



# GACETA DEL CONGRESO

## SENADO Y CÁMARA

(Artículo 36, Ley 5ª de 1992)

IMPRENTA NACIONAL DE COLOMBIA  
www.imprenta.gov.co

ISSN 0123 - 9066

AÑO XXV - N° 973

Bogotá, D. C., viernes, 4 de noviembre de 2016

EDICIÓN DE 1175 PÁGINAS

DIRECTORES:

GREGORIO ELJACH PACHECO  
SECRETARIO GENERAL DEL SENADO  
www.secretariasenado.gov.co

JORGE HUMBERTO MANTILLA SERRANO  
SECRETARIO GENERAL DE LA CÁMARA  
www.camara.gov.co

RAMA LEGISLATIVA DEL PODER PÚBLICO

## CÁMARA DE REPRESENTANTES

### PROYECTOS DE RESOLUCIÓN

#### PROYECTO DE RESOLUCIÓN NÚMERO 001 DE 2016

*por la cual se pone **FIN** a la revisión de la Cuenta General del Presupuesto y del Tesoro rendida por la Contraloría General de la República y el Balance General de la Nación presentado por el Gobierno nacional - Contaduría General de la Nación correspondientes a la vigencia fiscal 2015.*

La Comisión Legal de Cuentas de la Cámara de Representantes, en uso de las facultades que le confiere el artículo 178, numeral 2 de la Constitución Política y el artículo 310 de la Ley 5ª de 1992 “Orgánica del Reglamento del Congreso”, y

#### CONSIDERANDO:

1. Que el artículo 178 de la Constitución Política de Colombia establece las atribuciones especiales de la Cámara de Representantes, y en su numeral 2 señala:

“2. Examinar y fenecer la cuenta general del presupuesto y del tesoro que le presente el Contralor General de la República”.

2. Que el artículo 268 de la Constitución Política de Colombia establece que el señor Contralor General de la República tendrá las siguientes atribuciones:

3°. “Llevar un registro de la deuda pública de la Nación y de las entidades territoriales”.

6°. “Conceptuar sobre la calidad y eficiencia del control fiscal interno de las entidades y organismos del Estado.”.

“Presentar a la Cámara de Representantes la Cuenta General del Presupuesto y del Tesoro y Certificar el Balance de la Hacienda presentado al Congreso por el Contador General”.

3. El artículo 310 de la Ley 5ª de 1992, “Orgánica del Reglamento del Congreso”, determina como función primordial de la Comisión Legal de Cuentas:

“Corresponde, como función primordial, a la Comisión Legal de Cuentas de carácter permanente encarga-

da de examinar y proponer a consideración de la Cámara el fenecimiento de la cuenta general del presupuesto y del tesoro que le presente el Contralor General de la República.

(...)

“La cuenta general del presupuesto y el tesoro contendrá los siguientes aspectos:

1. Estados que muestren en detalle los reconocimientos de las rentas y recursos de capital contabilizados durante el ejercicio cuya cuenta se rinde, con indicación del cómputo de cada renglón, y los aumentos y disminuciones respecto del cálculo presupuestal.

2. Resultados de la ejecución de la ley de apropiaciones, detallados por Ministerios y Departamentos Administrativos, a nivel de capítulos, programas, subprogramas, proyectos y artículos presentando en forma comparativa la cantidad votada inicialmente por el Congreso para cada apropiación, el monto de las adiciones, los contracréditos, el total de las apropiaciones, el monto de los gastos comprobados, el de las reservas constituidas por la Contraloría General de la República al liquidar el ejercicio, el total de los gastos y reservas para cada artículo y la cantidad sobrante.

3. Estado compartido de las rentas y recursos de capital y los gastos y reservas presupuestados para el año fiscal, en que se muestre globalmente el reconocimiento de las rentas, el de los empréstitos, el monto de los gastos y reservas, y el superávit o déficit que hubiere resultado de la ejecución del presupuesto. De acuerdo con los métodos que prescriba la Contraloría General de la República, esta información deberá presentarse también en forma que permita distinguir el efecto del crédito en la financiación del presupuesto.

4. Estado de deuda pública nacional al finalizar el año fiscal, con clasificación de deuda interna y deuda externa, capital amortizado durante el año, monto de la amortización causada, pagada y debida, saldo y cir-

culación al final de la vigencia, monto de los intereses causados, pagados y pendientes, comisiones y otros gastos pagados.

5. Balance de la Nación en la forma prescrita en la ley.

6. Relación detallada de los gastos pagados durante el año fiscal cuya cuenta se rinda, con cargo a las reservas de la vigencia inmediatamente anterior; y

7. Las recomendaciones que el Contralor General de la República tenga a bien presentar al Gobierno y a la Cámara sobre la expresada cuenta general.

El proyecto de resolución de fenecimiento que resulte del estudio de la Comisión Legal de Cuentas será sometido a la aprobación de la Cámara de Representantes, a más tardar dentro de los seis (6) meses siguientes a la presentación del informe financiero del Contralor.

**Parágrafo.** La Comisión, antes de enviar el proyecto de resolución de fenecimiento, fijará un plazo prudencial para que los responsables, según la ley, contesten los cargos que resulten del examen.

Vencido este plazo, háyase dado o no la contestación exigida, se remitirá el proyecto para que la Cámara pronuncie el fenecimiento.

Cuando del examen practicado por la Comisión Legal de Cuentas encuentre ella que hay lugar a deducir responsabilidad al Presidente de la República, o a uno o varios de sus Ministros, el proyecto de resolución de fenecimiento propondrá, además, que se pase el expediente al estudio de la Comisión de Investigación y Acusación de la Cámara de Representantes, para lo de su cargo. Si fuere el caso promoverá la respectiva moción de censura para el Ministro o Ministros involucrados.

La Cámara de Representantes designará un Coordinador de Auditoría Interna, que cumplirá el encargo especializado de aportar todos los elementos que conduzcan al fenecimiento de la cuenta general del presupuesto y del tesoro, quien además coordinará todo lo relativo al funcionamiento administrativo de los funcionarios a su cargo que dentro de la planta de personal corresponden a la Unidad de Auditoría Interna”.

4. Que mediante la Ley 1737 de diciembre 2 de 2014, se decretó el Presupuesto de Rentas y Recursos de Capital y la Ley de Apropiações para la vigencia fiscal del 1° de enero al 31 de diciembre de 2015.

5. Que mediante el Decreto 2710 del 26 de diciembre de 2014 se liquidó el Presupuesto General de la Nación para la vigencia fiscal 2015, en el cual se detallan las apropiaciones y se clasifican y definen los gastos.

6. Que el Decreto 111 de enero 15 de 1996 “Por el cual se compilan la Ley 38 de 1989, la Ley 179 de 1994 y la Ley 225 de 1995 que conforman el Estatuto Orgánico del Presupuesto”, en el artículo 90 “Control Político Nacional”, determina que: “Sin perjuicio de las prescripciones constitucionales sobre la materia, el Congreso de la República ejercerá el control político sobre el presupuesto mediante los siguientes instrumentos”:

d) Análisis que adelante la Cámara de Representantes para el fenecimiento definitivo de la Cuenta General del Presupuesto y del Tesoro, que presente el Contralor General de la República (Ley 38 de 1989, artículo 76; Ley 179 de 1994, artículo 55, inciso 1°)”.

7. Que la Constitución Política de Colombia determina que funcionarios del Estado se pueden citar al Congreso de la República.

“**Artículo 135.** Son facultades de cada Cámara.

8. (Numeral modificado por el artículo 1° del Acto Legislativo 01 de 2007. El nuevo texto es el siguiente:) Citar y requerir a los Ministros, Superintendentes y Directores de Departamentos Administrativos para que concurran a las sesiones. Las citaciones deberán hacerse con una anticipación no menor de cinco días y formularse en cuestionario escrito. En caso de que los Ministros, Superintendentes y Directores de Departamentos Administrativos no concurran, sin excusa aceptada por la respectiva Cámara, esta podrá proponer moción de censura. Ministros, Superintendentes o Directores de Departamentos Administrativos deberán ser oídos en la sesión para la cual fueron citados, sin perjuicio de que el debate continúe en las sesiones posteriores por decisión de la respectiva Cámara. El debate no podrá extenderse a asuntos ajenos al cuestionario y deberá encabezar el orden del día de la sesión”.

8. Que la Ley 5ª de 1992, “Orgánica del Reglamento del Congreso” determina que funcionarios del Estado se pueden citar al Congreso de la República.

“**Artículo 233. Asistencia de los servidores estatales.**

Las Cámaras podrán, para la discusión de proyectos de ley o para el estudio de asuntos relacionados con sus funciones, requerir la asistencia de los Ministros. Las Comisiones Permanentes podrán, además, solicitar la presencia de los Viceministros, los Directores de Departamentos Administrativos, el Gerente del Banco de la República, los Presidentes, Directores o Gerentes de las entidades descentralizadas del orden nacional y a los otros funcionarios de la Rama Ejecutiva del Poder Público”.

9. Que con la Resolución Orgánica 6368 de agosto 22 de 2011, publicada en el Diario Oficial N° 48172 de agosto 25 de 2011, se adoptó la Guía de Auditoría de la Contraloría General de la República.

10. Que la Guía de Auditoría adoptada con la Resolución Orgánica 6368 de 2011, fue actualizada en el 2015 así:

“La actualización realizada en febrero de 2015 incluyó: 1) precisión sobre el tratamiento de las incertidumbres contables para efectos de la opinión sobre los estados financieros; 2) inclusión del término razonable en los cronogramas de actividades del proceso auditor para el traslado de los hallazgos con posibles incidencias con aprobación de los Comités Técnicos o instancias respectivas y, 3) mejora del formato de evaluación de controles, que corresponde al Anexo 6 de la Guía.

Con esta actualización de marzo de 2015, se incorpora un capítulo con el procedimiento especializado para la vigilancia y control fiscal de los recursos de regalías, como primer procedimiento por tipología de acuerdo con lo planteado en el Plan Estratégico 2014-2018.

Con la modificación reflejada en abril de 2015, se retira de la Guía de Auditoría los procedimientos relacionados con la aplicación de las funciones de advertencia en concordancia con la Sentencia de la Corte Constitucional C-103 de marzo de 2015 y con el memorando N° 016 del 16 de abril de 2015 suscrito por el señor Contralor General dando instrucciones sobre el fortalecimiento de las atribuciones constitucionales de la Contraloría General de la República.

La actualización en mayo 5 de 2015, constituye un alcance a la modificación realizada en febrero de 2015, con la cual se efectuó una precisión sobre el tratamiento de las incertidumbres contables para efectos de la opinión sobre los estados financieros. Alcance que se materializa con la incorporación del anexo 29, emitido como instructivo para tal fin por la Contraloría Delegada para Economía y Finanzas”.

La Guía de Auditoría aparece publicada en la página de la Contraloría General de la República con fecha mayo de 2015.

**11.** Que la Resolución Orgánica 7350 de noviembre 29 de 2013 establece el Sistema de Rendición Electrónica de la Cuenta e Informes – “SIRECT”, que deben utilizar los sujetos de control fiscal para la presentación de la Rendición de Cuentas e Informes a la Contraloría General de la República.

**12.** Que el artículo 354 de la Constitución Política de Colombia determina: “Habrá un Contador General, funcionario de la rama ejecutiva, quién llevará la contabilidad general de la Nación y consolidará esta con la de sus entidades descentralizadas territorialmente o por servicios, cualquiera que sea el orden a que pertenezcan, excepto la referente a la ejecución del Presupuesto, cuya competencia se atribuye a la Contraloría.

Corresponde al Contador General las funciones de uniformar, centralizar y consolidar la contabilidad pública, elaborar el balance general y determinar las normas contables que deben regir en el país, conforme a la ley.

**Parágrafo.** Seis meses después de concluido el año fiscal, el Gobierno nacional enviará al Congreso el Balance de la Hacienda, auditado por la Contraloría General de la República, para su conocimiento y análisis”.

**13.** Que la Ley 298 del 23 de julio de 1996, desarrolla el artículo 354 de la Constitución Política de Colombia, crea la Contaduría General de la Nación como una Unidad Administrativa Especial, adscrita al Ministerio de Hacienda y Crédito Público, y se dictan otras disposiciones.

**14.** Que el artículo 4° de la Ley 298 de 1996, establece como funciones de la Contaduría General de la Nación:

“i) Emitir conceptos y absolver consultas relacionadas con la interpretación y aplicación de las normas expedidas por la Contaduría General de la Nación.

j) La Contaduría General de la Nación, será la autoridad doctrinaria en materia de interpretación de las normas contables y sobre los demás temas que son objeto de su función normativa”.

**15.** Que la Contaduría General de la Nación expidió la Resolución 354 del 5 de septiembre de 2007, “Por medio de la cual se adopta el Régimen de Contabilidad Pública, se establece su conformación y se define su ámbito de aplicación”.

**16.** Que la Contaduría General de la Nación expidió las Resoluciones 248 de julio 6 de 2007 y 375 del 17 de septiembre de 2007 y el Instructivo 020 de diciembre 14 de 2012, “Por medio de las cuales se establece la información a reportar, los requisitos y los plazos de envío por parte de las entidades públicas incluidas en el ámbito de aplicación del Régimen de Contabilidad Pública”.

**17.** Que a 31 de diciembre de 2015, la mayoría de las entidades del nivel nacional presentaron su información financiera bajo el marco de la Resolución 356 de 2007 de la Contaduría General de la Nación.

**18.** Que para la vigencia 2015, 24 entidades del nivel nacional debían reportar su información financiera bajo el marco de la Resolución 743 de 2013, modificada por la Resolución 598 de 2014 de la Contaduría General de la Nación. (Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF).

De las 24 entidades obligadas a adoptar las NIIF para el 2015, siete (7) entidades por costos operativos no las aplicaron y se rigieron por lo establecido en la Resolución 356 de 2007 de la Contaduría General de la Nación.

**19.** Que la Ley 42 del 26 de enero de 1993 “Por la cual se determina la organización del sistema de control fiscal financiero y los organismos que lo ejercen”, establece en los artículos 38 y 47:

**“Artículo 38.** El Contralor General de la República deberá presentar a consideración de la Cámara de Representantes para su examen y fenecimiento, a más tardar el 31 de julio, la cuenta general del presupuesto y del tesoro correspondiente a dicho ejercicio fiscal.

Esta deberá estar discriminada y sustentada, con las notas, anexos y comentarios que sean del caso, indicando si existe superávit o déficit e incluyendo la opinión del Contralor General sobre su razonabilidad.

**Parágrafo.** Si transcurridos 6 meses a partir de la fecha de presentación a la Cámara de Representantes de la cuenta a que se refiere el presente artículo esta no hubiere tomado ninguna decisión, se entenderá que la misma ha sido aprobada.”

**“Artículo 47.** Antes del 1° de julio de cada año, la Contraloría General de la República auditará y certificará el balance de la hacienda o balance general del año fiscal inmediatamente anterior, que deberá presentarle el Contador General a más tardar el 15 de mayo de cada año”.

**20.** Que los artículos 209 y 269 de la Constitución Política, determinan la obligatoriedad de las entidades y organismos del sector público para diseñar y aplicar métodos y procedimientos de Control Interno.

**21.** Que la Ley 87 del 29 de noviembre de 1993 y sus Decretos Reglamentarios 1826 de 1999 y 1537 de 2001, establecen directrices para el ejercicio del control interno en las entidades y organismos del Estado y se dictan otras disposiciones.

**20.** Que de acuerdo con el artículo 3° de la Ley 87 de 1993, el artículo 7° del Decreto 1914 de 2003 y el Decreto 1537 de 2001, las entidades deben implementar procedimientos con el fin de garantizar la Sostenibilidad del Sistema Contable Público.

**22.** Que el artículo 27 de la Ley 489 de 1998 creó el Sistema Nacional de Control Interno, conformado por el conjunto de instituciones, instancias de participación, políticas, normas, procedimientos, recursos, planes, programas, proyectos, metodologías, sistemas de información, y tecnología aplicable, inspirado en los principios constitucionales de la función administrativa.

**23.** Que la Contaduría General de la Nación como ente regulador, en el contexto del Sistema Nacional de Control Interno, tiene la competencia para impartir las

normas, políticas y directrices a que deben sujetarse los entes públicos en materia de Control Interno Contable, mediante la función de diseñar, implantar, establecer políticas de Control Interno y coordinar con las entidades, el cabal cumplimiento de las disposiciones en la implantación del Sistema Nacional de Contabilidad Pública, de conformidad con la normatividad vigente sobre la materia.

**24.** Que el literal r) del artículo 4° de la Ley 298 de 1996 le asigna a la Contaduría General de la Nación, entre otras funciones, la de: “Coordinar con los responsables del Control Interno y Externo de las entidades señaladas en la Ley, el cabal cumplimiento de las disposiciones contables”.

**25.** Que mediante el Decreto 1599 del 20 de mayo de 2005, se adopta el Modelo Estándar de Control Interno para el Estado colombiano MECI 1000:2005, el cual determina las generalidades y la estructura necesaria para establecer, documentar, implementar y mantener un Sistema de Control Interno en las entidades y agentes obligados de acuerdo con el artículo 5° de la Ley 87 de 1993.

**26.** Que mediante la Circular 03 del 27 de septiembre de 2005, el Consejo Asesor del Gobierno nacional en Materia de Control Interno de las Entidades del Estado del Orden Nacional y Territorial determina los lineamientos generales para la implementación del Modelo Estándar de Control Interno para el Estado colombiano – MECI 1000:2005.

**27.** Que el Departamento Administrativo de la Función Pública, expidió la Circular Externa N° 003 del 2 de febrero de 2016, por medio de la cual informa la fecha y la forma de presentar la evaluación del Modelo Estándar de Control Interno - MECI y del Sistema de Gestión de Calidad a 31 diciembre de 2015 al Consejo Asesor en Materia de control interno. (Fecha límite de presentación el 28 de febrero de 2016).

**28.** Que el Departamento Administrativo de la Función Pública, expidió el Decreto 943 de 2014 por medio del cual se actualiza el Modelo Estándar de Control Interno – MECI.

**29.** Que de acuerdo con el artículo 9° de la Ley 1474 de julio 12 de 2011 se estableció que el jefe de la Unidad u Oficina de Control Interno deberá publicar cada cuatro (4) meses en la página Web de la entidad, un informe pormenorizado del estado del control interno de dicha entidad.

**30.** Que la Contaduría General de la Nación con la Resolución 248 de 2007, estableció la obligatoriedad de reportar a esta entidad de regulación el informe de Control Interno Contable a través del Sistema Consolidador de Hacienda e Información Financiera Pública – CHIP.

**31-** Que el Contador General de la Nación con la Resolución 357 del 23 de julio de 2008: “Adopta el procedimiento de control interno contable y de reporte del informe anual de evaluación a la Contaduría General de la Nación”.

**32.** Que el Gobierno nacional expidió el Decreto 280 del 8 de febrero de 1996, modificado por los Decretos 2070 de 1997; 2145 del 4 de noviembre de 1999 y 2539 de 2000, creando el Consejo Asesor del Gobierno nacional en materia de Control Interno como organismo consultivo del Gobierno nacional, encargado de

asesorar al Presidente de la República en materias inherentes a la institucionalización, desarrollo coordinado y fortalecimiento del control interno de las entidades del orden nacional y territorial. Dicho Consejo es presidido por el Director del Departamento Administrativo de la Función Pública.

**33.** Que la Ley 298 de 1996 en su artículo 8, define que es el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF, así:.

“Artículo 8°. *Sistema Integrado de Información Financiera.* El Sistema Integrado de Información Financiera - SIIF, es un conjunto integrado de procesos automatizados, de base contable, que permite la producción de información para la gestión financiera pública”.

**34.** SIIF COMO FUENTE OFICIAL DE INFORMACIÓN CONTABLE. Que la puesta en marcha del Sistema Integrado de Información Financiera – SIIF, y en especial el carácter de fuente oficial de información contable que le imprime a este el Decreto 2806 de 2000, ha permitido una mayor eficiencia en el manejo presupuestal y contable de los recursos financieros, toda vez que el proceso de la información se efectúa con un rigor técnico uniforme que conlleva a la generación de estados contables caracterizados por altos niveles de razonabilidad, oportunidad y consistencia.

**35.** Que el Gobierno nacional con el Decreto 2674 de diciembre 21 de 2012, reglamenta el Sistema Integrado de Información Financiera, SIIF Nación.

En el artículo 6° (literal c) indica que la fuente válida para la generación de información contable básica y la obtención de los informes y estados contables requeridos por la Contaduría General de la Nación y para la obtención de los informes requeridos por las entidades de control (literal g), **es la plataforma SIIF Nación.** (Subrayado y resaltado fuera de texto).

En el artículo 33 indica que las “entidades y órganos usuarios del SIIF Nación no podrán adquirir ningún software financiero que contemple la funcionalidad incorporada en tal aplicativo y que implique la duplicidad del registro de información presupuestal y contable.

Se exceptúan las entidades que a criterio del Comité Directivo del SIIF Nación posean sistemas misionales que puedan interactuar en línea y tiempo real con dicho aplicativo”.

**36.** Que la Comisión Legal de Cuentas de la Cámara de Representantes realizó las siguientes actividades durante el año 2016, con el fin de contar con los elementos necesarios para el fenecimiento de la Cuenta General del Presupuesto y del Tesoro y el Balance General Nación para la vigencia fiscal 2015:

**36.1.** La Comisión Legal de Cuentas de la Cámara de Representantes para efectos del Fenecimiento de la Cuenta General del Presupuesto y del Tesoro y Balance General de la Nación vigencia fiscal 2015, circularizó **351** entidades, fondos o patrimonios autónomos del Estado solicitando información presupuestal, contable, administrativa, estado del control interno contable, estado del Modelo Estándar de Control Interno - MECI, dictámenes de los revisores fiscales (en los casos que la Ley obligue a tenerlos) y cumplimiento de los planes de mejoramiento. Esta solicitud la contestaron las 351 entidades circularizadas.

*Ver el capítulo 1° de la presente resolución.*

Nº	ID ENTIDAD CGN	ENTIDAD, FONDO O PATRIMONIO AUTÓNOMO DEL ESTADO VIGENCIA FISCAL 2014
1	12200000	PROCURADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN
1.1		INSTITUTO DE ESTUDIOS DEL MINISTERIO PÚBLICO
2	71200000	FONDO DE PREVISIÓN SOCIAL DEL CONGRESO DE LA REPÚBLICA – ADMINISTRADORA DE PENSIONES Y CESANTÍAS - FONPRECON
3	61600000	PATRIMONIO AUTÓNOMO DE PENSIONES DE VEJEZ - FONPRECON
4	923269198	PATRIMONIO AUTÓNOMO DE PENSIONES DE INVALIDEZ - FONPRECON
5	923269199	PATRIMONIO AUTÓNOMO DE PENSIONES DE SOBREVIVENCIA - FONPRECON
6	22000000	ESCUELA SUPERIOR DE ADMINISTRACIÓN PÚBLICA – ESAP
7	923272441	UAE DE GESTIÓN DE RESTITUCIÓN DE TIERRAS DESPOJADAS
8	820923000	CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE LOS VALLES DEL SINÚ Y SAN JORGE – CVS
9	826668000	CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE SANTANDER – CAS
10	827770000	CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO SOSTENIBLE DE LA MOJANA Y EL SAN JORGE – CORPOMOJANA
11	923272467	UNIDAD DE SERVICIOS PENITENCIARIOS Y CARCELARIOS - USPEC
12	96300000	MINISTERIO DEL TRABAJO
13	923272608	INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA ESTABLECIMIENTO PÚBLICO DE EDUCACIÓN SUPERIOR CONOCIMIENTO E INNOVACIÓN PARA LA JUSTICIA - CIJ
14	920300000	UAE CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN
15	98100000	INSTITUTO COLOMBIANO DE DESARROLLO RURAL – INCODER EN LIQUIDACIÓN
16	22100000	UAE DE AERONÁUTICA CIVIL - AEROCIVIL
17	26800000	SERVICIO NACIONAL DE APRENDIZAJE - SENA
18	96200000	MINISTERIO DE COMERCIO, INDUSTRIA Y TURISMO
19	12400000	RAMA JUDICIAL - CONSEJO SUPERIOR DE LA JUDICATURA
20	11800000	MINISTERIO DE TRANSPORTE
21	13700000	FISCALÍA GENERAL DE LA NACIÓN
22	10800000	DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE LA FUNCIÓN PÚBLICA
23	826815000	CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE CHIVOR - CORPOCHIVOR
24	923272426	UAE AUTORIDAD NACIONAL DE ACUICULTURA Y PESCA - AUNAP
25	923272432	AGENCIA PRESIDENCIAL DE COOPERACIÓN INTERNACIONAL DE COLOMBIA, APC COLOMBIA
26	23500000	INSTITUTO NACIONAL DE VÍAS – INVÍAS
27	40600000	CAJA DE RETIRO DE LAS FUERZAS MILITARES - CREMIL
28	821347000	CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL MAGDALENA – CORPAMAG
29	822400000	DEFENSORÍA DEL PUEBLO
30	825873000	INSTITUTO TOLIMENSE DE FORMACIÓN TÉCNICA PROFESIONAL - ITFIP
31	822500000	COMISIÓN NACIONAL DEL SERVICIO CIVIL – CNSC.
32	70300000	HOSPITAL MILITAR CENTRAL
33	13900000	CÁMARA DE REPRESENTANTES
34	14000000	SENADO DE LA REPÚBLICA
35	910300000	UAE DIRECCIÓN DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES – DIAN - FUNCIÓN RECAUDADORA
36	828400000	UAE DE LA DIRECCIÓN DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES – DIAN - FUNCIÓN PAGADORA
37	23300000	AGENCIA LOGÍSTICA DE LAS FUERZAS MILITARES
38	24800000	DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DEL DEPORTE, LA RECREACIÓN, LA ACTIVIDAD FÍSICA Y EL APROVECHAMIENTO DEL TIEMPO LIBRE - COLDEPORTES
39	10200000	CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
40	923272416	UAE AUTORIDAD NACIONAL DE LICENCIAS AMBIENTALES - ANLA
41	923272393	FONDO ADAPTACIÓN
42	923272486	FONDO PATRIMONIO AUTÓNOMO AVAL GUARDADORES - FOGAFÍN
43	923272547	DIRECCIÓN NACIONAL DE BOMBEROS DE COLOMBIA
44	46600000	FONDO AGROPECUARIO DE GARANTÍAS - FAG - FINAGRO
45	823200000	INSTITUTO NACIONAL PENITENCIARIO Y CARCELARIO – INPEC
46	923272459	UAE AGENCIA NACIONAL DE DEFENSA JURÍDICA DEL ESTADO
47	923272193	UAE DE GESTIÓN PENSIONAL Y CONTRIBUCIONES PARAFISCALES DE LA PROTECCIÓN SOCIAL – UGPP
48	10400000	DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO NACIONAL DE ESTADÍSTICA – DANE
49	23200000	FONDO ROTATORIO DEL DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO NACIONAL DE ESTADÍSTICA – FONDANE
50	923272440	UAE INSTITUTO NACIONAL DE METROLOGÍA - INM
51	96400000	MINISTERIO DEL INTERIOR
52	61300000	FONDO PARA LA PARTICIPACIÓN Y EL FORTALECIMIENTO DE LA DEMOCRACIA
53	923272656	PAR DEL INSTITUTO DE SEGUROS SOCIALES EN LIQUIDACIÓN – FIDUAGRARIA S.A.
54	923272423	UNIDAD NACIONAL PARA LA GESTIÓN DEL RIESGO DE DESASTRES
55	825200000	INSTITUTO NACIONAL DE VIGILANCIA DE MEDICAMENTOS Y ALIMENTOS – INVIMA
56	923272475	AUTORIDAD NACIONAL DE TELEVISIÓN - ANTV
57	39700000	ISAGÉN S.A. E.S.P.
58	923272402	MINISTERIO DE JUSTICIA Y DEL DERECHO

N°	ID ENTIDAD CGN	ENTIDAD, FONDO O PATRIMONIO AUTÓNOMO DEL ESTADO VIGENCIA FISCAL 2014
59	80200000	AUDITORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
60	82020000	FONDO DE TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN Y LAS COMUNICACIONES
61	11000000	MINISTERIO DE TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN Y LAS COMUNICACIONES
62	96500000	MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE
63	11900000	MINISTERIO DE RELACIONES EXTERIORES
64	29200000	FONDO ROTATORIO DEL MINISTERIO DE RELACIONES EXTERIORES
65	11300000	MINISTERIO DE EDUCACIÓN NACIONAL
66	923272420	DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DIRECCIÓN NACIONAL DE INTELIGENCIA
67	823600000	ESCUELA TECNOLÓGICA INSTITUTO TÉCNICO CENTRAL
68	827386000	CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO SOSTENIBLE DEL SUR DE LA AMAZONIA – CORPOAMAZONIA
69	826341000	CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL ALTO MAGDALENA – CAM
70	826508000	CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL ATLÁNTICO – CRA
71	25744000	CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE LA GUAJIRA – CORPOGUAJIRA
72	826185000	CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE LA ORINOQUIA – CORPORINOQUIA
73	826715000	CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE BOYACÁ – CORPOBOYACÁ
74	826900000	CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL GUAVIO – CORPOGUAVIO
75	20854000	CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE LA FRONTERA NORORIENTAL – CORPONOR
76	827650000	CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO SOSTENIBLE DEL ÁREA DE MANEJO ESPECIAL LA MACARENA – CORMACARENA
77	21017000	CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE CALDAS – CORPOCALDAS
78	21673000	CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL TOLIMA – CORTOLIMA
79	826405000	CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA – CORANTIOQUIA
80	41400000	FONDO FINANCIERO DE PROYECTOS DE DESARROLLO – FONADE
81	20900000	CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE CUNDINAMARCA – CAR
82	21176000	CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL VALLE DEL CAUCA – CVC
83	11700000	MINISTERIO DE MINAS Y ENERGÍA
84	828600000	FONDO NACIONAL DE REGALÍAS EN LIQUIDACIÓN
85	24300000	INSTITUTO COLOMBIANO DE ANTROPOLOGÍA E HISTORIA – ICANH
86	822800000	DIRECCIÓN NACIONAL DEL DERECHO DE AUTOR
87	26000000	INSTITUTO NACIONAL PARA SORDOS – INSOR
88	25800000	INSTITUTO NACIONAL PARA CIEGOS – INCI
89	923272439	UAE PARA LA CONSOLIDACIÓN TERRITORIAL – EN FUSIÓN
90	923272434	AGENCIA NACIONAL PARA LA SUPERACIÓN DE LA POBREZA EXTREMA – EN FUSIÓN
91	97600000	FONDO NACIONAL DE VIVIENDA – FONVIVIENDA
92	923272462	UAE AGENCIA NACIONAL DE CONTRATACIÓN PÚBLICA – COLOMBIA COMPRA EFICIENTE
93	23700000	INSTITUTO CARO Y CUERVO
94	151208000	GRAN CENTRAL DE ABASTOS DEL CARIBE S.A. – GRANABASTOS S.A.
95	69200000	CONSEJO NACIONAL PROFESIONAL DE ECONOMÍA – COPNIA
96	81100000	UNIDAD DE INFORMACIÓN Y ANÁLISIS FINANCIERO – UIAF
97	22200000	DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN – COLCIENCIAS
98	36900000	INSTITUTO DE PLANIFICACIÓN Y PROMOCIÓN DE SOLUCIONES ENERGÉTICAS PARA LAS ZONAS NO INTERCONECTADAS – IPSE
99	10500000	DEPARTAMENTO NACIONAL DE PLANEACIÓN
100	12800000	SUPERINTENDENCIA DE INDUSTRIA Y COMERCIO
101	25200000	SERVICIO GEOLÓGICO COLOMBIANO
102	923272412	MINISTERIO DE VIVIENDA, CIUDAD Y TERRITORIO
103	923272540	PA CNPS CUOTAS PARTES PENSIONALES CAJANAL EICE EN LIQUIDACIÓN – FIDUAGRARIA S.A.
104	44200000	FINANCIERA DE DESARROLLO TERRITORIAL S. A. – FINDETER S.A.
105	829500000	FONDO DE COFINANCIACIÓN DE VÍAS FCV – FINDETER
106	829600000	FONDO DE COFINANCIACIÓN PARA LA INFRAESTRUCTURA URBANA FIU – FINDETER
107	823300000	FONDO DE COFINANCIACIÓN PARA LA INVERSIÓN SOCIAL FIS – FINDETER
108	60100000	FIDEICOMISO DE ADMINISTRACIÓN DEL INSPOPAL – FINDETER
109	13200000	REGISTRADURÍA NACIONAL DEL ESTADO CIVIL
110	820500000	FONDO ROTATORIO DE LA REGISTRADURÍA NACIONAL DEL ESTADO CIVIL
111	82600000	FONDO SOCIAL DE VIVIENDA DE LA REGISTRADURÍA NACIONAL DEL ESTADO CIVIL
112	923272438	UNIDAD PARA LA ATENCIÓN Y REPARACIÓN INTEGRAL A LAS VÍCTIMAS
113	820819000	CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CAUCA – CRC
114	824819000	CORPORACIÓN NACIONAL PARA LA RECONSTRUCCIÓN DEL RÍO PÁEZ Y ZONAS ALEDAÑAS- NASHA KIWE
115	21705000	CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO SOSTENIBLE DEL URABÁ – CORPOURABÁ
116	29566000	CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE RISARALDA – CARDER
117	32800000	SERVICIO AÉREO A TERRITORIOS NACIONALES – SATENA
118	10900000	MINISTERIO DE AGRICULTURA Y DESARROLLO RURAL
119	14100000	MINISTERIO DE CULTURA

N°	ID ENTIDAD CGN	ENTIDAD, FONDO O PATRIMONIO AUTÓNOMO DEL ESTADO VIGENCIA FISCAL 2014
120	923272421	MINISTERIO DE SALUD Y PROTECCIÓN SOCIAL
121	44500000	FONDO PARA EL FINANCIAMIENTO DEL SECTOR AGROPECUARIO – FINAGRO
122	828100000	SUPERINTENDENCIA DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS
123	822600000	INSTITUTO NACIONAL DE MEDICINA LEGAL Y CIENCIAS FORENSES
124	25300000	INSTITUTO GEOGRÁFICO AGUSTÍN CODAZZI – IGAC
125	10600000	DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE LA PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA
126	27500000	UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL
127	822000000	UNIVERSIDAD NACIONAL ABIERTA Y A DISTANCIA – UNAD
128	923272001	OLEODUCTO CENTRAL S.A. - OCENSA
129	239554001	CENTRAL DE ABASTOS DE CÚCUTA S.A. - CENABASTOS S.A.
130	824700000	E.S.E. CENTRO DERMATOLÓGICO FEDERICO LLERAS ACOSTA
131	923272542	UAE UNIDAD DE PROYECCIÓN NORMATIVA Y ESTUDIOS DE REGULACIÓN FINANCIERA - URF
132	37000000	CORPORACIÓN COLOMBIANA DE INVESTIGACIÓN AGROPECUARIA – CORPOICA
133	825347000	INSTITUTO DE INVESTIGACIONES MARINAS Y COSTERAS “JOSÉ BENITO VIVES DE ANDRÉS” - INVEMAR
134	25900000	INSTITUTO NACIONAL DE SALUD – INS
135	825400000	INSTITUTO DE HIDROLOGÍA, METEOROLOGÍA Y ESTUDIOS AMBIENTALES – IDEAM
136	825000000	SUPERINTENDENCIA DE VIGILANCIA Y SEGURIDAD PRIVADA
137	923272561	UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DEL SERVICIO PÚBLICO DE EMPLEO
138	821500000	DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO PARA LA PROSPERIDAD SOCIAL – DPS.
139	38541000	ELECTRIFICADORA DEL HUILA S. A. E.S.P. - ELECTROHUILA
140	827991000	INSTITUTO AMAZÓNICO DE INVESTIGACIONES CIENTÍFICAS – SINCHI
141	922500000	UNIDAD DE PLANEACIÓN MINERO ENERGÉTICA – UPME
142	923272429	DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN DE FONDOS DE LA PROTECCIÓN SOCIAL - MINSALUD
143	923272087	AGENCIA NACIONAL DEL ESPECTRO - ANE
144	13000000	SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES
145	822300000	ARCHIVO GENERAL DE LA NACIÓN – JORGE PALACIOS PRECIADO
146	67700000	SUPERINTENDENCIA DE LA ECONOMÍA SOLIDARIA - SUPERSOLIDARIA
147	829300000	FONDO NACIONAL AMBIENTAL - FONAM
148	41500000	INSTITUTO COLOMBIANO DE CRÉDITO EDUCATIVO Y ESTUDIOS TÉCNICOS EN EL EXTERIOR “MARIANO OSPINA PÉREZ” – ICETEX
149	20100000	INSTITUTO DE CASAS FISCALES DEL EJÉRCITO
150	54617000	E.S.P. GESTIÓN ENERGÉTICA S.A. – GENSA S.A.
151	26900000	SUPERINTENDENCIA DE NOTARIADO Y REGISTRO
152	23900000	INSTITUTO COLOMBIANO DE BIENESTAR FAMILIAR – ICBF
153	923272424	UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL MIGRACIÓN COLOMBIA
154	923272430	AGENCIA COLOMBIANA PARA LA REINTEGRACIÓN DE PERSONAS Y GRUPOS ALZADOS EN ARMAS
155	32300000	INDUSTRIA MILITAR – INDUMIL
156	82800000	SOCIEDAD GEOGRÁFICA DE COLOMBIA - ACADEMIA DE CIENCIAS GEOGRÁFICAS
157	821400000	UNIVERSIDAD COLEGIO MAYOR DE CUNDINAMARCA
158	60700000	CANAL REGIONAL DE TELEVISIÓN LTDA - TEVEANDINA CANAL TR3CE
159	82200000	CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR CAMPESINA – COMCAJA
160	25400000	E.S.E. INSTITUTO NACIONAL DE CANCEROLOGÍA
161	81700000	ASOCIACIÓN COMPUTADORES PARA EDUCAR
162	14300000	AGENCIA NACIONAL DE INFRAESTRUCTURA - ANI
163	825676000	INSTITUTO TÉCNICO NACIONAL DE COMERCIO “SIMÓN RODRÍGUEZ” DE CALI - INTENALCO
164	14500000	UAE AGENCIA NACIONAL DE HIDROCARBUROS - ANH
165	827294000	CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO SOSTENIBLE DEL NORTE Y EL ORIENTE AMAZÓNICO – CDA.
166	26318000	UNIVERSIDAD DE LA AMAZONIA
167	923272425	UNIDAD DE PLANIFICACIÓN DE TIERRAS RURALES, ADECUACIÓN DE TIERRAS Y USOS AGROPECUARIOS - UPRA.
168	36400000	IMPRENTA NACIONAL DE COLOMBIA
169	23800000	INSTITUTO COLOMBIANO AGROPECUARIO – ICA
170	12700000	UAE DE ORGANIZACIONES SOLIDARIAS
171	923272407	PATRIMONIO AUTÓNOMO DE ADMINISTRACIÓN Y PAGO E.S.E. RAFAEL URIBE URIBE Y ALIQUIDADA CONT. 019 DE 2008 CÓDIGO 31976 - FIDUAGRARIA S.A.
172	923272535	PAR COMISIÓN NACIONAL DE TELEVISIÓN CÓDIGO 333745 – FIDUAGRARIA S.A.
173	923272541	PA CAJANAL EICE EN LIQUIDACIÓN PROCESOS Y CONTINGENCIAS NO MISIONALES CÓDIGO 334954 – FIDUAGRARIA S.A.
174	923270344	PARAPAT - PATRIMONIO AUTÓNOMO DE REMANENTES DE TELECOMUNICACIONES - FIDUAGRARIA S.A.
175	923271635	PATRIMONIO AUTÓNOMO DE REMANENTES DE ADPOSTAL EN LIQUIDACIÓN
176	923272595	PATRIMONIO AUTÓNOMO DE REMANENTES CORELCA S.A. E.S.P. EN LIQUIDACIÓN – CONTRATO N° 073 DE 2013 FIDUAGRARIA S.A.
177	69600000	BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A.

N°	ID ENTIDAD CGN	ENTIDAD, FONDO O PATRIMONIO AUTÓNOMO DEL ESTADO VIGENCIA FISCAL 2014
178	20752000	CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE NARIÑO – CORPONARIÑO
179	37352000	CENTRALES ELÉCTRICAS DE NARIÑO S.A. E.S.P. – CEDENAR S.A. ESP
180	30300000	ARTESANÍAS DE COLOMBIA S.A.
181	923272681	P.A. PAR ELECTROCESAR S.A. EN LIQUIDACIÓN – FIDUPREVISORA S.A.
182	826076000	UNIVERSIDAD DEL PACÍFICO
183	827815000	INSTITUTO DE INVESTIGACIONES EN RECURSOS BIOLÓGICOS “ALEXANDER VON HUMBOLDT”
184	21805000	CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE LAS CUENCAS DE LOS RÍOS RIONEGRO - NARE “CORNARE”
185	39291000	EMPRESA DE ENERGÍA ELÉCTRICA DEL AMAZONAS S.A. E.S.P. - EEASA
186	923272037	ALMIDONES DE SUCRE S.A.S.
187	38873000	ELECTRIFICADORA DEL TOLIMA S.A. E.S.P. EN LIQUIDACIÓN
188	67900000	CONSEJO PROFESIONAL NACIONAL DE ARQUITECTURA Y SUS PROFESIONES AUXILIARES
189	31500000	EMPRESA COLOMBIANA DE PRODUCTOS VETERINARIOS S. A. – VECOL S.A.
190	923272615	PATRIMONIO AUTÓNOMO FC - CAJANAL 3-1-19882 - FIDUCIARIA COLPATRIA S.A.
191	829700000	UAE COMISIÓN DE REGULACIÓN DE COMUNICACIONES - CRC
192	46400000	FONDO DE DESARROLLO DE LA EDUCACIÓN SUPERIOR – FODESEP
193	131110000	SOCIEDAD DE TELEVISIÓN DE CALDAS, RISARALDA Y QUINDÍO LTDA. – TELECAFÉ LTDA.
194	24666000	UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE PEREIRA
195	70100000	CAJA DE PREVISIÓN SOCIAL DE COMUNICACIONES – CAPRECOM ADMINISTRADORA
196	923272353	PATRIMONIO AUTÓNOMO DE PENSIONES DE CAPRECOM – RIESGO VEJEZ
197	923272355	PATRIMONIO AUTÓNOMO DE PENSIONES DE CAPRECOM – RIESGO INVALIDEZ
198	923272354	PATRIMONIO AUTÓNOMO DE PENSIONES DE CAPRECOM – RIESGO SOBREVIVENCIA
199	27123000	UNIVERSIDAD DE CÓRDOBA
200	923270864	EMPRESA PÚBLICA DE ALCANTARILLADO DE SANTANDER S.A. E.S.P. – EMPAS
201	828200000	SUPERINTENDENCIA DE PUERTOS Y TRANSPORTE
202	45600000	SOCIEDAD FIDUCIARIA DE DESARROLLO AGROPECUARIO S.A. - FIDUAGRARIA S.A.
203	21368000	CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL PARA LA DEFENSA DE LA MESETA DE BUCARAMANGA – CDMB
204	26141000	UNIVERSIDAD SURCOLOMBIANA – USCO
205	923272614	CORPORACIÓN DE ALTA TECNOLOGÍA PARA LA DEFENSA - CODALTEC
206	38750000	ELECTRIFICADORA DEL META S.A. E.S.P. – EMSA S.A.
207	12300000	POLICÍA NACIONAL
208	21527000	CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL PARA EL DESARROLLO SOSTENIBLE DEL CHOCÓ – CODECHOCÓ
209	31200000	CORPORACIÓN DE LA INDUSTRIA AERONÁUTICA COLOMBIANA S.A. – CIAC.
210	37519000	CENTRALES ELÉCTRICAS DEL CAUCA S.A. E.S.P. – CEDELCA S.A. E.S.P.
211	72100000	FONDO PASIVO SOCIAL DE FERROCARRILES NACIONALES DE COLOMBIA
212	68200000	CENTRO DE DIAGNÓSTICO AUTOMOTOR DE CÚCUTA LTDA. - C.E.D.A.C.
213	923272683	EFP PAR CAJANAL S.A. E.S.P. EN LIQUIDACIÓN
214	923272275	PA ESE RITA ARANGO ÁLVAREZ DEL PINO EN LIQUIDACIÓN ARCHIVO - FIDUPREVISORA S.A.
215	923272253	PATRIMONIO AUTÓNOMO CAJANAL ARCHIVO – FIDUPREVISORA S.A.
216	923272270	PAR ESE LUIS CARLOS GALÁN SARMIENTO EN LIQUIDACIÓN – FIDUPREVISORA S.A.
217	923272531	PATRIMONIO AUTÓNOMO ETESA EN LIQUIDACIÓN – FIDUPREVISORA S.A.
218	923272259	PAR ELECTRIFICADORA DE CÓRDOBA S.A. E.S.P. EN LIQUIDACIÓN – FIDUPREVISORA S.A.
219	923271519	POLIPROPILENO DEL CARIBE S.A. – PROPILCO S.A.
220	81500000	CENTRAL DE INVERSIONES S.A. - CISA.
221	923272433	AGENCIA NACIONAL INMOBILIARIA - VIRGILIO BARCO VARGAS S.A.S.
222	27615000	UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA Y TECNOLÓGICA DE COLOMBIA - UPTC.
223	828000000	INSTITUTO DE INVESTIGACIONES AMBIENTALES DEL PACÍFICO – JHON VON NEWMAN
224	825544000	INSTITUTO NACIONAL DE FORMACIÓN TÉCNICA PROFESIONAL DE SAN JUAN DEL CESAR LA GUAJIRA – INFOTEP.
225	28000000	CLUB MILITAR
226	40700000	CAJA DE SUELDOS DE RETIRO DE LA POLICÍA NACIONAL
227	923272131	INSTITUTO COLOMBIANO PARA LA EVALUACIÓN DE LA EDUCACIÓN - ICFES
228	827588000	CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO SOSTENIBLE DEL ARCHIPIÉLAGO DE SAN ANDRÉS, PROVIDENCIA Y SANTA CATALINA – CORALINA
229	13400000	SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA
230	923269421	CORPORACIÓN DE CIENCIA Y TECNOLOGÍA PARA EL DESARROLLO DE LA INDUSTRIA NAVAL, MARÍTIMA Y FLUVIAL - COTECMAR.
231	923272419	UNIDAD NACIONAL DE PROTECCIÓN - UNP
232	43400000	FINANCIERA DE DESARROLLO NACIONAL S.A.
233	821700000	UNIVERSIDAD MILITAR NUEVA GRANADA
234	26668000	E.S.E. SANATORIO DE CONTRATACIÓN
235	33800000	RADIO TELEVISIÓN NACIONAL DE COLOMBIA – RTVC

N°	ID ENTIDAD CGN	ENTIDAD, FONDO O PATRIMONIO AUTÓNOMO DEL ESTADO VIGENCIA FISCAL 2014
236	32000000	SOCIEDAD HOTELERA TEQUENDAMA S.A.
237	11500000	MINISTERIO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO
238	923272394	TESORO NACIONAL
239	923272395	SERVICIO DE LA DEUDA PÚBLICA NACIONAL
240	44400000	FONDO NACIONAL DE GARANTÍAS S.A. – FNG.
241	64200000	FONDO DE GARANTÍAS DE ENTIDADES COOPERATIVAS – FOGACOO
242	80800000	FONDO DE EMERGENCIA ECONÓMICA – FOGACOO
243	44300000	FONDO DE GARANTÍAS DE INSTITUCIONES FINANCIERAS – FOGAFÍN
244	14600000	FONDO PATRIMONIO AUTÓNOMO COBERTURA DE TASAS – FOGAFÍN
245	95100000	FONDO PATRIMONIO AUTÓNOMO GARANTÍA DE TÍTULOS – FOGAFÍN.
246	80600000	FONDO PATRIMONIO AUTÓNOMO EMERGENCIA ECONÓMICA – FOGAFÍN
247	923272658	BANCA PÚBLICA – FOGAFÍN
248	67800000	UAE FONDO NACIONAL DE ESTUPEFACIENTES
249	923272281	GECELCA 3 S.A.S. E.S.P.
250	923269422	SERVICIOS POSTALES NACIONALES S.A. 4 - 72
251	32100000	ISA - INTERCONEXIÓN ELÉCTRICA S.A. E.S.P.
252	81600000	INTERNEXA S.A. E.S.P.
253	923272257	PAR ELECTRIFICADORA DE LA GUAJIRA S.A. E.S.P. EN LIQUIDACIÓN –FIDUPREVISORA S.A.
254	31400000	ECOPETROL S.A.
255	923271999	OLEODUCTO DE COLOMBIA S.A.
256	923272071	SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S. “SAE SAS”
257	69900000	CENTRAL DE ABASTOS DEL SUR – SURABÁSTOS S.A. EN LIQUIDACIÓN OBLIGATORIA
258	825900000	SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD - SUPERSALUD
259	40800000	CAJA PROMOTORA DE VIVIENDA MILITAR Y DE POLICÍA – CAJA HONOR
260	45200000	LEASING BANCÓLDEX S.A. - COMPAÑÍA DE FINANCIAMIENTO COMERCIAL
261	923272105	ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES - COLPENSIONES
262	923272470	FONDO DE RESERVAS PENSIONALES VEJEZ - COLPENSIONES
263	923272471	FONDO DE RESERVAS PENSIONALES INVALIDEZ - COLPENSIONES
264	923272472	FONDO DE RESERVAS PENSIONALES SOBREVIVIENTES – COLPENSIONES
265	923272473	SISTEMA DE AHORRO DE BENEFICIOS PERIÓDICOS BEPS - COLPENSIONES
266	923271219	PATRIMONIO AUTÓNOMO DE REMANENTES DE LA CAJA AGRARIA EN LIQUIDACIÓN – FIDUPREVISORA S.A.
267	923272638	CORPORACIÓN SALUD – UNIVERSIDAD NACIONAL.
268	923272606	FONDO PARA LA REHABILITACIÓN INVERSIÓN SOCIAL Y LUCHA CONTRA EL CRIMEN ORGANIZADO - FRISCO
269	923272023	BIOENERGY ZONA FRANCA S.A.S.
270	25120000	CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CESAR – CORPOCESAR
271	20188000	SOCIEDAD DE TELEVISIÓN DE LAS ISLAS LTDA. – TELEISLAS
272	131310000	CANAL REGIONAL DE TELEVISIÓN DEL CARIBE LTDA. – TELECARIBE
273	923272476	UAE AGENCIA DEL INSPECTOR GENERAL DE TRIBUTOS, RENTAS Y CONTRIBUCIONES PARAFISCALES – ITRC.
274	35923000	EMPRESA URRÁ S.A. E.S.P.
275	827013000	CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CANAL DEL DIQUE – CARDIQUE
276	923272436	CENTRO NACIONAL DE MEMORIA HISTÓRICA
277	923269424	CONSEJO PROFESIONAL DE INGENIERÍA – COPNIA
278	41200000	BANCO DE COMERCIO EXTERIOR DE COLOMBIA S.A. – BANCÓLDEX
279	28327000	UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DEL CHOCÓ “DIEGO LUIS CÓRDOBA”
280	41300000	FONDO NACIONAL DE AHORRO
281	923272677	PAR E.S.E. RAFAEL URIBE URIBE EN LIQUIDACIÓN – FIDUPREVISORA S.A.
282	923272357	PAP FIDUESTADO – PAR FIDUPREVISORA S.A.
283	923272265	PAP PAR INSTITUTO NACIONAL DE VIVIENDA DE INTERÉS SOCIAL Y REFORMA URBANA “INURBE EN LIQUIDACIÓN” – FIDUPREVISORA S.A
284	11100000	MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL - CONSOLIDADO
285	923272460	AGENCIA NACIONAL DE MINERÍA – ANM
286	23100000	FONDO ROTATORIO DE LA POLICÍA NACIONAL
287	21900000	DEFENSA CIVIL COLOMBIANA – GUILLERMO LEÓN VALENCIA
288	923272000	REFINERÍA DE CARTAGENA S.A. – REFCAR
289	38218000	ELECTRIFICADORA DEL CAQUETÁ S.A. E.S.P. – ELECTROCAQUETÁ
290	923271521	BIOENERGY S.A.
291	27400000	UNIVERSIDAD NACIONAL DE COLOMBIA
292	923272358	PAP BANCO CAFETERO EN LIQUIDACIÓN PAR - FIDUPREVISORA S.A.
293	41800000	LA PREVISORA S.A. - COMPAÑÍA DE SEGUROS S.A.

N°	ID ENTIDAD CGN	ENTIDAD, FONDO O PATRIMONIO AUTÓNOMO DEL ESTADO VIGENCIA FISCAL 2014
294	923272269	PAP PAR ESE LUIS CARLOS GALÁN SARMIENTO EN LIQUIDACIÓN ARCHIVO – FIDUPREVISORA S.A.
295	923272255	PAP CAJA AGRARIA PENSIONES - FIDUPREVISORA S.A.
296	923272261	PAR ELECTRIFICADORA DEL CHOCÓ S.A. E.S.P. EN LIQUIDACIÓN – FIDUPREVISORA S.A.
297	28450000	UNIVERSIDAD DE LOS LLANOS
298	27017000	UNIVERSIDAD DE CALDAS
299	923272266	PAP BANCO CENTRAL HIPOTECARIO EN LIQUIDACIÓN ARCHIVO BOGOTÁ – FIDUPREVISORA S.A.
300	923272662	AGENCIA NACIONAL DE SEGURIDAD VIAL
301	920200000	UAE JUNTA CENTRAL DE CONTADORES
302	71500000	FONDO NACIONAL DE PRESTACIONES SOCIALES DEL MAGISTERIO FOMAG – FIDUPREVISORA S.A.
303	828500000	COMISIÓN DE REGULACIÓN DE AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO – CRA
304	923272448	E.I.C.E. ADMINISTRADORA DEL MONOPOLIO RENTÍSTICO DE LOS JUEGOS DE SUERTE Y AZAR - COLJUEGOS
305	923272418	PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA
306	824900000	FONDO DE BIENESTAR SOCIAL DE LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
307	923272272	PAR E.S.E. POLICARPA SALAVARRIETA EN LIQUIDACIÓN ARCHIVO - FIDUPREVISORA S.A.
308	923272264	PAR ELECTRIFICADORA DEL MAGDALENA S.A. E.S.P. EN LIQUIDACIÓN – FIDUPREVISORA S.A.
309	923272414	SISTEMAS INTELIGENTES EN RED S.A.S.
310	94500000	E.S.P. EMPRESA DISTRIBUIDORA DEL PACÍFICO S.A. – DISPAC
311	446000000	FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A. – FIDUPREVISORA S.A.
312	82300000	TRIBUNAL NACIONAL DE ÉTICA MÉDICA
313	26525000	E.S.E. SANATORIO DE AGUA DE DIOS
314	922900000	FONDO NACIONAL DE GESTIÓN DE RIESGO DE DESASTRES – FIDUPREVISORA S.A.
315	923270866	GENERADORA Y COMERCIALIZADORA DE ENERGÍA DEL CARIBE S.A. E.S.P. – GECELCA
316	923272263	PAR ELECTRIFICADORA DE BOLÍVAR S.A. E.S.P. EN LIQUIDACIÓN – FIDUPREVISORA S.A.
317	923272478	CENIT TRANSPORTE Y LOGÍSTICA DE HIDROCARBUROS S.A.S.
318	41100000	POSITIVA COMPAÑÍA DE SEGUROS S.A.
319	39305000	XM COMPAÑÍA DE EXPERTOS EN MERCADOS S.A. E.S.P.
320	44800000	FIDEICOMISO PROCOLOMBIA – FIDUCOLDEX S.A.
321	923270343	PATRIMONIO AUTÓNOMO DE REMANENTES DE TELECOM Y TELEASOCIADAS EN LIQUIDACIÓN – PAR -
322	27219000	UNIVERSIDAD DEL CAUCA
323	923272571	PATRIMONIO AUTÓNOMO PAR E.S.E. FRANCISCO DE PAULA SANTANDER EN LIQUIDACIÓN – FIDUCIARIA POPULAR S.A.
324	910500000	SUPERINTENDENCIA DEL SUBSIDIO FAMILIAR
325	62900000	FIDUCIARIA COLOMBIANA DE COMERCIO EXTERIOR S.A. – FIDUCOLDEX S.A.
326	14400000	CONSORCIO FIDUPENSIONES TELECOM – FIDUPREVISORA S.A.
327	39900000	CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL RÍO GRANDE DE LA MAGDALENA – CORMAGDALENA
328	821920000	UNIVERSIDAD POPULAR DEL CESAR
329	923272142	COMPOUNDING AND MASTER BATCHING INDUSTRY LIMITADA – COMAI LTDA.
330	827113000	CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL SUR DE BOLÍVAR – CSB
331	63100000	E.P.S. TRANSELCA S.A.
332	66500000	UAE COMISIÓN DE REGULACIÓN DE ENERGÍA Y GAS – CREG
333	826270000	CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE SUCRE – CARSUCRE
334	923272682	P.A. ELECTROLIMA EN LIQUIDACIÓN
335	923272262	PAR EMPRESA DE ENERGÍA ELÉCTRICA DE MAGANGÜÉ S.A. E.S.P. EN LIQUIDACIÓN – FIDUPREVISORA S.A.
336	923272268	PAR BANCO DEL ESTADO EN LIQUIDACIÓN – FIDUPREVISORA S.A.
337	923272273	PAR ESE JOSÉ PRUDENCIO PADILLA EN LIQUIDACIÓN – FIDUPREVISORA S.A.
338	923272274	PAP ESE JOSÉ PRUDENCIO PADILLA EN LIQUIDACIÓN ARCHIVO – FIDUPREVISORA S.A.
339	923272271	PAR ESE POLICARPA SALAVARRIETA EN LIQUIDACIÓN – FIDUPREVISORA S.A.
340	923272680	P.A. PROYECTOS MINISTERIOS
341	923272569	INTERCOLOMBIA S.A. E.S.P.
342	923271146	EMPRESA DE ENERGÍA DEL ARCHIPIÉLAGO DE SAN ANDRÉS, PROVIDENCIA Y SANTA CATALINA S.A. E.S.P.
343	923272258	PAR ELECTRIFICADORA DE SUCRE S.A. E.S.P. EN LIQUIDACIÓN – FIDUPREVISORA S.A.
344	923272267	PAR BANCO CENTRAL HIPOTECARIO EN LIQUIDACIÓN – FIDUPREVISORA S.A.
345	923272276	PAP ESE RITA ARANGO ÁLVAREZ DEL PINO EN LIQUIDACIÓN – FIDUPREVISORA S.A.
346	923272260	PAR ELECTRIFICADORA DEL ATLÁNTICO S.A. E.S.P. EN LIQUIDACIÓN – FIDUPREVISORA S.A.
347	923272254	PAR CAJANAL S.A. E.S.P. EN LIQUIDACIÓN – FIDUPREVISORA S.A.
348	923272449	PAR E.S.E. ANTONIO NARIÑO EN LIQUIDACIÓN – FIDUPREVISORA S.A.
349	923272371	INTERVIAL COLOMBIA S.A.S.
350	21263000	CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL QUINDÍO - CRQ
351	823488000	INSTITUTO NACIONAL DE FORMACIÓN TÉCNICA PROFESIONAL DE SAN ANDRÉS Y PROVIDENCIA, ISLA - INFOTEP

**36.2.** Que una vez revisada y analizada la información presupuestal, contable, administrativa, estado del control interno contable, estado del Modelo Estándar de Control Interno – MECI, dictamen de los revisores fiscales y cumplimiento de los planes de mejoramiento correspondiente a **351** entidades, fondos o patrimonios autónomos del Nivel Nacional, la Comisión Legal de Cuentas de la Cámara de Representantes, determinó las siguientes observaciones:

*Ver capítulos 1° de la presente resolución.*

**A. OBSERVACIONES PRESUPUESTALES:**

N°	OBSERVACIÓN
1	Se observa que en varias entidades no se tiene una política adecuada para la programación, ejecución y evaluación presupuestal.
2	No se ejecuta el 100% de los recursos asignados por el Presupuesto General de la Nación a las entidades para gastos de funcionamiento e inversión.
3	Se observa que varias entidades presentan pérdidas de apropiación, lo cual refleja una mala programación presupuestal.
4	El rezago presupuestal constituido a 31 de diciembre de 2014, no se ejecutó al 100% a 31 de diciembre de 2015, originando deuda flotante.
5	En varias entidades observamos que el rezago presupuestal constituido a 31 de diciembre de 2014 lo cambian por debajo o por encima al presentar la información comparada con la vigencia 2015.
6	Varias entidades le enviaron a la Comisión Legal de Cuentas de la Cámara de Representantes la información sobre la ejecución presupuestal a 31 de diciembre de 2015 con los porcentajes mal calculados.
7	Se expiden resoluciones reconociendo gastos sin el respectivo respaldo presupuestal. (Dirección Nacional de Protección).
8	94 entidades reportaron problemas al momento de utilizar el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF II Nación.
9	Para efectos de la contabilidad financiera en algunos casos se utilizan dos (2) aplicativos, el SIIF Nación II y el Institucional, lo que obliga que cuando se presentan diferencias se hagan correcciones en forma manual.

**Entidades que presentaron ejecución presupuestal por debajo del 100% a 31 de diciembre de 2015:**

N°	ENTIDAD, FONDO O PATRIMONIO AUTÓNOMO	PORCENTAJE DE EJECUCIÓN A 31-12-15
1	PROCURADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN	97.78%
	INSTITUTO DE ESTUDIOS DEL MINISTERIO PÚBLICO	67.84%
2	FONDO DE PREVISIÓN SOCIAL DEL CONGRESO DE LA REPÚBLICA - FONPRECON	93.74%
6	ESCUELA SUPERIOR DE ADMINISTRACIÓN PÚBLICA - ESAP	77.30%
7	UAE DE GESTIÓN DE RESTITUCIÓN DE TIERRAS DESPOJADAS	84.00%
10	CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO SOSTENIBLE DE LA MOJANA Y EL SAN JORGE - CORPOMOJANA	49.98%
11	UNIDAD DE SERVICIOS PENITENCIARIOS Y CARCELARIOS - USPEC	78.97%
12	MINISTERIO DEL TRABAJO	82.27%
13	INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA ESTABLECIMIENTO PÚBLICO DE EDUCACIÓN SUPERIOR CONOCIMIENTO E INNOVACIÓN PARA LA JUSTICIA - CIJ	54.21%
15	INSTITUTO COLOMBIANO DE DESARROLLO RURAL - INCODER EN LIQUIDACIÓN	85.00%

N°	ENTIDAD, FONDO O PATRIMONIO AUTÓNOMO	PORCENTAJE DE EJECUCIÓN A 31-12-15
16	UAE DE AERONÁUTICA CIVIL - AERO-CIVIL	82.00%
17	SERVICIO NACIONAL DE APRENDIZAJE - SENA	94.55%
18	MINISTERIO DE COMERCIO INDUSTRIA Y TURISMO	96.14%
19	RAMA JUDICIAL - CONSEJO SUPERIOR DE LA JUDICATURA	96.14%
20	MINISTERIO DE TRANSPORTE	90.73%
21	FISCALÍA GENERAL DE LA NACIÓN	89.99%
22	DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE LA FUNCIÓN PÚBLICA	92.94%
24	AUTORIDAD NACIONAL DE ACUICULTURA Y PESCA - AUNAP	87.00%
25	AGENCIA PRESIDENCIAL DE COOPERACIÓN INTERNACIONAL DE COLOMBIA - APC COLOMBIA	85.00%
26	INSTITUTO NACIONAL DE VÍAS - INVÍAS	79.20%
29	DEFENSORÍA DEL PUEBLO	93.36%
30	INSTITUTO TOLIMENSE DE FORMACIÓN TÉCNICA PROFESIONAL - "ITFIP"	79.40%
31	COMISIÓN NACIONAL DEL SERVICIO CIVIL - CNSC	48.00%
32	HOSPITAL MILITAR CENTRAL	91.00%
34	SENADO DE LA REPÚBLICA	97.29%
36	UAE DIRECCIÓN DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES DIAN FUNCIÓN PAGADORA	90.86%
37	AGENCIA LOGÍSTICA DE LAS FUERZAS MILITARES	85.00%
39	CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA	95.00%
41	FONDO ADAPTACIÓN	1.56%
43	DIRECCIÓN NACIONAL DE BOMBEROS DE COLOMBIA	96.42%
45	INSTITUTO NACIONAL PENITENCIARIO Y CARCELARIO - INPEC	95.55%
46	UAE AGENCIA NACIONAL DE DEFENSA JURÍDICA DEL ESTADO	97.53%
47	UAE DE GESTIÓN PENSIONAL Y CONTRIBUCIONES PARAFISCALES DE LA PROTECCIÓN SOCIAL - UGPP	97.52%
48	DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO NACIONAL DE ESTADÍSTICA - DANE	92.05%
49	FONDO ROTATORIO DEL DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO NACIONAL DE ESTADÍSTICA - FONDANE	76.72%
50	UAE INSTITUTO NACIONAL DE METROLOGÍA DE COLOMBIA	90.00%
51	MINISTERIO DEL INTERIOR	88.55%
55	INSTITUTO NACIONAL DE VIGILANCIA DE MEDICAMENTOS Y ALIMENTOS - INVIMA	87.69%
56	AUTORIDAD NACIONAL DE TELEVISIÓN - ANTV	74.00%
58	MINISTERIO DE JUSTICIA Y DEL DERECHO	80.40%
59	AUDITORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA	92.06%
60	FONDO DE TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN Y LAS COMUNICACIONES	92.65%
61	MINISTERIO DE LAS TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN Y LAS TELECOMUNICACIONES	80.57%
62	MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE	95.35%

Nº	ENTIDAD, FONDO O PATRIMONIO AUTÓNOMO	PORCENTAJE DE EJECUCIÓN A 31-12-15
66	DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DIRECCIÓN NACIONAL DE INTELIGENCIA	94.59%
67	ESCUELA TECNOLÓGICA - INSTITUTO TÉCNICO CENTRAL	91.00%
68	CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO SOSTENIBLE DEL SUR DE LA AMAZONIA - CORPOAMAZONIA	52.30%
69	CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL ALTO MAGDALENA - CAM	95.00%
70	CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL ATLÁNTICO - CRA	11.11%
71	CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE LA GUAJIRA - CORPOGUAJIRA	61.00%
72	CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE LA ORINOQUIA - CORPORINOQUIA	54.31%
73	CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE BOYACÁ - CORPOBOYACÁ	58.28%
74	CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL GUAVIO - CORPOGUAVIO	66.39%
75	CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE LA FRONTERA NORORIENTAL - CORPONOR	72.44%
76	CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO SOSTENIBLE DEL ÁREA DE MANEJO ESPECIAL LA MACARENA - CORMACARENA	57.85%
77	CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE CALDAS - CORPOCALDAS	92.00%
78	CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL TOLIMA - CORTOLIMA	88.40%
79	CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA - CORANTIOQUIA	90.10%
83	MINISTERIO DE MINAS Y ENERGÍA	96.44%
84	FONDO NACIONAL DE REGALÍAS EN LIQUIDACIÓN	97.02%
85	INSTITUTO COLOMBIANO DE ANTROPOLOGÍA E HISTORIA - ICAANH	93.64%
86	DIRECCIÓN NACIONAL DE DERECHO DE AUTOR	97.81%
87	INSTITUTO NACIONAL PARA SORDOS - INSOR	89.28%
88	INSTITUTO NACIONAL PARA CIEGOS - INCI	89.24%
89	UAE PARA LA CONSOLIDACIÓN TERRITORIAL EN FUSIÓN	95.09%
90	AGENCIA NACIONAL PARA LA SUPERACIÓN DE LA POBREZA EXTREMA EN FUSIÓN - ANSPE	94.00%
91	FONDO NACIONAL DE VIVIENDA - FONVIVIENDA	96.88%
92	UAE AGENCIA NACIONAL DE CONTRATACIÓN PÚBLICA - COLOMBIA COMPRA EFICIENTE	95.79%
96	UNIDAD DE INFORMACIÓN Y ANÁLISIS FINANCIERO - UIAF	98.53%
97	DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN - COLCIENCIAS	98.15%
98	INSTITUTO DE PLANIFICACIÓN Y PROMOCIÓN DE SOLUCIONES ENERGÉTICAS PARA LAS ZONAS NO INTERCONECTADAS - IPSE	66.00%
99	DEPARTAMENTO NACIONAL DE PLANEACIÓN	88.99%
100	SUPERINTENDENCIA DE INDUSTRIA Y COMERCIO	92.34%

Nº	ENTIDAD, FONDO O PATRIMONIO AUTÓNOMO	PORCENTAJE DE EJECUCIÓN A 31-12-15
101	SERVICIO GEOLÓGICO COLOMBIANO	83.37%
109	REGISTRADURÍA NACIONAL DEL ESTADO CIVIL	92.60%
110	FONDO ROTATORIO DE LA REGISTRADURÍA NACIONAL DEL ESTADO CIVIL	84.38%
111	FONDO SOCIAL DE VIVIENDA DE LA REGISTRADURÍA NACIONAL DEL ESTADO CIVIL	97.68%
112	UNIDAD PARA LA ATENCIÓN Y REPARACIÓN INTEGRAL A LAS VÍCTIMAS	98.00%
113	CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CAUCA - CRC	65.00%
114	CORPORACIÓN NACIONAL PARA LA RECONSTRUCCIÓN DEL RÍO PÁEZ Y ZONAS ALEDAÑAS - NASA KIWE	89.36%
115	CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO SOSTENIBLE DEL URABÁ - CORPOURABÁ	82.00%
118	MINISTERIO DE AGRICULTURA Y DESARROLLO RURAL	88.79%
119	MINISTERIO DE CULTURA	98.40%
120	MINISTERIO DE SALUD Y PROTECCIÓN SOCIAL	94.00%
122	SUPERINTENDENCIA DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS	92.00%
123	INSTITUTO NACIONAL DE MEDICINA LEGAL Y CIENCIAS FORENSES	91.08%
124	INSTITUTO GEOGRÁFICO AGUSTÍN CODAZZI - IGAC	92.00%
125	DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE LA PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA	91.45%
134	INSTITUTO NACIONAL DE SALUD	94.43%
135	INSTITUTO DE HIDROLOGÍA, METEOROLOGÍA Y ESTUDIOS AMBIENTALES - IDEAM	89.45%
136	SUPERINTENDENCIA DE VIGILANCIA Y SEGURIDAD PRIVADA	73.93%
137	UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DEL SERVICIO PÚBLICO DE EMPLEO	90.08%
141	UNIDAD DE PLANEACIÓN MINERO ENERGÉTICA - UPME	96.00%
143	AGENCIA NACIONAL DEL ESPECTRO - ANE	92.06%
144	SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES	96.31%
145	ARCHIVO GENERAL DE LA NACIÓN - JORGE PALACIOS PRECIADO	95.71%
146	SUPERINTENDENCIA DE ECONOMÍA SOLIDARIA - SUPERSOLIDARIA	53.89%
149	INSTITUTO DE CASAS FISCALES DEL EJÉRCITO	96.00%
151	SUPERINTENDENCIA DE NOTARIADO Y REGISTRO	91.90%
152	INSTITUTO COLOMBIANO DE BIENESTAR FAMILIAR	96.90%
153	UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL MIGRACIÓN COLOMBIA	98.20%
154	AGENCIA COLOMBIANA PARA LA REINTEGRACIÓN DE PERSONAS Y GRUPOS ALZADOS EN ARMAS	95.74%
162	AGENCIA NACIONAL DE INFRAESTRUCTURA - ANI	98.80%
163	INSTITUTO TÉCNICO NACIONAL DE COMERCIO "SIMÓN RODRÍGUEZ" DE CALI - INTENALCO	72.40%
164	UAE AGENCIA NACIONAL DE HIDROCARBUROS - ANH	90.00%

Nº	ENTIDAD, FONDO O PATRIMONIO AUTÓNOMO	PORCENTAJE DE EJECUCIÓN A 31-12-15
165	CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO SOSTENIBLE DEL NORTE Y EL ORIENTE AMAZÓNICO - CDA	89.70%
169	INSTITUTO COLOMBIANO AGROPECUARIO - ICA	92.92%
170	UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE ORGANIZACIONES SOLIDARIAS	78.80%
178	CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE NARIÑO - CORPONARIÑO	46.28%
208	CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL PARA EL DESARROLLO SOSTENIBLE DEL CHOCÓ - CODECHOCÓ	89.43%
224	INSTITUTO NACIONAL DE FORMACIÓN TÉCNICA PROFESIONAL SAN JUAN DEL CESAR LA GUAJIRA - INFOTEP	77.96%
225	CLUB MILITAR	91.94%
226	CAJA DE SUELDO DE RETIRO DE LA POLICÍA NACIONAL	98.00%
228	CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO SOSTENIBLE DEL ARCHIPIÉLAGO DE SAN ANDRÉS, PROVIDENCIA Y SANTA CATALINA - CORALINA	81.00%
229	SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA	71.67%
231	UNIDAD NACIONAL DE PROTECCIÓN - UNP	94.96%
237	MINISTERIO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO	93.00%
239	SERVICIO DE LA DEUDA PÚBLICA NACIONAL	98.02%
258	SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD - SUPERSALUD	81.00%
270	CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CESAR - CORPOCESAR	92.15%
275	CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CANAL DEL DIQUE - CARDIQUE	92.00%
276	CENTRO NACIONAL DE MEMORIA HISTÓRICA	93.00%
284	MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL CONSOLIDADO	97.32%
284.3	JUSTICIA PENAL MILITAR	98.10%
284.8	DIRECCIÓN GENERAL DE SANIDAD MILITAR	91.00%
284.9	DIRECCIÓN GENERAL MARÍTIMA	94.00%
284.10	DIRECCIÓN CENTRO DE REHABILITACIÓN INCLUSIVA	41.52%
285	AGENCIA NACIONAL DE MINERÍA - ANM	83.81%
286	FONDO ROTATORIO DE LA POLICÍA NACIONAL	77.00%
287	DEFENSA CIVIL COLOMBIANA	84.58%
300	AGENCIA NACIONAL DE SEGURIDAD VIAL	98.88%
306	FONDO DE BIENESTAR SOCIAL DE LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA	94.79%
330	CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL SUR DE BOLÍVAR - CSB	91.28%
333	CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE SUCRE - CARSUCRE	60.22%
351	INSTITUTO NACIONAL DE FORMACIÓN TÉCNICA PROFESIONAL DE SAN ANDRÉS Y PROVIDENCIA - INFOTEP	51.67%

**B. OBSERVACIONES CONTABLES:**

Nº	OBSERVACIÓN
1	Se observan saldos en las cuentas de activo, pasivo y patrimonio sin conciliar.
2	Se tienen bienes sin legalizar o no se cuenta con los respectivos títulos de propiedad. (Terrenos y edificios).
3	Avances para viáticos y gastos de viaje y cajas menores sin legalizar al cierre de la vigencia. (CAPRECOM Y CODECHOCÓ).
4	Sentencias no pagadas a tiempo, debido a que estaban mal provisionadas.
5	Fondos en bancos con restricción debido a que se encuentran embargados. Lo anterior va en contravía a lo establecido en el artículo 19 del Decreto 111 de 1996.
6	En varios casos se sigue calculando la depreciación en forma global.
7	Falta de conciliación entre los saldos de almacén y contabilidad
8	Se observa que se decretan multas y sanciones a exfuncionarios y particulares que no se cobran oportunamente.
9	DEFICIENCIAS DEL APLICATIVO CHIP: La información debe transmitirse a la Contaduría General de la Nación a través del aplicativo CHIP, y reportarse en miles de pesos, lo que genera reprocesos debido a que se debe formular nuevamente todo el catálogo de cuentas y aproximarlos, presentando diferencias de pesos, lo cual no es eficiente para las entidades que hacen parte del ámbito SIIF, porque este ya cuenta con toda la información pero se debe procesar nuevamente de acuerdo con los protocolos establecidos en el sistema CHIP para poderlo transmitir. (Departamento Administrativo de la Presidencia de la República).
10	Algunas entidades envían el texto de las notas de carácter general y específicas a los estados financieros en letra muy pequeña que hace imposible su lectura. Son las que arroja el sistema CHIP.
11	Se tienen consignaciones pendientes por identificar el respectivo consignante. Se observa notas débito y crédito no contabilizadas en el estado de resultados y balance general.
12	Las entidades informan que utilizan la subcuenta otros - 000090, ya que el catálogo de cuentas expedido por la Contaduría General de la Nación no tiene creadas ciertas cuentas.
14	En las Corporaciones Autónomas Regionales se observa alto volumen de recursos por recaudar por concepto de tasa por uso de aguas, tasa retributiva, transferencia del sector eléctrico, multas, licencias ambientales, porcentaje o sobretasa ambiental del impuesto predial.
15	Al cambiar en el pasivo de los estados financieros la forma de calcular las provisiones para contingencias de los procesos o litigios en contra de las entidades del Estado, la cuenta contable 271005 se disminuye, cifra que se ve reflejada en otros ingresos extraordinarios cuenta contable 481008 recuperaciones, situación que incide en el resultado del ejercicio y por ende al momento hacer comparaciones con la vigencia anterior. Este cambio fue introducido por la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado mediante la Circular Externa N° 0023 de diciembre 11 de 2015.
16	Algunas entidades no envían los estados financieros en forma comparativa con el año inmediatamente anterior, incumpliendo lo establecido por la Contaduría General de la Nación.
17	En los patrimonios autónomos manejados por la Fiduprevisora S.A., observamos que no hay un criterio unificado en la presentación del estado de cambios en el patrimonio, para unos patrimonios lo presentan, para otros no.
18	En las superintendencias se observan saldos altos por concepto de multas, intereses y contribuciones que no se recaudan en forma oportuna.
19	El Club Militar conforme a las disposiciones legales vigentes, no actualizó al cierre del período contable, el cálculo actuarial del pasivo pensional, información necesaria para la cuantificación, reconocimiento y revelación contable del pasivo pensional. El CONSORCIO FIDUPENSIONES TELECOM, no cuentan con el cálculo actuarial para pensiones actualizado y aprobado por el CONFIS desde el año 2007.
20	La UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DEL CHOCÓ - "DIEGO LUIS CORDOBA": no cuenta con una estructura contable como lo establece la Ley 298 de 1996.

N°	OBSERVACIÓN
21	En los estados financieros presentados por los patrimonios autónomos manejados por FIDUPREVISORA S.A., no se identifica en forma clara quien firma los estados financieros a 31 de diciembre de 2015, se limitan a colocar lo siguiente: Elaboró, Revisó y Aprobó. No incluyen el nombre del representante legal, el contador y el revisor fiscal.
22	Se observa alto volumen de saldos por cobrar por concepto de cuotas partes pensionales.
23	Avaluó técnico de bienes desactualizados con más de tres (3) años. (Empresa de Energía Eléctrica del Amazonas S.A. E.S.P.).
24	En varios casos el saldo de las cuentas por cobrar de difícil recaudo informado por los representantes legales de las entidades a la Comisión Legal de Cuentas de la Cámara de Representantes es totalmente distinto al consignado en los estados financieros a 31 de diciembre de 2015.
25	Pérdida de documentos soporte en años anteriores a la liquidación de la empresa. (Electrificadora del Tolima S.A. E.S.P. en Liquidación).
26	Pérdidas recurrentes año tras año en entidades: COMCAJA \$23.30 millones y Almidones de Sucre S.A.S., a 31 de diciembre de 2015 por valor de \$7.582 millones. GECELCA por valor de \$3.290 millones.
27	Entidades que no tienen clasificada su cartera por edades de vencimiento. (ESAP).
28	Se observa en varias entidades cartera clasificada así: D: Riesgo Significativo. E: Riesgo de Incobrabilidad.
29	El FONTIC presenta saldos correspondientes a tasas, multas, sanciones e intereses con bajo recaudo. Deficiente gestión de cobro.
30	Se tienen anticipos de vigencias anteriores pendientes de legalizar y en proceso de acciones legales para recuperarlos. (Consejo Superior de la Judicatura).
31	Alto volumen de bienes recibidos en dación en pago, que al momento de realizarlos no se logra recuperar el monto real de las deudas por las cuales se recibieron.
32	INSTITUTO NACIONAL DE FORMACIÓN TÉCNICA PROFESIONAL SAN JUAN DEL CESAR LA GUAJIRA - INFO-TEP. <u>El Instituto envía el texto de las notas de carácter específico a los estados financieros a 31 de diciembre donde informan que la mayoría de los saldos de las cuentas del aplicativo local y los reportados a través del CHIP, son distintos a los arrojados por el SIIF II Nación. Informan que se requiere conciliación y seguir trabajando de la mano con la Contaduría General de la Nación.</u> <b>NOTA:</b> Esta observación le quita razonabilidad a los estados financieros del Instituto para la vigencia fiscal 2015.
33	CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO SOSTENIBLE DEL ARCHIPIÉLAGO DE SAN ANDRÉS, PROVIDENCIA Y SANTA CATALINA - CORALINA. DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL. Del citado informe retomamos lo siguiente: "Para esta vigencia la Corporación estuvo contraviniendo los principios de contabilidad por el cambio o actualización del programa contable de Novasoft Interprice no aplicó el principio de causación manejando el sistema de caja, solo efectuando los registros a la presentación o pago de la cuenta, lo que influye en el resultado final de las cuentas por pagar y en los gastos de Coralina".
34	ECOPETROL informa que las inversiones en las siguientes compañías presentaron pérdidas a 31 de diciembre de 2015: Cifras en millones de pesos

Compañía	Porcentaje Participación Ecopetrol	Pérdida del Ejercicio Año 2015
Andean Chemicals Ltda.	100%	(1.744.606)
Ecopetrol Global Energy	100%	(1.693.311)
Hocol Petroleum Limited	100%	(240.467)
Refinería de Cartagena S.A.	47%	(3.157.196)
Offshore International Group	50%	(237.564)

DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL. Del citado informe retomamos lo siguiente: "Sin calificar mi opinión, llamo la atención a lo indicado en la Nota 33 a los estados financieros donde se describe que la Contraloría General de la República, inició desde enero de 2016 una actuación especial que se encuentra en curso

N°	OBSERVACIÓN
	en Refinería de Cartagena S.A., una subsidiaria significativa de la Compañía, con el fin de evaluar la gestión de esa subsidiaria en la ejecución de la ampliación de su planta de refinación, a su turno la Fiscalía General de la Nación anunció el inicio de investigaciones. Adicionalmente, la Compañía activó un protocolo con el propósito de evaluar los asuntos referidos por la Contraloría General de la República, entre otros".
35	FONDO PARA LA REHABILITACIÓN INVERSIÓN SOCIAL Y LUCHA CONTRA EL CRIMEN ORGANIZADO - "FRISCO". "Inventario: El valor de los bienes reflejados en la cuenta 15 - Inventario de mercancías, así como en las cuentas de orden (bienes incautados), se realizó con base en la información registrada en la base de datos Matrix, aplicativo en donde se encuentra el registro de los bienes del FRISCO, la recepción de la información registrada en la mencionada base no contempló la verificación física".
36	PAP PAR INURBE EN LIQUIDACIÓN FIDUPREVISORA S.A. DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL. Del citado informe retomamos lo siguiente: "5. En mi informe del 26 de febrero de 2015, sobre los estados financieros al 31 de diciembre de 2014, expresé una limitación, debido a que el Fideicomiso no realizó el avaluó técnico de edificios y terrenos por \$2.403 millones, los cuales representan el 91% de los bienes realizables, generando una pérdida de \$291 millones. Al 31 de diciembre de 2015, el fideicomitente no ha realizado los avalúos técnicos de terrenos por \$334 millones. No pude cerciorarme a través de otros procedimientos de auditoría del impacto de esta situación en los estados financieros del Fideicomiso al 31 de diciembre de 2015 y 2014".

### INCONSISTENCIAS EN LAS CIFRAS REFLEJADAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2015:

#### 2. FONDO DE PREVISIÓN SOCIAL DEL CONGRESO DE LA REPÚBLICA - FONPRECON.

- Al revisar los saldos del balance general comparativo a 31 de diciembre de 2014 y 2015, encontramos que la ecuación contable activos = a pasivos más patrimonio no se cumple por lo siguiente:

Total activos: \$7.221.230 miles

Total pasivo y patrimonio: \$7.281.155 miles

**NOTA:** Llama la atención que los estados financieros están firmados por el señor Director y el Contador y dictaminados por el señor Revisor Fiscal, donde afirman que las cifras son reales y fielmente tomadas de los libros.

#### 12. MINISTERIO DEL TRABAJO.

- La señora contadora del Ministerio ELSA MARGOT DELGADO CARVAJAL firma los estados financieros a 31 de diciembre **con salvedad**.

Razones de la salvedad en los estados financieros: **"El Fondo de Riesgos Laborales (Fiduprevisora S.A.), presentó un borrador con la información financiera a 31 de diciembre de 2015 sin firmas de responsables, sin estados financieros con notas explicativas, firmados por el representante que administra los recursos del fondo, contador público, revisor fiscal y su dictamen. Por lo anterior se presentan los estados financieros consolidados a diciembre 31 de 2015 CON SALVEDAD"**. (Subrayado y resaltado fuera de texto)

**NOTA:** De acuerdo con lo anterior los estados financieros del Ministerio a 31 de diciembre de 2015, tienen algún grado de incertidumbre ya que no quedaron incluidos los movimientos contables del Fondo de Riesgos laborales.

Por último llama la atención de la certificación a los estados financieros firmada por el señor Ministro de Trabajo (E) y la señora contadora: “Los saldos de la información financiera consolidada del Ministerio del Trabajo, reportada a la Contaduría General de la Nación, con corte a 31 de diciembre de 2015, formados CGN2005-001 Y CGN2005-002, fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad de la Unidad Ejecutora 36010, llevados conforme a las normas de Contabilidad Pública, **los cuales reflejan la realidad financiera, económica y social de la entidad**”.

(Subrayado y resaltado fuera de texto).

- La entidad reporta en el estado de cambios en el patrimonio a 31 de diciembre de 2015 de la siguiente manera:

#### ANEXO N° 5

#### MINISTERIO DEL TRABAJO

#### ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

#### A 31 DE DICIEMBRE DE 2015

#### (CIFRAS EN MILES DE PESOS)

SALDO PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE DE 2014	(109.391.299)
VARIACIONES PATRIMONIALES 2014	(505.275.070)
SALDO PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE DE 2015	1.973.374.789

#### DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES

#### INCREMENTOS (957.980.859)

		Año 2015	Año 2014	Variación	
3105	CAPITAL FISCAL	210.448.791	1.165.705.063	(957.980.859)	(955.256.272)
3115	SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN	9.417.559	12.142.146		(2.724.587)

#### DISMINUCIONES 452.705.789

		AÑO 2015	AÑO 2014	VARIACIÓN	
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	1.746.726.368	(1.296.155.984)	452.705.789	450.570.384
3128	PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	(10.996.122)	(8.860.717)		2.135.405

¿Cuál es la razón para que se reporten variaciones patrimoniales año 2014, cuando los estados financieros corresponden a la vigencia 2015?

Las variaciones patrimoniales a 31 de diciembre de 2015, están mal calculadas.

**NOTA:** Este estado financiero está firmado por el señor Ministro del Trabajo (E) doctor ENRIQUE BORDA VILLEGAS y la señora Contadora doctora ELSA MARGOT DELGADO CARVAJAL.

#### -Estado de Cambios en el Patrimonio.

#### ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

#### Del 1° de enero al 31 de diciembre de 2015

#### Miles de pesos

	Notas	Valores
SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2014	(7)	6.115.247
VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE EL AÑO 2015		(509.507)
SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2015		5.605.740

**NOTA:** De acuerdo con la *Gaceta del Congreso* N° 928 13 de noviembre de 2015 donde se publicó la Resolución de No Fenecimiento vigencia 2014, el saldo del patrimonio que colocaron para el 2014 es el correspondiente a la vigencia 2013.

En el balance general y en el catálogo general de cuentas el patrimonio reportado para la vigencia fiscal 2015 es por valor de \$7.188.687 miles y para el 2014 es por valor de \$7.698.194 miles.

Este estado financiero está firmado por la señora Directora del DAFP, la señora Coordinadora Grupo de Gestión Financiera y por la señora Contadora.

#### 27. CAJA DE RETIRO DE LAS FUERZAS MILITARES – CREMIL.

- Al comparar el saldo del activo reflejado en el balance general con el reportado en las notas específicas a los estados financieros, encontramos diferencias así:

Miles de pesos

Cuenta	Saldo en el Balance General	Saldo en las Notas específicas a los Estados Financieros
Activo	540.214.274	548.311.634

**NOTA:** No aplicaron la Carta Circular número 002 de 2016 de la Contaduría General de la Nación – “Instrucciones para la presentación de las notas a los estados contables de carácter específico a 31 de diciembre de 2015”.

#### 45. INSTITUTO NACIONAL PENITENCIARIO Y CARCELARIO - INPEC.

- Al comparar el saldo del patrimonio reflejado en el balance general con el reportado en las notas específicas a los estados financieros, encontramos diferencias así:

Miles de pesos

Cuenta	Saldo en el Balance General	Saldo en las Notas específicas a los Estados Financieros
Patrimonio	1.784.013.330	1.874.064.339.767

**NOTA:** No aplicaron la Carta Circular número 002 de 2016 de la Contaduría General de la Nación – “Instrucciones para la presentación de las notas a los estados contables de carácter específico a 31 de diciembre de 2015”.

#### 48. DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO NACIONAL DE ESTADÍSTICA - DANE.

-En la auditoría realizada encontramos que en el Estado de Actividad Financiera Económica y Social informan las vigencias comparativas 2014 – 2013 y lo solicitado es 2014 vs. 2015.

El encabezado del formato presentado es el siguiente:

DEPARTAMENTO NACIONAL DE ESTADÍSTICA – DANE ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA Y SOCIAL DEL 1 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE DE 2015 (Cifras en miles de pesos)				
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--	--	--	--

Código	Cuentas	NOTA	Dic - 14 \$	Dic - 13 \$
--------	---------	------	-------------	-------------

**NOTA:** Este estado financiero está firmado por el señor Director y por el señor Coordinador del Grupo de Contabilidad del Departamento.

**61. ECOPETROL S.A.**

- Al comparar el saldo del activo y pasivo reflejado en el balance general con el reportado en las notas específicas a los estados financieros, encontramos diferencias así:

Miles de pesos

Cuenta	Saldo en el Balance General (Millones de pesos)	Saldo Catálogo General de Cuentas (miles de pesos)
Activo	100.227.213	111.408.814.790
Pasivo	56.870.500	68.052.101.997

**NOTA:** No aplicaron la Carta Circular número 002 de 2016 de la Contaduría General de la Nación – “Instrucciones para la presentación de las notas a los estados contables de carácter específico a 31 de diciembre de 2015”.

**64. FONDO ROTATORIO DEL MINISTERIO DE RELACIONES EXTERIORES.**

-En la auditoría realizada al Fondo encontramos que el estado de cambios en el patrimonio se encuentra mal diligenciado, ya que en el primer renglón se debe colocar el saldo del patrimonio a 31 de diciembre de 2014 y no 2015 como aparece.

Miles de pesos

SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2015	72.505.807
VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE EL 2015	48.326.847
SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2015	120.832.654

La presentación correcta sería:

SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2014	72.505.807
VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE EL 2015	48.326.847
SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2015	120.832.654

**NOTA:** Este estado financiero está firmado por el señor Secretario General, el señor Coordinador Grupo Financiero y de Servicios al Exterior y el señor Contador del Fondo.

**70. CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL ATLÁNTICO - CRA.**

-La entidad presenta diferentes cifras en el saldo del Patrimonio así:

**Patrimonio**

Balance General 31-12-15 Comparativo \$19.859.027

(Por cuentas Principales).

Balance General 31-12-15 Comparativo

(Subcuentas) \$19.859.327

Estado de Cambios en el Patrimonio \$19.859.027

¿Cuál es el motivo por el cual presenta esta diferencia en los estados financieros?

**NOTA:** Los estados financieros están firmados por el Director General, el Gerente Financieros y el señor Contador y están certificados por el revisor Fiscal.

**82. CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL VALLE DEL CAUCA – CVC.**

**-Valorizaciones:** Valorizaciones. La entidad contabilizó disminución neta de las valorizaciones de inversiones en otras entidades por \$17.056.814 de acuerdo con las certificaciones de valor intrínseco suministradas por cada una. Las empresas que aumentaron su valorización fueron la Sociedad de Acueduc-

tos y Alcantarillados del Valle del Cauca S.A. E.S.P. - ACUAVALLE S.A. E.S.P. por \$2.337.318 y la Central de Abastecimientos del Valle del Cauca S.A. - CAVASA S.A. por valor de \$7.414.662. Por su parte, las sociedades que disminuyeron su valorización fueron la Empresa de Energía del Pacífico S.A. E.S.P. -EPSA E.S.P. por valor de \$920.428.998, quienes enviaron certificación hasta el mes de mayo de 2015 y posteriormente, adujeron que desde enero de 2015 llevan contabilidad bajo NIIF y por esa razón no certifican el valor intrínseco; la otra desvalorización importante se presenta en Centro de Eventos Valle del Pacífico -CEVP- debiéndose constituir inclusive una provisión por \$87.900 miles.

**NOTA:** Consideramos que al tener dos procedimientos para determinar las valorizaciones de las acciones dependiendo si se está en el ámbito de las NIIF o no, distorsionan el saldo al momento de consolidar el Balance General de la Nación.

**86. DIRECCIÓN NACIONAL DE DERECHO DE AUTOR.**

-Cuenta 912004 - Administrativos, por valor de (\$67.647) miles, registran el valor de las demandas vigentes en contra de la entidad; el total de las pretensiones ascienden a \$2.814.495, de las cuales se ha definido una tasación real de \$67.646 con corte a 31 de diciembre de 2015.

La probabilidad de pérdida de ninguna de las demandas ha sido calificada como ALTA (más del 50%), por tanto no se realiza provisión contable, de acuerdo con metodología de reconocido valor técnico que define la Circular Externa número 23 de diciembre 11 de 2015 de la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado; (cifras en miles de pesos).

**NOTA:** Se modificó el manual de procedimientos contables expedido por la Contaduría General de la Nación. Esta norma la debió expedir el señor Contador General de la Nación como máxima autoridad en materia contable.

**96. UNIDAD DE INFORMACIÓN Y ANÁLISIS FINANCIERO – UIAF.**

**-Cuenta 27 Pasivos Estimados \$959.934 miles.**

Las pretensiones de los procesos fueron ajustadas con la metodología propuesta en la circular 23 del 11 de diciembre de 2015 de la Agencia Nacional de defensa Jurídica del estado.

**NOTA:** La expedición de este tipo de normas es facultad exclusiva de la Contaduría General de la Nación.

**101. SERVICIO GEOLÓGICO COLOMBIANO.**

**-Estado de Cambios en el Patrimonio a 31 de diciembre de 2015.** Al verificar las cifras encontramos que los saldos del Patrimonio 2014 y 2015, no concuerdan con los consignados en el Balance General así:

Miles de pesos

SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2014	873.511.143
VARIACIONES PATRIMONIALES	-137.002.084
SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2015	736.509.059

De acuerdo con el Balance General enviado por la entidad, el cálculo correcto del Patrimonio a 31 de diciembre de 2015 sería el siguiente:

## Miles de pesos

SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2014	820.837.798
VARIACIONES PATRIMONIALES	52.673.345
SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2015	873.511.143

**NOTA:** Este estado financiero está firmado por el representante legal, el Jefe de la Unidad de Recursos Financieros (E) y la señora Contadora.

## 112. UNIDAD PARA LA ATENCIÓN Y REPARACIÓN INTEGRAL A LAS VÍCTIMAS.

- Al comparar el saldo del patrimonio reflejado en el balance general con el reportado en las notas específicas a los estados financieros, encontramos diferencias así:

Cuenta	Saldo en el Balance General Pesos	Saldo en las Notas específicas a los Estados Financieros Miles
Patrimonio	2.567.123.238.190.59	2.765.320.180

**NOTA:** No aplicaron la Carta Circular número 002 de 2016 de la Contaduría General de la Nación – “Instrucciones para la presentación de las notas a los estados contables de carácter específico a 31 de diciembre de 2015”.

## 120. MINISTERIO DE SALUD Y PROTECCIÓN SOCIAL.

- Estado de cambios en el patrimonio a 31 de diciembre de 2015

## Miles de pesos

SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2014	-3.058.586.321
VARIACIONES PATRIMONIALES	-829.837.113
SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2015	-2.228.749.208

De acuerdo con el estado de cambios en el patrimonio enviado por la entidad, el valor correcto de las variaciones patrimoniales a 31 de diciembre de 2015 sería el siguiente:

## Miles de pesos

SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2014	-3.058.586.321
VARIACIONES PATRIMONIALES	829.837.113
SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2015	-2.228.749.208

### DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES A 31 DE DICIEMBRE DE 2015

## Miles de pesos

INCREMENTOS	1.433.321.797
DISMINUCIONES	-603.484.684
VARIACIONES	829.837.113

**NOTA:** La entidad presenta en el estado de cambios en el patrimonio una variación patrimonial por valor de \$(829.837.113) miles, pero según esta auditoría la cifra es positiva, a pesar de seguir mostrando un patrimonio negativo.

## 124. INSTITUTO GEOGRÁFICO AGUSTÍN CODAZZI - IGAC.

- La entidad presenta el siguiente Estado de Cambio en el Patrimonio a 31 de diciembre de 2015:

## Pesos

SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2014	116.877.136.997.77
SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2015	123.767.849.432.95
VARIACIONES PATRIMONIALES	-7.676.626.454.90

De acuerdo con el estado de cambios en el patrimonio enviado por la entidad, el valor correcto de las variaciones patrimoniales a 31 de diciembre de 2015 sería el siguiente:

## Pesos

SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2014	116.877.136.997.77
VARIACIONES PATRIMONIALES	6.890.712.435
SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2015	123.767.849.432.95

**NOTA:** Es un error al hacer la operación matemática.

## 142. DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN DE FONDOS DE LA PROTECCIÓN SOCIAL - MINSALUD.

- Al comparar el saldo del patrimonio reflejado en el balance general con el reportado en el catálogo de cuentas encontramos diferencias así:

## Miles de pesos

Cuenta	Saldo en el Balance General	Saldo en el catálogo de cuentas
Patrimonio	1.586.116.430	1.832.298.656

¿Cuál es la razón para que se cambie el saldo del patrimonio en los diferentes informes?

## 144. SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES.

- Al comparar el saldo del activo y patrimonio reflejados en el balance general con lo reportado en el catálogo de cuentas, encontramos diferencias así:

## Miles de pesos

Cuenta	Saldo en el Balance General	Saldo Catálogo de Cuentas
Activo	328.198.534	328.235.177
Patrimonio	183.539.899	183.576.542

¿Cuál es la razón para que se cambie el saldo del activo, pasivo y patrimonio en los diferentes informes?

**NOTA:** Los estados financieros están firmados por el representante legal y el señor contador de la entidad.

## 145. ARCHIVO GENERAL DE LA NACIÓN – JORGE PALACIOS PRECIADO.

- Estado de Cambios en el Patrimonio. El Archivo General de la Nación presenta el estado de cambios en el patrimonio así:

### ARCHIVO GENERAL DE LA NACIÓN “JORGE PALACIOS PRECIADO”

#### ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

##### A 31 de diciembre de 2015

## Cifras en miles de pesos

SALDO DEL PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE DE 2014	\$35.863.414
VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE 2015	\$-15.017
SALDO DEL PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE DE 2015	\$35.878.431

## DETALLE DE LAS VARIACIONES

## INCREMENTOS:

3208 CAPITAL FISCAL	2.665.110
3235 SUPERÁVIT POR DONACIONES	104.350
3240 SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN	0

**DISMINUCIONES:**

3225	RESULT. DE EJERCICIOS ANTER.	-517.827
3230	RESULTADOS DEL EJERCICIO	-2.078.858
3270	PROV. DEPRECIACIÓN Y AMORTIZ.	157.758

**PARTIDAS SIN MOVIMIENTO:**

3255	PATRIMONIO INSTIT. INCORPORADO	0
------	--------------------------------	---

El Archivo General de la Nación informa que a 31 de diciembre de 2015 presenta variación patrimonial negativa por valor de \$(15.017) miles.

Según las cifras presentadas en el cuadro anterior la variación patrimonial es positiva, le cambian la naturaleza a la cuenta y la colocan positiva.

La anterior observación realizada por esta auditoría es igual a lo reportado para el Fenecimiento del año 2014. *Gaceta del Congreso* 928 de noviembre 13 de 2015 página 364.

**NOTA.** Este estado financiero está firmado por el Director General y por el contador de la entidad.

**152. INSTITUTO COLOMBIANO DE BIEN-ESTAR FAMILIAR.**

- De acuerdo con lo informado por el ICBF, las siguientes son las cuentas embargadas a 31 de diciembre de 2015:

**Cuentas de ahorro que se encuentran embargadas:**

Miles

ITEM	ENTIDAD FINANCIERA	VALOR
1	BANCO AGRARIO	\$548.185
2	BANCOLOMBIA	\$903.674
3	BANCOLOMBIA	\$63.232
4	BANCO OCCIDENTE	\$1.161
5	BANCO OCCIDENTE	\$71.049
6	BANCO POPULAR	\$168.869
	TOTAL CUENTAS AHORRO	\$1.756.170

**Cuentas Corrientes embargadas:**

Miles

ITEM	ENTIDAD FINANCIERA	VALOR
1	BANCO DE BOGOTÁ	\$1.456
2	BANCO DAVIVIENDA	\$901
3	BANCO DAVIVIENDA	\$64.676
4	BANCO POPULAR	\$2.627
5	BANCO POPULAR	\$5.845
6	BANCO POPULAR	\$197
	TOTAL CUENTAS CORRIENTES	\$75.702

Miles

TOTAL SALDO EMBARGADO CUENTAS CORRIENTES Y CUENTAS DE AHORRO DE ACUERDO CON LOS CUADROS ANTERIORES	1.813.872
----------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------

¿Cuál es la razón para que estas cifras no coincidan con el total de la subcuenta 147013 embargos judiciales que en el catálogo de cuentas presenta la suma de \$579.566 miles?

**-Cuentas por cobrar de difícil recaudo:** De acuerdo con lo informado por el ICBF, en las Notas a los Estados Financieros Cuenta 1475 y en el Catálogo General de Cuentas las cuentas por cobrar de difícil recaudo tienen valor de \$1.614.278 miles.

Adicionalmente el Instituto Colombiano de Bien-estar Familiar remite un informe total de deudores o cuentas por cobrar de difícil recaudo a 31 de diciembre de 2015 por un total general de \$38.529.067.004.

¿A qué se debe esta diferencia en los saldos y cuál es el valor real de estas deudas de difícil recaudo para la vigencia 2015?

**189. EMPRESA COLOMBIANA DE PRODUCTOS VETERINARIOS S.A. – VECOL S.A.**

- Al comparar el saldo del activo y pasivo reflejado en el balance general con el reportado en el catálogo de cuentas, encontramos diferencias así:

Cuenta	Saldo en el Balance General (Millones de Pesos)	Saldo en Catálogo de Cuentas (Miles)
Activo	301.209	302.350.007
Pasivo	22.219	23.359.402

¿Cuál es la razón para que se presente esta variación en los saldos en los diferentes informes contables?

**NOTA:** Los estados financieros están firmados por el representante legal y el contador y están dictaminados por el señor revisor fiscal.

**228. CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO SOSTENIBLE DEL ARCHIPIÉLAGO DE SAN ANDRÉS, PROVIDENCIA Y SANTA CATALINA - CORALINA.**

“Para esta vigencia la corporación estuvo contraviniendo los principios de contabilidad por el cambio o actualización del programa contable de Novasoft Interprice no aplicó el principio de causación manejando el sistema de caja, solo efectuando los registros a la presentación o pago de la cuenta, lo que infiere en el resultado final de las cuentas por pagar y en los gastos de Coralina”.

**214. PAP ESE RITA ARANGO ÁLVAREZ DEL PINO EN LIQUIDACIÓN - ARCHIVO.**

- La Variación Patrimonial la entidad debió mostrarla en forma negativa, en el Estado de Cambio en el Patrimonio, por un valor de \$(11.950).

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO****A 31 de diciembre de 2015**

Cifras en miles de pesos

**SALDO DEL PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE DE 2014** **\$45.616**

VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE 2015 **\$11.950**

**SALDO DEL PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE DE 2015** **\$33.666**

**DETALLE DE LAS VARIACIONES**

AUMENTOS: 13.172

DISMINUCIONES: 25.122

**223. INSTITUTO DE INVESTIGACIONES AMBIENTALES DEL PACÍFICO – JHON VON NEWMAN.**

- La entidad envía el siguiente estado de cambios en el patrimonio a 31-12-2015:

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO****A 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

(Cifras en miles de pesos)

SALDO DEL PATRIMONIO A  
DICIEMBRE 21 DE 2014 (1) 4.310.481

VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE  
2015 (2) -48.331

SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31  
DE 2015 (3) 4.262.150

**VARIACIONES PATRIMONIALES**

INCREMENTOS 2.260.537

De acuerdo a esta auditoría y tomando los datos del balance general comparativo 2014 - 2015 se tiene:

Miles

Saldo del Patrimonio a diciembre  
2014 4.310.481

Variaciones Patrimoniales Durante  
2015 2.260.537

Saldo del Patrimonio a Diciembre 31  
de 2015 6.571.018

**NOTA:** Este estado financiero está firmado por el señor representante legal, el señor contador y certificado por el señor revisor fiscal.

**224. INSTITUTO NACIONAL DE FORMACIÓN TÉCNICA PROFESIONAL SAN JUAN DEL CESAR LA GUAJIRA - INFOTEP.**

-El Instituto envía el texto de las notas de carácter específico a los estados financieros a 31 de diciembre donde informan que la mayoría de los saldos de las cuentas del aplicativo local y los reportados a través del CHIP, son distintos a los arrojados por el SIF II Nación. Informan que se requiere conciliación y seguir trabajando de la mano con la Contaduría General de la Nación.

**NOTA:** Esta observación le quita razonabilidad a los estados financieros del Instituto para la vigencia fiscal 2015.

**228. CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO SOSTENIBLE DEL ARCHIPIÉLAGO DE SAN ANDRÉS, PROVIDENCIA Y SANTA CATALINA - CORALINA.**

-Revisados los estados financieros encontramos diferencia en el balance general y en el estado de cambios en el patrimonio sobre el saldo del patrimonio vigencia 2015 así:

Miles de pesos

CUENTA	Balance General	Estado de Cambios en el Patrimonio
Patrimonio	13.340.937	14.929.581

**NOTA:** Este estado financiero está firmado por el señor Representante legal, el señor Contador, el señor Jefe del Área Financiera y certificado por el señor Revisor Fiscal.

**229. SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA.**

-La Entidad presenta así el Estado de Cambios en el Patrimonio a 31 de diciembre de 2015:

Saldo del Patrimonio a 31 de diciembre de 2014	\$20.229.674
Saldo del Patrimonio a 31 de diciembre de 2015	(\$1.705.377)
Variaciones Patrimoniales durante el año 2015	\$21.935.051
<b>VARIACIONES PATRIMONIALES</b>	
INCREMENTOS	78.116.301
DISMINUCIONES	(100.051.352)

**NOTA:** De acuerdo a esta auditoría el Estado de Cambios en el Patrimonio debe ser:

Saldo del Patrimonio a 31 de diciembre de 2014	\$20.229.674
Variaciones Patrimoniales durante el año 2015	*(21.935.051)
Saldo del Patrimonio a 31 de diciembre de 2015	(\$1.705.377)

\*Esta variación debe expresarse en forma negativa

**NOTA:** Este estado financiero está firmado por el señor representante legal y, el señor contador.

**231. UNIDAD NACIONAL DE PROTECCIÓN - UNP.**

-La entidad expresa en el Estado de Cambios en el Patrimonio lo siguiente:

Saldo del Patrimonio a diciembre  
de 2014 \$20.915.094

Variaciones Patrimoniales a diciembre  
de 2015 \$(12.953.082)

Saldo del Patrimonio a diciembre  
de 2015 \$7.962.012

Según esta auditoría, tomando los valores expresados en el balance general comparativo 2014 - 2015 se tiene:

Saldo del Patrimonio a diciembre  
de 2014 \$20.915.094

Variaciones Patrimoniales a  
diciembre de 2015 \$(12.952.082)

Saldo del Patrimonio a diciembre  
de 2015 \$7.863.012

**NOTA:** Este estado financiero está firmado por el señor Representante legal y, el señor Contador.

**239. SERVICIO DE LA DEUDA PÚBLICA NACIONAL.**

-La Entidad presentó en el Estado de Cambios en el Patrimonio la siguiente información correspondiente a las fechas así:

SALDO PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2014	(290.675.722.139)
VARIACIONES PATRIMONIALES DEL PERIODO	(45.866.568.200)
SALDO PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2014	(336.542.290.339)

Esta Auditoría considera que las fechas correctas son:

SALDO PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2014	(290.675.722.139)
VARIACIONES PATRIMONIALES DEL PERIODO	(45.866.568.200)
SALDO PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2015	(336.542.290.339)

**268. FONDO PARA LA REHABILITACIÓN INVERSIÓN SOCIAL Y LUCHA CONTRA EL CRIMEN ORGANIZADO - "FRISCO".**

**Nota 5.6. Por adquisición o venta de bienes.** En el proceso de entrega de información del FRISCO a la Sociedad de Activos Especiales se presentó lo siguiente:

i). La hoy liquidada DNE llevaba la contabilidad en un sistema que no permitía identificación a nivel de terceros, en el 2012, fue migrada la información

al sistema SEVEN – ERP – se inició un proceso de depuración, sin embargo algunas cuentas reflejadas en los estados financieros, aún se encuentran afectadas por esta situación.

**ii). Recursos Recibidos en administración:** Los terceros que integran esta cuenta no fueron identificados plenamente. En la entrega de esta situación financiera del FRISCO. La SAE, se reservó la facultad de verificación y validación, actividad que se ha venido ejecutando durante el transcurso de 2015. Sin embargo a diciembre de 2015. Aún quedan saldos pendientes de depurar correspondientes a esta cuenta.

**iii). Deudores:** Los estados financieros del FRISCO no reflejan los deudores por concepto de productividad de los bienes.

**iv). Productividad de los Bienes:** La productividad de los bienes que no ha sido trasladada al FRISCO, por parte de los depositarios, no se encuentra registrada en la contabilidad del FRISCO.

**V. Inventario:** El valor de los bienes reflejados en la cuenta 15 – Inventario de mercancías, así como en las cuentas de orden (bienes incautados), se realizó con base en la información registrada en la base de datos Matrix, aplicativo en donde se encuentra el registro de los bienes del FRISCO, la recepción de la información registrada en la mencionada base no contempló la verificación física.

## 277. CONSEJO PROFESIONAL NACIONAL DE INGENIERÍA - COPNIA.

-Al verificar el saldo del pasivo más patrimonio presentado en el balance general se observa error en la sumatoria así:

Pesos

Cuenta	Según Balance General	Según esta Auditoría
Pasivo	\$2.384.878.057.32	\$2.384.878.057.32
Patrimonio	18.398.622.335.96	18.398.622.335.96
TOTAL	20.783.405.322.36	20.783.500.393.28

## 284.5. EJÉRCITO NACIONAL

- Al comparar el saldo del activo reflejado en el balance general con el reportado en el Catálogo General de Cuentas, encontramos diferencias así:

Miles de pesos

Cuenta	Saldo en el Balance General	Saldo en el Catálogo general de Cuentas
Activo	12.849.197.402	13.108.538.208

¿Cuál es la razón para que se cambie el saldo del activo en los diferentes estados financieros?

## 306. FONDO DE BIENESTAR SOCIAL DE LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA.

-De acuerdo con el balance general a 31 de diciembre de 2015 el saldo del patrimonio es por valor de \$86.901.727 miles y a 31 de diciembre de 2014 es por valor de \$94.691.231 miles.

La entidad presenta el estado de cambios en el patrimonio así:

Saldo del Patrimonio a 31 de diciembre de 2014	94.691.231.182.69
Variaciones Patrimoniales durante el año 2015	(3.221.020.349.65)
Saldo del Patrimonio a 31 de diciembre de 2015	91.470.210.833.04

VARIACIONES PATRIMONIALES	91.470.210.833.04
Las variaciones se generaron por: Pérdida del ejercicio: (4.568.483.613.85) a la actualización de las valorizaciones por sobrevaloración en los avalúos y a la actualización de amortizaciones y depreciaciones por la suma de \$1.347.463.264.20.	

**NOTA:** De acuerdo a esta Auditoría la variación patrimonial y el saldo del patrimonio del 2015 no es la que informan en el estado de cambios en el patrimonio. Si se toman los saldos reflejados en el balance general comparativo 2014 – 2015 la variación patrimonial sería:

Miles

Saldo del Patrimonio a 31 – 12 – 2014 94.691.231

Variación Patrimonial 2015 (7.789.504)

Saldo del Patrimonio 2015 86.901.727

¿Cuál es la razón para que se presente esta diferencia?

**NOTA:** Los estados financieros están firmados por la gerente, por la directora administrativa y financiera y por la contadora del Fondo.

## 312. TRIBUNAL NACIONAL DE ÉTICA MÉDICA.

-A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit del ejercicio por valor de \$(70.890.000).

- Al comparar el saldo del patrimonio reflejado en el balance general con el reportado en catálogo general de cuentas, encontramos diferencias así:

Cuenta	Saldo en el Balance General Pesos	Saldo en Catálogo de Cuentas Miles
Patrimonio	285.754.000	297.355

**NOTA:** ¿Cuál es la razón para que se presente esta variación?

-Una vez revisado el balance general por parte de esta Auditoría encontramos que la ecuación contable no se cumple:

Activo = Pasivo + Patrimonio

Activo = \$298.536.000

Pasivo = \$1.181.000

Patrimonio= \$285.754.000

**NOTA:** Al sumar el pasivo más el patrimonio da como resultado \$286.935.000, cifra totalmente diferente al total del activo \$298.536.000.

-Los valores del patrimonio registrados en el estado de cambios en el patrimonio para las vigencias 2014-2015 se encuentran errados:

• El Patrimonio para 2014 figura por valor de \$356.644, pero revisada la información presentada por la entidad para la misma vigencia, reportan un valor de \$368.245.000 (*Gaceta del Congreso* N° 928 del 13 de noviembre de 2015, página 392).

•El Patrimonio para 2015 figura por valor de \$297.355 cifra que coincide con el Catálogo de Cuentas presentado para la vigencia 2015, pero no coincide con el valor registrado en el balance general.

¿Cuál es el valor real del patrimonio a 31 de diciembre de 2015?

### 313. E.S.E SANATORIO DE AGUA DE DIOS.

El Sanatorio presenta el siguiente Estado de Cambios en el Patrimonio para la vigencia 2015 así:

Cifras en miles de pesos

SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2015	15.750.287
VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE EL AÑO 2014	5.097.388
SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2014	20.847.675

#### DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES

INCREMENTOS:	(5.097.388)
DISMINUCIONES:	0
VARIACIÓN PATRIMONIAL NETA:	(5.097.388)

Esta Auditoría considera que el estado de cambios en el patrimonio está mal presentado, ya que las variaciones corresponden año 2015 y no 2014 como lo colocaron. Igualmente los incrementos los presentan negativos.

**NOTA:** El estado financiero está firmado por el representante legal, el coordinador del grupo financiero, el contador y está certificado por el señor revisor fiscal.

### 315. GENERADORA Y COMERCIALIZADORA DE ENERGÍA DEL CARIBE S.A. E.S.P. - GECALCA.

-En el estado de actividad financiera, económica y social a 31 de diciembre de 2015 y 2014 la utilidad operacional del año 2014 presenta un valor de \$110.639.646 miles, y en las notas a los estados financieros (página 14 del informe) la misma cuenta año 2014 tiene un valor de \$120.535 millones.

¿Cuál es la razón para que se presente esta diferencia en el saldo de la utilidad operacional a 31 de diciembre de 2014?

### 319. XM COMPAÑÍA DE EXPERTOS EN MERCADOS S.A. E.S.P.

- Al comparar el saldo del activo y pasivo reflejado en el estado de situación financiera con el reportado en el catálogo de cuentas, encontramos diferencias así:

Cuenta	Saldo en el Balance General (Millones de pesos)	Saldo en Catálogo de Cuentas (Miles de pesos)
Activo	104.157	333.303.384
Pasivo	(78.840)	307.986.076

¿Cuál es la razón para que se presente esta diferencia en los saldos reportados en los estados financieros?

### 320. FIDEICOMISO PROCOLOMBIA - FIDUCOLDEX S.A.

-A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit del ejercicio por valor de \$(160.041.312.319) pesos.

-A 31 de diciembre de 2015, presentan pérdida de ejercicios anteriores por valor de \$(1.133.371.041.464) pesos.

**NOTA:** En el catálogo general de cuentas presentan las siguientes cifras:

Cuenta 3230 pérdida del ejercicio por valor de \$(160.177.455) miles.

Cuenta 3225 pérdida de ejercicios anteriores por valor de \$(842.240.645) miles.

¿Cuál es la razón para que se presenten estas diferencias en las cifras?

### 326. CONSORCIO FIDUPENSIONES TELECOM - FIDUPREVISORA S.A.

-La entidad le presenta a la Comisión Legal de Cuentas el siguiente estado de cambios en el patrimonio a 31 de diciembre de 2015:

Cifras en miles de pesos

SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2014	234.240.936
VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE EL AÑO 2015	41.869.684
SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2015	<b>192.371.252</b>

#### DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES

INCREMENTOS	0
DISMINUCIONES	
CAPITAL FISCAL	24.897.613
SUPERÁVIT DEL EJERCICIO	16.972.071

**NOTA:** De acuerdo con la información consignada en el cuadro anterior, la presentación debe ser:

SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2014	234.240.936
VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE EL AÑO 2015	(41.869.684)
SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2015	<b>192.371.252</b>

### 350. CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL QUINDÍO - CRQ.

-La Corporación presenta el estado de cambios en el patrimonio con las siguientes inconsistencias:

#### CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL QUINDÍO- CRQ

#### ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

##### A 31 DE DICIEMBRE DE 2015

(Cifras en miles de pesos)

SALDO DEL PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE DE 2014	\$48.653.103
VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE EL AÑO 2015	\$864.526
SALDO DEL PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE DE 2015	\$49.517.629

Una vez revisado el balance general, esta Auditoría encontró que las cifras presentadas en el patrimonio no coinciden con las registradas en el estado de cambios en el patrimonio, por lo tanto si se retoman estas cifras este estado quedaría así:

SALDO DEL PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE DE 2014	\$48.653.303
VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE EL AÑO 2015	\$864.526
SALDO DEL PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE DE 2015	\$49.517.829

Igualmente el saldo del patrimonio a 31/12/15 registrado en el catálogo de cuentas presenta saldo por \$49.517.826 miles.

¿Cuál es la razón para que se presenten estas variaciones en las cifras?

### 351. INSTITUTO NACIONAL DE FORMACIÓN TÉCNICA PROFESIONAL DE SAN ANDRÉS Y PROVIDENCIA - INFOTEP.

- Estado de cambios en el patrimonio a 31 de diciembre de 2015. Al verificar las cifras encontramos que los saldos del patrimonio 2014 y 2015, no concuerdan con lo consignado en el balance general y en el catálogo de cuentas así:

#### Estado de Cambios en el Patrimonio

(Enviado por el Instituto)

A diciembre de 2015

Miles de pesos

SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2014	1.675.504
VARIACIONES PATRIMONIALES	1.516.050
SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2015	3.191.554

Este estado financiero no está firmado por los funcionarios responsables de su preparación y presentación.

De acuerdo con el balance general enviado por la entidad, el saldo del patrimonio para los años 2014 y 2015 es el siguiente:

SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2014	2.370.063
SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2015	1.869.706

En el catálogo general de cuentas aparece la cuenta 3 patrimonio con saldo \$2.370.063 miles.

El balance general a 31 de diciembre de 2015 está firmado por el representante legal, la secretaria general y el contador del Instituto.

¿Cuál es la razón para que se presenten estos cambios en las cifras de los estados financieros?

#### C. OBSERVACIONES ADMINISTRATIVAS:

Nº	OBSERVACIÓN
1	Falta de personal capacitado en las áreas contables, financieras y de presupuesto.
2	Hay entidades que teniendo la obligación de manejar sistema de costos, no cuentan con el mismo.
3	Se presentan casos en donde los sistemas de información no están integrados en su totalidad, haciendo que la información no fluya en forma adecuada y en tiempo real. (Corporación de la Industria Aeronáutica Colombiana – CIAC).
4	La Unidad de Servicios Penitenciarios y Carcelarios – USPEC, no cuenta con un software contable y presupuestal propio.
5	Se tienen contratos mediante los cuales se han entregado bienes muebles e inmuebles en comodato. Estos contratos se encuentran vencidos y no se han efectuado la respectiva liquidación.
6	Se tienen propiedades, planta y equipos no explotados y alto volumen de bienes obsoletos en bodega, lo cual trae costos innecesarios como custodia, seguros, etc.

Nº	OBSERVACIÓN
7	<p>UNIDAD NACIONAL DE PROTECCIÓN - UNP. La entidad no posee un Plan de Contingencias para poder restablecer la información contable para trasmitirla vía CHIP, cuando el Sistema SIIF Nación II no permita el ingreso a la información contable.</p> <p>No posee un documento mediante el cual este especificado un Plan de Acción relacionado con la implementación obligatoria del nuevo marco normativo, hasta ahora se empezó a crear el Manual de las Políticas Contables, así mismo se informa sobre la necesidad de acompañamiento por parte de la CGN, para la elaboración del documento que se debe presentar a la Alta Dirección para la Socialización de las NICSP y crearle la necesidad que tienen como altos directivos de la implementación, aplicación y sostenibilidad de la norma.</p> <p>El grupo de almacén no cuenta con un aplicativo que le permita registrar todos los movimientos de inventario en cuanto a propiedad, planta y equipos de la entidad.</p> <p>Por lo anterior y dado a que se utiliza un sistema manual (Excel), se pueden presentar errores al momento de ingresar y manejar la información, errores que pueden afectar la razonabilidad de los estados financieros.</p>
8	<p>En el INPEC se presentan las siguientes dificultades: El personal asignado para desarrollar el perfil contable en la mayoría de los casos no tiene el conocimiento profesional para el desempeño de las funciones correspondientes.</p> <p>Existen establecimientos carcelarios donde las funciones financieras las desempeña el personal del cuerpo de custodia y vigilancia, quienes además tienen que cumplir con la misión operativa del instituto y se ven obligados a dejar de lado las funciones administrativas incurriendo en la no terminación de los procesos, lo cual genera que la información sea inconsistente.</p> <p>Con la Convocatoria número 250 de 2012, el instituto está afectado administrativamente, toda vez que el personal que no paso el concurso ha sido retirado de sus cargos sin que se cubran las vacantes.</p> <p>El grupo contable de la sede central no contó con la totalidad del personal para el análisis y cierre de la vigencia, toda vez que los contratos de prestación de servicios de los profesionales y técnicos contables se renovaron en la segunda semana del mes de febrero de 2015, días previos a la fecha de cierre de SIIF Nación y transmisión de la información contable a la Contaduría General de la Nación.</p> <p>Ubicación, estructura y red de comunicación de las regionales y Erones son factores que afectan el registro oportuno de la información contable.</p> <p>Deficiencia en la entrega de información de quienes ejecutan procesos diferentes al contable, a pesar de reiterar a las dependencias la obligatoriedad de remitir oportunamente toda información contable y los documentos soporte en cumplimiento a lo establecido en la Resolución 357 de 2008.</p>

#### D. OBSERVACIONES PARA LOS SISTEMAS DE CONTROL INTERNO CONTABLE Y MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI.

Nº	OBSERVACIÓN
1	En términos generales se observan muchas deficiencias en el desarrollo de estos dos modelos.
2	Algunas entidades no presentan los informes correspondientes a la vigencia 2015.
3	Algunas entidades presentan los informes con párrafos incompletos, textos ilegibles y en algunos casos no están firmados por los responsables de su elaboración y presentación.

N°	OBSERVACIÓN
4	En términos generales la autoevaluación que hacen las entidades sobre estos sistemas tiene calificación buena, lo cual contrasta con la calificación baja que les otorga el organismo de control fiscal (Contraloría General de la República). Lo anterior demuestra que se está haciendo la auto calificación de los modelos en forma no objetiva

**En el Informe de Auditoría del Balance General de la Nación VIGENCIA FISCAL 2015, informan que fueron auditadas 95 entidades, fondos o patrimonios autónomos e igualmente se muestra el resultado de la evaluación del control interno contable desde el punto de vista del control fiscal con el siguiente resultado:**

N°	ENTIDAD, FONDO O PATRIMONIO AUTÓNOMO DEL NIVEL NACIONAL 2015	OPINIÓN CONTABLE 2015	EVALUACIÓN CONTROL INTERNO CONTABLE CGR 2015
1	Caja de Previsión Social de Comunicaciones - CAPRECOM	Abstención	Ineficiente
2	Administradora Colombiana de Pensiones - COLPENSIONES	Abstención	Con deficiencias
3	COLPENSIONES - Fondo de Vejez	Abstención	Con deficiencias
4	COLPENSIONES - Fondo de Invalidez	Abstención	Con deficiencias
5	COLPENSIONES - Fondo de Sobrevivientes	Abstención	Con deficiencias
6	Corporación de Alta Tecnología para la Defensa - CODALTEC	Abstención	Ineficiente
7	Fondo de Prestaciones Sociales del Magisterio - FOMAG	Abstención	Con deficiencias
8	Instituto Nacional de Vías - INVÍAS	Abstención	Ineficiente
9	Servicio Nacional de Aprendizaje - SENA	Abstención	Ineficiente
10	Corporación Nacional para la Reconstrucción del Río Páez y Zonas Aledañas - NASA KIWE	Negativa	Ineficiente
11	Corporación para el Desarrollo Sostenible de la Mojana y el San Jorge - CORPOMOJANA	Negativa	Con deficiencias
12	Departamento Administrativo de Ciencia, Tecnología e Innovación - COLCIENCIAS	Negativa	Con deficiencias
13	Departamento Administrativo para la Prosperidad Social - DAPS	Negativa	Con deficiencias
14	Fondo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones - FONTIC	Negativa	Ineficiente
15	Fondo Nacional de Vivienda - FONVIVIENDA	Negativa	Con deficiencias
16	Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural - MADR	Negativa	Ineficiente
17	Ministerio de Transporte	Negativa	Con deficiencias
18	Ministerio del Trabajo	Negativa	Con deficiencias
19	Superintendencia de Notariado y Registro	Negativa	Ineficiente
20	U.A.E de la Aeronáutica Civil - AEROCIVIL	Negativa	Con deficiencias
21	UAE Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN - Función pagadora.	Negativa	Con deficiencias
22	UAE Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN - Función recaudadora	Negativa	Ineficiente
23	Unidad de Atención y Reparación Integral para las Víctimas - UARIV	Negativa	Ineficiente
24	Unidad de Servicios Penitenciarios y Carcelarios	Negativa	Con deficiencias
25	Agencia Nacional de Infraestructura - ANI	Con salvedades	Con deficiencias
26	Autoridad Nacional de Acuicultura y Pesca - AUNAP	Con salvedades	Con deficiencias
27	Autoridad Nacional de Televisión - ANTV	Con salvedades	Con deficiencias
28	Caja de Sueldos de Retiro de la Policía Nacional - CASUR	Con salvedades	Con deficiencias
29	COLDEPORTES	Con salvedades	
30	Corporación Autónoma Regional de Cundinamarca - CAR	Con salvedades	Con deficiencias
31	Corporación Autónoma Regional del Atlántico - CRA	Con salvedades	Con deficiencias
32	Corporación Autónoma Regional del Canal del Dique - CAR-DIQUE	Con salvedades	-
33	E.S.P. Electrificadora del Huila S.A. - ELECTROHUILA	Con salvedades	Con deficiencias
34	Empresa Colombiana de Petróleos S.A. - ECOPETROL	Con salvedades	-
35	Escuela Superior de Administración Pública - ESAP	Con salvedades	Ineficiente
36	E.S.E. Sanatorio de Contratación	Con salvedades	-
37	Fondo Nacional de Gestión de Riesgos de Desastres - FNGRD	Con salvedades	Con deficiencias
38	Hospital Militar	Con salvedades	Con deficiencias
38	Instituto Colombiano Agropecuario - ICA	Con salvedades	Con deficiencias
40	Instituto Colombiano de Bienestar Familiar - ICBF	Con salvedades	Con deficiencias
41	Instituto Colombiano de Desarrollo Rural - INCODER	Con salvedades	Ineficiente
42	Ministerio de Comercio, Industria y Turismo	Con salvedades	Con deficiencias
43	Ministerio de Educación Nacional	Con salvedades	Con deficiencias
44	Ministerio de Cultura	Con salvedades	Con deficiencias

Nº	ENTIDAD, FONDO O PATRIMONIO AUTÓNOMO DEL NIVEL NACIONAL 2015	OPINIÓN CONTABLE 2015	EVALUACIÓN CONTROL INTERNO CONTABLE CGR 2015
45	Ministerio de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones - MINTIC	Con salvedades	Con deficiencias
46	Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio	Con salvedades	Con deficiencias
47	Rama Judicial - Consejo Superior de la Judicatura	Con salvedades	Con deficiencias
48	UAE Agencia Nacional de Hidrocarburos - ANH	Con salvedades	Con deficiencias
49	UAE Autoridad Nacional de Licencias Ambientales - ANLA	Con salvedades	Con deficiencias
50	Agencia Nacional de Minería - ANM)	Sin salvedades	-
51	Banco Agrario de Colombia S.A.	Sin salvedades	-
52	Banco de Comercio Exterior de Colombia - Bancoldex	Sin salvedades	-
53	Caja de Retiro de las Fuerzas Militares - CREMIL	Sin salvedades	-
54	CENIT Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	Sin salvedades	-
55	Comisión de Regulación de Energía y Gas - CREG	Sin salvedades	-
56	Corporación de la Ciencia y la Tecnología para el Desarrollo de la Industria Naval, Marítima y Fluvial - COTECMAR	Sin salvedades	-
57	E.S.P. Centrales Eléctricas de Nariño S.A. - CEDENAR	Sin salvedades	-
58	E.S.P. Centrales Eléctricas del Cauca S.A. - CEDELCA	Sin salvedades	Con deficiencias
59	E.S.P. Electrificadora del Caquetá S.A. - ELECTROCAQUETÁ	Sin salvedades	-
60	E.S.P. Electrificadora del Meta S.A. - EMSA	Sin salvedades	-
61	E.S.P. Empresa Transportadora de Energía de la Costa Atlántica S.A. - TRANSELCA	Sin salvedades	-
62	E.S.P. Energía Productiva S.A. - ISAGÉN	Sin salvedades	-
63	E.S.P. Generadora y Comercializadora de Energía del Caribe S.A. - GECELCA	Sin salvedades	-
64	E.S.P. Gestión Energética S.A. - GENSA	Sin salvedades	-
65	E.S.P. INTERCOLOMBIA S.A.	Sin salvedades	-
66	E.S.P. Empresa Multipropósito S.A. - URRÁ	Sin salvedades	-
67	Financiera de Desarrollo Territorial S.A. - FINDETER	Sin salvedades	-
68	Fiscalía General de la Nación	Sin salvedades	-
69	Fondo de Garantías de Instituciones Financieras S.A. - FOGAFÍN	Sin salvedades	-
70	Fondo Adaptación	Sin salvedades	Con deficiencias
71	Fondo Financiero de Proyectos de Desarrollo - FONADE	Sin salvedades	Con deficiencias
72	Fondo Nacional del Ahorro - FNA	Sin salvedades	-
73	Fondo para el Financiamiento del Sector Agropecuario – FINAGRO S.A.	Sin salvedades	-
74	Instituto de Hidrología, Meteorología y Estudios Ambientales - IDEAM	Sin salvedades	-
75	Interconexión Eléctrica S.A. - ISA	Sin salvedades	Con deficiencias
76	Ministerio de Defensa Nacional	Sin salvedades	-
77	Ministerio de Hacienda y Crédito Público	Sin salvedades	-
78	Ministerio de Hacienda y Crédito Público – Unidad de Deuda Pública	Sin salvedades	-
79	Ministerio de Hacienda y Crédito Público – Unidad del Tesoro Nacional	Sin salvedades	-
80	Ministerio de Minas y Energía	Sin salvedades	-
81	Ministerio de Salud y protección Social	Sin salvedades	-
82	Ministerio del Interior y de Justicia	Sin salvedades	-
83	Policía Nacional	Sin salvedades	-
84	Positiva Compañía de Seguros S.A.	Sin salvedades	-
85	Registraduría Nacional del Estado Civil	Sin salvedades	Con deficiencias
86	Servicio Geológico Colombiano	Sin salvedades	-
87	Superintendencia de Seguridad Privada	Sin salvedades	Con deficiencias
88	Unidad de Planeación Minero Energética - UPME	Sin salvedades	-
89	Unidad para la Administración del Riesgo	Sin salvedades	Con deficiencias
90	Universidad Nacional de Colombia	Sin salvedades	-
91	Universidad Pedagógica y Tecnológica de Colombia - UPTC	Sin salvedades	-
92	Universidad Tecnológica de Pereira	Sin salvedades	-
93	Universidad Tecnológica del Chocó – Diego Luís Córdoba	Sin salvedades	-
94	Oleoducto Central S.A. – OCENSA	Sin salvedades	-
95	ICETEX	Sin salvedades	-

-Entidades que no se evaluaron o que tienen un sistema de control interno eficiente.

#### **E. CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO.**

N°	OBSERVACIÓN
1	En términos generales se observan que en muchos casos los planes de mejoramiento no se cumplen en lo pactado para la vigencia. No se alcanza a cumplir las metas pactadas para solucionar los hallazgos de la Contraloría General de la República; lo que automáticamente incide en el dictamen que les otorga a las entidades el organismo de control fiscal, lo cual afecta la razonabilidad de los estados financieros y presupuestales de la Nación.

#### **F. LIMITACIONES QUE PRESENTÓ EL SISTEMA INTEGRADO DE INFORMACIÓN FINANCIERA SIIF II NACIÓN A 31 DE DICIEMBRE DE 2015 REPORTADAS POR LAS ENTIDADES, FONDOS O PATRIMONIOS AUTÓNOMOS DEL NIVEL NACIONAL A LA COMISIÓN LEGAL DE CUENTAS DE LA CÁMARA DE REPRESENTANTES:**

**De las 96 entidades, fondos o patrimonios autónomos que hacen parte del Presupuesto General de la Nación, 94 (97,92%) manifestaron inconvenientes en la utilización del SIIF II Nación durante la vigencia fiscal 2015 así:**

#### **1. PROCURADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN.**

N°	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15	Observaciones
1	Ausencia del módulo para registrar las transacciones de gastos de personal, movimientos de almacén, manejo de activos fijos y títulos judiciales.	Registro de información manual.
2	El Sistema Integrado de Información Financiera - SIIF II Nación, no direcciona automáticamente la totalidad de los terceros que afectan las cuentas contables, principalmente en los casos de seguridad social, de retenciones y reintegros, lo que hace que la entidad, a través del Grupo de Contabilidad, deba registrar altos volúmenes de información de forma manual.	

**NOTA:** La limitación número 1 del aplicativo SIIF II Nación que se presenta en el informe de la vigencia 2015, es igual a la presentada en el informe correspondiente a la vigencia 2014.

#### **2. FONDO DE PREVISIÓN SOCIAL DEL CONGRESO DE LA REPÚBLICA - FONPRECON.**

N°	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15	Observaciones
1	En la parametrización, actualmente se trabaja bajo una estructura presupuestal definida en forma general diseñada para las entidades empleadoras y no se tiene en cuenta la estructura de ingresos y gastos que tienen las entidades de régimen de prima media con prestación definida.	Se hacen ajustes manuales para aplicar la normatividad vigente a los fondos de reserva de prima media, razón por la cual la entidad continua realizando en algunos casos reclasificaciones manuales según el numeral 6 literal q) página 32 del instructivo de cierre contable 2015 de la Contaduría General de la Nación número 003 del 9 de diciembre de 2015
2	No se cuenta con un módulo de inventarios, nomina, cartera	Lo que obliga a tener sistemas alternos para el control de esta información y registrarla de forma manual.

#### **6. ESCUELA SUPERIOR DE ADMINISTRACIÓN PÚBLICA - ESAP.**

N°	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15
1	Reiteradamente se ha manifestado por medio de las notas a los estados contables de las vigencias 2012, 2013 y 2014 que el SIIF Nación no cumple con la integración total de las operaciones financieras de la entidad debido a que no contempla a los módulos de inventarios, nómina, recaudo y cartera, diferidos, amortizaciones y no genera libros auxiliares en algunas cuentas.
2	Regularmente en los cierres contables a fin de cada mes, presenta fallas en conectividad del sistema y el generador de reportes, lo que retrasa el desarrollo de las actividades de la central de cuentas.
3	La falta de libros auxiliares de bancos detallados dificulta el proceso de realización de las conciliaciones bancarias.
4	El SIIF no genera un balance o auxiliar por terceros, situación que no permite en forma adecuada realizar análisis de forma integral, la conciliación de la información contable con otras áreas generadoras de información tales como la de recaudado y cartera.

#### **11. UNIDAD DE SERVICIOS PENITENCIARIOS Y CARCELARIOS – USPEC.**

N°	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15	Observaciones
1	Aún se presentan limitaciones para dar cumplimiento al régimen de contabilidad pública.	Registros automáticos que afectan conceptos contables que no corresponde a las cuentas contables establecidas en el régimen de contabilidad pública.

**12. MINISTERIO DEL TRABAJO.**

Nº	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15	Observaciones
1	Cupos limitados para capacitación de nuevos usuarios SIIF.	Se requiere implementar capacitaciones virtuales Masivas que permita a más usuarios tomar la capacitación.
2	Dentro del aplicativo SIIF se establece al momento de crear un tercero beneficiario, una fecha de expiración de la cuenta bancaria vinculada a dichos terceros, de la cual no se tiene un control en el sistema que permita alertar sobre su desvinculación.	Se requiere que el Sistema SIIF genere una alerta sobre estas cuentas y/o se pueda generar un reporte de las cuentas vinculadas a una determinada sub unidad ejecutora.
3	No existe un código en SIIF II que identifique aparte los descuentos en salud y pensiones causados en la nómina por concepto de vacaciones.	Esta situación conlleva a que se presenten diferencias entre los aportes de empleados y patronales entre SIIF II y el sistema de nómina SEGEP.

**13. INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA ESTABLECIMIENTO PÚBLICO DE EDUCACIÓN SUPERIOR CONOCIMIENTO E INNOVACIÓN PARA LA JUSTICIA – CIJ.**

Nº	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15	Observaciones
1	Contabilidad de Costos	El régimen General de Contabilidad Pública (RGCP), exige a las entidades de educación superior manejar contabilidad de costos, sin embargo el SIIF Nación no contempla esta exigencia, lo cual representa que las entidades incurran en costos adicionales de todo tipo en la entidad.
2	Centros de Costos en negocio de contabilidad	En el ambiente contable la administración tiene una herramienta gerencial denominada Centros de Costos, a través de la cual verifica el desempeño de las diferentes líneas de negocio (comparando los ingresos y gastos), con base en las cuales se toman decisiones gerenciales. El SIIF no permite crear centros de costos desde el negocio contable, sino desde el presupuestal (se crean subunidades y no centros de costos), lo cual genera una carga administrativa excesiva. En el sector privado este tipo de herramienta se crea desde el negocio contable y no desde el presupuestal.

**14. UAE CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN.**

Nº	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15	Observaciones
1	El aplicativo SIIF no cuenta con módulos de bienes y de nómina.	Se realizan registros manuales para contar con información contable completa
2	Se mantienen las anotaciones relacionadas con la integralidad del Sistema SIIF en lo relativo a la interoperabilidad con los sistemas de gestión auxiliares empleados por la entidad, administrar procesos como el de reconocimiento y revelación de bienes y servicios asociados a la administración del almacén, así como para causación de obligaciones laborales desde su estimación.	
3	De otra parte y aunque no se trata de un proceso que limite o genere deficiencias al proceso contable de la entidad es importante mencionar que la redundancia en el proceso de reconocimiento de obligaciones a proveedores, originado en: a) Registro de documentos soportes o cuenta por pagar y b) Registro de la obligación presupuestal. En esencia se diligencia la misma información para los dos procesos, situación que incrementa los tiempos de trámite de las obligaciones a cargo de la entidad.	
4	En cuanto al módulo de ingresos del Sistema SIIF, en algunas ocasiones existen demoras injustificadas, entre la fecha de consignación de recursos provenientes de rendimientos financieros y de reintegros, frente a la fecha del reporte, impidiendo el reconocimiento oportuno de los denominados ingresos por imputar.	

**16. UAE DE AERONÁUTICA CIVIL – AEROCIVIL.**

Nº	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15	Observaciones
1	Adquisición de bienes y servicios y gestión de bienes y servicios	Realizamos registros manuales para incorporar la información a SIIF y para reclasificar cuentas, pero debido al volumen de información es muy dispendioso y desgastante.
2	Costos de producción y costos de ventas	En SIIF no se pueden afectar directamente las cuentas de costos de producción al momento que se genera la obligación. En el sistema PAF afectamos directamente de acuerdo con los centros de costos (Unidades de Negocio), las cuentas de costos de producción y al final de cada mes por proceso automático los traslada a costos de ventas. Humanamente no es posible realizar este tipo de registros con comprobantes manuales en SIIF, debido al volumen de información.
3	Teniendo en cuenta que SIIF II, no tiene los módulos de facturación y cartera, gestión de bienes y servicios, Adquisición de bienes y servicios, estamos realizando comprobantes manuales para cargar la información de estos procesos, además de muchas más reclasificaciones de subcuentas contables de balance, con el fin de tener saldos de estas subcuentas cuadradas con nuestro aplicativo PAF; además en las cuentas de resultado (gastos), nos es humanamente imposible reclasificar manualmente las cuentas de gastos a costos de producción y luego a costos de ventas.	

**17. SERVICIO NACIONAL DE APRENDIZAJE – SENA.**

Nº	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15	Observaciones
1	Reportes insuficientes para ejercer control y obtener informes oportunos, referentes a la información contenida en la cadena presupuestal.	Actualmente el SENA cuenta con 153 PCI (Posiciones de catálogo institucional), que hacen las veces de centros de costo, las cuales registran permanentemente información. Para la adecuada verificación, control de calidad y consistencia de las cifras, así como el reporte a entes de control, se requiere de la emisión permanente de reportes individuales y consolidados, para cada uno de los procesos de la cadena presupuestal y contable. Sin embargo, el SIIF II no arroja de forma ágil la información requerida para los usuarios de la Entidad, lo que conlleva a que, en ocasiones, esta información se tenga que solicitar al Ministerio de Hacienda, afectando de esta forma la oportunidad en la entrega de información y el análisis de la misma.
2	El SIIF no permite registrar en una sola obligación presupuestal, el valor del gasto y el valor del IVA, correspondientes a una misma operación, duplicando de esta manera el registro de operaciones y aumentando el riesgo de errores al momento del registro contable.	En las obligaciones presupuestales no se puede afectar el gasto y el valor del IVA a la misma vez, afectando a las dos cuentas contables simultáneamente una la del gasto y la otra la cuenta por cobrar de la devolución del IVA. Esta situación hace que, en una sola operación que requiere la afectación de un solo asiento contable, requiere que se realicen dos, uno para el gasto y otro para el IVA, duplicando de esta forma el trabajo de registro de cuentas por pagar, e incrementando el riesgo de registro contable. Para solucionar esta situación, se requiere parametrizar el SIIF, de tal forma que para el registro de la obligación se permita escoger y registrar más de un uso contable, con el fin de que el registro del IVA y el respectivo bien o servicio queden contabilizados en una sola obligación.
3	Los horarios dispuestos actualmente para realizar las cargas masivas restringen el registro de obligaciones, dificultando de esta forma la generación ágil y oportuna de las obligaciones.	Actualmente, el Ministerio de Hacienda tiene dispuestos horarios especiales para realizar las cargas masivas de obligaciones, de tal forma que solamente en dichos horarios es posible registrar en bloque la cantidad de obligaciones que se requiere, sin embargo, y dado el alto volumen y la cantidad de obligaciones que el SENA realiza diariamente, se requiere que la opción de registrar masivamente se pueda realizar permanentemente sin restricción alguna, lo cual facilita la oportunidad y calidad de información.

**18. MINISTERIO DE COMERCIO INDUSTRIA Y TURISMO.**

Nº	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15	Observaciones
1	Al exportar reportes de obligaciones presenta lentitud, ocasionado según línea soporte del SIIF, por la cantidad de usuarios en el aplicativo.	Conlleva a un retraso en los procesos y compromisos que tiene la entidad
2	Tiene en los reportes, balances de prueba con saldo anterior, movimientos y saldo final	No es posible obtener un balance general.

**20. MINISTERIO DE TRANSPORTE.**

Nº	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15	Observaciones
1	Aún no contempla el módulo de manejo y control de propiedad, planta y equipo	Se genera gran volumen de operaciones no automáticas (Manuales).
2	Aún no contempla el módulo de manejo de nómina y prestaciones sociales.	Se genera gran volumen de operaciones no automáticas (manuales).

**21. FISCALÍA GENERAL DE LA NACIÓN.**

Nº	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15	Observaciones
1	Dado que el Sistema Integrado de Información Financiera - SIIF Nación, no cuenta con los módulos necesarios, que permitan registrar detalladamente las operaciones originadas en los diferentes procesos contables.	La entidad registra mensualmente altos volúmenes de información a través de comprobantes manuales y en formato de archivos planos, con el objeto de incluir la totalidad de las operaciones que se generan en el periodo.

**22. DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE LA FUNCIÓN PÚBLICA.**

Nº	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15	Observaciones
1	El sistema genera reportes que no contienen la información en condiciones requeridas para un adecuado análisis y seguimiento	Para la vigencia 2015 se implementaron nuevos reportes pero aún faltan reportes que permitan el análisis por cuenta durante el año
2	El Sistema SIIF no cuenta con el módulo de inventarios, activos fijos y nómina. Adicional a esto se realizan registros manuales de legalización de recursos entregados en administración, anticipos reintegros de caja menor, sentencias, entre otros	

**24. AUTORIDAD NACIONAL DE ACUICULTURA Y PESCA – AUNAP.**

Nº	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15	Observaciones
1	Reporte auxiliar detallado por cuenta contable	Cuando se solicita el reporte auxiliar detallado por cuenta contable, únicamente lo genera por mes, dificultando el análisis contable que requiere periodos superiores.
2	Reporte de libro diario anual	Cuando se solicita el reporte por libro diario anual, el sistema al generarlo se bloquea y no se puede visualizar.
3	Notas de carácter general	Al alimentar las notas de carácter general en el Aplicativo SIIF NACIÓN II, al subirlas genera error.

**26. INSTITUTO NACIONAL DE VÍAS - INVÍAS.**

Nº	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15	Observaciones
1	Desde el punto de vista contable, el aplicativo SIIF Nación presenta varios inconvenientes, debido a que su parametrización inicial se concibió con fines de control presupuestal y al implantarlo en la parte contable no permite la escogencia de las cuentas indicadas, obligando a efectuar gran cantidad de registros manuales, lo que incrementa el riesgo de errores involuntarios. Por otra parte, la ausencia de terceros en algunas cuentas de gran importancia para el Invías, no permite la identificación de terceros, ni de números de contratos para establecer saldos, lo que obliga a llevar auxiliares en Excel con gran volumen de información, de igual manera incrementándose el riesgo de registros equivocados.	Actualmente debemos llevar auxiliares para algunas cuentas en archivos de Excel; se implementó software interno para auxiliar de las vías y sus sectores.

**27. CAJA DE RETIRO DE LAS FUERZAS MILITARES – CREMIL.**

Nº	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15	Observaciones
1	Módulo contable: manejo de bienes muebles y cargos diferidos	Se registra en forma manual el movimiento de almacenes e inventarios, por concepto de manejo de activos muebles. Se manejan con un software alterno.
2	Módulo contable: facturación y cartera	Se registra en forma manual la causación de los arrendamientos de bienes inmuebles manejado por un software alterno.

**29. DEFENSORÍA DEL PUEBLO.**

Nº	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15	Observaciones
1	No existen registros contables de transacciones en la venta de TES.	Limitación del aplicativo
2	No existen comprobantes automáticos para realizar el registro de provisiones, depreciaciones, entradas y salidas de almacén por lo que se deben hacer registros manuales.	
3	Restricción de horarios para reportes.	
4	SIIF Nación no cuenta con los módulos necesarios para registrar detalladamente movimientos de almacén, nómina y prestaciones sociales, títulos judiciales por terceros, por lo anterior se registra en SIIF, a través de registros manuales y reclasificación de terceros.	
5	Falta de reporte de exógenas a nivel nacional de las retenciones de ICA y estampillas ya que sólo genera de la DIAN y Secretaría de Hacienda Distrital de Bogotá.	

**30. INSTITUTO TOLIMENSE DE FORMACIÓN TÉCNICA PROFESIONAL - “ITFIP”.**

Nº	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15
1	La entidad adelantó las actividades del proceso contable en el SIIF Nación II, complementado con SIIGO, mediante Perfil Gestión Contable donde se registra las obligaciones, y Perfil Gestión Ingresos, donde con base en el registro de los extractos bancarios se procede a realizar la imputación de los saldos de ingresos presupuestales por concepto de servicios educativos, igualmente con el SIIGO, con el registro de las transacciones que no se encuentran incorporadas en SIIF, es de anotar que el aplicativo SIIF NACIÓN II, no cumple con todos los requerimientos y características para el registro de la información contable que determina el Régimen de Contabilidad Pública, tal cual se cuenta con los incidentes que fueron emitidos al Ministerio de Hacienda y Crédito – y CGN y sus conceptos.
2	Se pudo observar que el SIIF NACIÓN, no contaba con funcionalidad del 100% del proceso contable, es decir que incluyera todos los hechos financieros, y codificación por centros de costos; sin embargo a través de comprobantes manuales se produjeron saldos reales al cierre de la vigencia 2015; Igualmente quedaron algunas cuentas pendientes de realizar los respectivos ajustes, por lo que es necesario continuar con un sistema alterno, por apoyo del sistema por sus falencias, mas no porque la información no estuviera dentro del SIIF Nación, en razón para rendir informes a entidades como el DANE, el MEN, terceros entre otros que requiere de información contable detallada; se estaría corriendo el riesgo de generalizar las contabilizaciones y no tener una puntualidad sobre los datos específicos de cada componente administrativo u operativo y no poseer información contable veraz y que refleje de manera útil la situación financiera del ITFIP.
3	Dentro de la cadena presupuestal se vienen afectando cuentas que en cadena valores del presupuesto y afectan las cuentas contables sin corresponder a la dinámica de la misma y del objeto social de la Institución.

**31. COMISIÓN NACIONAL DEL SERVICIO CIVIL - CNSC.**

Nº	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15	Observaciones
1	No tiene habilitados módulos tan necesarios en el proceso financiero, como el manejo de inventarios, nómina, a pesar de que permanentemente se realizan nuevos desarrollos en los módulos existentes.	Se refleja en el reporte de saldos y movimiento de contabilidad ya que por tal motivo se tienen que hacer varios ajustes contables manuales en todo lo relacionado con inventarios, nómina y cartera
2	Hay reportes del módulo contable que tienen horarios restringidos.	Se considera que los reportes de contabilidad no deberían tener horario de restricción
3	En los saldos y movimientos en las cuentas de retenciones refleja un retenido y un pago.	Se considera que los reportes de contabilidad no deberían tener horario de restricción

**32. HOSPITAL MILITAR CENTRAL.**

Nº	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15
1	Los informes presentan horarios y a veces es muy importante poder ver informes en el momento que se necesitan sin depender de un horario.

**36. UAE DIRECCIÓN DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES DIAN FUNCIÓN PAGADORA.**

N°	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15
1	No hay interoperabilidad con el sistema de administración y control de inventarios ALINV10, lo que genera riesgos contables manuales. Igualmente no hay interoperabilidad con el sistema de administración y liquidación de nómina de los funcionarios.

**37. AGENCIA LOGÍSTICA DE LAS FUERZAS MILITARES.**

N°	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN A 31-12-15	Observaciones
1	Debido a que el Sistema Integrado de Información Financiera no contempla los módulos de producción, comercialización, nómina y activos fijos se debe realizar de forma manual la digitación contable del 98% de las operaciones que realiza la Entidad.	La Agencia Logística cuenta con un software contable donde se registran todos los hechos económicos y por tanto este software es el auxiliar de SIIF NACIÓN de acuerdo con el parágrafo del artículo 6° del Decreto 2674 de 2012.
2	Durante la vigencia 2015 la Entidad continuó incorporando la información el SIIF II Nación, aunque el Sistema SIIF ha mejorado bastante, aún existen módulos que son necesarios para la entidad y que no se manejan, es así como lo referente a la salida de mercancía de las diferentes unidades de negocio, el registro del IVA generado. Sin embargo, debemos reconocer que la mejora ha sido significativa. Las 11 regionales cuentan con un departamento contable, y allí se genera la contabilidad de la subunidad. Amparados en el parágrafo del artículo 6° del Decreto 2674 del 21 de diciembre de 2012 donde establece los órganos que hacen parte del Presupuesto General de la Nación podrán utilizar sus aplicaciones internas para registrar negocios no previstos en SIIF Nación servirán como auxiliares de los códigos contables, razón por la cual en forma manual y global se cargarán todas las unidades de negocio en este sistema. De los registros automáticos que realiza el SIIF NACIÓN y que tienen relación entre la oficina principal y las regionales como es el caso de la centralización de tesorerías. Los documentos de recaudo quedan registrados en dos PCI (Posición de Catálogo Institucional) diferentes lo que origina que ningún balance de las Regionales se encuentre debidamente cuadrado, solamente se reflejarán a nivel de Entidad Contable Pública (ECP).	

**38. DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DEL DEPORTE, LA RECREACIÓN, LA ACTIVIDAD FÍSICA Y EL APROVECHAMIENTO DEL TIEMPO LIBRE - COLDEPORTES.**

N°	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15	Observaciones
1	Las limitaciones que presenta el SIIF Nación II, a nivel contable son en la generación de los Reportes para el respectivo análisis de la información. Se debería poder consultar a nivel de terceros por toda una vigencia no solo mensual.	Optimizar el funcionamiento del Sistema SIIF Nación II a nivel de cualquier tipo de reporte Contable, ya que actualmente se demora mucho generando la información y se bloquea y luego sale /error/...
2	Todos los reportes deberían poderse generar desde un rango mayor a un mes actualmente solo se puede consultar de un mes y esto dificulta el análisis de la información.	
3	En lugar de tener que generar muchos archivos para agruparlos en Excel de forma manual se debería de tener la facilidad de generarlos directamente desde el Sistema SIIF Nación II.	
4	Los comprobantes contables se deberían dejar generar acumulado.	
5	El Libro Diario debería generarse con el Número de Identificación del Tercero.	
6	La forma como actualmente está diseñado el funcionamiento del Sistema Integrado de Información Financiera SIIF II, en su generación de informes, dificulta el análisis que se debe hacer de las cifras para su verificación y depuración.	
7	El Sistema SIIF Nación II solo cubre el módulo Contable, Presupuesto y Tesorería. Los demás módulos que se requieren caso de Nomina, Activos Fijos, Depreciaciones, Facturación, etc., no los tiene, por ende la información se debe procesar en sistemas de apoyo para su posterior cargue al Sistema SIIF Nación II.	

**39. CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA.**

Nº	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15	Observaciones
1	Horario de restricción	Para la generación de reportes de ejecución solo hay tres horarios en el día 8 a. m., 12 m., 5 p. m. lo que en un momento dado del día los saldos que se necesitan no los tenemos.
2.	Tiempos de respuesta	El sistema se bloquea para la generación de reportes.

**41. FONDO ADAPTACIÓN.**

Nº	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15	Observaciones
1	El horario establecido por la administración SIIF para la generación de reportes es muy limitado.	Afecta presupuestal y contablemente a la entidad toda vez que no se puede contar con información de manera oportuna.
2	La forma como está diseñado el funcionamiento del Sistema, referente a la generación de informes, dificulta el análisis que se debe efectuar a las cifras en tiempo real para su verificación y depuración.	Dificulta la celeridad con que se deben adelantar las actividades presupuestales y contables de la entidad.
3	El Sistema SIIF – Nación, no cuenta con la desagregación necesaria que permita registrar detalladamente operaciones originadas en la administración de personal correspondientes a la nómina y liquidación de prestaciones sociales, los movimientos detallados de las cuentas de almacén y de activos fijos.	Impacta la celeridad con que se deben adelantar las actividades a cargo de la Sección de contabilidad de la entidad, quien tiene que registrar la información de manera manual.
4	Es necesario efectuar un alto volumen de asientos manuales, para el registro de operaciones que no están debidamente automatizadas en SIIF, como son: depreciaciones, provisiones, amortizaciones y registro en cuentas de orden deudoras y acreedoras y la información de los patrimonios autónomos.	Impacta la celeridad en las actividades de la entidad y específicamente las correspondientes al Equipo de Trabajo de Gestión Financiera; a quien le corresponde adelantar esta tarea de manera manual.

**43. DIRECCIÓN NACIONAL DE BOMBEROS DE COLOMBIA.**

Nº	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15	Observaciones
1	Proceso de extensivas en el aplicativo	A la fecha el sistema integrado de información SIIF, no permite realizar el proceso de extensivas correspondiente al pago de las NO presupuestales (Afectación del Banco contra las CXP en el balance). Se está reemplazando este proceso mediante archivo manual.
2	Legalización anticipo de viáticos	El Aplicativo SIIF II, genera error al tratar de legalizar anticipos por concepto de viáticos.

**45. INSTITUTO NACIONAL PENITENCIARIO Y CARCELARIO - INPEC.**

Nº	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15	Observaciones
1	El concepto de deducción endoso por sentencias, afecta contablemente la cuenta 2460 Sentencias y Conciliaciones por concepto de prestaciones sociales y obligaciones correspondientes a: (Resoluciones de servicios personales a exfuncionarios fallecidos, beneficiarios del pago es el caso del Fondo Nacional del Ahorro a seguros cuando hacen parte de una unión temporal al beneficiario del pago), esto obedece a que la parametrización del Sistema SIIF Nación, no tiene la traza contable respectiva que afecte las cuentas de nómina o terceros beneficiarios del pago (cuentas por pagar) en estos casos específicamente.	La cuenta 2460 sentencias y conciliaciones, cuentas de nómina u seguros no reflejan el saldo real.
2	La sumatoria de los movimientos débito y crédito del REPORTE SALDOS Y MOVIMIENTOS POR EPC (BALANCE CONSOLIDADO) no son iguales a los reflejados en el REPORTE AUXILIAR CONTABLE POR PCI de SIIF Nación.	Dificultad para detectar errores o la falta de registros efectuados por las subunidades ejecutoras del instituto.
3	No se cuenta con el módulo de nómina, bienes y servicios (muebles e inmuebles)	Se efectúan registros manuales para movimientos de nómina y almacén, (entradas, salidas y notas)

N°	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15	Observaciones
4	Reporte auxiliar contable detallado	Presenta restricción para generar el reporte por periodos superiores a un mes, dificultando la consolidación de una cuenta determinada para agilizar el análisis contable.

#### 47. UAE DE GESTIÓN PENSIONAL Y CONTRIBUCIONES PARAFISCALES DE LA PROTECCIÓN SOCIAL - UGPP.

N°	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15	Observaciones
1	Reclasificación mensual de terceros beneficiarios de deducciones, por aplicación del procedimiento pago de nómina a cada uno de los funcionarios utilizando el proceso de pagos masivos a beneficiario final.	Esta limitación ha sido informada al SIIF; sin embargo por manejo operativo y la complejidad del mismo no es posible su implementación.
2	Los auxiliares contables por subcuenta solo los genera por periodos mensuales.	Sería importante que se implemente el reporte por periodos o rangos, lo que facilita el análisis y evita desgastes y pérdidas de tiempo.

#### 50. UAE INSTITUTO NACIONAL DE METROLOGÍA DE COLOMBIA.

N°	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15	Observaciones
1	No está en funcionamiento el módulo de bienes y servicios.	Al no estar en funcionamiento este módulo se hace costoso y dispendioso la conciliación de información entre el SIIF y el software que contiene la información relativa a las cuentas de propiedad, planta y equipo.

#### 58. MINISTERIO DE JUSTICIA Y DEL DERECHO.

N°	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15
1	Los auxiliares detallados se generan por un rango de fecha de un solo mes, la consulta por terceros a la fecha no se encuentra habilitada, lo que complica o se vuelve dispendioso a la hora de realizar un seguimiento o análisis de una cuenta o registro, así mismo las restricciones para realizar consultas de reportes hasta las 11:00 am, lo cual retrasa y hace más complejo el proceso contable.
2	El registro de las operaciones contables en el aplicativo SIIF, se realiza de dos formas: Uno es directamente en el aplicativo, pero es poco práctico y el otro es mediante la utilización de 3 archivos en excel, para posteriormente convertirlos en archivos planos y subirlos al sistema, tarea que es confusa, poco práctica y dispendiosa.
3	Al momento de realizar las obligaciones y pagos con atributo anticipo, el sistema las bloquea y posteriormente hay que realizar la obligación con un atributo diferente, lo que implica realizar ajustes manuales reversando su afectación contable y realizando el registro de anticipo de manera manual.
4	El Sistema de Información Financiera SIIF Nación no ha implementado los módulos de inventarios, de cartera y de nómina y novedades de personal, por lo que se hace necesario el manejo de aplicativos adicionales, como el de: Inventarios PCT, nómina SIGEP y el de cartera de multas por infracción a la Ley 30 de 1986. Lo anterior implica la realización de registros manuales para registrar los movimientos que se presenten.

#### 59. AUDITORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA.

N°	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15
1	El aplicativo SIIF Nación, no se encuentra integrado en un 100%, es decir la información financiera no se genera en su totalidad automáticamente.

#### 60. FONDO DE TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN Y LAS COMUNICACIONES.

N°	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15	Observaciones
1	Módulos que todavía no están integrados al proceso contable como son: Activos Fijos e Inventarios, Depreciaciones, Cartera e Ingresos, Conciliaciones Bancarias, Libro de Bancos, Inversiones	Aplicativo alterno con el fin de obtener información más detallada que nos permita tener un mayor control y seguimiento en el manejo de las cuentas contables
2	No hay un reporte de Balance por Tercero	Mayor dificultad en la conciliación de cuentas contables
3	No hay descripción de la operación generada en los auxiliares	Lo que obliga a tener que ir al documento fuente porque no hay información en los auxiliares

#### 62. MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE.

N°	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15	Observaciones
1	No se tiene programa de almacén	Se debe utilizar un programa alterno para el cálculo de las depreciaciones y movimientos de almacén, todos estos movimientos se deben hacer manualmente

Nº	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15	Observaciones
2	No hay reportes de libros de bancos de tesorería	El Sistema SIIF, no posee libros de bancos de tesorería, esta tarea se debe apoyar en los movimientos registrados en los libros auxiliares de contabilidad y los ajustes se elaboran manualmente
3	No existe programa de liquidación de nómina	La liquidación de nómina y provisiones se deben tratar en programas alternos y su registro en el SIIF se hace manualmente.

**65. MINISTERIO DE EDUCACIÓN NACIONAL.**

Nº	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15	Observaciones
1	El Sistema SIIF no cuenta con el módulo de inventarios, activos fijos y nómina	Se realizan registros manuales de sentencias, provisiones, reclasificaciones en el registro de la nómina de los descuentos de seguridad social a cargo del funcionario, entre otros.
2	Deficiencias de tipo operativo y de software	Congestión y tiempos lentos de respuesta
3	Parametrización de las operaciones derivadas del recaudo por la contribución de la Ley 1697 de 2014 – Estampilla Pro Universidad Nacional y demás universidades estatales de Colombia.	Las inconsistencias señaladas generan re-procesos y análisis de información adicionales, que repercuten en ajustes manuales a la contabilidad y que las cifras no se vean reflejadas en las operaciones presupuestales

**66. DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DIRECCIÓN NACIONAL DE INTELIGENCIA.**

Nº	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15	Observaciones
1	El Sistema SIIF Nación no cuenta con el módulo de activos fijos que permita llevar un control contable por cada uno de los bienes, por lo cual la entidad cuenta con un sistema para la administración de los inventarios denominado SEVEN, de igual manera no cuenta con un módulo de nómina, por lo cual la entidad liquida la nómina por persona en el aplicativo KACTUS y se registra posteriormente de forma consolidada en el SIIF.	Esta situación genera carga administrativa en la entidad en cuanto se requiere adquirir una herramienta tecnológica para poder llevar el control y registro a detalle para estos procesos.
2	Los movimientos de inventarios, depreciaciones, amortizaciones, así como las transacciones que por parametrización del sistema no se registran adecuadamente de forma automática, se reconocen mediante el registro de comprobantes manuales	Estas situaciones generan reproceso en el ciclo contable
3	El reporte correspondiente al formato CGN2005_01 Saldos y Movimientos, es generado por el sistema en pesos con cifras decimales, lo que hace necesario su modificación puesto que el reporte establecido por la Contaduría General de la Nación, se debe reportar en valores aproximados a miles de pesos tanto en saldos como en los movimientos.	Esta situación genera diferencias entre la información del SIIF y la reportada a la CGN.
4	La parametrización del reporte correspondiente al formato CGN2005_02 Operaciones Recíprocas no tienen en cuenta algunas variables como son las reclasificaciones manuales que se requieren hacer posterior al registro automático, así como la normatividad establecida para ciertos terceros los cuales no se deben reportar o situaciones especiales como el caso de los aportes a seguridad social, entre otros, lo cual puede generar diferencias entre lo reportado a la CGN y lo registrado en el sistema de información.	Esta situación puede generar diferencias entre lo reportado a la CGN y la información generada por el SIIF.

**NOTA:** Las anteriores situaciones relacionadas inciden en el desarrollo normal del proceso contable.

**68. CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO SOSTENIBLE DEL SUR DE LA AMAZONIA - CORPOAMAZONIA.**

Nº	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15	Observaciones
1	Exceso de restricciones	Consideramos que el usuario registrador del anteproyecto de presupuesto, sea el mismo que lo apruebe, para evitar tramitología en la creación de usuarios innecesarios en este proceso o por lo menos que así sea para las instituciones que solo manejamos presupuestos de gastos en el SIIF Nación.

**69. CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL ALTO MAGDALENA - CAM.**

Nº	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15	Observaciones
1	Dificultades al generar reportes	Esta limitación del Sistema Integrado de Información Financiera SIIF II, también fue presentada en la vigencia 2014.

**73. CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE BOYACÁ – CORPOBOYACÁ.**

Nº	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15	Observaciones
1	Presupuestal: En ocasiones demora del aplicativo en el desarrollo de las actividades	No se refleja en la información.
2	Presupuestal: No genera los reportes e informes en el momento que se requieren para análisis. Algunos reportes no son permanentes.	No se refleja en la información.

**74. CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL GUAVIO –CORPOGUAVIO.**

Nº	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15	Observaciones
1	El mes de diciembre de 2015 el Tesoro Nacional incluyó a la Corporación Autónoma Regional del Guavio – Corpoguavio en la Cuenta Única Nacional, CUN.	No fuimos informados de esta modificación la cual generó cambios en la parte operativa del aplicativo SIIF Nación, en situación que debíamos inscribir las cuentas ante el Tesoro Nacional a través de unos formatos especiales, tampoco tenían clara la situación del Call Center del SIIF de los cuales se perdió en promedio 15 días.

**77. CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE CALDAS -CORPOCALDAS.**

Nº	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15	Observaciones
1	Reportes	Los reportes requeridos solo pueden ser consultados en horarios establecidos (presupuesto) No se tienen observaciones por parte de contabilidad.

**83. MINISTERIO DE MINAS Y ENERGÍA.**

Nº	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN A 31-12-15
1	La única observación que este Ministerio presentaría respecto al desempeño del aplicativo SIIF II, está relacionada con la demora en el tiempo de respuesta de algunos reportes, que se presentó al cierre de la vigencia 2015. Por lo demás el Sistema nos parece una herramienta muy útil para la gestión presupuestal de la entidad

**84. FONDO NACIONAL DE REGALÍAS EN LIQUIDACIÓN.**

Nº	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15	Observaciones
1	El reporte auxiliar detallado solo genera información de un mes	Lo mencionado genera demoras en las consultas para consolidar algunas respuestas.
2	Como descripción de las operaciones generadas en el reporte SIIF denominado “Auxiliar Detallado por Cuenta Bancaria”, el sistema registra automáticamente el nombre del tipo de transacción que el profesional de tesorería con perfil “Pagador Central” utiliza para procesar dichas operaciones, es decir, que para el tipo de transacción “PAG49” el sistema toma como concepto el nombre de esta transacción, anotando para todos los casos la misma descripción: “Pago de órdenes de pago por tipo de moneda y con medio de pago giro”. Lo mismo sucede con el tipo de transacción “PAG047” donde el sistema anota como concepto de la operación, el nombre de la transacción: “Pago de órdenes de pago por tipo de moneda y con medio de pago abono en cuenta”. Lo anterior también ocurre con el tipo de transacción CNT051 “Generar documento de recaudo por clasificar en pesos” y con los demás tipo de transacción que utiliza el usuario con perfil “Pagador Central” para procesar las operaciones bancarias de la entidad, lo cual impide registrar en el sistema el concepto detallado de las mismas.	Esta limitación en el sistema y en el reporte por falta de revelación de las operaciones, dificulta realizar una lectura adecuada de las mismas y el cruce de la información al momento de realizar las conciliaciones bancarias.
3	El libro Diario no genera información de terceros ni tampoco el concepto.	Lo mencionado genera demoras en las consultas para consolidar algunas respuestas.

N°	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15	Observaciones
4	Cuando se realizan los cargues de ingresos por clasificar, en ocasiones es necesario realizar reclasificaciones por diferencia en los tiempos de las transacciones o porque la Dirección del Tesoro Nacional – DTN, vincula al extracto de ingresos por imputar del DNP diferentes terceros que corresponden a otra entidad.	Es necesario realizar reclasificaciones manuales
5	El reporte denominado CGN2005 001 Saldos y Movimientos generado del SIIF no expresa las cifras en miles de pesos como lo requiere el Consolidador de Hacienda e Información Pública (CHIP), que también es otro sistema de información diseñado y desarrollado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público para la generación, transmisión, procesamiento y publicación de la información pública a la Contaduría General de la Nación.	Ambos sistemas (SIIF y CHIP) que fueron diseñados por la misma entidad (Ministerio de Hacienda y Crédito Público), deberían ser dinámicos entre sí, de tal manera que el SIIF genere automáticamente la información necesaria y con las características requeridas por el CHIP para su generación y transmisión directa, lo cual permitiría optimizar el tiempo que un profesional contable demora en preparar y reportar la información.

#### 85. INSTITUTO COLOMBIANO DE ANTROPOLOGÍA E HISTORIA – ICANH.

N°	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15
1	Se hace necesario emplear aplicativos financieros de activos fijos, nómina, facturación e inventarios, en los cuales se procesan esas operaciones, se verifican y consolidan y luego se cargan por medio de ajustes manuales en el SIIF, con el fin de lograr completitud y representación fiel de los estados financieros.

#### 86. DIRECCIÓN NACIONAL DE DERECHO DE AUTOR.

N°	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15
1	Debido a que, el Sistema SIIF no cuenta con los módulos de administración de recursos físicos, devolutivos, nómina, se utilizan aplicativos complementarios como insumo auxiliar de la información y como soporte de los registros en el SIIF de conformidad con lo establecido en la Resolución número 357 de 2008 expedida por la Contaduría General de la Nación.
2	El INSOR, cuenta con un aplicativo auxiliar de almacén Córdor, el cual está a cargo de servicios administrativos, en este sistema se encuentran registrados los activos fijos, elementos en la adquisición de bienes y servicios (inventarios devolutivos, elementos de consumo), una vez se realiza el cierre mensual del movimiento del almacén, la información se importa al módulo de contabilidad a través del proceso de interface, se efectúan las revisiones correspondientes con los respectivos soportes del movimiento y se elaboran los comprobantes manuales para realizar el cargue de la información con archivos planos. Por traslado de sede la entidad en el año 2013 no alcanzo a realizar la actualización de los inventarios en el sistema a cargo de los funcionarios, desde esa fecha por falta de espacio hubo que ubicar parte del mobiliario y otros equipos en una bodega.
3	Durante la vigencia se adelantó un proceso de baja según Resolución número 089 de fecha 8 de abril de 2015 el cual no fue posible finalizar, debido a que los bienes y elementos seleccionados físicamente no se lograron ubicar por presentarse el traslado de sede, el registró se efectuó en el aplicativo auxiliar de almacén y el registro en el SIIF con la elaboración de los comprobantes manuales de los elementos y bienes relacionados en la baja, quedando pendiente el retiro definitivo.
4	Con relación al registró, la nómina se elabora en excel y con archivos planos se carga la información correspondiente a provisiones y demás ajustes que se presenten por no contarse con ningún aplicativo.

#### 88. INSTITUTO NACIONAL PARA CIEGOS - INCI.

N°	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15	Observaciones
1	Inclusión manual de comprobantes	La información de los movimientos de recursos físicos se hace manualmente tomando los datos de un aplicativo interno

#### 89. UAE PARA LA CONSOLIDACIÓN TERRITORIAL EN FUSIÓN.

N°	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15	Observaciones
1	Restricción en generación de algunos reportes.	Hay algunos reportes de ejecución, como el caso de los reportes desagregados al máximo nivel, los cuales solo son accesibles en ciertos horarios limitando la obtención de los mismos, mientras que el proceso de ejecución de las entidades no es estático ni limitado a ciertos horarios, este es un proceso dinámico.
2	Restricciones horarios en algunas operaciones.	Es el caso de las anulaciones a cuentas bancarias. Este proceso sólo puede hacerse después de las 5:00 p.m. Si una cuenta bancaria debe ser anulada, el beneficiario final debe esperar que la anulación de la cuenta se efectúe después de ese horario, para proceder con la creación de una nueva.
3	Lentitud del SIIF.	Se presenta lentitud en la gestión de los procesos. Este es un aspecto que se debe agilizar, en aras de mejorar la gestión financiera de la entidad.

N°	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15	Observaciones
4	No cuenta con módulo de almacén e inventarios por lo cual todos los registros efectuados en estas dependencias deben elaborarse en forma manual. Igualmente sucede con las depreciaciones, provisiones, amortizaciones y nómina, para suplir estas carencias la entidad cuenta con un sistema complementario denominado SYNERSIS, en el cual se registra el movimiento de almacén e inventarios y se efectúan las depreciaciones (a bienes muebles de todas las cuantías) y amortizaciones. Además, se realiza la nómina y las provisiones, parafiscales para lo cual se debe realizar ajustes manuales. Adicionalmente el sistema cuando existen operaciones que afectan las operaciones interinstitucionales no se identifican la correspondiente vigencia por lo tanto se debe realizar ajustes manuales.	

**90. AGENCIA NACIONAL PARA LA SUPERACIÓN DE LA POBREZA EXTREMA EN FUSIÓN - ANSPE.**

N°	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15
1	El SIIF no maneja módulos de nómina, almacén e inventarios, por lo cual los registros contables deben elaborarse en forma manual para las cuentas correspondientes a las depreciaciones, provisiones y amortizaciones.

**91. FONDO NACIONAL DE VIVIENDA - FONVIVIENDA.**

N°	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15	Observaciones
1	La estructura actual de los reportes no permite integrar la información contable de una manera ágil para la elaboración y el análisis de los estados contables.	Aunque se ha recibido capacitación por parte del Ministerio de Hacienda – SIIF Nación, en la generación de los nuevos reportes arrojados por el Sistema Financiero, aún existen falencias que no permiten realizar un análisis a nivel de tercero en forma ágil.
2	Se requiere de la elaboración de comprobantes manuales en SIIF II Nación para registrar el movimiento de las cuentas de orden, movimiento de los patrimonios autónomos, macro-proyectos, reclasificación de ingresos y los ajustes que se generan por efecto de la parametrización contable.	
3	De otra parte, dentro de la operatividad del Sistema Integrado de Información Financiera SIIF Nación II, se debe realizar mensualmente a través del cargue de archivos planos la cancelación de terceros correspondiente al pago de impuestos, labor que debería ser un proceso automático.	

**92. UAE AGENCIA NACIONAL DE CONTRATACIÓN PÚBLICA – COLOMBIA COMPRA EFICIENTE.**

N°	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15
1	La única limitación que presentó el SIIF en la vigencia 2015, fue el cargue de la compensación de la estampilla de la Universidad Nacional de Colombia, la cual fue imposible llamar la PCI para el primer semestre de la vigencia.

**97. DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN - COLCIENCIAS.**

N°	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15
1	El Sistema Integrado de Información Financiera – SIIF Nación II, brinda a Colciencias seguridad y transparencia en la gestión y ejecución del Presupuesto General de la Nación; sin embargo, aún requiere desarrollos en la generación de reportes, tanto nuevos como en los existentes, que permitan realizar otro tipo de análisis y dar mayor consistencia a las cifras de los estados financieros. Del mismo modo, se requiere la entrada en producción de información contable de algunas transacciones, con el fin de minimizar los asientos manuales que se realizan por parte de los funcionarios del área contable.

**98. INSTITUTO DE PLANIFICACIÓN Y PROMOCIÓN DE SOLUCIONES ENERGÉTICAS PARA LAS ZONAS NO INTERCONECTADAS – IPSE.**

N°	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15	Observaciones
1	EL SIIF sigue implementando mejoras en la información; no tiene control integral de almacén e inventarios, se sube por archivo plano.	Se cuenta con un sistema de inventarios complementario

**99. DEPARTAMENTO NACIONAL DE PLANEACIÓN.**

Nº	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15	Observaciones
1	El reporte auxiliar detallado solo genera información de un mes	Lo mencionado genera demoras en las consultas para consolidar algunas respuestas.
2	Como descripción de las operaciones generadas en el reporte SIIF denominado “Auxiliar Detallado por Cuenta Bancaria”, el sistema registra automáticamente el nombre del tipo de transacción que el profesional de tesorería con perfil “Pagador Central” utiliza para procesar dichas operaciones, es decir, que para el tipo de transacción “PAG49” el sistema toma como concepto el nombre de esta transacción, anotando para todos los casos la misma descripción: “Pago de órdenes de pago por tipo de moneda y con medio de pago giro”. Lo mismo sucede con el tipo de transacción “PAG047” donde el sistema anota como concepto de la operación, el nombre de la transacción: “Pago de órdenes de pago por tipo de moneda y con medio de pago abono en cuenta”. Lo cual impide registrar en el sistema el concepto detallado de las operaciones bancarias.	Esta limitación en el sistema y en el reporte por falta de revelación de las operaciones, dificulta realizar una lectura adecuada de las mismas y el cruce de la información al momento de realizar las conciliaciones bancarias.
3	El libro Diario no genera información de terceros ni tampoco el concepto	Lo mencionado genera demoras en las consultas para consolidar algunas respuestas.
4	Cuando se realizan los cargues de ingresos por clasificar, en ocasiones es necesario realizar reclasificaciones por diferencia en los tiempos de las transacciones o porque la Dirección del Tesoro Nacional – DTN, vincula al extracto de ingresos por imputar del DNP diferentes terceros que corresponden a otra entidad.	Es necesario realizar reclasificaciones manuales
5	El reporte denominado CGN2005 001 Saldos y Movimientos generado del SIIF no expresa las cifras en miles de pesos como lo requiere el Consolidador de Hacienda e Información Pública (CHIP), que también es otro sistema de información diseñado y desarrollado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público para la generación, transmisión, procesamiento y publicidad de la información pública a la Contaduría General de la Nación.	Ambos sistemas (SIIF y CHIP) que fueron diseñados por la misma entidad (Ministerio de Hacienda y Crédito Público), deberían ser dinámicos entre sí, de tal manera que el SIIF genere automáticamente la información necesaria y con las características requeridas por el CHIP para su generación y transmisión directa, lo cual permitiría optimizar el tiempo que un profesional contable demora en preparar y reportar la información.

**100. SUPERINTENDENCIA DE INDUSTRIA Y COMERCIO.**

Nº	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15	Observaciones
1	Insuficiencia de información contable detallada (libros auxiliares)	La entidad debe construir a partir de diferentes informes los libros auxiliares por ejemplo de bancos. La entidad ha superado esta falencia construyendo los libros en forma manual y por ello no se refleja impacto alguno en los estados financieros. La dedicación de tiempo y recurso humano para realizar esta labor limita el tiempo que debe dedicarse a otras labores del proceso contable.
2	Ausencia de módulos que permitan manejar la información de nómina, bienes, inversiones, transferencias bancarias, cuentas de orden	La entidad debe utilizar aplicativos periféricos para controlar la información e ingresarla manualmente al aplicativo SIIF. Este hecho conlleva reprocesamiento de la información para registro y con esto, incremento de los riesgos de error.
3	Fuente de información exógena para reportar a DIAN y a la Secretaría de Hacienda Distrital	Aunque no se trata de un proceso que limite o genere diferencias en el proceso contable de la entidad, resulta dispendiosa la preparación de la Información exógena que debe presentarse ante la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (8 formatos para el caso de esta Superintendencia), ante el poco desarrollo que en SIIF tienen los reportes dispuestos para cumplir esta obligación legal. Lo anterior, por cuanto la clasificación de la información en los reportes de información exógena de SIIF atiende a los atributos contables y afectaciones presupuestales más que a los conceptos en los que se deben clasificar las cuentas contables bajo las especificaciones técnicas requeridas por la DIAN para el efecto. De acuerdo con lo anterior el área contable debe destinar un tiempo importante para preparar la información generando con ello limitaciones en cuanto a oportunidad y calidad en la información.

N°	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15	Observaciones
4	Horario para la generación de reportes	El horario restringido para la generación de reportes, afecta la oportunidad en la entrega de información requerida por los usuarios internos y externos, en particular para los entes de control y la alta Dirección.
5	El reporte de operaciones recíprocas generado del aplicativo SIIF, presenta inconsistencias que se advierten al comparar el reporte CGN2005_002_OPERACIONES_RECÍPROCAS que utiliza como fuente de dicho aplicativo con la información de gestión de la entidad. De ahí la necesidad de conciliación de la información antes de ser reportada, por lo que no será igual el reporte enviado a la CGN vs el reporte que por dicho concepto genera el Sistema SIIF.	

**101. SERVICIO GEOLÓGICO COLOMBIANO.**

N°	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15
1	Para la gestión de presupuesto, se presenta dificultad al generar los reportes por tercero, ya que el aplicativo exige otros datos diferentes a la identificación del beneficiario, cuando este es el dato principal y en muchas ocasiones con el único que se cuenta
2	Al consultar las cuentas bancarias de terceros no está arrojando el mensaje del porque la cuenta de este tercero se encuentra en estado invalida.
3	No permite modificar el objeto de un certificado de disponibilidad presupuestal.
4	Al modificar el objeto de un compromiso, este no sale actualizado en los listados de reportes de compromisos.

**102. MINISTERIO DE VIVIENDA, CIUDAD Y TERRITORIO.**

N°	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15	Observaciones
1	La estructura actual de los reportes no permite integrar la información contable de una manera ágil para la elaboración y análisis de los estados contables – SIIF.	Aunque la administración SIIF ha generado reportes adicionales, estos no proporcionan un análisis totalmente ágil de la información contable.
2	El sistema no maneja la siguiente información, la cual se realiza a través del cargue de archivos planos como constitución de provisiones, amortización de diferidos, depreciaciones, activos fijos, así como los registros que se deben incorporar por el manejo de temas específicos de la entidad como la relacionada con el traslado de bienes, derechos y obligaciones del PAR INURBE.	En reunión realizada por la Contaduría General de la Nación, los representantes de SIIF Nación informaron que para este aplicativo no se contempla el desarrollo para el manejo de los temas descritos, cada entidad debe manejar los aplicativos que manejan como auxiliares.
3	Se debe realizar mensualmente a través del cargue de archivos planos la cancelación de terceros correspondiente al pago de impuestos, labor que debería ser un proceso automático.	En la vigencia de 2015 la Contaduría General de la Nación, en conjunto con la Administración SIIF trabajó el tema de reclasificación de terceros para algunas cuentas de deducciones, pero en relación con el tema de deducciones por concepto de retenciones no realizó ninguna modificación, el proceso lo siguen realizando las entidades a través de archivos planos.

**109. REGISTRADURÍA NACIONAL DEL ESTADO CIVIL.**

N°	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15	Observaciones
1	Aún está pendiente por parte del Ministerio de Hacienda y Crédito Público la implantación en el Sistema SIIF II los módulos de almacén e inventarios y cuentas por cobrar para lograr la integridad del proceso contable y por otra parte el diseño del libro auxiliar de bancos que sirva de base para la elaboración de las conciliaciones bancarias y cumplir con las características cualitativas de la información contable pública.	La Registraduría Nacional del Estado Civil mantiene el módulo de inventarios como aplicativo complementario al SIIF, con el fin de controlar el manejo de las cuentas que conforman el grupo de propiedad planta y equipo, igualmente diseñó un aplicativo para cobros coactivos en donde se controlan los procesos a los partidos y movimientos políticos por multas Ley 130/94. De otra parte, continua utilizando la herramienta web diseñada por la Entidad para almacenar, organizar y consultar los movimientos bancarios con base en la información generada en el Sistema SIIF Nación del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, adicionalmente algunos movimientos registrados por la pagaduría que no los tiene contemplados el Sistema SIIF Nación, lo anterior con el fin de mantener depuradas y oportunas las conciliaciones bancarias.
2	Reportes	Los reportes más amigables en el sentido de poder filtrarlos por más opciones (una palabra o frase, número de resoluciones o contrato)

N°	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15	Observaciones
3	A través del perfil gestión contable del SIIF se presenta un volumen significativo de reclasificación de obligaciones en consideración a la parametrización de los rubros presupuestales	La administración del SIIF Nación mejoró la afectación directa de los terceros en las deducciones de nómina, actualmente solo se reclasifican los terceros de los descuentos para las Entidades Promotoras de Salud y Fondos de Pensiones.

#### 110. FONDO ROTATORIO DE LA REGISTRADURÍA NACIONAL DEL ESTADO CIVIL.

N°	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15	Observaciones
1	Pendiente la implantación de los perfiles de almacén e inventarios, compras y cobros por jurisdicción coactiva en el SIIF, para que haya una información integral financiera.	Los registros de los movimientos de almacén, como transacciones por entradas, salidas, traslados y bajas de inventarios se deben contabilizar en forma manual por el perfil contable.

#### 112. UNIDAD PARA LA ATENCIÓN Y REPARACIÓN INTEGRAL A LAS VÍCTIMAS.

N°	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15	Observaciones
1	Intermitencia ocasional para el acceso al aplicativo durante el cierre de la vigencia	No afecto la información presentada
2	El Plan de cuentas no es suficiente para el tipo de operaciones que requiere la UARIV.	Se hace necesario hacer reclasificaciones manuales.
3	Con la utilización del SIIF Nación se han efectuado reclasificaciones de comprobantes automáticos de obligaciones ocasionadas por las inconsistencias en la parametrización contable en dicho aplicativo. Adicionalmente el SIIF en ocasiones presenta bloqueos generando demoras en los procesos.	
4	El SIIF Nación presenta una limitación en la cuenta contable 939016, debido a que esta no se encuentra habilitada para solicitar tercero y crear cuentas auxiliares.	

#### 114. CORPORACIÓN NACIONAL PARA LA RECONSTRUCCIÓN DEL RÍO PÁEZ Y ZONAS ALE-DAÑAS – NASA KIWE.

N°	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15	Observaciones
1	El módulo de bienes y servicios que aún no es puesto en funcionamiento por parte de la Administración del SIIF.	Este movimiento se carga por medio de comprobantes manuales transaccionales
2	El registro de los pagos de las retenciones en la fuente por concepto de renta, IVA e ICA no los descarga directamente del valor retenido lo que genera saldos negativos.	Para eliminar estos saldos negativos generados por los pagos se realizan registros con comprobantes manuales transaccionales.

#### 119. MINISTERIO DE CULTURA.

N°	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15
1	Se presentan congestiones y demoras al generar reportes con horarios restringidos y algunos no contienen la información en condiciones requeridas para un adecuado análisis y seguimiento.

#### 122. SUPERINTENDENCIA DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS.

N°	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15
1	El aplicativo SIIF Nación II, tiene limitaciones debido a que no cuenta con algunos módulos, adicionalmente el Ministerio de Hacienda no permite su desarrollo, mantenimiento o compra. Estos son: a) Recursos físicos o Inventarios, b) Comisiones, c) Recursos humanos o nómina, d) Sancionados, e) Cuentas por Cobrar o Contribuciones y f) Contribuciones, entre otras.
2	Otra limitación es su estandarización para todas las entidades públicas, sin tener en cuenta sus funciones, o el objeto para el cual fue creada cada entidad del Estado.

#### 123. INSTITUTO NACIONAL DE MEDICINA LEGAL Y CIENCIAS FORENSES.

N°	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15
1	El modelo contable SIIF no reconoce la realidad económica y financiera de las organizaciones, pues las entidades adquieren elementos, los reciben en sus bodegas y posteriormente, cuando se han allegado documentos para pago, (factura, pago parafiscales, actas de recibo a satisfacción) es cuando se registran obligaciones presupuestales, es decir no es en el mismo momento en que se recibe el bien y en el que se obliga para su pago.
2	El SIIF no reconoce que las entidades reciben bienes en sus bodegas (momento de reconocer un pasivo para una mercancía recibida) mientras son distribuidos a los distintos centros de costos a nivel nacional, se incluyen en las pólizas de seguro o se gestiona la asignación de placas de inventario para su asignación y control. El SIIF, con el registro de la obligación, contabiliza los bienes a las cuentas directamente como si se hubiesen puesto al servicio.

N°	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15
3	La generación de reportes contables es un proceso crítico en la etapa de análisis de la información y el SIIF posee limitaciones al respecto pues se demora la generación de un reporte, se requieren definir muchas variables y al final, por la multiplicidad de combinaciones, no reporta información. Las hojas en excel mantienen celdas combinadas que no permiten operar fácilmente la información hasta tanto no se depure.
4	Los lapsos de tiempo de los auxiliares contables son muy cortos. El sistema solo permite generación de un mes.
5	Los auxiliares no poseen toda la información que se requiere para un análisis completo, es decir toca generar distintas opciones para poder observar al mismo tiempo saldos iniciales, terceros, número de comprobante, detalle, fechas, valores, números de documento soporte, número de obligaciones u orden de pago.
6	El sistema genera información por hojas de cálculo que para analizar se requiere consolidar en una sola, trabajo que resulta dispendioso.
7	Resultado dispendioso cada vez que se requiere entrar al sistema con la digitación de claves en teclado virtual y la mayoría de las veces requiere salir de una dependencia de afectación para ingresar a otra.
8	Demora en la generación de reportes.
9	En el módulo de cajas hace falta reportes en los que se discrimine objeto del gasto, para poder hacer seguimiento a cada una de las transacciones de los diferentes rubros presupuestales que se ven afectados.

#### 124. INSTITUTO GEOGRÁFICO AGUSTÍN CODAZZI - IGAC.

N°	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15
1	El aplicativo SIIF II Nación, en la actualidad no se encuentra integrado en un 100%, es decir, la información financiera no se genera en su totalidad automáticamente. Para subsanar esta situación el Instituto maneja aplicativos alternos para el manejo de almacén, facturación, viáticos y nómina, se reconoce totalmente las operaciones financieras se reconocen todos los activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos y cuentas de orden sobre el principio de causación.
2	El aplicativo SIIF Nación II en el Módulo de Presupuesto, hasta el momento no ha presentado ninguna limitación, se han podido registrar los comprobantes presupuestales y se han obtenido los reportes con la información que se ha requerido
3	Debido a errores de conceptualización en SIIF Nación se imputaron las cuentas 3105-589701 y 589723, las cuales fueron analizadas y reclasificadas quedando como saldo final cero este movimiento no permite validar la información en el CHIP, razón por la cual se reclasificó a la cuenta de capital fiscal 320801000 eliminándose este movimiento del Catálogo de Cuentas.
4	Se realizó análisis y depuración de las cuentas de balance que venían pendientes. Durante la vigencia de 2015 se adecuaron procesos mediante registros manuales que permitieron subsanar las dificultades presentadas con respecto al registro de los módulos que no se encuentran en producción en SIIF Nación tales como: Almacén, viáticos cartera, facturación ventas de contado y nómina de la Sede Central y las 22 Direcciones Territoriales, de acuerdo con lo establecido en el artículo 6° y su parágrafo del Decreto 2674 de diciembre 21 de 2012. Y directrices dadas por la Contaduría General de la Nación en el Instructivo N° 003 de diciembre 9 de 2015 en el numeral 6 literal h)
5	El Instituto a través del GIT de Contabilidad con apoyo de los administradores del SIIF Nación, durante la vigencia de 2015 continuó adecuando procesos de registro de forma automática y manual que le permitieron subsanar las dificultades presentadas con respecto a la elaboración de las declaraciones tributarias tanto de impuestos nacionales, Distritales y municipales, y elaboración de la información exógena. Concluyó mediante legalización de documentos tanto del macroproceso de ingresos como el de egresos que se hallaban sin concluir generando registros de ingresos y egresos pertenecientes a otras vigencias. Además se concilió la cuenta -142402 En administración- que contiene los movimientos de la cuenta CUN.
6	<b>2.1 APLICACIÓN DEL MARCO CONCEPTUAL DEL PGCP:</b> Se presenta divergencia conceptual entre el Régimen de Contabilidad Pública y el SIIF II Nación, en lo concerniente al tratamiento en la adquisición de los bienes de consumo y devolutivos; de acuerdo con el concepto dado por la CGN en respuesta N° 2011-156307 a la Fiscalía General de la Nación recomienda, sin embargo, si el caso corresponde a bienes que se utilizaran en el futuro, en actividades de producción o administración de la ECP; deberá efectuarse un ajuste manual porque se trata de la excepción, que es nuestro caso, adquirimos bienes en la sede central y posteriormente los distribuimos en las Direcciones Territoriales para su consumo. De otra parte el Instituto posee 22 Direcciones Territoriales, al consultar los balances de estas Direcciones Territoriales, no cumplen la ecuación patrimonial, situación que no entienden los usuarios externos de nuestra información.

**NOTA:** Las limitaciones 1 y 3 del informe de la vigencia 2015, fueron presentadas también en la vigencia 2014.

#### 125. DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE LA PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA.

N°	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15	Observaciones
1	Se presenta limitaciones en la parte de generación de reportes de listados de certificados de disponibilidad presupuestal, compromisos, toda vez que no informa el concepto de cada documento.	Aunque existe esta limitación el SIIF Nación ha ido creando e incorporando nuevos reportes para consultar esta información.
2	Las cuentas bancarias de los terceros en especial las que se requieren para el pago de servicios públicos se encuentran en proceso de validación.	Afecta en la cadena presupuestal al momento del pago toda vez que la cuenta bancaria debe estar en estado ACTIVA.
3	El horario establecido para la generación de reportes que se requiere consultar a cualquier hora del día.	Afecta presupuestalmente toda vez que no se puede entregar información oportuna.

Nº	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15	Observaciones
4	No está desarrollado el módulo de almacén e inventarios.	Por tanto todos los registros efectuados en estas dependencias deben elaborarse en forma manual, igualmente sucede con las depreciaciones, provisiones, amortizaciones y nómina. La entidad cuenta con un sistema alternativo en el cual se registra el movimiento de almacén e inventarios y se efectúan las depreciaciones y amortizaciones; de igual forma maneja un aplicativo para nómina.
5	En el momento de generar la orden bancaria para contabilizar los recursos situados a las cuentas bancarias de la entidad el sistema no permite digitar el valor real a girar.	Se efectúan comprobantes de diarios manuales.

### 135. INSTITUTO DE HIDROLOGÍA METEOROLOGÍA Y ESTUDIOS AMBIENTALES - IDEAM.

Nº	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15	Observaciones
1	Ausencia de libro de caja y bancos en el módulo de Tesorería, perfil "Pagador".	Es una limitación, teniendo en cuenta que afecta la consulta permanente de los movimientos de cuentas bancarias en el aplicativo.
2	Restricciones de horario para realizar transacciones.	Ocasiona que se aplacen los registros y puedan ser omitidos por la falta de continuidad.
3	Restricciones de horario para generar reportes de ejecución presupuestal.	Si bien es cierto la restricción se encuentra justificada en el sentido que la generación de estos reportes ocasionan procesos densos que pueden bloquear el aplicativo, es una limitante al requerirse emitir información en los horarios en los cuales no se encuentra disponible el reporte.

### 136. SUPERINTENDENCIA DE VIGILANCIA Y SEGURIDAD PRIVADA.

Nº	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15	Observaciones
1	Creación de terceros masiva	El SIIF no dispone de horario flexible en la creación masiva de terceros, puesto que el horario para efectuar este tipo de creación es antes de las 8 a.m. y después de las 5 p.m.
2	Manejo y control de la propiedad planta y equipo	El SIIF no permite el manejo de bienes por lo tanto la depreciación y amortización de los mismos se debe hacer en hojas de cálculo ocasionando desgastes administrativos y la probabilidad de generación de errores por efectuar procesos manuales.
3	Asientos manuales	El sistema no se encuentra integrado en su totalidad, lo cual genera elaborar varios asientos manuales para completar la información contable.
4	Causación del gravamen financiero	El procedimiento establecido para el reconocimiento del gravamen a los movimientos financieros a través de una cadena presupuestal, genera contabilidad automática a cada rubro afectado, ocasionando que este impuesto quede reconocido en todas las cuentas del gasto menos en la 512024 Gravamen a los movimientos financieros, adicionalmente como el beneficiario de este impuesto es la DIAN y al utilizar el NIT correspondiente, al cierre del trimestre genera operaciones recíprocas con esa Entidad en todos los rubros de gastos que se encuentren vigentes en las reglas de eliminación.
5	Informes	No se cuenta con un reporte con información a máximo nivel es decir por auxiliar detallado que permita depurar o revisar alguna cuenta de manera rápida. Puesto que para analizar alguna cuenta se deben generar varios reportes y unificarlos, lo cual es dispendioso para analizar y comparar cifras. Adicional a lo anterior no se pueden generar auxiliares por tercero de varios meses a la vez, puesto que solo se genera de un mes, lo cual ocasiona desgaste administrativo y demora en la conciliación de la información.

Nº	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15	Observaciones
6	Operaciones recíprocas	El sistema no permite corregir los posibles errores que se detectan en el momento de generar el informe de operaciones recíprocas, motivo por el cual se hace necesario hacer el informe manualmente y no utilizar el que genera la herramienta.
7	Depreciación	El Sistema SIIF Nación tiene deficiencias en el sentido, que no permite el manejo y control de la propiedad, planta y equipo, motivo por el cual se hace necesario llevar paralelos en hojas de cálculo para efectuar las depreciaciones y amortizaciones correspondientes, ocasionando desgastes administrativos y aumentando los riesgos a posibles errores que se puedan cometer por elaborar procesos manuales.

### 137. UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DEL SERVICIO PÚBLICO DE EMPLEO.

Nº	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15	Observaciones
1	Al causar (obligar) un pago en el SIIF que contenga deducciones, estas se encuentran a nombre del beneficiario principal de pago, pero cuando el módulo de tesorería realiza el pago de estas deducciones en el sistema, afecta el beneficiario de la deducción, encontrando inconsistencias de terceros entre la causación y el pago, obligando al perfil contable a reclasificar para que la información por terceros sea consistente.	La entidad hace mediante comprobantes manuales de forma mensual, la reclasificación de terceros de las cuentas AFC, aportes voluntarios de pensión, libranzas cooperativas, aportes patronales de seguridad social (ya que el pago de PILA se hace de forma masiva y genera OP valor líquido cero) y descuento obligatorio de seguridad social.
2	El SIIF aún no cuenta con módulos de inventario ni nómina, por lo que se debe cargar de forma manual, las partidas no monetarias como depreciaciones, amortizaciones, provisiones, salidas de almacén, con el fin de que la contabilidad revele toda la información de la entidad.	La Unidad carga un comprobante manual de forma mensual, por cada causación no alimenta de forma automática.
3	En ocasiones por concurrencia de usuarios, el sistema es lento y represa su operatividad. Durante este lapso no genera reportes y el cargue de información y consulta es demorado.	La Unidad tarda más tiempo en operar el sistema y enlentece el procedimiento establecido.
4	El SIIF no ofrece un módulo que facilite el control de los recursos que se entregan en el marco de un contrato y/o convenio interadministrativo; si bien es cierto el sistema genera reportes por tercero de cada cuenta, no hay un reporte que consolide todos los conceptos de legalizaciones así estos se encuentren en diferente cuenta.	La Unidad debe llevar información extracontable para el control de las legalizaciones de los convenios y/o contratos interadministrativos.

### 138. DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO PARA LA PROSPERIDAD SOCIAL - DPS.

Nº	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15	Observaciones
1	GIT Presupuesto. Error temporal en el funcionamiento al final del cierre de la vigencia. No permitió la reducción de registros presupuestales quedando el saldo por obligar.	No se constituyó la reserva de estos saldos por no estar autorizados.
2	GIT Contabilidad. El SIIF no tiene parametrizado con el vínculo beneficiario de la deducción BENEFDED, los códigos contables 242518 "Aportes a fondos pensionales" y 242519 "Aportes a seguridad social en salud".	La entidad tiene planeado realizar en el año 2016 el pago de la nómina a beneficiario final y por el hecho de que no están parametrizadas estas cuentas contables deberán realizarse aproximadamente 3.600 registros contables manuales mensuales, en contravía de lo señalado por la misma CGN respecto de evitar este tipo de registros.
3	GIT Contabilidad. El SIIF no cuenta con un módulo para el manejo de los "Deudores" y Pagos Anticipados" así como para el control de las "Construcciones en curso".	La entidad maneja aproximadamente 500 convenios razón por la cual el seguimiento contable de los convenios y/o contratos de los proyectos de cada uno de ellos debe realizarse en bases de excel.
4	GIT Contabilidad. Las obligaciones que corresponden a pagos de anticipos y/o fondos administrados, solo generan registro contable al momento en que se realiza el pago. Por lo tanto cuando se realiza este tipo de obligaciones y no alcanzan a ser pagadas dentro del mismo mes, debe efectuarse un registro contable manual de las cuentas de orden acreedoras 939002 "Anticipos y fondos en administración" para efectos del control.	Este hecho genera carga operativa adicional, dado que es necesario un registro manual al momento de la obligación y otro registro al momento del pago.

Nº	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15	Observaciones
5	GIT Contabilidad. El reporte definitivo de “Operaciones recíprocas” que se genera del SIIF no contiene algunas de las cuentas contables incluidas en las reglas de eliminación ni algunas identificaciones de entidades públicas, por lo que deben incluirse de forma manual para su transmisión vía CHIP.	Por este motivo, se hace necesario editar el archivo que genera el SIIF, para eliminar algunos registros que de acuerdo con la CGN no se deben reportar e incluir algunos datos que se deben reportar pero que no los incluye el reporte.
6	GIT Tesorería. Las autorizaciones de las órdenes de pago se pueden hacer solo después de las 1:00 p.m.	Circular 53 del 11 de diciembre de 2015 del Ministerio de Hacienda que limita la hora de autorización de órdenes de pago en horas de la tarde y dado el volumen de pagos se torna muy lento el proceso para que salga exitoso.
7	GIT Tesorería. Las órdenes de pago se generan y autorizan mínimo con dos días de antelación a la fecha límite de pago.	Pagos urgentes radicados a última hora solo se pueden programar con fecha límite de pago de dos días de antelación. Circular Externa 23 del 3 de noviembre de 2015 – Ministerio de Hacienda. Excepcionalmente se puede tramitar el anticipo pero no siempre es autorizado.
8	GIT Tesorería. El SIIF no maneja un reporte de pagos por contrato o convenio.	Los entes de control normalmente solicitan información de pagos por convenio y el SIIF reporta pagos por tercero o por RP, dificultándose suministrar la información de manera ágil y oportuna, cuando un tercero tiene más de un convenio, pagos en diferentes vigencias y con varios registros presupuestales.

#### 144. SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES.

Nº	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15	Observaciones
1	No cuenta con aplicativo de cartera	La Entidad se apoya en mecanismos alternos para el registro de la información en SIIF
2	No cuenta con aplicativo inventarios	La Entidad se apoya en mecanismos alternos para el registro de la información en SIIF

#### 145. ARCHIVO GENERAL DE LA NACIÓN – JORGE PALACIOS PRECIADO.

Nº	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15	Observaciones
1	Falta libro de bancos	La falta de estos aplicativos conlleva a realizar registros manuales para incorporar la información que no se encuentra en el Sistema SIIF Nación y a la reclasificación de trazas a que haya lugar de manera manual.
2	No tiene manejo de bienes	
3	No tiene sistema de Facturación	
4	El AGN para el reconocimiento patrimonial de los hechos financieros económicos y sociales aplica la base de causación para la ejecución presupuestal, de caja en los ingresos y el compromiso en los gastos, en atención al Régimen de Contabilidad Pública durante el 2015 se realizó la causación y ejecución del presupuesto en el SIIF Nación. Con el fin de garantizar la confiabilidad de la información contable y financiera, la causación y registro de los negocios que aún no están en producción, como la facturación, almacén e inventarios, diferidos, depreciaciones, reembolsos, amortizaciones, IVA facturado, reteiva simplificado, notas crédito y débito, se siguen registrando manualmente en el SIIF, labor que genera sobrecarga de trabajo.	
5	Las limitaciones del Sistema SIIF Nación II, entendiendo el sistema como de presupuesto y tesorería, más no contable y financiero, ya que muchas de las operaciones se deben subir mediante archivos planos o comprobantes manuales. Además es importante contar con las herramientas necesarias y no se hará realidad si el Gobierno nacional no apropia lo necesario para capacitación de los funcionarios. El SIIF debe en algunos casos parametrizar según las necesidades de las Entidades, de lo contrario se seguirán generando desgastes en la consolidación de la información, porque las dificultades en la búsqueda de trazas contables son grandes y los registros contables no alcanzan a reflejar la realidad económica generada.	

**146. SUPERINTENDENCIA DE ECONOMÍA SOLIDARIA – SUPERSOLIDARIA.**

Nº	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15	Observaciones
1	Certificado de Ingresos y Retenciones	a) Los certificados de retención de IVA se generan por el periodo completo, no da opción de sacarlo por periodo gravable, es decir por bimestre, cuatrimestre y anual. b) Las bases gravables reportadas en el certificado no corresponden a las bases que se digitan en la obligación, generando diferencias con el documento soporte de la factura.
2	Registro de la obligaciones	a) En ocasiones se presentan facturas que tienen varios conceptos de registro contable. Al momento de realizar la obligación el aplicativo solo permite tomar una cuenta contable, generando reproceso en contabilidad, ya que se deben realizar ajustes manuales.
3	Generación de reportes	a) El administrador del SIIF realiza la programación para los cierres presupuestales y contables. La mayoría de las veces en los cierres de vigencia se presentan muchos inconvenientes debido a que no se pueden generar los reportes por congestión en el aplicativo. b) El aplicativo no cuenta con un reporte auxiliar por tercero, es muy importante este reporte para realizar el análisis de la información. c) El reporte de operaciones reciprocas no se genera de manera oportuna para verificar el cierre del ejercicio contable. d) La web de reportes presenta muchas fallas en disponibilidades.
4	Reporte consolidado del libro diario	a) El reporte no genera información sobre el tercero registrado en el asiento contable, siendo dispendiosa su consulta.
5	Acceso a perfiles	El sistema no permite ingresar a los diferentes perfiles con el mismo usuario sin que se tenga que cerrar sección y volver a ingresar el usuario y la contraseña.
6	Horarios a procesos	a) El aplicativo presenta restricciones de horarios a ciertas horas del día imposibilitando hacer dinámico el procesamiento de la información (autorización de órdenes de pago, las órdenes de pago con líquido cero, el proceso de cargas masivas). b) El sistema está lento en el procesamiento de cualquier registro es decir cada registro se demora aproximadamente 2 minutos en procesar la información.

**149. INSTITUTO DE CASAS FISCALES DEL EJÉRCITO.**

Nº	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15	Observaciones
1	La parametrización del sistema está a nivel de subcuenta	Es dispendioso efectuar los respectivos análisis, por lo que no se encuentra a nivel de auxiliares.
2	Parametrización cuenta OTROS	Debido a la misión que desarrolla la entidad, algunos registros se encuentran parametrizados a la cuenta OTROS dentro del Catálogo de Cuentas, esto genera observaciones de la Cámara de Representantes.

**151. SUPERINTENDENCIA DE NOTARIADO Y REGISTRO.**

Nº	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15
1	Presupuestalmente consideramos que para el registro presupuestal no hemos tenido dificultades con el aplicativo SIIF, diferentes a las demoras que se presentan por cuenta de las comunicaciones.

**152. INSTITUTO COLOMBIANO DE BIENESTAR FAMILIAR.**

Nº	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15	Observaciones
1	En cuanto a información presupuestal el SIIF II, no presentó limitaciones	

N°	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15	Observaciones
2	En lo relacionado con la parte contable, el SIIF II Nación no cuenta con módulos auxiliares de las operaciones financieras, como liquidador tributario, administración de la propiedad planta y equipo detallada, administración de bienes vacantes, mostrencos y vacaciones hereditarias, administración de cartera, manejo de embargos y procesos judiciales. - El SIIF II Nación, actualmente no tiene todos los formatos exigidos por la DIAN para la información exógena.	Se han venido desarrollando por parte de la entidad herramientas informáticas (aplicaciones y hojas de cálculo) que coadyuvan al manejo, control y seguimiento de la información en cada uno de los citados procesos. El único formato que existe es el formato 1001 (pagos y retenciones) es el que genera la información presupuestal pero el SIIF II Nación no incluye los registros manuales por lo que no tiene un reporte consolidado de terceros que maneje la entidad.
3	Algunos de los reportes de consulta que tiene el SIIF II Nación, manejan restricciones de horario, por el volumen de la información	La información que se requiere generar, no está disponible en horario laboral, esto impide agilizar los procesos de gestión financiera.
4	No existe un reporte auxiliar detallado de todas las operaciones financieras por periodos anuales que permita optimizar los procesos de verificación y depuración.	Por parte de la entidad, se gestiona con el Ministerio de Hacienda y Crédito Público los archivos planos de los registros contables, periódicamente. Estos archivos se cargan en bases de datos en la entidad y mediante herramientas ofimáticas se gestiona la consulta requerida por los usuarios.
5	La capacidad del sistema es limitada y no permite el cargue de ingresos de Aportes Parafiscales 3% detallado por tercero, por lo que se realiza el cargue con tercero genérico, impidiendo cumplir con el Sistema de Causación exigido por la Contaduría General de la Nación, a lo que conlleva que no se pueda extraer reporte del SIIF Nación II, para la consolidación y validación de los informes periódicos a los Entes de Control. Para obtener el informe de operaciones recíprocas, es una limitante del SIIF Nación II, porque no cuenta con la capacidad operativa y técnica del descargue de la información para ser presentada a la Contaduría General de la Nación	El ICBF elabora herramientas informáticas de apoyo para generar todo este tipo de reportes exigidos por la Contaduría General de la Nación, ya que en ocasiones se presentan dificultades para realizar conciliaciones y cruces de información con las demás entidades del Estado.
6	Las dificultades presentadas en la depuración de las conciliaciones bancarias, son los ajustes manuales efectuados en vigencias anteriores, en las cuales por periodos determinados no se contaba con las trazas contables parametrizadas para algunas transacciones, tales como: las asignaciones de DRXC – concepto ING060 y traslados entre cuentas bancarias – concepto CNT051T. La cuenta de bancos, permite hacer ajustes manuales solicitados por el área de tesorería, cuando deberían ser todos automáticos, para evitar errores. El SIIF Nación, no cuenta con libro de bancos, por lo que la Entidad ha tenido que crear herramientas para facilitar los registros contables.	

### 153. UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL MIGRACIÓN COLOMBIA.

N°	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15	Observaciones
1	El Sistema Integrado de Información Financiera – SIIF Nación II permite solamente el registro de la información financiera a través de los diferentes módulos que se encuentran en interface, pero no cuenta con los módulos administrativos que permitan el registro y control de otras operaciones, tales como: - Cálculo, registro y control de los procesos de nómina de funcionarios, razón por la cual la entidad debió adoptar otras alternativas, como la utilización de un software especial para el cálculo y control de las novedades de nómina denominado Kactus. La información relacionada con la nómina de funcionarios que es objeto de registro presupuestal, genera contabilidad automática en el Módulo Contable de SIIF Nación II; sin embargo, es necesario efectuar varios registros contables manuales de reclasificación de terceros, en lo que respecta a la seguridad social, ya que la causación automática está parametrizada para que los descuentos por este concepto afecten el tercero de la Entidad, debido a que realiza traslado de fondos a la tesorería para el pago de nómina.	Esta limitación no tuvo impacto en las cifras presentadas en los estados financieros de la entidad al corte del 31 de diciembre de 2015.

Nº	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15	Observaciones
	Así mismo, se deben reclasificar manualmente los descuentos por Otros conceptos a su correspondiente beneficiario, ya que también está parametrizado para afectar el tercero de la Entidad; entre ellos se encuentran los reintegros a la Dirección del Tesoro Nacional, retención en la fuente y descuentos de aportes a cuentas AFC.	
2	-Control de los bienes de la entidad, así como el cálculo individualizado de las depreciaciones y amortizaciones de los mismos, debiendo incorporarse la información respectiva en el Módulo Contable de SIIF Nación a través de registros manuales. Con el fin de automatizar estas operaciones, la entidad cuenta con la licencia de uso de un software de apoyo denominado SEVEN, el cual se encuentra en fase de implementación. Durante 2015 se realizaron pruebas de confiabilidad de la operatividad del aplicativo, para garantizar su funcionamiento en lo que respecta al control de los bienes, al registro de los movimientos y existencias de los activos.	Esta limitación no tuvo impacto en las cifras presentadas en los estados financieros de la entidad al corte del 31 de diciembre de 2015.

#### 154. AGENCIA COLOMBIANA PARA LA REINTEGRACIÓN DE PERSONAS Y GRUPOS ALZADOS EN ARMAS.

Nº	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15	Observaciones
1	Bloqueos periódicos diarios	El sistema bloquea funcionalidades en distintas horas del día.
2	Cargas masivas	Tiene horarios específicos con restricción y presenta errores
3	Acceso a informes	Los informes se encuentran restringidos a horarios determinados
4	Endoso de servicios públicos	La transacción de endoso es muy demorada y saca error con frecuencia
5	Cuentas bancarias de empresas de servicios públicos	Las cuentas quedan bloqueadas por transacciones de otros órganos ejecutores

#### 162. AGENCIA NACIONAL DE INFRAESTRUCTURA – ANI.

Nº	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15	Observaciones
1	El Sistema no permite la actualización de datos de los terceros creados erróneamente por la entidad	Antes se permitían estas actualizaciones en determinados horarios pero ya no. Toda actualización debe solicitarse a través de la formulación de casos, cuya atención demora en promedio tres (3) días hábiles, lo cual ocasiona demoras en la expedición de los documentos.
2	Los informes de ejecución presupuestal de gastos no reflejan la apropiación condicionada por previo concepto DNP o DGPPN del Ministerio de Hacienda y Crédito Público	Para una mejor comprensión los informes de ejecución presupuestal de gastos SIIF Nación II, deberían incluir la apropiación de los rubros que están condicionados por previo concepto DNP o la Dirección General de Presupuesto Público Nacional del Ministerio de Hacienda y Crédito Público. Esto evitaría confusiones en los usuarios que utilicen este informe.
3	Cuando se expide un CDP este módulo no permite traer la información (datos administrativos) que se han registrado en el menú de Solicitud de CDP.	Para efectos prácticos y ahorrar tiempo en el proceso de expedición de un CDP, el aplicativo debería permitir traer la información de datos administrativos del módulo de solicitud de CDP, con la opción de modificación.
4	En la ejecución presupuestal de gastos en aquellos rubros que tienen CDP de modificación presupuestal, el aplicativo descuenta de la apropiación vigente este CDP, como si el traslado presupuestal ya se hubiese aprobado.	Esta situación no refleja la realidad del presupuesto y genera confusión en el usuario del reporte, razón por la cual debería ser corregida.
5	Al ingresar a la opción de impresión del Certificado de disponibilidad presupuestal – CDP y Registro presupuestal, el aplicativo lo genera desorganizado.	Dado que la realización de ajustes manuales antes de imprimir el CDP o el registro presupuestal demanda mucho tiempo, se reitera la necesidad de generar los CDP y RP ya ajustados para proceder directamente a su impresión.

N°	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15	Observaciones
6	Luego de creadas las cuentas bancarias por parte de la entidad, el plazo para la validación es muy extenso (cuatro (4) días hábiles). En ocasiones se requiere efectuar transacciones a esas cuentas en un tiempo menor a ese, y, por ende, esa demora resulta contraria a la eficacia y eficiencias deseadas.	Se sugiere un tiempo máximo dos (2) días hábiles

**164. UAE AGENCIA NACIONAL DE HIDROCARBUROS – ANH.**

N°	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15	Observaciones
1	El Sistema no ha desarrollado el módulo de Facturación y Cartera	La entidad genera facturación por sus servicios prestados del banco de Información Petrolera y de la Litoteca, los registros relacionados con el IVA generado en estas facturas debe ser registrado en SIIF II mediante comprobante contable manual.
2	El Sistema no ha desarrollado el módulo de activos fijos	No se posibilita el control de los bienes a través del aplicativo
3	El Sistema no permite la asignación adecuada de gastos e IVA descontable en el registro de las obligaciones	Las obligaciones que la ANH registra generalmente se dan por concepto de adquisición de servicios, sin embargo, el sistema asigna el IVA descontable como IVA por compra de bienes. Adicionalmente, las subcuentas del gasto asignadas por el sistema en ocasiones, no corresponden al concepto adecuado lo que hace que se deban hacer reclasificaciones mediante comprobante contable manual para registrar adecuadamente el gasto respectivo.

**169. INSTITUTO COLOMBIANO AGROPECUARIO - ICA.**

N°	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN A 31-12-15
1	Al cierre del período de diciembre 2015 el Ministerio de Hacienda y Crédito Público aún no ha habilitado los procesos de Cartera, Nómina, propiedad planta y equipo en el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF, lo anterior obliga que la entidad deba manejar adicionalmente y de forma paralela otro sistema de información (NOVASOFT): Esta situación genera duplicidad en las cargas de trabajo

**170. UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE ORGANIZACIONES SOLIDARIAS**

N°	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15	Observaciones
1	Falta de traza contable para movimientos de almacén.	La Unidad utiliza para la adquisición de bienes devolutivos activados, rubros presupuestales que no permite seleccionar la cuenta 1635 dentro de la obligación, lo cual amerita un asiento manual por el movimiento de almacén, que bien se podría evitar desde la misma obligación. La dinámica de la cuenta 1635 en el débito, comprende el costo de los bienes muebles adquiridos a cualquier título incluyendo todas las erogaciones necesarias para su adquisición.
2	En concordancia con el Decreto número 4023 de 2011, la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional expidió la Circular Externa número 002 de 2012, donde definió el procedimiento a seguir para compensar el presupuesto de la Nación por el giro de recursos derivados de incapacidades que las Entidades Prestadoras del Servicio de Salud y de Riesgos Laborales reconocen, a través de reintegros a la Dirección del Tesoro Nacional.	Teniendo en cuenta lo anterior se han venido presentando los siguientes inconvenientes desde vigencias anteriores así: - Al realizar el reintegro presupuestal en el aplicativo SIIF Nación II por concepto de incapacidades, en los casos donde las Entidades Prestadoras de Salud consignan la liquidación de incapacidades antes que la Unidad realice el correspondiente pago mensual. Lo anterior impide realizar el reintegro a nombre del tercero al cual se le debe pagar la incapacidad, generando procesos de reclasificación manual ya sea en cuentas o en terceros. Cuando el saldo por imputar es mayor que el valor neto de la orden de pago presupuestal, se debe proceder a realizar reintegros no presupuestales de las deducciones. En algunas ocasiones, estos reintegros no presupuestales coinciden con el valor total del saldo por imputar, por lo tanto impide realizar el reintegro presupuestal. La solución de SIIF Nación II ante esta situación es que el reintegro del saldo por imputar se realice a nombre de un tercero diferente, generando procesos de reclasificación manual ya sea en cuentas o en terceros.

**178. CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE NARIÑO – CORPONARIÑO.**

Nº	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15	Observaciones
1	Los recursos propios ejecutados por la entidad están fuera del manejo del aplicativo SIIF NACIÓN II, por lo cual la entidad requiere llevar en aplicativo interno los registros de la ejecución presupuestal de estos recursos.	El presupuesto de la Entidad está compuesto por recursos propios y los aportes de la Nación (Recursos 10, 11, 16). De los cuales solo los aportes de la Nación se incluyen en la Ley 1737 de 2014 y liquidado según el Decreto 2710 de 2014.

**207. POLICÍA NACIONAL.**

Nº	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15	Observaciones
1	Restricción de reportes	Limitación en los reportes por horario, los cuales solo pueden ser generados en algunas horas y bloqueos por la cantidad de información en los mismos, lo cual retrasa el análisis y depuración contable.
2	Carga masiva de registros	
3	Desvinculación cuentas de terceros	

**211. FONDO DE PASIVO PENSIONAL DE FERROCARRILES NACIONALES DE COLOMBIA.**

Nº	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15
1	Para el año 2015 el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF NACIÓN II definió de acuerdo con el presupuesto aprobado para la entidad dos unidades ejecutoras denominadas así: 191401 Unidad Ejecutora Salud y 191402 Unidad Ejecutora Pensión. El SIIF Nación II presenta una limitación en el proceso contable de la entidad en relación con el proceso de reconocimiento y revelación de bienes y servicios asociados a la administración del almacén de la entidad.
2	Así mismo desde el punto de vista contable como limitación que se presenta es no poder determinar en forma efectiva el patrimonio de la unidad de salud dado el carácter de Establecimiento público que posee la entidad y la información contable que debe ser objeto de reporte a la Superintendencia Nacional de Salud en calidad de Entidad Adaptada en Salud.

**221. AGENCIA NACIONAL INMOBILIARIA - VIRGILIO BARCO VARGAS.**

Nº	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15
1	Como complemento al aplicativo SIIF Nación II, la entidad planea continuar con el aplicativo de respaldo para las operaciones financieras, que permite procesar información de impacto financiero y efectuar seguimiento y control a las operaciones, para las cuales el aplicativo SIIF NACIÓN II no presenta desarrollo en los componentes de activos fijos, nómina cartera y capitalización de los proyectos. Cuando el SIIF NACIÓN II, no permita el acceso a la información del macroproceso contable, para presentar la información contable en los plazos definidos por la Contaduría General de la Nación, la entidad presentará la información controlada bajo el aplicativo de respaldo, el cual estará debidamente conciliado con el aplicativo SIIF Nación II.

**224. INSTITUTO NACIONAL DE FORMACIÓN TÉCNICA PROFESIONAL SAN JUAN DEL CESAR LA GUAJIRA - INFOTEP.**

Nº	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN A 31-12-15	Observaciones
1	Saldos Contables reales no concuerdan los que arroja el SIIF.	Los Saldos Iniciales no concuerdan con los Saldos que arroja el SIIF
2	El conocimiento del uso del aplicativo SIIF, no es total es muy limitado.	Casi siempre dependemos del call center para realizar las transacciones, y en la mayoría de las veces los inconvenientes no son resueltos inmediatamente sobre todo en el módulo PAC y CUN.
3	Las parametrizaciones que están fijadas en el ciclo de negocio afectan la parte contable (Reservas presupuestales).	Los acompañamientos nos resultan costosos por el traslado al interior de país.
4	El Instituto Nacional de Formación Técnica Profesional - Infotep de San Juan del Cesar, ha tenido dificultad con la Aplicación del SIIF Nación, en cuanto a la información financiera de los recursos propios, que le ha dado resultados no confiables, por lo que ha suministrado la Información del aplicativo local que le brinda mayor confiabilidad.	
5	El Instituto envía el texto de las notas de carácter específico a los estados financieros a 31 de diciembre donde informan que la mayoría de los saldos de las cuentas del aplicativo local y los reportados a través del CHIP, son distintos a los arrojados por el SIIF II Nación. Informan que se requiere conciliación y seguir trabajando de la mano con la Contaduría General de la Nación.	

**226. CAJA DE SUELDOS DE RETIRO DE LA POLICÍA NACIONAL.**

N°	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15
1	En la plataforma del SIIF Nación II la parametrización de la contabilidad se realiza desde los rubros presupuestales, estos no cumplen con los parámetros contables, lo que ocasiona la realización de ajustes y reclasificaciones manuales a través de archivos planos.
2	La falta de implementación en el aplicativo del SIIF Nación de todos los procesos necesarios para efectos del control y registro del total de las transacciones como son nóminas, cuentas por cobrar, bienes y servicios, inventarios, propiedades, planta y equipo, entre otros, obliga a la Entidad a realizar ajustes en archivos manuales – notas contables (hojas de excel) y convertirlos en archivos planos para cargar la información, lo que implica desgaste administrativo.
3	Se ha presentado que el sistema al ser una plataforma generalizada y trabajada en tiempo real, por el volumen de usuarios que hacen uso de este, hace que se congestione, generando lentitud en las transacciones y demora en las consultas, situación que limita el tiempo de cargue de información retrasando la operatividad del proceso, como por ejemplo (la carga de terceros y creación de cuentas bancarias)
4	Así mismo, para el análisis de los registros en los auxiliares que genera el sistema, es demorado porque estos no reflejan una descripción o detalle de las transacciones realizadas por la Entidad.

**258. SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD – SUPERSALUD.**

N°	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15	Observaciones
1	Limitaciones en traza contable para algunos registros automáticos	Desde el módulo de ingresos principalmente, todos los registros no afectan la contabilidad, con lo que se requiere elaborar ajustes manuales, generando riesgo por error humano.
2	Integración para rendir información a otros órganos	Teniendo en cuenta que las entidades en el ámbito del Presupuesto General de la Nación registran su información contable, presupuestal y de tesorería en SIIF, este debería generar los reportes que los mismos requieren con la disminución de reprocesos y minimización de error de transcripción.
3	Información de afectación contable en obligaciones	Al generar el reporte de obligaciones, en el SIIF no se puede validar de inmediato la afectación contable, requiriendo de acuerdo a la afectación inicial generar posteriormente comprobantes de ajuste manual, por clasificaciones de gasto que se podrían corregir en el momento de la obligación.
4	Atención en call center remitida generalmente a incidente.	Al comunicarse con el call center del SIIF no se da solución inmediata, generando en la mayoría de las situaciones incidentes que se solucionan en dos días y generalmente la solución se requiere de manera inmediata.

**276. CENTRO NACIONAL DE MEMORIA HISTÓRICA.**

N°	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15	Observaciones
1	Los registros de nómina, en lo concerniente a los aportes al SGSS y registros en la cuenta contable de vacaciones, la parametrización no se encuentra concluida y no todo lo registra con la provisión correspondiente.	En la información contable, se hace necesario efectuar reclasificación manual para reflejar situación real del gasto.

**284. MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL CONSOLIDADO.**

N°	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15	Observaciones
1	Los reportes del aplicativo SIIF requieren ser complementados con la información necesaria para facilitar el análisis de la información contable. Así mismo, se requiere que el aplicativo genere reportes adicionales.	<ul style="list-style-type: none"> <li>– El SIIF Nación II, para las Unidades Ejecutoras del Ministerio de Defensa Nacional brinda seguridad y transparencia en la gestión y en la ejecución del Presupuesto General de la Nación, sin embargo, aún requiere desarrollos en lo relacionado con la generación de reportes.</li> <li>– Se requiere un reporte a través del cual se pueda verificar el estado de amortización de los anticipos y pagos anticipados.</li> <li>– Es pertinente mejorar las consultas a nivel de cuenta, subcuenta y/o auxiliar que detalle las operaciones por fecha, no, de documento fuente y comprobante contable, en la cual se establezcan rangos de fecha amplios, que permitan su selección dependiendo del período de análisis.</li> <li>– Mejorar el procedimiento para el registro de las notas a los estados contables, en virtud de que no existe la posibilidad de incorporar mediante archivo plano la información, adicionalmente el plazo para registro debe considerarse a partir del cierre del período contable de la entidad.</li> </ul>

N°	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15	Observaciones
2	En la producción de información contable de algunas transacciones aún se requiere efectuar asientos contables manuales.	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Registro de la transacción disminución de documentos de recaudo.</li> <li>– El procedimiento relacionado con la administración de bienes no se encuentra habilitado en el Sistema SIIF Nación.</li> <li>– La clasificación de ingresos CSF de períodos anteriores, a través de documentos de recaudo en títulos.</li> </ul>

#### 284.1. SECRETARÍA GENERAL - UNIDAD DE GESTIÓN GENERAL

N°	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15	Observaciones
1	Inventarios y propiedad, planta y equipo.	El proceso contable de la Unidad de Gestión General – Dirección Administrativa durante la vigencia 2015, se desarrolló en el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF Nación II, sistema en el cual los registros de Inventarios y propiedad, planta y equipo se llevan de manera general en cada cuenta. A pesar de los desarrollos que se han generado a través del Sistema SIIF Nación II, no se cuenta con un reporte que permita visualizar y referenciar la obligación con la orden de pago generada. Sin embargo, el proceso contable de la Dirección Administrativa no presenta limitaciones de tipo operativo o administrativo que tengan impacto en los resultados presentados al cierre de la vigencia 2015.

#### 284.3. JUSTICIA PENAL MILITAR

N°	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15
1	El proceso contable de la dirección Ejecutiva durante la vigencia 2015, se soportó en el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF II, aplicativo que sigue presentando novedades relacionadas con la implementación del módulo de bienes y servicios, lo que genera que la información que se carga de los movimientos de almacenes, depreciaciones y amortizaciones se realicen manualmente.
2	En el Sistema SIIF II Nación existen parametrizaciones no adecuadas al proceso requerido por la entidad, lo que dificulta generar reportes para efectuar los análisis respectivos de las cifras, además debe efectuar ajustes manuales de reclasificaciones contables, razón por la cual es imprescindible el manejo del sistema SAP/R3, lo que genera dualidad y desgaste administrativo.

#### 284.4. COMANDO GENERAL DE LA FUERZAS MILITARES

N°	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15
1	La falta de capacitación del Ministerio de Hacienda, sobre la parametrización del módulo contable, que debe aplicar el ente público con la herramienta – aplicativo – SIIF Nación, genera desconianza y debilidades en la operación de los procedimientos contables, constituyéndose en una amenaza para la optimización de la gestión contable y cumplimiento eficaz de la normatividad emitida por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, respecto de la operación del SIIF Nación en el módulo contable.
2	El Sistema Integrado de Información Financiera SIIF Nación, presenta limitaciones en la dinámica contable de obligaciones, toda vez que, si se contabiliza la obligación antes de efectuar el pago, conlleva reproceso de reversión del registro contable de causación de las obligaciones, razón por la cual el equipo contable concluye y valida la obligación asociada a la asignación de PAC y al respectivo pago, generando extemporaneidad en los registros contables de las transacciones económicas del ente público.

#### 284.5. EJÉRCITO NACIONAL

N°	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15
1	El Sistema Integrado de Información Financiera SIIF II, no genera estados financieros consolidados, solo permite visualizar balances de prueba a nivel PIC, lo cual dificulta el análisis de los mismos.

#### 284.6. ARMADA NACIONAL

N°	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15	Observaciones
1	El SIIF hace cierres trimestrales no mensuales.	El SIIF II no realiza cierres mensuales sino trimestrales, lo cual no es conveniente ya que abre la posibilidad a que se registre movimientos en meses anteriores.

Nº	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15	Observaciones
2	<p>La concepción del SIIF II es la de tener un solo estado financiero por unidad lo que conlleva a que las 15 subunidades administrativas no tengan un balance como tal, generando que la ecuación patrimonial de cada una de estas unidades administrativas no se dé por las transacciones que se generan entre ellas, sin embargo la ecuación patrimonial si está presente en el balance consolidado de la Armada Nacional. De igual manera el SIIF II no realiza cierres mensuales sino trimestrales permitiendo que las unidades administrativas puedan modificar sus estados financieros.</p> <p>Así mismo la contabilidad registrada en el Sistema SIIF II, está elaborada mediante los registros automáticos que realiza el sistema, de los cuales algunos debido a la parametrización contable errada del SIIF II se deben reclasificar con el fin de dar cumplimiento a lo establecido en los procedimientos contables de la Contaduría General de la Nación.</p>	

#### 284.7. FUERZA AÉREA COLOMBIANA

Nº	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15	Observaciones
1	No existe un módulo de bienes que permita el ingreso de los elementos por la adquisición de bienes de propiedad, planta y equipo y bienes de consumo en forma automática.	
2	Se efectúan registros automáticos por la compra de ciertos bienes que afectan las cuentas del servicio directamente sin el paso por la bodega, generando reclasificaciones manuales.	
3	Una de las formas de efectuar registros en el Sistema SIIF Nación II es a través de archivos planos, el cual está conformado por tres archivos que hace dispendioso el trabajo, sin que contenga lo relacionado a los conceptos del registro.	
4	Los archivos planos no permiten el registro detallado de las operaciones, porque al efectuarse el registro en forma individual genera error. Este inconveniente surge con el cargue del movimiento de las salidas, trasposos de almacenes. Lo anterior teniendo en cuenta que la Fuerza Aérea cuenta que cada Unidad con 7 o 9 almacenes.	La información de almacenes debe ser registrada en forma global.
5	Teniendo en cuenta que SIIF Nación II asume el modelo de balance por entidad contable, esto es decir a nivel Ministerio de Defensa Nacional; para poder generar un Balance Consolidado por Fuerza, se hace necesario bajar cada uno de los libros mayores de las 17 Unidades de la Fuerza.	
6	Para verificar la información contenida en el CGN2005_001_SALDOS Y MOVIMIENTOS, se baja el reporte de libro diario a nivel Ministerio de Defensa, el cual contiene el movimiento discriminado de todas las Fuerzas, generando dificultad en el reporte. Se bloquean los equipos porque la información trimestral contiene muchos datos.	El tiempo de respuesta es demorado y genera error en SIIF Nación.
7	Como SIIF Nación II tiene el modelo de Unidad Ejecutora es decir, al Ministerio de Defensa Nacional; a nivel Unidad Aérea se genera un desbalanceo por aquellas transacciones surgidas por el pago de obligaciones o apoyos por parte del comando Fuerza Aérea.	
8	La Fuerza Aérea entro en la vigencia 2015 con la implementación de la Cuenta Única Nacional, situación que genera desbalanceo a nivel Unidad (9 dígitos), porque los registros contables se generan a Nivel Fuerza Aérea, es decir, 6 dígitos.	
9	La cuenta CUN (142402 – Recursos Entregados en Administración) genera registros contables que no son incorporados en ninguna de las Unidades de la Fuerza.	Es el caso de la utilidad generada en CUN, la cual se registra a 6 dígitos y no se puede incorporar en los estados contables del Comando Fuerza Aérea, porque generaría más diferencias debido a que los registros son automáticos.

**284.8. DIRECCIÓN GENERAL DE SANIDAD MILITAR**

Nº	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15	Observaciones
1	Los constantes mantenimientos del Sistema SIIF al cierre de la vigencia y durante el período de transacción ocasionaron retardos en los registros de la ejecución del presupuesto, porque el tiempo se reduce teniendo en cuenta que las transacciones se desactivan y funcionan en forma intermitente.	Se realizaron las actualizaciones y configuraciones requeridas en cada equipo de cómputo de acuerdo a las instrucciones impartidas por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público.
2	<ul style="list-style-type: none"> <li>Deficiencias en la generación de reportes.</li> <li>El horario de los reportes no permite obtener la información en forma oportuna, lo que obstaculiza el correcto y oportuno proceso de conciliación.</li> <li>En la impresión de documentos el sistema dispone de un rango que se limita únicamente en dos días, lo que conlleva a un mayor tiempo para la obtención de información con rangos superiores, un riesgo de no obtener toda la información requerida y mayor esfuerzo para su análisis.</li> </ul>	Una limitación que se sigue presentando es el horario de restricción para la impresión de reportes.
3	Se presentan demoras en la solución de los incidentes que se reportan ante la línea de soporte SIIF, lo cual dificulta el ágil procesamiento de la información.	Se han registrado solicitudes de soporte SIIF en la línea de quejas del Ministerio de Hacienda y estas han sido atendidas y solucionadas.
4	Algunas matrices contables automáticas del SIIF II Nación, no presentan la afectación en todo el catálogo de cuentas, lo que hace necesario realizar re-clasificaciones y asientos manuales, caso especial lo constituye la no inclusión de la cuenta 73 en las opciones de afectación automática de obligaciones presupuestales.	El SIIF II Nación realiza permanentemente actualizaciones y la parametrización es realizada por la Contaduría General de la Nación.
5	No se genera reporte consolidado por Unidad Ejecutora.	Con el propósito de facilitar el análisis de la información contable de las Unidades que tienen más de una PCI la administración SIIF implementó una nueva consulta denominada "Consulta Saldos y Movimientos por Unidad Ejecutora" a partir de diciembre de 2015.

**284.9. DIRECCIÓN GENERAL MARÍTIMA**

Nº	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-1
1	Se implementó el SIIF II, según Circular 039 del 19 de noviembre de 2010 del Ministerio de Hacienda y Crédito Público y Decreto 2674 de diciembre 21 de 2012 por el cual se reglamenta el Sistema de Información Financiera SIIF Nación, actualmente el SIIF II no maneja el módulo de activos fijos e inventarios.

**284.10. DIRECCIÓN CENTRO DE REHABILITACIÓN INCLUSIVA**

Nº	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15
1	El Sistema Integrado de Información Financiera SIIF II, no genera estados financieros consolidados, solo permite visualizar balances de prueba a nivel PCI, lo cual dificulta el análisis de los mismos.

**285. AGENCIA NACIONAL DE MINERÍA - ANM.**

Nº	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15	Observaciones
1	El Sistema SIIF Nación II no cuenta con todos los módulos para el manejo de la información contable que genera la entidad	El SIIF Nación II, no cuenta con todos los módulos que se manejan en la Agencia Nacional de Minería, como son nomina, recursos físicos e inventarios, cartera, canon superficario, regalías, facturación y puntos de venta POS, inversiones, control de comisiones, por lo tanto la Agencia Nacional de Minería se ve obligada a llevar un sistema misional y realizar la carga masiva de estos módulos al Sistema SIIF Nación II. El Sistema alterno utilizado por la Agencia Nacional de Minería se denomina WEBSAFI ERP.

**286. FONDO ROTATORIO DE LA POLICÍA NACIONAL.**

Nº	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15	Observaciones
1	Se presenta inconveniente al constituirse la reserva presupuestal con los compromisos que tienen centavos, ya que al trasladar compromiso por compromiso de la vigencia 2015 a 2016, el sistema no toma como tal el valor de los centavos sino que los aproxima, generando que arroje el mensaje de error en cuanto a que la suma del plan de pagos debe ser igual al valor total del compromiso, ocasionando demoras en la constitución de dicha reserva y presentando diferencia en centavos.	El caso es radicado en la mesa de ayuda del SIIF mediante incidente.
2	La entidad durante la vigencia de 2011 ingresó al ámbito de aplicación del Sistema Integrado de Información Financiera – SIIF- Nación, lo cual ha ocasionado diversos inconvenientes con la información generada por este aplicativo, ya que no provee la información contable pública con las características cualitativas de confiabilidad, relevancia y comprensibilidad, dando como resultado que la información reflejada no presente la razonabilidad de la realidad económica de la entidad, en razón a que desde la plataforma del SIIF la parametrización de la contabilidad se realiza desde los rubros presupuestales, y estos no cumplen con la razonabilidad de la operatividad del Fondo Rotatorio. La gran mayoría de los movimientos que se registran en la contabilidad del SIIF afectan cuentas contables que no corresponden, lo que implica realizar ajuste de reclasificación en forma manual, los cuales son realizados en hojas de excel, proceso totalmente en contravía de los procesos contables sistematizados, generando doble carga laboral para el área de contabilidad.	
3	La falta de integración de los flujos de información generados por las demás dependencias, en el aplicativo SIIF.	

**287. DEFENSA CIVIL COLOMBIANA.**

Nº	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15	Observaciones
1	Generación de reportes	Por los ajustes realizados en la plataforma, en algunas ocasiones los reportes generados eran inconsistentes con la información.
2	Análisis de las cuentas por pagar de caja menor	El auxiliar no muestra a que número de constitución de caja menor corresponde la legalización, a fin de que permita identificar a cual corresponde.
3	Los terceros no son identificados como NIT y/o CC; tanto en reportes como egresos de CM.	No permite identificar la forma en la cual están creados los terceros, encontrándose que existen terceros duplicados así: <b>1.</b> Creado como NIT; <b>2.</b> Creado como CC. Lo anterior causa confusión al momento de efectuar la reclasificación de gastos de caja menor, ocasionando que los saldos de la cuenta (para un mismo tercero) queden positivas y negativas.
4	Los auxiliares no muestran saldo inicial y final	Los auxiliares de bancos y terceros, no identifican los saldos iniciales y finales de cada uno.
5	No permite analizar los auxiliares por terceros durante por lo menos una vigencia.	El sistema sólo permite analizar un mes, lo cual causa demoras y traumatismos al tener que listar mes a mes.
6	Auxiliar de cartera	El auxiliar de cartera no muestra la edad de la cartera vencida.

**303. COMISIÓN DE REGULACIÓN DE AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO - CRA.**

Nº	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15	Observaciones
1	Falta de operatividad del Sistema Integrado de Información Financiera SIIF dado que el SIIF II todavía no permite la integración total de la información contable generando duplicidad operativa en la consolidación, ocasionando que el proceso contable no opere en un ambiente de sistema integrado de información.	El SIIF no tiene todos los módulos desarrollados como software.

**306. FONDO DE BIENESTAR SOCIAL DE LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA.**

Nº	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15
1	Teniendo en cuenta que el Sistema SIIF Nación II no permite registrar en detalle las transacciones que surgen de la ejecución de nuestra misión, como son los créditos y otros procesos, se ha continuado con el registro paralelo en aplicativo misional para crédito y cartera y procesos manuales para recursos físicos y talento humano.
2	Deudores - Servicios Financieros: Se realizaron ajustes a las cuentas 147073, ajustes realizados, de acuerdo a reportes de Cartera y conciliaciones mensuales, teniendo en cuenta que el aplicativo SIIF II no permite detalle de los créditos concedidos y por ende la trazabilidad que surge para la amortización de los mismos.

**324. SUPERINTENDENCIA DEL SUBSIDIO FAMILIAR.**

Nº	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15
1	En lo transcurrido en la vigencia 2015 en el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF Nación, las provisiones, las depreciaciones y amortizaciones se registraron mediante comprobantes manuales. Esto se presenta dado que el Sistema SIIF Nación no cuenta con el módulo de inventarios, activos fijos y nómina. Adicional a esto se realizan registros manuales de legalización de recursos entregados en administración, sentencias, reclasificación de terceros en deducciones de nómina, posición de catálogo no presupuestal de gastos para el caso de las retenciones en la fuente, rete IVA y rete ICA entre otros. Sobre el plan de contingencia que muestre la estrategia definida para establecer la información contable y transmitirla vía chip en los plazos y con los requisitos establecidos por las Resoluciones 248 y 375 de 2007 cuando el Sistema SIIF no permita el acceso a la información del macro proceso contable; la SSF da cumplimiento al artículo 33 del Decreto 2674 de 2012 del Ministerio de Hacienda y Crédito Público registrando toda la información contable en el SIIF Nación II y que no implique la duplicidad del registro presupuestal y contable, por lo tanto no cuenta con sistemas paralelos y la entidad no puede incurrir en la compra de software financiero contable y le sería difícil reestablecer el proceso contable en caso de que el SIIF no permita el acceso, así mismo no se podría transmitir vía Chip en los plazos establecidos en las resoluciones mencionadas anteriormente.

**351. INSTITUTO NACIONAL DE FORMACIÓN TÉCNICA PROFESIONAL DE SAN ANDRÉS Y PROVIDENCIA - INFOTEP.**

Nº	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN a 31-12-15	Observaciones
1	Demora en el proceso de reportes, en algunos se presentan errores, o no los genera.	La demora, o falta de los reportes genera una dilatación en el proceso de análisis de la información, ya que muchas veces no se cuenta con el reporte en su momento.
2	Se presenta limitación en la generación de auxiliares de movimientos por cuentas del balance y/o auxiliares a través del SIIF II, con la dinámica de los programas contables	Es necesario poder conciliar saldos y movimientos y si es necesario realizar reclasificaciones o ajustes.
3	Cuanto se realiza el proceso de causación o registro de los gastos y se debe generar una cuenta por pagar no permite escoger la cuenta a afectar - como también definir si se lleva al Gasto o se lleva a anticipo.	Es Importante y necesario – o también establecer la opción de si se lleva al gasto o se lleva a activo, almacén, etc.
4	Que el reporte o documento de causación de la obligación muestre o refleje las cuentas contables que afectan este documento, lo que permitiría revisar si las cuentas escogidas están bien o requieren ajustes o reclasificaciones	Se hace dispendioso – hacer seguimiento y evaluación al recorrido de un registro contable - que viene amarrado a un comprobante presupuestal.
5	Los Recursos Presupuestales de Inversión- al momento de su ejecución - y afectación contable pueden conllevar a tener relación con gastos, activos, anticipos, entrada a almacén. Como se afecta y que implicaciones tiene su amarre o vinculación a cuenta contable desde las etapas presupuestales	Al momento del registro o contabilización de la obligación o cuentas por pagar por recursos de proyectos de inversión - se debe contar con la posibilidad de definir si corresponde a la 51 o a la 52- o a una cuenta de activo (Ppye), bienes en bodega, un anticipo. etc.

**36.3. SE EFECTUARON CITACIONES PARA EFECTOS DEL CONTROL POLÍTICO POR PARTE DE LA COMISIÓN LEGAL DE CUENTAS DE LA CÁMARA DE REPRESENTANTES****A LOS REPRESENTANTES LEGALES DE LAS SIGUIENTES ENTIDADES DEL ESTADO:**

1. Ministerio de Salud y Protección Social, Contraloría General de la República Contaduría General de la

Nación, PAR ISS en liquidación, COLPENSIONES y el Revisor Fiscal del ISS en liquidación - 6 de abril de 2016.

2. Ministerio de Salud y Protección Social - Fondo de Pasivo Social de los Ferrocarriles Nacionales – COLPENSIONES - PAR ISS en liquidación – Superintendencia Financiera y Banco Agrario - 25 de mayo de 2016.

3. Contraloría General de la República - 3 de agosto de 2016.

4. Departamento Administrativo de la Función Pública – DAFP. - 10 de agosto de 2016.

5. Ministerio de Hacienda y Crédito Público - 17 de agosto de 2016.

6. Contraloría General de la República - 24 de agosto de 2016.

7. Contraloría General de la República - 31 de agosto de 2016.

**NOTA:** En todas las sesiones de la Comisión Legal de Cuentas estuvieron como citados permanentes:

– Señor Contralor General de la República o su delegado.

– Señor Contador General de la Nación o su delegado.

– Señor Auditor General de la República o su delegado.

– Señor Ministro de Hacienda y Crédito Público o su delegado.

– Señor Director General de Presupuesto o su delegado.

En todas las sesiones de la Comisión Legal de Cuentas estuvo como invitado permanente:

– Señor Procurador General de la Nación o su delegado.

**36.4. ENTIDADES Y FONDOS DEL NIVEL NACIONAL A LOS QUE LA COMISIÓN LEGAL DE CUENTAS DE LA CÁMARA DE REPRESENTANTES LES SOLICITÓ POR ESCRITO EXPLICACIÓN SOBRE LAS GLOSAS DE LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA Y SOBRE LAS OBSERVACIONES DE LA COMISIÓN, CORRESPONDIENTES A LA VIGENCIA FISCAL 2015. (Ver Capítulo número 1° de la presente resolución).**

Nº	ENTIDADES Y FONDOS CON DICTAMEN NEGATIVO O ABSTENCIÓN DE OPINIÓN 2015	OPINIÓN CONTABLE
1	Caja de Previsión Social de Comunicaciones - CAPRECOM	<i>Abstención</i>
2	Administradora Colombiana de Pensiones - COLPENSIONES	<i>Abstención</i>
3	COLPENSIONES - Fondo de Vejez	<i>Abstención</i>
4	COLPENSIONES - Fondo de Invalidez	<i>Abstención</i>
5	COLPENSIONES - Fondo de Sobrevivientes	<i>Abstención</i>
6	Corporación de Alta Tecnología para la Defensa - CODALTEC	<i>Abstención</i>
7	Fondo de Prestaciones Sociales del Magisterio - FOMAG	<i>Abstención</i>
8	Instituto Nacional de Vías - INVÍAS	<i>Abstención</i>
9	Servicio Nacional de Aprendizaje - SENA	<i>Abstención</i>
10	Corporación Nacional para la Reconstrucción del Río Páez y Zonas Aledañas - NASA KIWE	<i>Negativa</i>
11	Corporación para el Desarrollo Sostenible de la Mojana y el San Jorge - COR-POMOJANA	<i>Negativa</i>
12	Departamento Administrativo de Ciencia, Tecnología e Innovación - COLCIENCIAS	<i>Negativa</i>
13	Departamento Administrativo para la Prosperidad Social - DAPS	<i>Negativa</i>
14	Fondo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones - FONTIC	<i>Negativa</i>
15	Fondo Nacional de Vivienda - FONVIVIENDA	<i>Negativa</i>
16	Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural - MADR	<i>Negativa</i>
17	Ministerio de Transporte	<i>Negativa</i>
18	Ministerio del Trabajo	<i>Negativa</i>
19	Superintendencia de Notariado y Registro	<i>Negativa</i>
20	U.A.E de la Aeronáutica Civil - AEROCIVIL	<i>Negativa</i>
21	UAE Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN - Función pagadora.	<i>Negativa</i>
22	UAE Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN - Función recaudadora	<i>Negativa</i>
23	Unidad de Atención y Reparación Integral para las Víctimas - UARIV	<i>Negativa</i>
24	Unidad de Servicios Penitenciarios y Carcelarios	<i>Negativa</i>

Fuente: Contraloría General de la República.

37. Que la Contraloría General de la República en cumplimiento del artículo 268 y 354 de la Constitución Política y de los artículos 36, 37, 38, 39, 41, 43 y 44 de la Ley 42 de 1993, concordantes con el artículo 310 de la Ley 5ª de 1992, presentó a consideración de la Comisión Legal de Cuentas de la Cámara de Representantes el informe sobre la Cuenta General del Presupuesto y del Tesoro y la Situación de la Deuda

Pública para la vigencia fiscal 2015. De estos informes resaltamos los siguientes puntos:

#### CUENTA GENERAL DEL PRESUPUESTO Y DEL TESORO

– “La Ley de Presupuesto de 2015 se presentó al Congreso con un estimado de ingresos por \$203,66 billones y con unos gastos por \$216,16 billones, con

lo cual se generó un faltante por financiar de \$12,5 billones.

El monto del presupuesto para la vigencia 2015 de \$216,16 billones, tuvo que ser recortado durante su ejecución ante la limitación para obtener todos los ingresos programados. Con esos ajustes el presupuesto de ingresos del PGN tuvo un aforo definitivo por \$207,59 billones.

– Los ingresos corrientes de la Nación (ICN), que comprenden los impuestos directos e indirectos, registraron un recaudo total de \$102,73 billones de un presupuesto de ingresos estimado en \$110,59 billones.

– En el gasto, dadas las dificultades económicas que originaron los menores ingresos, se decretó en noviembre de 2015 un recorte presupuestal por un monto de \$9,0 billones.

– Según lo estableció el Decreto 2674 de 2012, (artículos 5°, 6° y 24), el Sistema de Información Financiera SIIF es la fuente oficial de información y de obligatoria utilización en los registros presupuestales.

**Después de evaluar la ejecución de ingresos con esta fuente, se evidenció que los informes del SIIF no revelan plenamente la totalidad de ingresos por las diferentes metodologías y tiempos de registro, lo cual afecta la transparencia en las cifras fiscales.** (Subrayado y resaltado fuera de texto).

**De acuerdo con la CGR, mientras en el SIIF el recaudo fue de \$181,88 billones, la Tesorería lo registró en \$189,21 billones.** La comparación entre las estadísticas presentadas por la DIAN, frente a las tomadas del SIIF, muestran **diferencias por \$7,33 billones** originadas principalmente en los recursos de capital de la Nación. (Subrayado y resaltado fuera de texto).

**De la misma manera la CGR informa que en el análisis de las cifras agregadas fuente DIAN, SIIF y el Tesoro Nacional continúan registrándose diferencias importantes en los ingresos.** (Subrayado y resaltado fuera de texto).

La Contraloría General de la República insiste que se requiere de sistemas únicos de información con controles internos y externos más efectivos para el recaudo, con medidas que irían desde lo legal en una reforma tributaria, hasta lo operativo entre las relaciones DIAN-Sistema Financiero (Banco de la República) y Tesoro Nacional - SIIF. De igual forma se requiere mayor transparencia en la definición de los otros recursos de capital y lo que se registra allí. Pues, **en definitiva, si el organismo de control no tiene claridad sobre las verdaderas cifras del recaudo tributario, la sociedad no sabe cuánto pagaron por impuestos los colombianos y cuánto adeuda la Nación por efecto de las recurrentes operaciones de Tesorería que no se reflejan presupuestalmente, a pesar de que sobre ellas recae buena parte de la financiación del déficit presupuestal.** (Subrayado y resaltado fuera de texto).

– **Rezago presupuestal constituido vigencia 2015.**

El rezago presupuestal (reservas más cuentas por pagar) ascendió a \$18,38 billones (8,9% de la apropiación definitiva), distribuido así:

Reservas Presupuestales: \$ 8.09 billones  
Cuentas por pagar: \$10.29 billones

– **Rezago presupuestal constituido a 31 de diciembre de 2014 y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.**

A 31 de diciembre 2014 se constituyó rezago presupuestal por valor de \$17,8 billones y durante el 2015 se ejecutó el 94,6% del mismo \$(16,84 billones).

– **Vigencias futuras.**

La Contraloría General de la República informa que de acuerdo con el Marco Fiscal de Mediano Plazo (MFMP), para abril de 2016 se habían aprobado \$85.37 billones, en pesos constantes de ese año, que van entre el 2017 y 2042.

Las vigencias futuras aprobadas en el 2015, solamente ascendieron a \$44,3 billones e irán a aplicarse hasta el 2040.

– **Pérdidas de apropiación.**

A 31 de diciembre de 2015, las pérdidas de apropiación fueron por valor de \$4,64 billones (2.2% del Presupuesto General de la Nación). Este saldo se concentra en los siguientes sectores:

Hacienda:	27,11%
Deuda Pública:	14,27%
Defensa y Policía:	9,82%
Trabajo:	6,12%

– **Balance presupuestal.**

De acuerdo con la Contraloría General de la República **en 2015 el Gobierno nacional arrojó un déficit en el presupuesto de \$32,15 billones**, lo que representó un crecimiento del déficit con respecto al 2014 de \$9,1 billones. En términos del Producto Interno Bruto, el PGN el déficit alcanzó el 4% superior en 0,9 puntos porcentuales frente al registrado en 2014. **Este se originó en una reducción en los ingresos corrientes de 0,9 p.p del PIB frente a un gasto constante en el mismo período.** (Subrayado y resaltado fuera de texto).

– **Cuenta del tesoro.**

La Contraloría General de la República informa que la Tesorería presentó a 31 de diciembre de 2015 un déficit de caja por valor de \$(25,5) billones.

El aumento del déficit de Tesorería se explica por el mayor crecimiento de los gastos frente a los ingresos.

Ingresos totales	2015	\$130,85 billones
Gastos totales	2015	\$156,36 billones

– **Balance del Tesoro Nacional.** Activos corrientes menos pasivos corrientes.

Activos Corrientes	\$29,04 billones
Pasivos Corrientes	\$27,76 billones

Activo corrientes menos pasivos corrientes (Con depósitos remunerados TES Monetarios)	\$ 1,27 billones
---------------------------------------------------------------------------------------	------------------

Activo corrientes menos pasivos  
corrientes (Son depósitos remunerados  
TES Monetarios) \$(3,73) billones

La Contraloría General de la República concluye: “De acuerdo con lo anterior, la diferencia entre activos y pasivos corrientes alcanzó los 1,3 billones en 2015, y si se descuentan los saldos de TESBCM, el resultado fue de -\$3,7 billones, lo que significa que el valor de los activos a corto plazo al cierre de 2015 no cubre las obligaciones con un plazo menor a un año”.

#### – Balance de la Deuda Pública.

Activos Corrientes \$ 1,64 billones  
Pasivos Corrientes \$33,20 billones  
Activo corrientes menos  
pasivos corrientes \$(31,57) billones

La Contraloría General de la República concluye: En cuanto a la deuda pública (Operaciones de Crédito Público), los activos corrientes en 2015 alcanzaron los \$1,6 billones, esto es, un saldo 21,6% mayor al de 2014. Los pasivos corrientes, que es básicamente las obligaciones de corto plazo del Gobierno nacional y donde radica la importancia de este balance, pasaron de \$39,1 billones a \$33,2 billones en 2015, esto es una disminución del 15% (Cuadro 4.6).

Esta disminución de las obligaciones de corto plazo se debió a la reducción de los saldos por vencer de los Títulos TES en 2016, los cuales pasaron de \$24,2 billones a \$18,6 billones. Sin embargo, el pasivo no se redujo sino que se aplazó para el 2017 y años posteriores.

#### – Principales hallazgos presupuestales detectados por la Contraloría General de la República en las auditorías micro.

– La Contraloría General de la República verificó el manejo presupuestal para 59 entidades del Nivel Nacional.

El Organismo de Control manifiesta que al revisar y consolidar los datos ingresados, se evidenció que **34 Entidades reportaron inexactitudes en el manejo presupuestal cuya suma ascendió a \$12,35 billones**, 10,02% del total de sus presupuestos definitivos (\$123,22 billones). No obstante, si se toma como referencia el presupuesto definitivo el indicador llega a 5,9%. (Subrayado y resaltado fuera de texto).

#### – La Contraloría General de la República concluye lo siguiente:

Reservas presupuestales que en algunos casos incumplen los requisitos legales para su constitución.

Reservas presupuestales que incumplen los límites establecidos para su constitución.

Cifras diferentes de las reservas constituidas y las efectivamente reflejadas en el SIIF Nación.

Cancelación en forma inoportuna de la constitución de vigencias futuras.

No utilización del monto total constituido como vigencia futura.

Constitución de cuentas por pagar sin los requisitos legales.

En la constitución de cuentas por pagar, se presentó incumplimiento de los principios presupuestales de planificación, anualidad y programación integral, aunado a las falencias en el sistema de control interno como deficiente control y seguimiento de la supervisión al momento de constituirse estas obligaciones por parte de los funcionarios responsables.

Se constituyen cuentas por pagar y reservas de apropiación presupuestales que no se cancelan en el 100%, lo que trae como consecuencia un saldo del rezago sin ejecutar, cuentas por pagar no canceladas y reservas de apropiación no ejecutadas.

Se constituyen cuentas por pagar a 31 de diciembre de 2015, pero se reciben los bienes y servicios y las facturas se cancelaron en febrero y marzo de 2016.

Constitución de vigencias expiradas de los años 2012 y 2013 que a la fecha no han sido legalizadas.

Constitución de cuentas por pagar de años anteriores que no se incluyen en el presupuesto del año siguiente y a 31 de diciembre de 2015 siguen sin pagar.

Cancelación de vigencias expiradas sin la respectiva apropiación presupuestal.

Deficiente planificación y ejecución presupuestal ya que se les apropian recursos pero no los comprometen y no ejecutan los proyectos.

Utilización del presupuesto diferente a la destinación de la Ley. Se observan pagos de funcionamiento por el rubro de inversión.

– **Cuentas embargadas.** El Estatuto Orgánico del Presupuesto en su artículo 19 dice expresamente que las rentas y recursos incorporados en el Presupuesto Nacional, así como los bienes y derechos de los organismos que lo conforman son inembargables. Pero se observa cuentas embargadas en varias entidades del Estado.

– En la constitución de las reservas presupuestales, fiducias y convenios se están utilizando para mejorar los niveles de ejecución sin entregar bienes y servicios a la sociedad durante la respectiva vigencia fiscal, en algunos casos transgrediendo el principio de anualidad presupuestal. **Para la vigencia 2015 se destaca el caso de las reservas del Fondo de Adaptación con reservas por \$1,5 billones.** (Subrayado y resaltado fuera de texto).

– **Materialidad de los hallazgos y las inconsistencias.** Tomando el monto aproximado de los hallazgos que **registraron inconsistencias por \$12,35 billones** que equivalen al 5,9% de apropiación definitiva, se define que este porcentaje no es material frente al presupuesto definitivo.

**HALLAZGOS DE LA CONTRALORÍA EN MATERIA PRESUPUESTAL  
EN LAS AUDITORÍAS MICRO**

**“CUADRO 5.1**

**RELACIÓN DE ENTIDADES Y HALLAZGOS EN RESERVAS PRESUPUESTALES**

<b>NOMBRE DE LA ENTIDAD</b>	<b>VALOR EN MILLONES</b>	<b>RESERVAS PRESUPUESTALES</b>
Ministerio de Defensa Nacional	\$24.721,00	La Fuerza Aérea Colombiana constituyó reservas presupuestales por \$66.811 millones, que corresponden a contratos en ejecución. De este valor se constituyeron algunas que no obedecían a lo establecido en las normas presupuestales en lo pertinente a los requisitos para su constitución adecuada.
Ministerio de Educación Nacional	\$2.391,16	Existen debilidades en la supervisión y seguimiento de los contratos, además, estas reservas presupuestales no pueden constituirse porque los bienes y servicios ya fueron entregados. Refleja la ausencia de los debidos controles y una adecuada planeación en la constitución de las reservas presupuestales.
Servicio Nacional de Aprendizaje – SENA.	\$274,70	Los Centros Tecnológicos Agroindustriales y Tecnológico de Mobiliario de la Regional Antioquia, constituyeron reservas presupuestales aduciendo que corresponden a hechos que impidieron la entrega de materiales de formación dentro del plazo contractual fijado. Con esta actuación, se excedió la vigencia fiscal y se desconoció el principio de anualidad presupuestal en el Estatuto de Presupuesto.
Corporación para el Desarrollo Sostenible de la Mojana y el San Jorge – CORPOMOJANA.	\$3.111,85	Las reservas presupuestales de inversión constituidas con recursos de la Nación fueron de \$3.111,8 millones, valores el 63.44% de los presupuestos de inversión, superando el tope del 15% indicado en la citada disposición.
Superintendencia de Vigilancia y Seguridad Privada	\$148,53	De los \$12.914,27 millones comprometió \$11.925,96 millones, el 92.35% de los cuales obligó \$11.318,85 millones dejando en reserva \$607,11 millones; \$348,59 millones de los recursos asignados para funcionamiento equivalente al 3,16% y 258,52 millones de inversión, es decir, el 28,78% incumpliendo el porcentaje permitido por la norma presupuestal. Del valor de la reserva, la entidad descuenta saldos por obligar por \$148,53 millones, los cuales cuentan con recurso presupuestal del compromiso y corresponden a: Inversión; saldos de contratos, adiciones a contratos, aportes a salud Famisanar nómina de marzo, mayo, junio, agosto y noviembre de 2015 y a Compensar nómina de agosto de 2015 y órdenes de compra.
Instituto Nacional de Vías – INVÍAS.	\$659.134,00	Las reservas presupuestales de la vigencia 2015 correspondientes al rubro de inversión ascendieron a \$659.133,7 millones, sobrepasando el porcentaje establecido por la norma.
Ministerio de Comercio, Industria y Turismo.	\$1.835,00	Constituyó reservas presupuestales por \$1.835,2 millones, originadas en los contratos Nos. 504 y de interventoría N° 517. La duración de las obras contratadas fue de 4.5 meses calendario y su inicio 14 de octubre de 2015, extendió su terminación hasta el 28 de febrero de 2016, siendo un hecho previsible y no de fuerza mayor.
Fondo Nacional de Vivienda – FONVIVIENDA.	\$4.862,60	Proyectos de inversión, algunas justificaciones para efectuar reservas presupuestales, en desarrollo del proyecto subsidio familiar de vivienda SFV, no corresponden a casos fortuitos o fuerza mayor. Obedecen a la inobservancia de lineamientos establecidos por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público; por tanto, en la situación presentada se evidencia deficiente control por parte de los supervisores de los contratos.

NOMBRE DE LA ENTIDAD	VALOR EN MILLONES	RESERVAS PRESUPUESTALES
Fiscalía General de la Nación	\$116,00	Contrato de prestación de servicio N° 0137 de 2015 suscrito el 30 de abril de 2015, cuyo objeto era la prestación de servicios profesionales especializados en la elaboración de conceptos y suministro de insumos jurisprudenciales y dogmáticos para que la Dirección Nacional de Estrategia en Asuntos Constitucionales, intervenga en acciones constitucionales que interesen a la Fiscalía General de la Nación, elabore directrices relacionadas con asuntos de política criminal, justicia transicional y derecho penal constitucional y diseñe estrategias para el fortalecimiento de la defensa jurídica de la entidad, por \$232 millones. El plazo de ejecución 8 meses y/o hasta el 31 de diciembre de 2015. Se estableció que la entidad según acta de fecha 23 de septiembre de 2015, las partes por mutuo acuerdo deciden la terminación del mismo y realizar los trámites para disponer la liberación de los recursos no ejecutados del valor del contrato. No obstante la entidad constituyó reserva presupuestal a 31 de diciembre de 2015 por \$116 millones sin tener compromiso pendiente.
Ministerio de Trabajo	\$3.213.505,72	Constituyó reservas presupuestales por \$3.341.285,20 millones, las cuales corresponden a COLPENSIONES para el pago de pensiones por \$2.658.917,13 millones y para FOPEP por \$554.588,59 millones, para un total de \$3.213.505,72 millones, equivalente al 96,18% del total reservado. Para su constitución el Ministerio de Trabajo tiene como soporte técnico y jurídico de la reserva un oficio del Ministerio de Hacienda del 17 de febrero de 2016 Rad. 2-2016-005300. Revisados, verificados y analizados el uso de las reservas, este correspondió al pago TOTAL de las nóminas de enero y febrero de 2016 de los pensionados CONLPENSIONES y de FOPEP y no al pago de lo argumentado por el Ministerio de Hacienda donde manifiesta “Así las cosas, es procedente constituir un rezago presupuestal en pensiones para el pago de los retroactivos, por tratarse de compromisos ya causados”, por tanto, en desarrollo de la auditoría no se pudo verificar el soporte técnico de la constitución de las reservas presupuestales de la vigencia 2015.
Ministerio de Trabajo	\$299.924,88	De la reserva constituida en 2014 por \$474.723,69 millones, mediante acta del 31 de diciembre de 2015, el Ministerio canceló reservas presupuestales de la vigencia 2014, por \$299.924,88 millones, lo que equivale a una cancelación del 63%. Del total de las reservas canceladas, las transferencias corrientes FOPEP, constituyen el 84,87% y el Fondo de Solidaridad Pensional el 13,73% y que sumadas corresponden al porcentaje no ejecutado, obedece a que los compromisos se constituyen sin los soportes, incumpliendo los principios de planeación, anualidad y programación integral.
Unidad de Servicios Penitenciarios y Carcelarios	\$66.742,40	Las reservas presupuestales constituidas de los gastos de inversión para la vigencia fiscal 2015 fue del \$59,6% de la apropiación definitiva de gastos de inversión para la vigencia, con lo cual durante los dos últimos años, la USPEC ha superado los valores reglamentarios permitidos para la constitución de las reservas presupuestales de inversión, establecidas en el artículo 2° del Decreto 1957 del 2007 donde se indica no exceder el 15% de los gastos de inversión en la constitución de las reservas presupuestales. Es así que en enero del año 2015 se realizaron compromisos presupuestales relacionados con las vigencias futuras de los contratos 217, 218 y 219 del año 2013 y 401, 402 y 403 del año 2014 por valor de \$77.513,6 millones. De estos recursos el 86,1% es decir, \$66.742,4 millones quedaron constituidos como reservas presupuestales a 31 de diciembre del año 2015.

NOMBRE DE LA ENTIDAD	VALOR EN MILLONES	RESERVAS PRESUPUESTALES
Unidad de Servicios Penitenciarios y Carcelarios	\$93,70	Se constituyen como reservas presupuestales, por valor de \$93,7 millones, para los cuales justifica para su constitución que los recursos pueden ser liberados ya sea por termino anticipado del contrato, por inicio posterior del contrato o por no ejecución del mismo, en este orden de ideas los saldos constituidos como reservas presupuestales ya no pueden ser ejecutados en la siguiente vigencia con lo cual difiera de la finalidad de la constitución de las reservas presupuestales.
Autoridad Nacional de Acuicultura y Pesca – AUNAP.	\$857,00	En la ejecución presupuestal de la AUNAP a 31 de diciembre de 2015, en SIIF reflejan compromisos por valor de \$36.104 millones y obligaciones por \$34.027 millones; presentando un valor de reservas de \$2.077 millones, sin embargo, las reservas presupuestales a dicha fecha se constituyeron por un valor de \$1.220 millones, por lo que se evidencia una diferencia por menor valor de \$857 millones.
Autoridad Nacional de Acuicultura y Pesca – AUNAP.	\$8,70	En los meses de enero y febrero de 2016, se pagaron pasajes con el ACH 086 de febrero 22 de 2016 con cargo a la reserva presupuestal para funcionarios que no están involucrados en la ejecución de los convenios, como quedo establecido en la justificación para la constitución de esta, por valor de \$8.7 millones.
Autoridad Nacional de Acuicultura y Pesca – AUNAP.	\$1,60	En los meses de enero y febrero de 2016, se pagaron pasajes con el ACH 086 de febrero 22 de 2016 por valor de \$1,6 millones, con cargo a la reserva presupuestal constituida, a personas que no se encontraban vinculadas a la AUNAP bajo ninguna modalidad, situaciones ocasionadas por deficiencias de control y seguimiento a la debida ejecución de las reservas, lo que ocasiona una posible pérdida de recursos públicos, situación subsanada en abril de 2016 con el reintegro de los recursos.
Autoridad Nacional de Acuicultura y Pesca – AUNAP.	\$8,50	Con cargo a la reserva constituida a diciembre 31 de 2015 correspondiente al contrato 169 de 2015 suscrito con SUBATOURS SAS, se pagaron pasajes con el ACH 086 por \$8,5 millones correspondientes a viajes realizados en el año 2015 y no efectuados en la vigencia 2016, que es la naturaleza de una reserva presupuestal, situación que denota debilidades de control en el área financiera en el momento de autorizar el pago, lo cual no permiten advertir oportunamente el manejo adecuado de las reservas presupuestales.
Autoridad Nacional de Acuicultura y Pesca – AUNAP	\$9,20	A diciembre de 2015 se constituyó reserva presupuestal por \$9,2 millones, del contrato 073 de 2015 cuyo objeto era: Prestación de servicios de apoyo a la gestión de la dirección regional Bogotá, oficina de Neiva en actividades de los procesos de administración y fomento e inspección y vigilancia, suscrito el 30 de enero del 2015, con un plazo para su ejecución de 11 meses, inició el 30 de enero y terminaba el 30 de diciembre de 2015, sin el soporte documental requerido para su constitución.
Fondo de Adaptación	\$1.500.000,00	Al cierre de la vigencia 2015, el fondo constituyó una reserva presupuestal por \$1,5 billones, equivalente al 100% del total de la apropiación, de acuerdo con el cupo de vigencias futuras autorizado para el año 2015, según lo establecido en el Documento CONPES N° 3776, lo cual se hizo teniendo como documentos soporte el Contrato de Fiducia Mercantil suscrito entre el Fondo y el Consorcio FADAP (conformado por Fiduciaria de Occidente S.A., y Fiduciaria popular S.A.) y el formato de autorización de vigencias futuras del 15 de enero de 2015 con registro N° 129113 de octubre 30 de 2013; documentos que no cumplen con las formalidades del Decreto 111 de 1996, ni establecen de manera clara, el valor y el plazo de las prestaciones que se pretenden amparar con el compromiso presupuestal, por lo que estos no son los documentos soporte idóneos en este proceso.

NOMBRE DE LA ENTIDAD	VALOR EN MILLONES	RESERVAS PRESUPUESTALES
Ministerio de Hacienda y Crédito Público – Unidad de Deuda Pública	\$254.567,00	Se constituyó una reserva presupuestal en cuantía de \$254.567 millones por concepto de los rendimientos acumulados por pagar originados en la administración de los recursos de las entidades que hacen parte de la Cuenta Única Nacional CUN, sin tener en cuenta que esta no contaba con los requisitos legales para ello, como quiera que el compromiso ya había sido cumplido. Lo anterior, en virtud de que la DCPTN administró durante la vigencia 2015 los recursos recibidos de cada una de las entidades que hacen parte de la Cuenta Única Nacional CUN, quedando pendiente únicamente el pago de los rendimientos a que tienen derecho; como consecuencia de esta acción la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional, en adelante DGCPTN, sobreestimó la reserva presupuestal en la cuantía antes mencionada y subestimó en la misma cifra las cuentas por pagar.
Ministerio de Hacienda y Crédito Público – Unidad de Deuda Pública	\$49.383,00	No hay consistencia entre los saldos constituidos como reserva presupuestal – Intereses acumulados por pagar, a favor de beneficiarios de la CUN, registrados a esta fecha en el SIIF por valor de \$254.567 millones, por cuanto mediante comunicado aclaratorio (correo electrónico de fecha 12 de abril de 2016), se informa a la comisión de auditoría de la CGR que el compromiso constituido por la DCPTN como reserva presupuestal – intereses acumulados por pagar – CUN, corresponde al corte del 30 de noviembre de 2015, información que fue suministrada por el administrador del SIIF. Lo anterior subestimó el cálculo de la reserva presupuestal – intereses acumulados por pagar beneficiarios CUN en \$49.383 millones, lo que obliga a la Dirección de Crédito Público del MHCP a pagar con recursos del crédito público los rendimientos acumulados hasta el mes de noviembre y el saldo autorizado una fuente de ingreso diferente a la de crédito público. Igualmente, esta diferencia dificulta la trazabilidad y seguimiento que se debe hacer durante la vigencia 2016, a la reserva presupuestal constituida al cierre de la vigencia 2015.
Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio	\$1.917,60	Con cargo a los rubros de inversión C-510-1403-3 y C-520-1200-1, se constituyeron reservas presupuestales por valor de \$64,94 millones, derivadas del contrato 386-2015 suscrito para la prestación del servicio de transporte aéreo al Ministerio de Vivienda. Estas reservas no desarrollaron el objeto de la apropiación asignada a dichos rubros, en la medida en que al MVCT le fueron aprobados recursos en el rubro C-520-1000-130 para financiar específicamente los desplazamientos del señor ministro 34 reservas por valor de \$1.852,66 millones, no se encuentran respaldadas en hechos imprevistos o de fuerza mayor, de acuerdo con las justificaciones presentadas por los responsables del seguimiento a la ejecución de dichos compromisos adquiridos por el MVCT, desde la labor de supervisión de los contratos que generaron las reservas analizadas; el MVCT constituyó reservas por \$1.852,66 millones sin estar justificadas en razones ajenas a su voluntad y en algunos casos, cambiando la destinación de las apropiaciones aprobadas por el Congreso de la República para proyectos de inversión.
Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio	\$25,54	Se constituyeron 11 reservas presupuestales por \$25,54 millones con cargo a rubros de Gastos de Personal; las cuales no obedecieron a compromisos reales, sino a saldos de registros presupuestales que no fueron liberados antes del 31 de diciembre. Lo anterior, por cuanto el MVCT no ha implementado controles que garanticen la liberación oportuna de los saldos, de aquellos compromisos por los cuales no recibirá bienes y/o servicios, así como tampoco se verificó la existencia de circunstancias de fuerza mayor que respaldaran la constitución de estas reservas.

## CUADRO 5.2

## RELACIÓN DE ENTIDADES Y HALLAZGOS EN VIGENCIAS FUTURAS

NOMBRE ENTIDAD	VALOR EN MILLONES	VIGENCIAS FUTURAS
Fondo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones – FONTIC.	\$38.669,90	El presupuesto comprometido en las vigencias futuras 2013 y 2014 con cargo a los recursos del 2015 ascendió a \$274.584 millones, de los cuales no se ejecutó \$38.669 millones que corresponden al 14%. La entidad continúa disminuyendo su capacidad presupuestal para asumir compromisos propios de una vigencia. Adicionalmente, hay deficiente programación en la ejecución de algunos proyectos, como el amparado bajo el rubro 230-600-213-400-22 adquisición, producción y mantenimiento de la dotación propia del sector, sobre el cual el Ministerio emite concepto favorable para comprometer vigencias futuras desde el 07/09/15 con cargo a las vigencias 2016, 2017 y 2018 por valor total de \$4.368 millones y obtiene concepto favorable el DNP 3/09/15, sin embargo; se decide no continuar con el trámite de la vigencia futura teniendo en cuenta que es limitado el tiempo para abrir y adjudicar el proceso licitación pública cuyo objeto es contratar el análisis, diseño, implementación y puesta en producción del Sistema de Información de Contenidos Empresariales del MINTICFONTIC. La cancelación del proceso retarda la consecución de metas establecidas en el plan de acción y la ejecución de los recursos que estaban comprometidos para este proyecto.
Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio	\$103.084,27	Teniendo en cuenta la información del Sistema SIIF Nación, durante el período 2011-2014 el MVCT obtuvo autorizaciones de vigencias futuras por \$509.224,32 millones, para ser ejecutadas entre 2012 y 2015, de las cuales, no utilizó \$103.084,27 millones, equivalentes al 20,24% del total autorizado. Lo anterior, por la falta de implementación de controles para garantizar que los recursos que recibe mediante este mecanismo de financiación, sean efectivamente invertidos conforme a la autorización otorgada tanto por el MHCP como por el Departamento Nacional de Planeación – DNP. Así mismo, existen falencias de planeación institucional que se evidencian al momento de solicitar la autorización de vigencias futuras para atender fines específicos los cuales no se satisfacen en la anualidad autorizada.
Ministerio de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones	\$305,00	Ejecución vigencias futuras: Fueron autorizados \$6.504 millones para ser ejecutados en la vigencia 2015, cuyo objeto era atender los Planes Complementarios de Salud en el marco de lo dispuesto por la Ley 344 de 1996. Sin embargo, se evidencia un pago final de \$6.199, observándose una diferencia de \$305 millones que no fueron utilizados en la depuración de la base de datos de los usuarios del Plan Complementario y por ende de sus compromisos para atender estas obligaciones, previo a la programación de las vigencias futuras.

## CUADRO 5.3

## RELACIÓN DE ENTIDADES Y HALLAZGOS EN CUENTAS POR PAGAR

NOMBRE ENTIDAD	VALOR EN MILLONES	CUENTAS POR PAGAR
Ministerio de Defensa Nacional	\$45,25	Analizadas cuentas por pagar en la correspondiente al contrato N° 216/2015, por valor de \$162,09 millones, con el objeto de prestar servicios de mantenimiento preventivo y correctivo a todo costo, incluyendo cambio de partes y/o repuestos originales a las lanchas interceptoras del comando, se evidenció entre los registros que soportan la cuenta el acta de recepción final, sin forma del contratista, detallando el pago anticipado del 38% del avance de la obra por valor de \$42,25 millones, encontrándose actualmente dicho contrato paralizado, evento que obligó a la entidad a iniciar un debido proceso para hacer efectivo las garantías y declarar el incumplimiento.

NOMBRE ENTIDAD	VALOR EN MILLONES	CUENTAS POR PAGAR
Superintendencia de Notariado y Registro	\$1,00	Cuentas por pagar constituidas en 2014: 1. Registro de cuentas por pagar no canceladas y en consecuencia expiradas con números de obligación 323914, 6814 y 1242214, por un total de \$4,03 millones correspondientes a servicios públicos, sobre las cuales no se determina razonabilidad en su registro a corte de enero de 2015 dadas las fechas de facturación, así como de gestión oportuna para adelantar el cierre de cadena presupuestal correspondiente. 2. Se registran cuentas por pagar con cargo a proyectos de inversión de comisiones de servicio con obligaciones 1156214 y 623014 por \$221.270, las cuales no presentan documentación que soporte su adecuada constitución, lo que origina imposibilidad del pago, sin que se evidencie igualmente gestión para cierre de cadena presupuestal. Cuentas por pagar constituidas en 2015: 1. Constitución de cuentas por comisiones de servicios a cargo de proyectos de inversión con Nos. De obligación: 463215, 463315, 507615, 595215, 606315, 608715, 611115, 692015, 470415, 770215, 838715, 889315, 892715, 912815, generadas con fechas a partir de julio y hasta noviembre de 2015 por un total de \$4.2 millones y no pagadas a 31 de marzo de 2016, las cuales permanecen limitadas en su ejecución ya que fueron otorgadas a funcionarios con comisiones anteriores sin legalizar, sin que se evidencie gestión para el cierre de cadena presupuestal, sin perjuicio de lo establecido en las resoluciones internas de ordenación de la comisión las cuales establecen un término para ser legalizadas. 2. Se evidencia constitución de cuentas por pagar con obligación Nos: 463315, 611215, 692015 y 838715 por un total de \$1,3 millones en las cuales no se adjuntan todos los documentos requeridos de trámite de autorización de comisión de servicio, que soporten su constitución.
Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural	\$33.848,00	El Ministerio constituyó cuentas por pagar por \$156.570 millones, de las cuales solamente se soportan \$122.722 millones. Adicionalmente en el informe de avance o final de supervisión técnica y financiera con fecha del 3 de agosto de 2015 se mencionó que según lo manifestado por el Vicepresidente Financiero de FINAGRO no se requerían los recursos de la Reserva Presupuestal por \$7.887 millones, por cuanto los recursos recibidos cubren los gastos previstos y los incentivos acordados. Lo anterior, denota que se solicitó por parte de la supervisión la constitución de cuentas por pagar sin los requisitos legales.
Ministerio de Comercio, Industria y Turismo	\$123.724,00	Constituyó cuentas por pagar por \$131.615,7 millones se estableció que el rubro presupuestal por transferencias de capital y gastos de inversión por \$30.050 y \$93.674 millones, respectivamente, y que representan el 94% del valor total de las cuentas por pagar creadas, registran de manera reiterada como beneficiarios de estos recursos públicos a: Bancoldex, Bancoldex Patrimonios Autónomos, Fiduciaria Fiducoldex, Patrimonio Autónomo Fondo Nacional de Turismo – FONTUR e Inexmoda, donde se estableció que el documento soporte que respalda la creación de estas obligaciones, son escrituras, resoluciones, convenios, otrosí, proferidos por el mismo Ministerio a través de las cuales justifica y legaliza la entrega de los bienes y servicios como recibidos a satisfacción, es decir, que una vez transferidos estos recursos públicos, los mismos se consideran ejecutados. Por lo tanto, las cuentas por pagar correspondientes al monto de \$123.724 millones, no reúnen los requisitos legales, establecidos, todas vez, que los servicios pactados con las entidades referenciadas, establece que su ejecución y legalización real con respecto a los programas definidos se materializan o concretan en años siguientes a la vigencia que las originó, contraviniendo los principios presupuestales de planificación, anualidad y programación integral aunado a las falencias del sistema de

NOMBRE ENTIDAD	VALOR EN MILLONES	CUENTAS POR PAGAR
		control interno como consecuencia de un deficiente control y seguimiento de la supervisión al momento de constituirse estas obligaciones por parte de los funcionarios responsables.
Escuela Superior de Administración Pública - ESAP.	\$58,75	Al cierre de la vigencia 2014 la entidad constituyó cuentas por pagar y reservas de apropiación presupuestales por \$8.611,38 millones y \$3.630,93 millones respectivamente. El rezago presupuestal total se ejecutó en un 99,53% durante la vigencia 2015, lo que indica que quedó un saldo de rezago presupuestal sin ejecutar así: \$18,6 millones de cuentas por pagar no canceladas y \$39,1 millones de reservas de apropiación no ejecutadas.
Instituto Colombiano de Bienestar familiar – ICBF.	\$253,70	En la regional de Antioquia, se constituyeron cuentas por pagar a 31 de diciembre de 2015, por \$243,5 millones; \$2,9 millones correspondientes al rubro presupuestal 320-1504-4-0-130 proyecto HCB Tradicional – Comunitario (T) y \$7,2 millones del rubro 320-1504-4-0-129, proyecto HCBFami – Familiar (T), para un total de \$253,7 millones, sin evidenciarse el recibo del bien o servicio, por cuanto las facturas que se presentaron como soporte registran fechas de febrero y marzo de 2016.
Departamento Administrativo para la Prosperidad Social – DAPS.	\$1.571,30	Se evidenció que el DPS reportó 23 cuentas por pagar por un monto total de \$1.786,1 millones, por conceptos de adquisición de licencias de software (contrato 421/2015) y Comisión de Servicios Bancarios (vigencias 2012 y 2013), causados sin obligación a diciembre 31 de 2015 como vigencias espiradas, que a la fecha no han sido legalizadas. Generando dificultades para atender los compromisos adquiridos perdiendo las apropiaciones presupuestales correspondientes, como también afectando la ejecución presupuestal de la vigencia para el cumplimiento de sus objetivos misionales.
Departamento Administrativo para la Prosperidad Social – DAPS.	\$214,80	Se evidenció que el DPS reportó 23 cuentas por pagar por un monto total de \$1.786,1 millones, por conceptos de adquisición de licencias de software (contrato 421/2015) y Comisión de Servicios Bancarios (vigencias 2012 y 2013), causados sin obligación a diciembre 31 de 2015 como vigencias espiradas, que a la fecha no han sido legalizadas. Generando dificultades para atender los compromisos adquiridos perdiendo las apropiaciones presupuestales correspondientes, como también afectando la ejecución presupuestal de la vigencia para el cumplimiento de sus objetivos misionales.
Autoridad Nacional de Televisión – ANTV.	\$32,00	En el presupuesto de la vigencia 2014 no se incluyó como cuenta por pagar la factura de la vigencia de 2013 de UNE EPM Telecomunicaciones por \$32 millones, obligación que permaneció durante dos vigencias y en la actualidad aún se encuentra sin pagar.

**CUADRO 5.4****RELACIÓN DE ENTIDADES Y HALLAZGOS EN VIGENCIAS EXPIRADAS**

NOMBRE DE LA ENTIDAD	VALOR EN MILLONES	VIGENCIAS EXPIRADAS
Corporación Autónoma Regional de Cundinamarca – CAR.	\$313.887,00	El 32,38% de los recursos de la vigencia se utilizaron para cubrir pagos bajo el concepto de vigencias espiradas. En los casos evaluados relacionados con convenios o contratos interadministrativos, los pagos no corresponden a una obligación presupuestal sino a un compromiso contractual de giro de recursos, dado que dichos contratos o convenios para la vigencia 2015, todavía se encuentran en ejecución. Inadecuada utilización del mecanismo de vigencias espiradas.

NOMBRE DE LA ENTIDAD	VALOR EN MILLONES	VIGENCIAS EXPIRADAS
Escuela Superior de Administración Pública –ESAP.	\$6,02	Hallazgo 27. PAGO PASIVOS EXIGIBLES VIGENCIAS EXPIRADAS (d). Se evidenció que durante el año 2015, la ESAP reconoció y canceló \$6.015.831 ejecutados como vigencias expiradas por compromisos de vigencias fiscales anteriores, de conformidad con los soportes documentales remitidos a la CGR por la ESAP. Lo anterior se ocasiona por debilidades de control en el proceso presupuestal y en la constitución del rezago, lo que generó las obligaciones de vigencias expiradas que afectó la disponibilidad de recursos para mejoramiento y fortalecimiento de la calidad de programas de educación a ejecutar en la vigencia 2015 y se configura un hallazgo con presunta incidencia disciplinaria.
Fondo de tecnologías de la Información y las Comunicaciones – FONTIC.	\$2.669,00	Se cancelaron vigencias expiradas por \$2.669 millones, de los cuales \$1.780 millones corresponden a pagos con cargo a gastos de funcionamiento por servicios de franquicia postal prestados en los meses de enero a septiembre de 2014 a Servicios Postales Nacionales y con cargo a gastos de inversión \$880 millones por concepto de la cancelación proporcional del séptimo desembolso del contrato de aporte 437/11, aprobadas por la Dirección General de Presupuesto DGP y por el Departamento Nacional de Planeación – DNP. La entidad no efectuó las apropiaciones presupuestales que garantizaran que las obligaciones exigibles quedaran debidamente registradas en el año 2014.

**CUADRO 5.5****RELACIÓN DE ENTIDADES Y HALLAZGOS EN DEFICIENTE EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO**

NOMBRE DE LA ENTIDAD	VALOR EN MILLONES	DEFICIENTE EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO
Superintendencia de Vigilancia y Seguridad Privada	\$300,00	Inversión. Los \$300 millones apropiados para el proyecto adquisición espacio físico adecuado para la atención de usuarios vigilados en Bogotá quedaron disponibles, pero no fueron comprometidos y por consiguiente no se ejecutó el proyecto. Lo anterior demuestra debilidades en la planificación operativa para llevar a cabo lo programado y ejecutar oportunamente los recursos destinados para proyectos que contribuyen al mejoramiento estructural de la entidad, lo que genera que se dejen de programar y ejecutar recursos en otros proyectos que permitan acrecentar la capacidad de productividad en el campo de la estructura física, económica y social, contraviniendo los principios de la función administrativa en particular los atinentes a celeridad, eficacia y eficiencia, lo que evidencia debilidades en los mecanismos de control interno, conforme a lo establecido en los literales b) y c) de la Ley 87 de 1993.
Instituto Nacional de Vías – INVÍAS.	\$121.096,00	A pesar de contar con la correspondiente apropiación durante la anualidad, no se comprometió \$121.096 millones, recursos que no fueron utilizados, entre otras causas por la no suscripción de contratos, no utilización de vigencias futuras y adiciones de contratos, finalmente no realizadas, por cual se dejó contratar bienes y/o servicios a desarrollar con este presupuesto con la consecuente afectación del cumplimiento de algunos objetivos y metas misionales.
Instituto Nacional de Vías – INVÍAS.	\$573.270,00	El rubro presupuestal de inversión apropió \$3.625.429,3 millones de los cuales comprometió \$3.504.332,7 millones, según el informe de ejecución presupuestal de gastos, realizaron pagos por \$2.276.736,5 millones, lo que equivale a decir, que los pagos representaron el 64,96% frente al total de lo comprometido, lo que se traduce en reservas presupuestales por \$659.133,7 millones y cuentas por pagar por \$573.270,4 millones, lo que refleja que los recursos, los proyectos y/o actividades a ejecutar durante la vigencia 2015 no fueron desarrollados oportunamente.

NOMBRE DE LA ENTIDAD	VALOR EN MILLONES	DEFICIENTE EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO
Ministerio de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones.	\$11.035,00	Falencias en la programación y ejecución del presupuesto asignado y aprobado en cuanto a sus compromisos y obligaciones, ejecutó el 81% del presupuesto disponible, dejando por ejecutar \$11.035 millones, equivalente al 19% del rubro para gastos de funcionamiento, específicamente en la cuenta gastos de personal con 11% no ejecutado. Se presentaron adiciones sobre el presupuesto inicial por \$4.551 millones y reducciones por \$2.800 millones, que corresponden al 8,28% y 5,09%, respectivamente, así mismo, se evidencia que en algunos rubros se adicionan recursos y posteriormente se reducen.
Fondo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones – FONTIC.	\$879.065,00	Desde el año 2011 el FONTIC efectuó desembolsos con cargo a compromisos que no se ejecutaron durante cada vigencia por \$879.065 millones de \$1.306.011 millones girados, los cuales en su mayoría permanecen en fiduciarias bajo diferentes modalidades por más de dos años, sin que al cierre del ejercicio se desarrollara la apropiación, monto que equivale al 67% del total, compromisos cuyo esquema de pagos, no está sujeto a la legalización de los recursos previamente entregados. Esta práctica cambió la finalidad del gasto público, por cuanto los recursos se desembolsaron pero no se atendieron las necesidades de la población objetivo, de manera consecuente con el volumen de recursos desembolsados y por el contrario, se trasladaron partidas que continuaban permaneciendo año a año en entidades financieras.
Fondo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones – FONTIC.	\$57.061,00	No se apropiaron \$57.061 millones, que representa el 4% del total del presupuesto vigente (\$1.295.394 millones). Del cual el 63% corresponde a presupuesto de inversión. La clasificación de este valor se obtiene de apropiaciones disponibles no utilizadas.
Ministerio del Trabajo	\$61.687,00	Para la vigencia 2015 el Ministerio de Trabajo con recursos de funcionamiento, del rubro 3.2.3.6 transferir a COLPENSIONES – Administración beneficios económicos periódicos (Ley 1328 de 2009) y Decreto 604 de 2013) se presupuestaron inicialmente \$90.296,4 millones y mediante Decreto 377 del 4 de marzo de 2015 redujo \$28.609 millones, quedando una apropiación definitiva de \$61.678,0 millones equivalentes al 68% del presupuesto inicial. En junio de 2015 se firmó Convenio Interadministrativo 211 de 2015 el Ministerio de Trabajo la Administradora Colombiana de Pensiones – COLPENSIONES con respaldo presupuestal mediante CDP 44815 de 29 de mayo de 2015 por \$61.678,0 millones, de los cuales se obligaron \$29.000,0 millones, por modificación N° 1 del 11 de noviembre del 2015 en la cláusula primera ¿valor contrato? Equivalen al 47% del presupuesto definitivo. Mediante adición y prórroga 1 del 30 de diciembre de 2015 en la cláusula segunda adicionan el valor del convenio en \$14.000,0 millones con imputación presupuestal de vigencias futuras para el 2016 de acuerdo con lo pactado en la cláusula tercera del convenio. El Ministerio realizó pagos en el 2015 a Colpensiones por \$17.000,0 millones y quedaron en cuentas por pagar \$12.000,0 millones. Lo anterior evidencia deficiencias en la ejecución de los recursos y debilidades en el cumplimiento del Plan de Inversiones y Plan Financiero del programa y vulnera el principio de planeación establecido en Decreto 111 de 1996, artículo 3. Planificación.
Autoridad Nacional de Televisión – ANTV.	\$5.752,20	En diciembre de 2014 la ANTV giró a TTVC \$5.752,2, los cuales no fueron ejecutados ni reintegrados por el operador público a la ANTV, se trasladaron partidas que permanecieron más de un año en entidades financieras sin el uso asignado, incumpliendo de esta forma con los fines públicos y sociales del presupuesto de la ANTV.

NOMBRE DE LA ENTIDAD	VALOR EN MILLONES	DEFICIENTE EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO
Autoridad Nacional de Televisión – ANTV.	\$21,00	Presentó ejecución presupuestal del 79,4%, en este resultado incide la baja ejecución presupuestal, en gastos de funcionamiento con un 27,7%, debido al comportamiento del rubro transferencias de previsión y seguridad social, subcuenta Mesadas Pensionales con ejecución del 0,1%.
Servicio Nacional de Aprendizaje – SENA.	\$44,10	El SENA presenta en la programación y ejecución del gasto 2015, una apropiación inicial para el rubro presupuestal de Banca de Fomento e intereses de \$190,5 millones y realiza una adición al rubro de intereses por el mismo valor, situación que deja finalmente en el presupuesto una apropiación disponible igual a la apropiación inicial; decisión que posteriormente afecta a la entidad al verse obligada a realizar un préstamo al Ministerio de Hacienda y Crédito Público por \$44,1 millones, para cubrir la cuota más los intereses del préstamo 514-T081B con la Asociación Interamericana de Desarrollo de los Estados Unidos. Lo anterior, debido a que la entidad realizó una proyección para el pago de la deuda, con una TRM de \$2.300 sin embargo, el primer pago en marzo de 2015 la entidad lo canceló con una TRM de \$2.577 y el segundo pago con una TRM de \$3.118, motivo por el cual lo presupuestado no alcanzó para cubrir el tercer pago de la deuda correspondiente al 2015, razón suficiente para realizar las modificaciones necesarias basadas en el alza del dólar vislumbrado desde el primer pago, ocasionando la solicitud de un préstamo al Ministerio de Hacienda, con el pago futuro de intereses para la vigencia 2016.
Caja de Sueldos de Retiro de la Policía Nacional – CASUR.	\$8.065,00	En la etapa de ejecución, de lo comprometido \$51.935 millones se pagó el 85.3%, equivalente a \$44.343 millones y por último, no se ejecutaron recursos por \$8.065 millones, es decir, el 13.65%.

CUADRO 5.6

## RELACIÓN DE ENTIDADES Y HALLAZGOS EN PRINCIPIO DE ANUALIDAD

NOMBRE DE LA ENTIDAD	VALOR EN MILLONES	ANUALIDAD
Superintendencia de Notariado y Registro	\$1,00	Registraron como gastos en el mes de diciembre de la vigencia 2015, comisiones de servicio a desarrollarse en los primeros meses de la vigencia 2016, lo que evidencia la inobservancia por parte de la SNR del principio de anualidad.
Corporación Autónoma Regional de Cundinamarca – CAR.	\$29.198,00	Se hallaron contratos de prestación de servicios, con fecha de terminación posterior al 31 del 2015, desde el momento en que se suscriben, cubren parte de la vigencia siguiente. Queda en evidencia el incumplimiento del principio de anualidad al comprometer recursos de una vigencia diferente a la que recibirán los servicios.

CUADRO 5.7

## RELACIÓN DE ENTIDADES Y HALLAZGOS EN CUENTAS EMBARGADAS

NOMBRE ENTIDAD	VALOR EN MILLONES	CUENTAS EMBARGADAS
Caja de Sueldos de Retiro de la Policía Nacional – CASUR.	\$6.912,33	El Estatuto Orgánico del Presupuesto en su artículo 19 dice expresamente que las rentas y recursos incorporados en el Presupuesto General de la Nación, así como, los bienes y derechos de los órganos que lo conforman son inembargables, sin embargo, la Caja de Sueldos de Retiro de la Policía Nacional – CASUR, presenta a diciembre 31 de 2015 cuentas embargadas por \$6.912,33 millones algunas de las cuales vienen desde el año 2004.

**CUADRO 5.8**  
**RELACIÓN DE ENTIDADES Y HALLAZGOS EN DEFICIENTE PROGRAMACIÓN**  
**DEL PRESUPUESTO**

NOMBRE DE LA ENTIDAD	VALOR EN MILLONES	DEFICIENTE PROGRAMACIÓN DEL PRESUPUESTO
Caja de Sueldos de Retiro de la Policía Nacional – CASUR.	\$13.000,00	Falta de planeación y coordinación entre las áreas de la entidad para la elaboración del presupuesto anual, deficiencias en el Sistema de Control Interno, del principio de planificación presupuestal.
Superintendencia de Notariado y Registro	\$1,00	En el análisis de gastos de funcionamiento y gastos de inversión de la vigencia 2015 no atendió lo delineado en la política de austeridad, dado que de \$445.471 mil millones inicialmente programados se adelanta una ejecución de \$445.292 millones y se informa ahorro de tan solo el 0,3%, sin embargo, adicional a ello, se registraron en la vigencia, en los diferentes rubros de inversión, gastos de comisiones de servicio, determinándose casos como imputación de gastos de comisiones asignadas a funcionarios registrados como conductores, a proyectos de inversión. Lo determinado por la CGR permite evidenciar debilidades en la gestión de la entidad para la planeación y ejecución del presupuesto de la vigencia 2015, al imputar gastos que representan el 381% del total gastos de comisiones de viajes registrado en el rubro designado para tal fin, en rubros de proyectos de inversión, reduciendo significativamente la disponibilidad para actividades que efectivamente corresponden a esta naturaleza de gasto, limitando igualmente el control y seguimiento efectivo sobre la ejecución de los recursos públicos.
Corporación para el Desarrollo Sostenible de la Mojana y el San Jorge – CORPOMOJANA.	\$793,03	Se evidenció que la entidad incorporó tardíamente al presupuesto, recursos propios en cuantía de \$793.03 millones, toda vez que mediante Acuerdo número 011 del 25 de noviembre de 2015 se adicionaron al presupuesto de rentas y gastos de la Corporación para la vigencia 2015, recursos del balance de la vigencia fiscal 2014 del proyecto fondo hídrico regional por \$687.346 miles e ingresos de la vigencia 2014 por concepto de recuperación de cartera de tasa retributiva por \$105.692 miles.
Instituto Nacional de Vías – INVÍAS.	\$16.840,00	Sentencias y conciliaciones, se observa que la entidad realizó una programación inicial por \$6.285 millones y se realizaron adiciones por \$10.803 millones y reducciones por \$248 millones, para una apropiación definitiva por \$16.840 millones, lo que representó una variación del 168% respecto a la apropiación inicial. Lo anterior evidencia deficiencias en la programación presupuestal, lo cual genera gastos adicionales por concepto de intereses moratorios y por tanto se dejan de destinar recursos para otras actividades propias de la entidad.
Instituto Nacional de Vías – INVÍAS.	\$117.387,00	Se observa desfase entre el aforo inicial respecto al recaudo efectivo del 185,5%, para el caso del rubro contraprestación portuaria, al pasar de un aforo inicial de \$63.261 millones a un recaudo de \$180.648 millones. Caso similar pero en menor proporción para el rubro de ingresos de los establecimientos públicos y peajes. Según el Invías ello obedeció a que el nuevo cálculo de la contraprestación portuaria fue modificado y/o ajustado en el 2013 con el CONPES 3744. Así las cosas, ello conlleva a que se genere desfase en cuanto a la programación presupuestal de gastos y por ende de la inversión.
Fondo Nacional de Vivienda – FONVIVIENDA.	\$150,00	En la ejecución del Proyecto Subsidio Familiar de Vivienda SFV, no dio cumplimiento al principio de anualidad por cuanto se adicionó el contrato 327 de 2015, a pesar que los servicios no iban a ser recibidos en la vigencia auditada; adicionalmente, los recursos con los que se desarrollaba el contrato no correspondían a vigencias futuras. En la situación señalada se determina que se presentaron debilidades en la planeación, deficiencias en el control y seguimiento por parte del supervisor. En consecuencia, los mecanismos empleados para la ejecución de algunos contratos no son efectivos.

NOMBRE DE LA ENTIDAD	VALOR EN MILLONES	DEFICIENTE PROGRAMACIÓN DEL PRESUPUESTO
Fondo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones – FONTIC.	\$50.295,00	Se emitieron quince (15) documentos de traslado entre actividades del proyecto según modificación ficha EBI por \$50.295 millones, que representan un 8% del total del presupuesto de inversión ejecutado, lo que evidencia que aún continúan las deficiencias en la adecuada planeación y programación del presupuesto que afectan su oportuna ejecución.
Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio.	\$1.613.960,70	Debilidades y falencias al momento de identificar y cuantificar las necesidades que pretendía satisfacer con cargo a cada rubro presupuestal; especialmente los relativos a gastos generales y de inversión; observándose que en algunos casos, se sobredimensionó el monto necesario para cubrirlas, mientras que en otros, se subestimó el valor cuantificado e incluso no se programaron recursos para cubrir determinados requerimientos. De manera generalizada se observó, que las justificaciones reportadas por las dependencias ejecutoras de gasto, no contienen información sobre cantidades, plazos, perfiles, número de personal, tendencias, estimaciones, cotizaciones, ubicación, estado, estado de sub proyectos en ejecución, entre otros, que respalden la cuantificación de cada una de las necesidades reportadas como prioritarias.
Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio.	\$86,51	No asignó en su anteproyecto de presupuesto, todos los recursos necesarios para atender el pago de servicios públicos, analizados los documentos soporte de la programación presupuestal del rubro servicios públicos.
Unidad de Atención y Reparación Integral para las Víctimas.	\$67.705,50	El total apropiado por la suma de \$1.680.964,2 millones, durante el período se adicionó en \$139.638,7 millones, igualmente, se redujo en \$108.010,9 millones, para un presupuesto ajustado vigente de \$1.712.592 millones de los cuales el 40% se apropió para funcionamiento con \$678.646.479.622 y el 60% para inversión representado en \$1.033.945.579.653. Del presupuesto vigente por \$1.712.692.1 millones, se expidieron CDPS por valor de \$1.644.886.5 millones, quedando una apropiación disponible de \$67.705.5 millones. Situación que permite determinar que la unidad no cumple con la programación integral que establece.
Unidad Administrativa Especial de la Aeronáutica Civil.	\$782.900,00	Deficiencias en la efectiva ejecución presupuestal de los recursos asignados, en el presupuesto de inversión aprobado por \$809.415 millones, se recortaron \$25.515 millones, para una apropiación definitiva por \$782.900 millones, del cual comprometió el 96%, la ejecución financiera fue baja, dado que sólo pagó el 42% de la inversión. Así mismo, la ejecución se afectó por la constitución de las reservas las cuales superaron el 15% de los proyectos de inversión, la no utilización de la totalidad de las vigencias futuras aprobadas en 2014 para ejecutar en el 2015, adicionalmente las reservas constituidas de 2014 no se ejecutaron en su totalidad. Estas situaciones reflejan debilidades en la planeación y ejecución presupuestal, lo cual afectó el cumplimiento oportuno de los objetivos y las metas previstas.

**CUADRO 5.9****RELACIÓN DE ENTIDADES Y HALLAZGOS REGISTROS DEL SISTEMA SIIF**

NOMBRE ENTIDAD	VALOR EN MILLONES	INCONSISTENCIAS REGISTROS SIIF
Ministerio de Defensa Nacional	\$34.102,20	Los ingresos por Convenios Interinstitucionales de Cooperación e Interadministrativos, se proyectaron \$97.557 millones, recaudándose \$53.938,8 millones, según reporte SIIF – Nación. Al revisar la ejecución del ingreso, según cuadro 6 Excel entregado por la Oficina de Convenios, se refleja un recaudo de \$34.102,2 millones por este concepto.

NOMBRE ENTIDAD	VALOR EN MILLONES	INCONSISTENCIAS REGISTROS SIIF
Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio.	\$9.526,75	La apropiación disponible reportada por el SIIF Nación, no presentó el valor real ya que se encontraba afectada por CDP no utilizados, de tal forma que dicha apropiación presentó una sub valoración por valor de \$6.279,62 millones; por cuanto dicho sistema solo informó la apropiación no certificada, excluyendo aquella que, aun habiendo sido certificada, no fue utilizada durante la vigencia. Este hecho representa una desviación en el reporte de ejecución presupuestal de la entidad, según el cual, al cierre de 2015, el MVCT finalizó con una apropiación disponible de \$3.247,13 millones, la cual representa el 51,71% de la apropiación disponible real. Lo anterior por las inconsistencias en las fases del ciclo presupuestal que evidencian debilidades en los controles implementados para: 1. Cuantificar las necesidades previo el trámite de expedición de un CDP. 2. Liberar la apropiación certificada y no comprometida y 3. Actualizar y verificar la información incorporada en el Sistema SIIF Nación; esto por la inadecuada articulación entre 3 procesos claves: 1. El proceso responsable de la ejecución de recursos por cada tipo de gasto. 2. El proceso estratégico encargado de efectuar seguimiento a los recursos presupuestales y 3. El proceso de apoyo que realiza el registro de datos en dicho sistema.
Instituto Nacional de Vías – INVÍAS.	\$798,00	Se registran en el SIIF saldos por imputar por \$798 millones, por deficiencias en los controles y/o sistema de parametrización, con afectación en la consistencia de la información y la programación del presupuesto de gastos. Esta situación genera efectos en la programación y ejecución del presupuesto de gastos.

**CUADRO 5.10****RELACIÓN ENTIDADES Y HALLAZGOS ADMINISTRATIVOS**

NOMBRE ENTIDAD	VALOR EN MILLONES	HALLAZGO ADMINISTRATIVO
Ministerio de Defensa Nacional	\$1.294,30	Canceló intereses de mora por servicios públicos \$1.294,3 millones, debido a insuficiencia de recursos en el rubro correspondiente, evidenciando deficiencias de seguimiento, control y monitoreo mensual a la ejecución presupuestal lo que no permitió hacer los traslados respectivos.
Policía Nacional	\$8,00	Se cancela factura N° 70236 del 6 de agosto de 2015 por \$8 millones con cargo a la adición, sin que a la mencionada fecha se hubiera agotado la totalidad del valor inicial del contrato N° 14-8-10015-15, toda vez que se contaba con saldo disponible de \$8 millones; situación presentada por debilidades de control en la cancelación de las obligaciones por fuente de financiación, con el riesgo de cancelar cuentas con recursos no aprobados.
Superintendencia de Vigilancia y Seguridad Privada	\$43,63	Se observó que la entidad tiene saldos por obligar, situación contraria a la realidad porque los debió constituir en cuentas por pagar y en reserva de acuerdo con la situación de cada contrato. Dado lo anterior se recibió a satisfacción el objeto del contrato N° 206 por \$32 millones, ejecutado en el 100% según manifestación del supervisor del contrato, por tanto se debió constituir cuentas por pagar por \$14 millones, sin embargo, la entidad los reporta como saldos por obligar. Dado lo anterior, el valor del contrato por \$16 millones, luego de haber sido firmado y el acta de inicio debieron quedar constituido como reserva y la entidad informó a la comisión auditora que es un saldo por obligar. Las últimas facturas del 28 de diciembre de 2015 y 12 de febrero de 2016 suman \$13,63 millones, los cuales debieron constituirse como cuentas por pagar y reserva respectivamente, pero los informa como saldos por obligar.

NOMBRE ENTIDAD	VALOR EN MILLONES	HALLAZGO ADMINISTRATIVO
Corporación Autónoma Regional de Cundinamarca – CAR.	\$1.091,00	Se encontraron diferencias entre los datos de los ingresos recaudados que manejan las áreas de presupuesto y tesorería. En algunos casos se presenta un mayor valor recaudado en contabilidad y en otros el recaudo en contabilidad es menor que el dato que manejó presupuesto.
COLDEPORTES	\$1.668,20	No se evidenció el acta que se debe elaborar en cumplimiento del artículo 2.8.1.7.3.4 del Decreto 1068 de 2015, en el caso de la entidad por reservas de la vigencia 2014 que no se utilizaron y saldos que quedaron sin utilizar.
Ministerio de Hacienda y Crédito Público – Unidad de Deuda Pública.	\$303.950,00	A 31 de diciembre de 2015, no cumplió con la relación en detalle de los rendimientos acumulados por pagar resultado de los recursos recibidos en administración de las entidades que hacen parte de la Cuenta Única Nacional – CUN, por cuanto, la Dirección Administrativa del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, informa a la comisión de auditoría de la Contraloría General de la República que para la vigencia 2015, el registro de estas operaciones se realizaba de manera global, lo anterior, dificulta la trazabilidad detallada de cada una de las operaciones en lo relacionado con el cálculo de la obligación, el pago de estas y el seguimiento de las mismas.
Registraduría Nacional del Estado Civil – RINEC.	\$20,50	En la vigencia 2014, suscribió tres contratos por \$20,53 millones, sin expedir el registro presupuestal, requisito indispensable para la ejecución de los contratos; por lo tanto, no afectó la apropiación presupuestal de la vigencia, conllevando a la imposibilidad de pago de los respectivos contratos. Por la situación expuesta, la RINEC y los contratistas acudieron al mecanismo de conciliación ante la Procuraduría General de la Nación, para subsanar esta debilidad. Es así como se adelantaron conciliaciones.
Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio	\$111.407,93	Se detectaron inconsistencias en la información, relativa al proceso de programación presupuestal; las cuales obedecen a debilidades en el control de los datos recopilados y presentados como soporte de la información del Ministerio, por cuanto no se observó lo dispuesto en el Modelo Estándar de Control Interno, específicamente en lo relativo a los requerimientos sobre datos en los Sistemas de Información.
Autoridad Nacional de Televisión – ANTV.	\$1.210,00	Se evidenciaron 136 registros de modificaciones internas a 48 rubros de funcionamiento por \$1.210,5 millones, respecto de los cuales no se cuenta con comprobante de presupuesto o autorización de funcionario competente del Grupo Administrativo y Financiero para afectar el SIIF. Los reportes presentados adolecen de elementos mínimos de control y seguimiento de la ejecución, a saber, nombre del funcionario, cargo, texto y funcionario que aprueba la modificación.
Corporación Autónoma Regional del Atlántico – CRA.	\$1,00	No diligenció el Libro de Legalizaciones del Gasto, no obstante haber registrado obligaciones en su contabilidad presupuestal que cuentan con orden de pago, sin el recibo de los bienes y servicios contratados, así mismo, dejaron de presentar esta información a la Contraloría General de la República de conformidad con lo señalado en el artículo 10 de la Resolución 0001 de 2014, evidenciando debilidades de registro y control presupuestal, lo cual afectaría el cálculo técnico de la ejecución presupuestal que realiza la CGR. Este hallazgo tiene presunto alcance disciplinario y se solicitará la iniciación de un proceso administrativo sancionatorio.

NOMBRE ENTIDAD	VALOR EN MILLONES	HALLAZGO ADMINISTRATIVO
Rama Judicial – Consejo Superior de la Judicatura	\$1.992,80	El contrato suscrito con Colombia Compra Eficiente por \$1.992,8 millones, no contó con el registro presupuestal en el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF Nación, los recursos no aparecen comprometidos en dicho sistema por deficiencias en el manejo de la cadena presupuestal. Mediante Orden de Compra N° 5079 de 2015 se comprometieron recursos públicos, que no alcanzaron a utilizarse en dicha vigencia, hecho que obligó al trámite de vigencias expiradas para ser ejecutados en la vigencia 2016. Adicionalmente se dejaron de ejecutar recursos programados y planeados, lo que denota deficiente gestión y riesgo frente a eventuales demandas jurídicas por incumplimiento en el pago de esta obligación, contraviniendo, además, los principios de Planificación, Programación y Anualidad, previstos en el Estatuto Orgánico de Presupuesto. Este hallazgo tiene una presunta incidencia disciplinaria.

## CUADRO 5.11

## RELACIÓN ENTIDADES Y HALLAZGOS PAGOS ANTICIPADOS

NOMBRE ENTIDAD	VALOR EN MILLONES	PAGOS ANTICIPADOS
Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural	\$23.456,00	La cláusula novena del Convenio 524 de 2014 estableció como requisito para el primer desembolso por \$10.252 millones, la aprobación del Plan Operativo, el cual no puede ser calificado como un documento idóneo para el desembolso, teniendo en cuenta que, en el mismo, no se describen las actividades y/o inversiones a las que se dirigirán los recursos. De igual forma, al ser el Plan Operativo para integral del convenio, en lo que se refiere a la ejecución de los recursos, este no puede considerarse como un bien o servicio por el cual tenga que realizarse el desembolso y por ende al no cumplir el Plan Operativo con las especificaciones estipuladas en la cláusula segunda del convenio, en lo referente a la certeza de la inversión del desembolso de los \$10.252 millones, se considera que existe un riesgo en el manejo de los recursos públicos al no encontrarse sustentado en actividades o inversiones a ajustarse. De igual manera, la segunda parte de la cláusula novena establece un cuarto desembolso, por \$13.204 millones, previa aprobación por la supervisión de un tercer informe de actividades que demuestre la ejecución del 80% de los tres primeros desembolsos, es decir, se está girando el 100% de los recursos del convenio con una ejecución de tan solo el 65,6%, sin considerar el riesgo de manejo del 34,4% del recurso público restante.
Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural	\$59.543,00	Revisadas las cláusulas de pago y el porcentaje de los desembolsos de tres convenios del Ministerio con la Corporación Colombia Internacional, se determinó que para el Convenio 356/2015 con una ejecución del 36%, el MADR hace entrega del 95% del total de los recursos por \$37.496 millones, el Convenio 635/2015 con una ejecución del 47%, el MADR desembolsa el 95% de los recursos aprobados por \$13.444 millones y el Convenio 389/2015 con una ejecución del 35%, el MADR hace entrega del 95% del total de los recursos aprobados por \$8.153 millones, evidenciando una gestión antieconómica y una falta de planeación, ya que se pactaron formas de pago que implican un riesgo para la ejecución, seguimiento y control de los recursos por parte del MADR.
Unidad de Servicios Penitenciarios y Carcelarios.	\$313.647,00	La entidad tiene pendiente por recibir bienes y servicios con cargo a los presupuestos de las tres vigencias (2013, 2014 y 2015) por \$229.749 millones y que sumado a los \$83.898 millones de la implementación del Sistema Integrado de Salud, daría un total de \$313.647 millones de pesos, que están pendientes de satisfacer las necesidades de la población privada de la libertad, en articulación con el Plan de Desarrollo Nacional, evidenciando que no han sido cumplidos a cabalidad en la ejecución presupuestal por parte de la USPEC.

## CUADRO 5.12

## RELACIÓN ENTIDADES Y HALLAZGOS REZAGO PRESUPUESTAL

NOMBRE ENTIDAD	VALOR EN MILLONES	REZAGO PRESUPUESTAL
Instituto Colombiano de Desarrollo Rural – INCODER.	\$50.013,80	Revisada la constitución del regazo presupuestal – Cuentas por Pagar para la vigencia 2016 con recursos de la vigencia 2015, se observa la constitución de cuentas por pagar a nombre del Banco Agrario por valor de \$50.013,8 millones, sin que estas cumplan con los requisitos previstos en la norma para su constitución relativos a que el bien o servicio se haya recibido a satisfacción, o para el pago de anticipos pactados en los contratos. En efecto, en este caso obedece solamente a un traslado de recursos al Banco Agrario correspondientes a los proyectos C-112-1100-7 Implementación del programa de legalización de tierras y fomento al desarrollo rural para comunidades indígenas a nivel nacional por \$15.799 millones; C-112-1100-Implementación del programa de legalización de tierras y fomento al desarrollo rural para comunidades negras a nivel nacional por \$8.163.9 millones y C-112-1107-25 Inversiones para el saneamiento, formalización y ordenamiento productivo de las tierras rurales a nivel nacional, por \$26.051 millones, lo anterior debido a la deficiencia ejecución de los proyectos, que no muestra la realidad del presupuesto ejecutado de los proyectos. Esta observación tiene presunta connotación disciplinaria.
Instituto Colombiano de Desarrollo Rural – INCODER	\$12.765,80	Revisada la constitución del rezago presupuestal para la vigencia 2016, se observa que para la vigencia 2015 se apropiaron recursos para el proyecto C-620-1107-4 Subsidio Integral para la conformación de empresas básicas agropecuarias, atención a la población desplazada y campesina a nivel nacional SIDRA, por \$15.584,9 millones, de los cuales se constituyó rezago presupuestal cuentas por pagar por valor de \$12.765.8 millones. Para este proyecto en la vigencia 2015 se adjudicaron 355 subsidios, sin que se cumplan los requisitos para la constitución de cuentas por pagar, ya que la resolución de adjudicación regulada en el artículo 9° del Acuerdo 310 de 2013, si bien otorga un derecho particular, su materialización está condicionada a actividades posteriores a cargo del beneficiario y del INCODER, como lo son la postulación del bien inmueble, aprobación de este por la entidad y el levantamiento topográfico, por lo cual el pago efectivo del subsidio solo procederá una vez proferido el concepto integral de valoración consagrado en el artículo 19 del Acuerdo mencionado. Lo anterior, denota que se constituyeron cuentas por pagar sin el cumplimiento de los requisitos legales, con el propósito de evitar pérdidas de apropiación presupuestal de los proyectos. Esta observación tiene presunta connotación disciplinaria.
Instituto Colombiano de Desarrollo Rural – INCODER	\$273.025,00	Desde la vigencia 2008 al 2015, se ha constituido Rezagó Presupuestal y Cuentas por Pagar en cada vigencia, con saldos pendientes de ejecutar de convenios y proyectos por valor de \$278.923 millones, los cuales son consignados a la DTN para seguir siendo ejecutados bajo el procedimiento llamado Acreedores Varios Sujetos a Devolución y no tener pérdidas de apropiación, sin embargo, los mismos perduran en el tiempo sin ser utilizados en la ejecución real de los proyectos para los cuales fueron asignados. Adicional a lo anterior, se solicitó al Ministerio de Hacienda y Crédito Público, los saldos y movimientos de la cuenta Acreedores Varios Sujetos a Devolución relacionado con los recursos de proyectos que tiene constituidos el INCODER con corte a 31 de diciembre de 2015 en esa entidad y el MHCP envía la base de datos con saldo de \$273.025 millones al mismo corte, lo cual evidencia diferencias en la información reportada entre la entidad y el MHCP.

NOMBRE ENTIDAD	VALOR EN MILLONES	REZAGO PRESUPUESTAL
Instituto Nacional de Vías – IN-VÍAS.	\$31.185,00	Constituyó Rezago Presupuestal a 31/12/2014 por \$1.226.800,1 millones, distribuidas así: Reserva Presupuestal por \$506.398,7 millones y Cuentas por Pagar por \$720.401,4 millones. En cuanto a la Reserva Presupuestal, dejó de pagar \$31.185,1 millones y en Cuentas por Pagar \$28. Millones. Lo anterior refleja debilidades en cuanto al control, seguimiento para la gestión presupuestal.

## CUADRO 5.13

**RELACIÓN ENTIDADES Y HALLAZGOS UTILIZACIÓN DE PRESUPUESTO DIFERENTE  
A SU DESTINACIÓN**

NOMBRE ENTIDAD	VALOR EN MILLONES	UTILIZACIÓN DE PRESUPUESTO DIFERENTE A SU DESTINACIÓN DE LEY
Corporación Nacional para la Reconstrucción del Río Páez y Zonas Aledañas - NASA KIWE.	\$174,00	En la muestra seleccionada de los contratos de prestación de servicios se evidenció que en algunos contratos, por valor de \$174 millones cuyos objetos contemplan actividades enmarcadas como gastos de funcionamiento, fueron pagadas con cargo al rubro de implementación de los lineamientos de política para la reducción del riesgo, que corresponde a gastos de inversión.
Servicio Nacional de Aprendizaje – SENA.	\$24,80	Afectó el rubro presupuestal de capacitación Sector Industrial de la Construcción, en la adquisición de materiales de formación e insumos y apoyos de sostenimiento a aprendices, para cursos o programas que no tienen nada que ver con el sector de la construcción. No se observó soporte de que estos cursos tengan correlación con el sector de la construcción. Lo anterior por falla de controles presupuestales, ocasionando disminución de los recursos del proyecto de capacitación a trabajadores del sector de la construcción, en \$24,8 millones.
Ministerio de Comercio, Industria y Turismo.	\$13,10	El contrato 517-2015 de interventoría, presentó una adición y pago por \$13,1 millones con ocasión de la prórroga de 19 días calendario que originó el otrosí N° 1 del contrato de obra pública, se observó que esta obligación se canceló con cargo a recursos apropiados en el presupuesto de gastos de funcionamiento honorarios de la vigencia 2016, cuando su cancelación debió efectuarse con cargo al rubro de vigencias futuras.
Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio.	\$2.585,37	Adquirió compromisos por \$2.585,37 millones, con cargo a rubros presupuestales cuya apropiación no fue programada ni aprobada para cubrir este tipo de necesidades; presentándose un cambio de destinación. El uso de recursos para fines distintos y que no desarrollaron la apropiación definitiva de cada uno de los rubros presupuestales mencionados, obedeció a la carencia de controles sobre el proceso presupuestal, que garantizaran la ejecución del presupuesto conforme al fin para el cual fue programado. Esta circunstancia se generó debido a la desarticulación entre los responsables de los proyectos de inversión, la Oficina Asesora de Planeación, el Área financiera y la Oficina de Control Interno; toda vez que cada uno aplicó controles sobre su gestión particular (gerencial, operativa, de seguimiento”).

– Opinión de la Contraloría General de la República.

**“De acuerdo con lo ordenado en el artículo 38 de la Ley 42 de 1993, salvo por los criterios anteriormente expuestos en el Capítulo V, y dado que la programación y ejecución del presupuesto para la vigencia se enmarcaron dentro de los principios presupuestales y legales, se concluye que la Cuenta General del Presupuesto y del Tesoro de 2015 es razonable”.** (Subrayado y resaltado fuera de texto).

**NOTA FINAL:** Es importante considerar que la Cuenta General del Presupuesto y del Tesoro tiene incluido el Balance de la Nación en su parte corriente. Si la Contraloría General de la República se **abstuvo de opinar sobre la razonabilidad del Balance de la Nación, este evento también debe afectar la opinión de la Cuenta.**

**Definición Cuenta del Tesoro** “La Cuenta del Tesoro y del sector central del Gobierno nacional, es en esencia, una expresión contable - financiera, que muestra las disponibilidades y derechos con que cuenta a

corto plazo - Activos Corrientes -, enfrentados a obligaciones existentes con vencimiento menor a un año -Pasivos Corrientes-. La diferencia resultante de esta relación, es conocida en el ámbito financiero, como capital del trabajo que en esencia muestra el excedente de que se dispone en un momento dado, en este caso la nación, después de financiar sus obligaciones a menos de un año”. (Fuente: Contralor General de la República Doctor Antonio Hernández Gamarra Gaceta del Congreso número 584 del miércoles 12 de noviembre de 2003- página 220.

### SITUACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA

#### – “Monto de la Deuda Pública vigencia 2015.

De acuerdo con el informe presentado por la Contraloría General de la República, el total de la deuda del sector público alcanzó \$453,27 billones en 2015, distribuidos así:

\$341,9 billones corresponden al Gobierno nacional.

\$71,4 billones a las empresas nacionales también conocidas como entidades descentralizadas del orden nacional.

\$28,9 billones de las empresas territoriales.

\$11,0 billones de las entidades territoriales (departamentos y municipios).

En términos del Producto Interno Bruto (PIB), el saldo de la deuda pública fue de 56,5% en 2015, al-

canzando el segundo nivel más alto de los últimos 25 años, después de 2002 cuando se situó en 60,1% del PIB.

En cuanto a las empresas se encuentra que los mayores saldos de deuda correspondieron a Ecopetrol S.A. y la Refinería de Cartagena (Reficar), cuyo endeudamiento creció más de \$23 billones en 2015, debido a las inversiones en nuevos proyectos y al efecto de la devaluación en los saldos de la deuda externa, especialmente, en el marco de la caída de los precios del petróleo que afectaron los ingresos de la petrolera estatal, Ecopetrol.

Las entidades territoriales con mayor endeudamiento a 31 de diciembre de 2015 fueron:

• Antioquia:	\$1,44 billones.
• Bogotá:	\$1,36 billones.
• Medellín:	\$1,19 billones.
• Cundinamarca:	\$0,58 billones.
• Barranquilla:	\$0,5 billones.

De acuerdo con la Contraloría General de la República en el informe sobre los comentarios al proyecto de Presupuesto General de la Nación para el año 2017 (página 11), manifestó: “Cabe señalar que en 2015 el solo aumento de la tasa de cambio elevó la deuda externa del Gobierno nacional en \$31,1 billones, equivalente a 3,9 puntos porcentuales del PIB”.

#### – Monto de la Deuda Pública Externa del Gobierno nacional a 31 de diciembre de 2015:

Millones de dólares

AGENTE	2014	2015	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN %
Tenedores de bonos	21.757,3	23.966,6	2.209,3	10,2
Banca Multilateral	14.958,7	15.909,9	951,2	6,4
Otros	823,9	1.271,4	447,5	54,3
Total	37.539,9	41.147,9	3.608,0	9,6

Fuente: CGR, CDEFP

#### – Monto de la Deuda Pública Interna del Gobierno nacional a 31 de diciembre de 2015:

Billones de pesos

Concepto	Saldo 2014 (1)	Variación UVR (2)	Desembolsos (3)	Amortizaciones (4)	Saldo 2015 (1+2+3+4)	Variación absoluta	Variación %	Participación%	Intereses y comisiones
TES B en pesos	144,24	0,00	20,66	25,06	139,85	-4,39	-3,0	65,9	12,12
TES B UVR	48,63	2,99	12,04	6,17	57,49	8,86	18,2	27,1	2,28
TES B Corto Plazo	0,00	0,00	2,10	0,00	2,10	2,10	-	1,00	0,00
Bonos pensionales	10,62	0,00	0,74	0,00	11,36	0,74	7,0	5,3	0,00
Bonos, títulos y otros	2,55	0,03	0,19	1,24	1,52	-1,03	-40,4	0,7	0,14
Total	206,04	3,03	35,73	32,47	212,32	6,28	3,04	100,0	14,55

Fuente: CGR, CDEFP

Con relación a la deuda la Contraloría General de la República concluye lo siguiente: “La evolución de la deuda del Gobierno nacional, especialmente en 2015, estuvo influenciada por la tasa de cambio y el déficit fiscal, resultado de mayores pagos de interés externos y menores ingresos por la caída de los precios del petróleo. En este contexto, el Gobierno financió el déficit con la emisión de TES B, especialmente los TES UVR; Colocó bonos externos, incluso

para financiar la vigencia de 2016 y obtuvo empréstitos de la banca multilateral, que elevó la participación de la deuda externa en la deuda total. Esta estrategia implica riesgos como el de tasa de cambio y tasa de interés”.

Finalmente es importante retomar lo manifestado por el Organismo de Control Fiscal con relación a la calificación recibida por Colombia de parte de la calificador Estándar and Poor's:

**En febrero de 2016 la agencia calificadora de riesgos Standard and Poor's revisó la perspectiva de calificación crediticia de Colombia de estable a negativa, teniendo en cuenta el balance externo del país y el riesgo de un mayor déficit fiscal. Lo anterior implica que, de no tomarse las medidas necesarias para reducir los gastos e incrementar los ingresos públicos, se podría perder el grado de inversión de la deuda externa colombiana incrementando su costo de financiación**". (Subrayado y resaltado fuera de texto).

***Ver Capítulo 2 de la presente resolución.***

**38.** Que el Gobierno nacional por intermedio de la Contaduría General de la Nación presentó a consideración de la Comisión Legal de Cuentas de la Cámara de Representantes el informe sobre la Situación Financiera y de Resultados del Nivel Nacional para la vigencia fiscal 2015. Del citado informe resaltamos lo siguiente:

– Para la vigencia 2015 el PIB (provisional) de acuerdo con el Departamento Administrativo Nacional de Estadística – DANE es de \$800.849,0 miles de millones.

– En la presentación del citado informe la Contaduría General de la Nación informa lo siguiente:

“Las empresas que cotizan en el mercado de valores y/o que captan o administran ahorro del público, presentaron su información contable aplicando el nuevo marco normativo señalado en la Resolución 743 de 2013, es decir las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF, situación que obligó a solicitarles la homologación de los saldos obtenidos al Catálogo de Cuentas para las entidades de gobierno, para adelantar el proceso de consolidación de esta información”.

La homologación se hizo utilizando el Catálogo General de Cuentas establecido en la Resolución N° 117 de 2015 y el Catálogo de Cuentas versión 2007.13, de la Contaduría General de la Nación.

– A solicitud de la Comisión Legal de Cuentas de la Cámara de Representantes, la Contaduría General de la Nación con el oficio N° 20163000013421 del 17 de mayo de 2016, informó que las siguientes entidades del Nivel Nacional aplicaron las NIIF para la vigencia 2015, de acuerdo con la Resolución 743 de 2013.

N°	ENTIDAD
1	ECOPETROL S.A.
2	La Previsora S.A. – Compañía de Seguros Generales
3	Fiduciaria Agraria S.A.
4	Banco Agrario de Colombia
5	Polipropileno del Caribe S.A.
6	Bioenergy S.A.
7	Oleoducto de Colombia S.A.
8	Refinería de Cartagena S.A.
9	Oleoducto Central S.A.
10	Bioenergy Zona Franca S.A.S.
11	Compounding And Masterbatching Industry Limitada – COMAI Limitada
12	Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.
13	Fiduciaria Central S.A.
14	Fiduciaria Colombiana de Comercio Exterior S.A.
15	Fiduciaria la Previsora S.A.
16	ISAGÉN S.A.
17	Positiva Compañía de Seguros S.A.

**NOTA:** En la nota N° 3 a los estados financieros del Nivel Nacional, la Contaduría General de la Nación informa lo siguiente:

**Impacto patrimonial de las empresas en aplicación de la Resolución 743 de 2013.**

Con el propósito de dimensionar el impacto de las empresas y entidades incluidas en el ámbito de aplica-

ción de la Resolución 743 de 2013, se presenta la información de 13 entidades que reflejaron dicho impacto en el concepto definido por la CGN para este propósito. A 31 de diciembre de 2015 el efecto patrimonial que presentan las 13 empresas nacionales, incluido el Banco de la República, que fueron seleccionadas es de \$9.688,4, valor neto que resulta de tomar los aumentos patrimoniales de \$9.939,9 y las disminuciones patrimoniales \$251,6, como se observa en la tabla siguiente.

**Tabla 3.6 Impactos por transición al nuevo marco de regulación**

**A 31 de diciembre de 2015**

**Miles de millones de pesos**

N°	ENTIDAD	INCREMENTOS	DISMINUCIONES	VALOR NETO
1	Ecopetrol S.A.	6.975,5		6.975,5
2	La Previsora S.A. (Compañía de Seguros Generales)		(3,7)	(3,7)
3	Banco de la República		(153,5)	(153,5)
4	Fiduciaria Agraria S.A.	2,6		2,6
5	Banco Agrario de Colombia		(33,7)	(33,7)
6	Polipropileno del Caribe S.A.	175,8		175,8

Nº	ENTIDAD	INCREMENTOS	DISMINUCIONES	VALOR NETO
7	Bioenergy S.A.		(40,3)	(40,3)
8	Oleoducto de Colombia S.A.	548,7		548,7
9	Refinería de Cartagena S.A.	626,4		626,4
10	Oleoducto Central S.A.	1.209,0		1.209,0
11	Bioenergy Zona franca S.A.S.		(20,3)	(20,3)
12	Compounding and Masterbatching Industry Limitada	15,7		15,7
13	Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	386,2		386,2
	<b>TOTAL EFECTO</b>	<b>9.939,9</b>	<b>(251,6)</b>	<b>9.688,4</b>

Fuente: Contaduría General de la Nación

De las 13 entidades de la muestra, 8 presentaron impactos positivos o incrementos del patrimonio por aplicación del nuevo marco normativo, siendo las principales: Ecopetrol S.A. \$6.975,5, Oleoducto Central S.A. \$1.209,0, Refinería de Cartagena \$626,4 y Oleoducto de Colombia S.A. \$548,7, y 5 entidades presentaron disminuciones en su patrimonio por la aplicación de la nueva regulación, entre otras: el Banco de la República \$153,5, Bionergy S.A. \$40,3 y el Banco Agrario de Colombia \$33,7.

**NOTA:** El Banco de la República no hace parte del Balance del Nivel Nacional.

– **“La Contaduría General de la Nación manifiesta que existen limitaciones generales de tipo operativo o administrativo que tienen impacto contable.** Para el año 2015, el proceso de consolidación de la información contable se ve impactado por dos razones principales: a) El proceso de homologación de saldos para las empresas que empezaron a aplicar el marco normativo señalado en la Resolución 743 de 2013 y, b) Por las entidades omisas o que fueron excluidas del proceso.

La Contaduría General de la Nación es consciente que el proceso de homologación entre el catálogo de cuentas establecido con la Resolución 117 de 2015 y el catálogo de cuentas versión 2007.13 y sus modificaciones presentará algún grado de dificultad, en la medida que cada uno atiende a su propia regulación y por tanto, algunos de los conceptos deberán homologarse a cuentas que en su esencia pueden afectar de alguna manera su comparabilidad, respecto de los saldos homologados, pero que, una vez analizada la situación coyuntural, la CGN concluyó que era la mejor opción y manera de consolidar todo el sector público, para con ello garantizar que la información oficial de las empresas que hacen parte del ámbito de aplicación de la Resolución

743 de 2013, se consolide con las demás entidades públicas, procurando que no se presenten diferencias en los grandes agregados de activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos y costos y resultados, con los saldos obtenidos en aplicación de las NIIF.

Es importante anotar que algunos saldos de operaciones recíprocas, dado el proceso de homologación realizado, se pueden ver impactados en el consolidado final, por cuanto la construcción de las reglas de eliminación se hace a partir del Catálogo General de Cuentas del Régimen de Contabilidad Pública versión vigente al 31 de diciembre de 2015, y no del Catálogo expedido para las empresas que cotizan.

Esta situación se mantendrá durante el año 2016, y se normalizará a partir del 2017 cuando todo el sector público esté aplicando los marcos normativos armonizados a estándares internacionales, es decir, cuando las empresas que no cotizan apliquen el marco definido en la Resolución 414 de 2014 y las entidades de gobierno apliquen el marco definido en la Resolución 533 de 2015, por cuanto los catálogos de cuentas estarán armonizados”.

**NOTA:** Sobre el punto b), no se presentaron entidades omisas para la consolidación a 31 de diciembre de 2015, ya que la Contaduría informa que se consolidó el 100% de las entidades del Nivel Nacional (351).

#### **“COBERTURA DE ENTIDADES CONSOLIDADAS NIVEL NACIONAL A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.**

Para el periodo 2015 el universo de entidades contables públicas que hacen parte del Nivel Nacional a 31 de diciembre para el proceso de consolidación se encuentra conformado por 351 entidades

CENTRO DE CONSOLIDACIÓN	UNIVERSO ENTIDADES 2015	ENTIDADES CONSOLIDADAS 2015	ENTIDADES OMISAS 2015
<b>No Financiero</b>	<b>275</b>	<b>275</b>	<b>0</b>
Nacional Gobierno General	215	215	0
Empresas No Financieras	60	60	0
<b>Financiero</b>	<b>76</b>	<b>76</b>	<b>0</b>
Entidades Financieras de Depósito	3	3	0
Entidades Financieras de No Depósito	73	73	0
<b>TOTAL</b>	<b>351</b>	<b>351</b>	<b>0</b>

Fuente: Contaduría General de la Nación”.

**BALANCE GENERAL CONSOLIDADO**

La siguiente tabla presenta en forma comparativa los grandes agregados del Balance General Consolida-

do de las entidades que componen el Nivel Nacional, por los años terminados en 31 de diciembre de 2014 y 2015.

Tabla 2-1 Balance General Consolidado de la Nación

**BALANCE GENERAL CONSOLIDADO DE LA NACIÓN****COMPARATIVO 2015 – 2014****A 31 DE DICIEMBRE**

Miles de millones de pesos

CONCEPTO	2015			2014			Variación	
	Valor	% PAR	% PIB	Valor	% PAR	% PIB	Abs.	%
<b>Activo total</b>	581.539,1	100,0	72,6	559.837,3	100,0	73,9	21.701,9	3,9
Corriente	165.610,7	28,5	20,7	165.961,3	29,6	21,9	(350,6)	(0,2)
No corriente	415.928,4	71,5	51,9	393.875,9	70,4	52,0	22.052,5	5,6
<b>Pasivo total</b>	701.873,1	100,0	87,6	684.749,0	100,0	90,4	17.124,1	2,5
Corriente	224.813,0	32,0	28,1	239.777,3	35,0	31,7	(14.964,4)	(6,2)
No corriente	477.060,2	68,0	59,6	444.971,7	65,0	58,7	32.088,5	7,2
<b>Interés minoritario</b>	17.882,3	100,0	2,2	20.939,4	100,0	2,8	(3.057,0)	(14,6)
Privado	15.872,0	88,8	2,0	18.842,1	90,0	2,5	2.970,1	(15,8)
Público	2010,3	11,2	0,3	2.097,3	10,0	0,3	(87,0)	(4,1)
<b>Patrimonio</b>	(138.216,3)	100,0	(17,3)	(145.851,1)	100,0	(19,3)	7.634,8	5,2
<b>Contingencias y Control</b>								
Cuentas Deudoras	1.109.518,9			1.078.346,8			31.172,1	2,9
Cuentas Acreedoras	3.640.972,2			2.080.632,3			1.560.339,9	75,0

Fuente: CGN – Situación Financiera y de Resultados del Nivel Nacional a 31 de diciembre de 2015.

**PRINCIPALES CUENTAS DE BALANCE A 31 DE DICIEMBRE DE 2015**  
(cifras en miles de millones de pesos)

**1. ACTIVOS:** “A 31 de diciembre de 2015, los Activos consolidados de las entidades del Nivel Nacional presentan un saldo de \$581.539,1 que representan el 72,6% del PIB, registrando un incremento de \$21.701,9 es decir, un 3,9% más frente al valor registrado para el año 2014 que alcanzó un valor reportado de \$559.837,3.

El incremento de los activos se explica principalmente por la variación positiva de los grupos: Deudores \$18.239,3, Propiedades, planta y equipo \$15.950,6, Inversiones e instrumentos derivados \$9.382,1, Bienes de uso público e históricos y culturales \$5.922,1, y Rentas por cobrar \$2.745,3; aumento que se ve afectado principalmente por la disminución de los saldos de los grupos de Recursos naturales no renovables \$11.640,9 y Otros activos \$10.165,5.

En cuanto a la participación en el total de activo, se encuentra en primer lugar el grupo Deudores \$133.853,6 con el 23,0%, del total del Activo \$581.539,1; corresponde al valor de los derechos a cobrar”.

**- Nota 7. Rentas por Cobrar.** El valor consolidado de este grupo a 31 de diciembre de 2015 es de \$11.608,2 participa con el 2,0% en el total del Activo de la Nación que es de \$581.539,1.

**Vigencias anteriores.** “Corresponden a los valores pendientes de recaudo que llevan más de una vigencia fiscal; el saldo en el Impuesto al patrimonio obedece, de acuerdo con las notas específicas de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales - DIAN, a que para “...la vigencia 2015 se registraron declaracio-

nes de corrección presentadas por los contribuyentes y liquidaciones oficiales debidamente ejecutoriadas por concepto de Retenciones, las cuales se registran en los documentos 1075 Diferencias por Corrección. Recaudo en efectivo en el año 2015 por declaraciones de impuesto al patrimonio del año gravable 2011 y anteriores es \$12.8928.008. Recaudo en papeles en el año 2015 por declaraciones de impuesto al patrimonio del año gravable 2011 y anteriores es \$800.676”.

**- Nota 8. Deudores.** “En el grupo de Deudores se incluyen las cuentas que representan el valor de los derechos de cobro de las entidades contables públicas originados en desarrollo de sus funciones de cometido estatal. Hacen parte de este concepto los derechos a cobrar por la producción y comercialización de bienes y la prestación de servicios, los préstamos concedidos, los valores conexos a la liquidación de rentas por cobrar, los intereses, sanciones, multas y demás derechos por operaciones diferentes a los ingresos tributarios, entre otros.

El grupo de Deudores por valor de \$133.853,6 corresponde al 23,0% del total de Activos del Nivel Nacional que a 31 de diciembre 2015, ascendió a \$581.539,1, este grupo para el año 2015 presenta un aumento del 15,8% frente a lo reportado el año anterior de \$115.614,3.

La cuenta más representativa dentro del grupo de los Deudores son los Ingresos no Tributarios por valor de \$40.801,0 que representa 30,5% del total de los Deudores”.

**Nota 12. Recursos Naturales no Renovables.** “Este grupo representa el 11,2%, esto es \$65.327,4 de los Activos del Nivel Nación que a 31 de diciembre de 2015 ascendieron a \$581.539,1.

**“Reservas probadas de Ecopetrol S.A.** *Las reservas probadas de petróleo, condensado y gas natural de su propiedad (reservas 1P, de acuerdo con la denominación internacional estándar), incluyendo su participación en filiales y subsidiarias, registran 1.849 millones de barriles de petróleo equivalentes al cierre de 2015.*

*Las reservas probadas netas de Ecopetrol fueron 11% menores a los 2.084 millones de barriles de petróleo equivalentes registrados al cierre de 2014. El índice de reemplazo de reservas fue de 6%, y la vida media de reservas equivale a 7,4 años.*

*La reducción de las reservas probadas se dio principalmente como consecuencia de la pronunciada caída de los precios de los hidrocarburos. En 2015, el precio SEC utilizado para la valoración fue de US\$55.57 por barril Brent versus US\$101.80 por barril en 2014”.*

**2. PASIVOS:** “A 31 de diciembre de 2015, el Pasivo Consolidado del Nivel Nacional registra un saldo de \$701.873,1, equivalente al 87,6% del PIB, con un incremento de \$17.124,1, es decir del 2,5% en comparación con el año 2014 que fue de \$684.749,0.

El incremento de los pasivos del Nivel Nacional se explica por el comportamiento de los siguientes grupos: operaciones de crédito público y financiamiento con banca central por \$62.222,7, operaciones de financiamiento e instrumentos derivados \$10.791,9, otros pasivos \$6.357,3, otros bonos y títulos emitidos \$4.240,7 y cuentas por pagar \$3.920,5. Este incremento se ve atenuado por la disminución significativa del grupo de pasivos estimados en \$68.077,9, es decir un 39,8%”.

**-Nota 15. “Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central.**

**Tabla 3.56 Saldos agregados y consolidados del grupo Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central**

**OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL A 31 DE DICIEMBRE**

Miles de millones de pesos

2015

CONCEPTO	SALDO AGREGADO	OPERACIÓN RECÍPROCA	SALDO CONSOLIDADO
<b>OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO INTERNAS</b>	<b>206.999,1</b>	<b>4.922,7</b>	<b>202.076,4</b>
Operaciones internas de corto plazo	2.273	334,6	1.939,2
Operaciones internas de largo plazo	204.725,3	4.588,1	200.137,2
<b>OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO EXTERNAS</b>	<b>173.852,0</b>	<b>0,0</b>	<b>173.852,0</b>
Operaciones externas de corto plazo	967,9		967,9
Operaciones externas de largo plazo	172.884,1		172.884,1
<b>TOTAL OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO</b>	<b>380.851,1</b>	<b>4.922,7</b>	<b>375.928,4</b>

Fuente: CGN – Situación Financiera y de Resultados del Nivel Nacional 2015.

Este grupo presenta un saldo de \$375.928,4, el 53,6% de los pasivos totales del consolidado del Nivel Nacional, que a 31 de diciembre de 2015 alcanzó la suma de \$701.873,1.

De acuerdo con la exigibilidad de las operaciones de crédito público se observa que el 6,3%, es decir

\$23.606,2 corresponden a las obligaciones que deben pagarse durante 2016”.

**-Nota 20. Pasivos Estimados.** “El grupo pasivos estimados participa con el 14,7% \$103.148,7 del total del pasivo de la Nación que ascienden a \$701.873,1; la siguiente tabla muestra los conceptos, a nivel de cuenta, que lo conforman.

**Tabla 3.76**

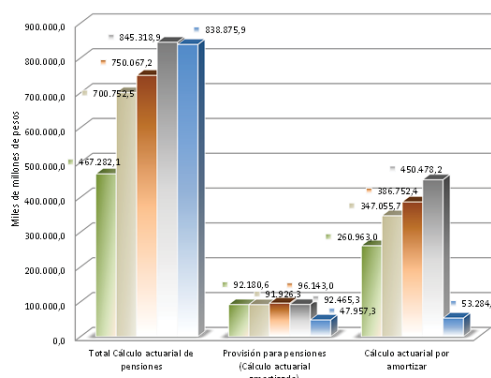
CONCEPTO	2015		2014		Variación	
	Valor	% PAR	Valor	% PAR	Abs.	%
Provisión para pensiones	47.957,3	46,5	92.465,2	54,0	(44.508,0)	(48,1)
Provisión para bonos pensionales			13.595,2	7,9	(13.595,2)	100,0)
<b>Subtotal provisión para pensiones y bonos pensionales</b>	<b>47.957,3</b>	<b>46,5</b>	<b>106.060,5</b>	<b>61,9</b>	<b>(58.103,2)</b>	<b>(54,8)</b>
Provisión para contingencias	25.023,3	24,3	28.851,5	16,8	(3.828,2)	(13,3)
Provisión fondos de garantías	14.935,0	14,5	11.097,9	6,5	3.837,1	34,6
Provisiones diversas	6.290,1	6,1	7.829,0	4,6	(1.538,9)	(19,7)
Provisión para prestaciones sociales	4.424,4	4,3	4.670,9	2,7	(246,5)	(5,3)
Provisión para seguros y reaseguros	3.183,9	3,1	6.442,5	3,8	(3.258,6)	(50,6)
Provisión para obligaciones fiscales	1.334,6	1,3	6.274,2	3,7	(4.939,6)	(78,7)
<b>Subtotal otras provisiones</b>	<b>55.191,4</b>	<b>53,5</b>	<b>65.166,0</b>	<b>38,1</b>	<b>(9.974,7)</b>	<b>(15,3)</b>
<b>TOTAL</b>	<b>103.148,7</b>	<b>100,0</b>	<b>171.226,5</b>	<b>100,0</b>	<b>(68.077,8)</b>	<b>(39,8)</b>

Fuente: CGN – Situación Financiera y de Resultados del Nivel Nacional 2015.

A partir del 1° de enero de 2015, se aplican las siguientes Resoluciones expedidas por la Contaduría General de la Nación: 633 de 2014, procedimiento contable para el reconocimiento y revelación del pasivo pensional y de los recursos que lo financian, en las entidades responsables del pasivo pensional; 634 de 2014, procedimiento contable para el reconocimiento y revelación de los hechos relacionados con los fondos de reservas de pensiones y se dictan otras disposiciones; y 635 de 2014, procedimiento contable para el reconocimiento y revelación de los hechos relacionados con la gestión de pensiones de la UGPP y se dictan otras disposiciones.

La gráfica siguiente presenta el comportamiento del Cálculo actuarial de pensiones, su correspondiente provisión o valor amortizado, y el Cálculo actuarial por amortizar de las entidades del Nivel Nacional para el quinquenio 2011 - 2015.

**Gráfica 3.21 Evolución principales conceptos del Pasivo pensional 2011-2015**



A 31 de diciembre de 2015, el cálculo actuarial de pensiones asciende a \$838.875,9, este valor incluye:

Los saldos de la cuenta 2.7.20 Provisión para pensiones del grupo de pasivo estimado, relativos al pasivo de los empleadores \$101.241,8 (conformado por el cálculo actuarial de pensiones actuales \$80.220,3, futuras pensiones \$19.537,4 y cuotas partes de pensiones \$1.484,1).

Saldo de la cuenta de orden 9.1.21 - Obligaciones potenciales que corresponde al cálculo actuarial, de los Fondos de Reservas por \$737.634,1”.

**3. INTERÉS MINORITARIO:** “El Interés minoritario corresponde a los derechos patrimoniales a favor del sector privado y del nivel territorial por la participación patrimonial que poseen en las empresas societarias del orden nacional, que hacen parte de las entidades consolidadas en el presente informe.

Al cierre del año 2015, el interés minoritario calculado asciende a \$17.882,3, cifra inferior en \$3.057,0 al valor registrado para el año 2014, que fue de \$20.939,4, disminución observada en el comportamiento de la participación del sector privado que pasó de \$18.842,1 en el 2014 a \$15.872,0 en el 2015, el interés minoritario del sector público territorial disminuyó \$87,0 al pasar de \$2.097,3 en el 2014 a \$2010,3 en el 2015”.

**4. PATRIMONIO:** “A 31 de diciembre de 2015 el patrimonio del nivel nacional consolidado presenta un saldo negativo de \$138.216,3, equivalente al 17,3% del

PIB, observándose una leve mejoría neta de \$7.634,8, es decir del 5,2% en comparación con el valor registrado el año anterior que también fue negativo por valor de \$145.851,1.

El grupo de Hacienda Pública, revela el patrimonio de las entidades que conforman la administración central nacional, presenta un saldo negativo de \$190.400,5, representando el 137,8% del total, respecto del cual se observa un mayor decremento para el año 2015 de \$62.551,6, es decir del 48,9%, explicado principalmente por la variación del capital fiscal que contribuye con mayor déficit en \$54.747,3, y la disminución del superávit por el método de participación patrimonial en \$15.128,1”.

**5. CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS:** “A 31 de diciembre de 2015 las Cuentas de Orden acreedoras registran un saldo de \$3.640.972,2, observándose un importante incremento de \$1.560.339,9, es decir del 75,0% comparado con el año anterior por \$2.080.632,3.

En la estructura de las cuentas de orden acreedoras se destaca la participación del grupo de Responsabilidades contingentes con un saldo de \$3.186.346,3, un incremento de \$1.431.612,1, equivalente al 81,6%, respecto del año 2014. Este saldo lo conforman principalmente los conceptos de Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos \$1.300.542,9, Cálculo actuarial de los fondos de reservas \$737.634,1, garantía estatal en el régimen de prima media con prestación definida \$549.789,1, otras responsabilidades contingentes \$502.658,1. Es de resaltar que durante el año 2015 se incrementan significativamente los saldos correspondientes a litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos en \$924.092,2, y se registra por primera vez, los cálculos actuariales de los Fondos de Reservas en cuentas de orden”.

#### EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO DE LA NACIÓN AÑOS 1998 A 2015.

Miles de millones de pesos

AÑO	PATRIMONIO
1998	24.287,5
<b>1999</b>	<b>18.597,7</b>
2000	13.483,7
<b>2001</b>	<b>(9.953,3)</b>
2002	(24.462,7)
<b>2003</b>	<b>(47.927,2)</b>
2004	(50.608,7)
<b>2005</b>	<b>(84.589,8)</b>
2006	(102.128,6)
<b>2007</b>	<b>(104.203,3)</b>
2008	(124.394,4)
<b>2009</b>	<b>(139.258,2)</b>
2010	(148.107,7)
<b>2011</b>	<b>(103.923,9)</b>
2012	(86.445,6)
<b>2013</b>	<b>(90.229,7)</b>
2014	(145.851,1)
<b>2015</b>	<b>(138.216,3)</b>

(Fuente: Informes Contaduría General de la Nación).

En este cuadro se observa que el Patrimonio del Nivel Nacional ha sido negativo desde el año 2001, en razón del mayor valor de los pasivos frente a los activos.

**ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL  
Y AMBIENTAL CONSOLIDADO DEL NIVEL NACIONAL.**

Tabla 2-6

Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental						
CONCEPTO	2015		2014		Miles de millones de pesos Variación	
	Valor	% PAR	Valor	% PAR	Abs.	%
Ingresos operacionales	290.019,4	36,2	289.154,2	38,2	865,3	0,3
Costo de ventas y operación	64.388,1	8,0	92.869,7	12,3	(28.481,6)	(30,7)
Gastos operacionales	291.728,8	36,4	245.346,6	32,4	46.382,2	18,9
<b>Excedente (déficit) operacional</b>	<b>(66.097,4)</b>	<b>(8,3)</b>	<b>(49.062,1)</b>	<b>(6,5)</b>	<b>(17.035,4)</b>	<b>(34,7)</b>
Ingresos no operacionales	5.329,8	0,7	6.207,5	0,8	(877,6)	(14,1)
Gastos no operacionales	2.896,6	0,4	2.696,8	0,4	199,8	7,4
<b>Excedente (déficit) no operacional</b>	<b>2.433,2</b>	<b>0,3</b>	<b>3.510,6</b>	<b>0,5</b>	<b>(1.077,4)</b>	<b>(30,7)</b>
<b>Excedente (déficit) de actividades ordinarias</b>	<b>(63.664,2)</b>	<b>(7,9)</b>	<b>(45.551,4)</b>	<b>(6,0)</b>	<b>(18.112,8)</b>	<b>39,8</b>
Partidas extraordinarias	9.527,2	1,2	529,8	0,1	8.997,4	...
<b>Excedente (déficit) antes de ajustes</b>	<b>(54.137,0)</b>	<b>(6,8)</b>	<b>(45.021,6)</b>	<b>(5,9)</b>	<b>(9.115,4)</b>	<b>20,2</b>
Efecto neto exposición a la inflación	(0,5)	(0,0)	(0,3)	(0,0)	(0,2)	54,3
Participación del interés minoritario en los resultados	(934,5)	(0,1)	1.473,5	0,2	(2.408,0)	(163,4)
<b>Excedente o déficit del ejercicio</b>	<b>(53.203,0)</b>	<b>(6,6)</b>	<b>(46.495,5)</b>	<b>(6,1)</b>	<b>(6.707,5)</b>	<b>(14,4)</b>

Fuente: Contaduría General de la Nación – Situación Financiera y de Resultados del Nivel Nacional a 31 de diciembre de 2015.

**1. DÉFICIT DEL EJERCICIO:** “El resultado consolidado de la actividad financiera, económica, social y ambiental de las entidades que conforman el Nivel Nacional, durante el año 2015, registró un déficit de \$53.203,0, es decir 6,6% del PIB, déficit superior en \$6.707,5 al compararse con el resultado consolidado del ejercicio del año 2014, lo cual representa un incremento de los resultados negativos del ejercicio del 14,4%”.

**2. DÉFICIT OPERACIONAL:** “A diciembre 31 de 2015 se registra un déficit operacional de \$66.097,4, es decir un 8,3% del PIB, valor superior en \$17.035,4 con relación al año 2014 cuando el resultado operacional generó un déficit por \$49.062,1. Este resultado negativo del 2015 se explica principalmente por el incremento en 18,9% de los Gastos operacionales, frente a un incremento de los ingresos operacionales de apenas el 0,3%.

Los conceptos de ingresos operacionales que presentan los mayores decrementos son: 1. El grupo de Administración del Sistema General de Pensiones que se reduce en \$21.548,3, por la normatividad contable para los fondos de reservas pensionales expedida y que empezó a regir para el año 2015, con la cual, las cotizaciones y las transferencias para los fondos de reservas pensionales se reconocen directamente en el patrimonio y no como ingreso como se reconoció hasta el año 2014. 2. El grupo de venta de bienes, que se reduce en \$14.399,6, principalmente en el concepto de venta de petróleo, reportada por Ecopetrol.

Los gastos operacionales durante 2015 ascendieron a \$291.728,8, equivalente al 36,4% del PIB, saldo que al compararlo con el año 2014, presenta un incremento de \$46.382,2, es decir del 18,9%. Los grupos de gastos que presentan los mayores saldos son:

- Otros gastos \$106.498,1
- Transferencias giradas \$ 53.694,0
- Gastos de operación \$ 48.207,5

- Gastos de administración \$35.431,0
- Gasto público social \$24.445,5
- Provisiones, depreciaciones y amortizaciones \$23.544,4”.

**EVOLUCIÓN DEL RESULTADO DEL EJERCICIO  
DE LA NACIÓN AÑOS 1998 A 2015.**

Miles de millones de pesos

AÑO	RESULTADO DEL EJERCICIO
1998	(7.272,9)
<b>1999</b>	<b>(23.315,6)</b>
2000	(24.933,7)
<b>2001</b>	<b>(22.643,0)</b>
2002	(30.205,7)
<b>2003</b>	<b>(20.418,8)</b>
2004	(18.171,0)
<b>2005</b>	<b>(16.560,5)</b>
2006	(26.902,8)
<b>2007</b>	<b>(9.313,4)</b>
2008	(17.313,9)
<b>2009</b>	<b>(15.937,3)</b>
2010	(16.112,4)
<b>2011</b>	<b>11.505,9</b>
2012	18.563,7
<b>2013</b>	<b>(15.648,5)</b>
2014	(46.495,5)
<b>2015</b>	<b>(53.203,0)</b>

(Fuente: Informes Contaduría General de la Nación)”.

**Ver Capítulo 3 de la presente resolución.**

**39.** Que el Gobierno nacional por intermedio de la Contaduría General de la Nación presentó a consideración de la Comisión Legal de Cuentas de la Cámara de Representantes el Informe sobre la auditoría al Balance General de la Nación vigencia 2015. De este informe resaltamos lo siguiente:

– **DICTAMEN:** Por primera vez en la historia la Contraloría General de la República, se **ABSTIENE**

de opinar sobre la Razonabilidad del Balance General de la Nación por las siguientes razones:

– **HALLAZGOS:**

**A. NORMATIVIDAD.** Se utilizaron dos metodologías para elaborar los estados contables de la Nación (dos (2) marcos normativos: Plan contable actual versión 2007.13 y las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF).

**C. HALLAZGOS DEL PROCESO AUDITOR.**

**Resumen de los hallazgos de auditoría 2015**

**Cifras en millones de pesos**

Cuenta	Sobrestimación	Subestimación	Total Hallazgos	Consolidado Estados Financieros	% sobre el Consolidado
Activos	5.722.212,5	15.389.867,0	21.112.079,4	581.539.140,7	3,6%
Pasivos	1.980.757,2	14.955.508,6	16.936.265,7	701.873.112,0	2,4%
Patrimonio	166.321,8	581.389,4	747.711,2	138.216.290,2	0,5%
Ingresos	2.787.802,0	403.028,2	3.190.830,2	305.504.755,7	1,0%
Costos y gastos	4.077.178,3	603.221,4	4.680.399,6	305.504.755,7	1,5%

Fuente: Cálculos CGR”.

**D. SALDOS POR CONCILIAR DE OPERACIONES RECÍPROCAS ENTRE ENTIDADES PÚBLICAS:** A 31 de diciembre de 2015 este saldo por conciliar ascendió a \$43,2 billones distribuidos así:

- **\$17,4 billones en el activo** que correspondieron al 2,9% del total del activo consolidado.
- **\$15,7 billones en el pasivo**, equivalentes al 2,2% del pasivo consolidado.
- **\$5,4 billones en los ingresos**, que representaron el 1,8% de estos.
- **\$4,7 billones en gastos** que correspondieron al 2% de los mismos.

**E. REGISTRO DE LA OBLIGACIÓN PENSIONAL ENTIDADES EMPLEADORAS.**

En relación con la subestimación o rezago en la amortización de las obligaciones pensionales actuales de las entidades públicas empleadoras, se tuvo en cuenta que la norma vigente (Resolución 354 de 2007) contempla un plazo de 35 años para su reconocimiento (entre los años 1994 y 2029), de los cuales han transcurrido 21 años al 2015, donde el monto de la provisión mínima acorde al cálculo actuarial realizado por las mismas entidades debería ser \$60,7 billones, **evidenciando un faltante (subestimación) de \$12,8 billones**, pues el balance solo reflejó \$47,9 billones como amortizado. (Subrayado y resaltado fuera de texto).

**F. CONCILIACIÓN ENTRE LOS SALDOS DE DEUDA PÚBLICA DE LA CGR Y OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO DEL BALANCE DE LA NACIÓN.**

La revelación que la Contaduría General de la Nación hace en el balance del sector público, en la

El efecto en la implementación del nuevo marco normativo (Resolución 743 de 2013) de acuerdo con la CGR fue positivo para las 12 entidades que reportaron por valor de \$9,6 billones.

**B. INCERTIDUMBRES CONTABLES EN LAS AUDITORÍAS INDIVIDUALES** distribuidas en las diferentes cuentas de los estados financieros del nivel nacional: por valor de \$79,8 billones.

cuenta operaciones de crédito público, en el agregado, obtiene un saldo total por \$422,42 billones, que frente a los registros de la Contraloría General de la República por \$413,33 millones registró una diferencia por \$9,09 billones. (Subrayado y resaltado fuera de texto).

**G. SALDOS POR CONCILIAR.**

La causa principal de los saldos por conciliar se presentó por inconsistencias en reportes y registros contables.

Los saldos por conciliar en el nivel nacional se incrementaron en \$4,7 billones (12%) durante 2015 y **se situaron en \$43,2 billones**. (Subrayado y resaltado fuera de texto).

**H. OPINIONES CONTABLES.**

Frente a las opiniones emitidas por las contralorías delegadas sectoriales a los estados financieros individuales de los sujetos de control (95), se observó que fueron:

- 46 entidades sin salvedades, que equivalen al 48,4% del total de las entidades auditadas.
- 25 entidades con salvedades (26,3% del total).
- 15 entidades con opinión adversa o negativa (15,8% del total).
- Nueve (9) entidades con abstención de opinión (9,5% del total).

**En el Informe de Auditoría del Balance General de la Nación VIGENCIA FISCAL 2015, informan que fueron auditadas 95 entidades, fondos o patrimonios autónomos con el siguiente resultado:**

Nº	ENTIDAD, FONDO O PATRIMONIO AUTÓNOMO DEL NIVEL NACIONAL 2015	OPINIÓN CONTABLE 2014	OPINIÓN CONTABLE 2015
1	Caja de Previsión Social de Comunicaciones - CAPRECOM	<u>Abstención</u>	<u>Abstención</u>
2	Administradora Colombiana de Pensiones - COLPENSIONES	N/A	<u>Abstención</u>
3	COLPENSIONES - Fondo de Vejez	N/A	<u>Abstención</u>
4	COLPENSIONES - Fondo de Invalidez	N/A	<u>Abstención</u>

Nº	ENTIDAD, FONDO O PATRIMONIO AUTÓNOMO DEL NIVEL NACIONAL 2015	OPINIÓN CONTABLE 2014	OPINIÓN CONTABLE 2015
5	COLPENSIONES - Fondo de Sobrevivientes	N/A	<u>Abstención</u>
6	Corporación de Alta Tecnología para la Defensa - CODALTEC	N/A	<u>Abstención</u>
7	Fondo de Prestaciones Sociales del Magisterio - FOMAG	Negativa	<u>Abstención</u>
8	Instituto Nacional de Vías - INVÍAS	<u>Abstención</u>	<u>Abstención</u>
9	Servicio Nacional de Aprendizaje - SENA	Negativa	<u>Abstención</u>
10	Corporación Nacional para la Reconstrucción del Río Páez y Zonas Aledañas - NASA KIWE	N/A	Negativa
11	Corporación para el Desarrollo Sostenible de la Mojana y el San Jorge - CORPOMOJANA	Negativa	Negativa
12	Departamento Administrativo de Ciencia, Tecnología e Innovación - COLCIENCIAS	Sin salvedades	Negativa
13	Departamento Administrativo para la Prosperidad Social - DAPS	Con salvedades	Negativa
14	Fondo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones - FONTIC	Negativa	Negativa
15	Fondo Nacional de Vivienda - FONVIVIENDA	Con salvedades	Negativa
16	Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural - MADR	<u>Abstención</u>	Negativa
17	Ministerio de Transporte	<u>Abstención</u>	Negativa
18	Ministerio del Trabajo	Negativa	Negativa
19	Superintendencia de Notariado y Registro	Con salvedades	Negativa
20	U.A.E de la Aeronáutica Civil - AEROCIVIL	Con salvedades	Negativa
21	UAE Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN - Función pagadora.	Sin salvedades	Negativa
22	UAE Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN - Función recaudadora	Con salvedades	Negativa
23	Unidad de Atención y Reparación Integral para las Víctimas - UARIV	Negativa	Negativa
24	Unidad de Servicios Penitenciarios y Carcelarios	Negativa	Negativa
25	Agencia Nacional de Infraestructura - ANI	Sin salvedades	Con salvedades
26	Autoridad Nacional de Acuicultura y Pesca - AUNAP	Negativa	Con salvedades
27	Autoridad Nacional de Televisión - ANTV	Negativa	Con salvedades
28	Caja de Sueldos de Retiro de la Policía Nacional - CASUR	Con salvedades	Con salvedades
29	COLDEPORTES	N/A	Con salvedades
30	Corporación Autónoma Regional de Cundinamarca - CAR	Con salvedades	Con salvedades
31	Corporación Autónoma Regional del Atlántico - CRA	Con salvedades	Con salvedades
32	Corporación Autónoma Regional del Canal del Dique - CARDIQUE	N/A	Con salvedades
33	E.S.P. Electrificadora del Huila S.A. - ELECTROHUILA	Sin salvedades	Con salvedades
34	Empresa Colombiana de Petróleos S.A. - ECOPETROL	Sin salvedades	Con salvedades
35	Escuela Superior de Administración Pública - ESAP	<u>Abstención</u>	Con salvedades
36	E.S.E. Sanatorio de Contratación	N/A	Con salvedades
37	Fondo Nacional de Gestión de Riesgos de Desastres - FNGRD	Sin salvedades	Con salvedades
38	Hospital Militar	Con salvedades	Con salvedades
38	Instituto Colombiano Agropecuario - ICA	Sin salvedades	Con salvedades
40	Instituto Colombiano de Bienestar Familiar - ICBF	Con salvedades	Con salvedades
41	Instituto Colombiano de Desarrollo Rural - INCODER	Negativa	Con salvedades
42	Ministerio de Comercio, Industria y Turismo	Negativa	Con salvedades
43	Ministerio de Educación Nacional	Sin salvedades	Con salvedades
44	Ministerio de Cultura	Sin salvedades	Con salvedades
45	Ministerio de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones - MINTIC	Con salvedades	Con salvedades
46	Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio	Con salvedades	Con salvedades
47	Rama Judicial - Consejo Superior de la Judicatura	Negativa	Con salvedades
48	UAE Agencia Nacional de Hidrocarburos - ANH	Sin salvedades	Con salvedades
49	UAE Autoridad Nacional de Licencias Ambientales - ANLA	Negativa	Con salvedades
50	Agencia Nacional de Minería - ANM)	Con salvedades	Sin salvedades
51	Banco Agrario de Colombia S.A.	Sin salvedades	Sin salvedades
52	Banco de Comercio Exterior de Colombia - Bancoldex	Sin salvedades	Sin salvedades
53	Caja de Retiro de las Fuerzas Militares - CREMIL	Con salvedades	Sin salvedades
54	CENIT Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	Sin salvedades	Sin salvedades
55	Comisión de Regulación de Energía y Gas - CREG	N/A	Sin salvedades

Nº	ENTIDAD, FONDO O PATRIMONIO AUTÓNOMO DEL NIVEL NACIONAL 2015	OPINIÓN CONTABLE 2014	OPINIÓN CONTABLE 2015
56	Corporación de la Ciencia y la Tecnología para el Desarrollo de la Industria Naval, Marítima y Fluvial - COTECMAR	Sin salvedades	Sin salvedades
57	E.S.P. Centrales Eléctricas de Nariño S.A. - CEDENAR	Sin salvedades	Sin salvedades
58	E.S.P. Centrales Eléctricas del Cauca S.A. - CEDELCA	N/A	Sin salvedades
59	E.S.P. Electrificadora del Caquetá S.A. - ELECTROCAQUETÁ	N/A	Sin salvedades
60	E.S.P. Electrificadora del Meta S.A. - EMSA	N/A	Sin salvedades
61	E.S.P. Empresa Transportadora de Energía de la Costa Atlántica S.A. - TRANSELCA	Sin salvedades	Sin salvedades
62	E.S.P. Energía Productiva S.A. - ISAGÉN	Sin salvedades	Sin salvedades
63	E.S.P. Generadora y Comercializadora de Energía del Caribe S.A. - GECELCA	Sin salvedades	Sin salvedades
64	E.S.P. Gestión Energética S.A. - GENSA	Sin salvedades	Sin salvedades
65	E.S.P. INTERCOLOMBIA S.A.	N/A	Sin salvedades
66	E.S.P. Empresa Multipropósito S.A. - URRÁ	Sin salvedades	Sin salvedades
67	Financiera de Desarrollo Territorial S.A. - FINDETER	Con salvedades	Sin salvedades
68	Fiscalía General de la Nación	Negativa	Sin salvedades
69	Fondo de Garantías de Instituciones Financieras S.A. - FOGAFIN	Sin salvedades	Sin salvedades
70	Fondo Adaptación	Sin salvedades	Sin salvedades
71	Fondo Financiero de Proyectos de Desarrollo - FONADE	Sin salvedades	Sin salvedades
72	Fondo Nacional del Ahorro - FNA	Sin salvedades	Sin salvedades
73	Fondo para el Financiamiento del Sector Agropecuario – FINAGRO S.A.	Sin salvedades	Sin salvedades
74	Instituto de Hidrología, Meteorología y Estudios Ambientales - IDEAM	N/A	Sin salvedades
75	Interconexión Eléctrica S.A. - ISA	Sin salvedades	Sin salvedades
76	Ministerio de Defensa Nacional	Con salvedades	Sin salvedades
77	Ministerio de Hacienda y Crédito Público	Sin salvedades	Sin salvedades
78	Ministerio de Hacienda y Crédito Público – Unidad de deuda pública	Sin salvedades	Sin salvedades
79	Ministerio de Hacienda y Crédito Público – Unidad del Tesoro Nacional	Sin salvedades	Sin salvedades
80	Ministerio de Minas y Energía	Con salvedades	Sin salvedades
81	Ministerio de Salud y protección Social	Negativa	Sin salvedades
82	Ministerio del Interior y de Justicia	Sin salvedades	Sin salvedades
83	Policía Nacional	Sin salvedades	Sin salvedades
84	Positiva Compañía de Seguros S.A.	N/A	Sin salvedades
85	Registraduría Nacional del Estado Civil	Con salvedades	Sin salvedades
86	Servicio Geológico Colombiano	N/A	Sin salvedades
87	Superintendencia de Seguridad Privada	N/A	Sin salvedades
88	Unidad de Planeación Minero Energética - UPME	N/A	Sin salvedades
89	Unidad para la Administración del Riesgo	Sin salvedades	Sin salvedades
90	Universidad Nacional de Colombia	Con salvedades	Sin salvedades
91	Universidad Pedagógica y Tecnológica de Colombia - UPTC	N/A	Sin salvedades
92	Universidad Tecnológica de Pereira	N/A	Sin salvedades
93	Universidad Tecnológica del Chocó – Diego Luís Córdoba	N/A	Sin salvedades
94	Oleoducto Central S.A. – OCENSA	Sin salvedades	Sin salvedades
95	ICETEX	Sin salvedades	Sin salvedades

**Ver Capítulo 4 de la presente resolución.**

40. Que la Contaduría General de la Nación en cumplimiento de la Resolución 357 de 2008, presentó el informe sobre el estado del Sistema de Control Interno Contable a 31 de diciembre de 2015, en donde consolida, acumula y pondera los resultados de la autoevaluación efectuada por cada una de las entidades del Nivel Nacional. Del citado informe retomamos lo siguiente:

**– “Cobertura.**

El total de entidades del nivel nacional aumentó en 3, pasando de 348 en 2014 a 351 en 2015, respecto de las cuáles 348 entidades enviaron la información de Control Interno Contable y 3 fueron omisas.

**– ENTIDADES OMISAS.**

**Tabla 2-1. Entidades omisas del nivel nacional**

En la tabla 2-1 se presenta el listado de entidades omisas del nivel nacional para el periodo 2015, no obstante los requerimientos hechos y acciones adelantadas por la CGN en oportunidad para allanar esta situación de estas tres entidades:

Nº	ENTIDAD
1	Consejo Nacional Profesional de Economía
2	Agencia Nacional de Seguridad Vial
3	EFP PAR Cajanal S.A. E.S.P. – En Liquidación

Fuente: CGN.

### – RESULTADOS.

Para el año 2015 el 91,7% de las entidades obtienen una calificación de Adecuado, aumentando un 4,9% con respecto al año anterior. El 8,0% de las mismas se califican en promedio de Satisfactorio, disminuyendo en un 9,7% en relación con el año 2014.

Únicamente el Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario (INPEC), se calificó con criterio Deficiente, y en cuanto a criterio Inadecuado, para el año 2015, ninguna entidad se autoevaluó en esta categoría.

**Tabla 2-2: N° de entidades por criterio de calificación de CIC del Nivel Nacional 2014 - 2015**

#### Nivel Nacional

CRITERIO	2015	% 2015	2014	% 2014	DIFERENCIA
Adecuado	321	91,7	306	90,3	15
Satisfactorio	28	8,0	31	9,1	(3)
Deficiente	1	0,3	2	0,6	(1)
Inadecuado	0	0,0	0	0,0	0
Total	350	100	339	100	11

Fuente: CGN.

**NOTA:** De acuerdo con el anexo 2.4., el total de entidades con CRITERIO ADECUADO en su Sistema de Control Interno Contable año 2015, es **319 entidades**.

Por tal motivo, al hacer la sumatoria de las entidades con el respectivo criterio en la tabla 2.2, **suman 348**.

Esta sumatoria de 348 entidades es la correcta, ya que de acuerdo con el informe presentado por la Contaduría General de la Nación, se tuvo para el 2015 **tres (3) entidades omisas** de un total de 351 obligadas a presentar el citado informe.

*Ver Capítulo 5 de la presente resolución.*

**41.** Que la Contraloría General de la República en cumplimiento del artículo 268 numeral 6 de la Constitución Política de Colombia presentó a consideración de la Cámara de Representantes - Comisión Legal de Cuentas el Informe sobre la calidad y eficiencia del Control Fiscal Interno de las entidades y organismos del Estado 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

### – “COBERTURA:

La cobertura para el presente informe corresponde a 120 sujetos de control, es decir el 96,77% de lo programado, que representan el 20,27% del total de entidades sujetos de control de la CGR. El concepto que se consigna en el presente informe versa sobre los resultados de dichas auditorías. A continuación el detalle discriminado por sector, como se refleja en el cuadro N° 2.

**Cuadro N° 2 Entes auditados por Sector PVCF – Primer semestre 2016**

Contraloría Delegada Sectorial	Total Sujetos de Control	Sujetos Auditados I Semestre de 2016
AGROPECUARIO	73	10
DEFENSA, JUSTICIA Y SEGURIDAD	38	12
GESTIÓN PÚBLICA E INSTITUCIONES FINANCIERAS	76	17
INFRAESTRUCTURA FÍSICA Y TELECOMUNICACIONES, COMERCIO EXTERIOR Y DESARROLLO RURAL	133	12
MEDIO AMBIENTE	49	19

Contraloría Delegada Sectorial	Total Sujetos de Control	Sujetos Auditados I Semestre de 2016
MINAS Y ENERGÍA	46	18
SOCIAL	177	32
TOTALES	592	120

Fuente: Sistema Integrado de Control de Auditorías SICA – I semestre 2016

### – RESULTADOS GENERALES Y POR SECTORES:

Finalizado el proceso auditor del primer semestre de 2016, se encontró que el 49% de los sujetos de control auditados se posicionaron en el rango de “**Con deficiencias**” en la evaluación de control fiscal interno, 40% en el rango de “**Eficiente**”; y el 11%, en el rango de “**Ineficiente**”.

Las Entidades que se ubicaron en este rango “**Ineficiente**” son: Caja de Previsión Social de Comunicaciones - CAPRECOM, Unidad de Servicios Penitenciarios y Carcelarios - USPEC, Escuela Superior de Administración Pública - ESAP, Administradora Colombiana de Pensiones - COLPENSIONES, Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural, Corporación Autónoma Regional para la Defensa de la Meseta de Bucaramanga CDMB, Instituto Nacional de Vías - INVÍAS, Autoridad Nacional de Televisión - ANTV, Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio - MINVIVIENDA, Asociación Indígena del Cauca AIC-E.P.S.I., Superintendencia de Vigilancia y Seguridad Privada - SVSP, Asociación Mutual La Esperanza - ASMET Salud E.S.S. E.P.S.S. y Corporación Autónoma Regional CAR.

Acorde con la evaluación realizada por la CGR, los sectores que arrojan una mayor calificación de “**Eficiente**” son: Agropecuario, Defensa, Gestión Pública e Instituciones Financieras y Minas y Energía; los sectores en los cuales predomina la calificación “**Con deficiencias**” fueron: Social, Medio Ambiente e Infraestructura.

En las auditorías realizadas en el primer semestre del 2016, se evaluó el *control fiscal interno* a 120 entes, vigencia 2015, obteniéndose los siguientes resultados generales:

El 49% de las entidades (59) se ubicaron en el rango **Con deficiencias**.

El 40% de las entidades (48) se ubicaron en el rango **Eficiente**.

Por último, el 11% de las entidades (13) se ubicaron en el rango **Ineficiente**.

Al evaluar el diseño de los controles en forma consolidada, se estableció que son “**ADECUADOS**”; no obstante, la CGR detectó que en algunos casos las entidades no cuentan con medidas de mitigación apropiadas, no definen responsables directos para ejecutar el control, se designan a personas que no son competentes para aplicarlos con la periodicidad requerida en tiempo real y con la rigurosidad y exigencia del mismo, tal como se establece en los respectivos procedimientos elaborados por cada Entidad.

Adicionalmente, es evidente que como resultado de la aplicación de pruebas sustantivas en el desarrollo del proceso auditor, los controles examinados no fueron suficientes ni efectivos para minimizar los riesgos aso-

ciados al manejo de los recursos públicos, pues se materializaron riesgos y como resultado de ello se originaron hallazgos administrativos y con incidencia fiscal y otros con posibles alcances penales o disciplinarios, tal como se evidencia en los informes finales de auditoría.

Las principales debilidades existentes, están relacionadas con los riesgos y controles en los siguientes aspectos:

- Procesos de adquisición de bienes y servicios tales como ejecución de instrumentos de dirección, estructuración de proyectos, seguimiento y ejecución.

- Manejo de los mecanismos y herramientas metodológicas implementadas para fortalecer la gestión misional.

- Formulación y estructuración de planes, programas, proyectos y metas.

- Gestión de riesgos en materia administración, uso y manejo de los recursos naturales y del medio ambiente al no contar efectivos indicadores de control, seguimiento y evaluación.

- Implementación de mecanismos de control para la mitigación de los riesgos asociados a la seguridad de la información.

- Entrega y seguimiento a recursos administrados por terceros.

**La calificación de la calidad y eficiencia del control fiscal interno de la vigencia 2015 comparada con la del año inmediatamente anterior (2014), la cual se ubicó en el rango “Eficiente”, evidencia una desmejora en el diseño, implementación y efectividad de los controles de las entidades públicas y en general del Control Interno en el Estado.** (Subrayado y resaltado fuera de texto).

Por lo anterior, es necesario que la administración pública fortalezca sus estrategias, lineamientos y acciones en cuanto a los sistemas de control interno institucionales, incluyendo la identificación de riesgos fiscales y la asociación de controles adecuados para su mitigación, de tal manera que con ello se garantice la debida utilización de los recursos públicos puestos a su disposición y, por ende, el logro de sus objetivos y de los fines esenciales del Estado”.

#### ***Ver Capítulo 5 de la presente resolución.***

**42.** Que el Departamento Administrativo de la Función Pública de acuerdo con el Decreto 943 de 2014 y la Circular Externa 003 de febrero 2 de 2016 presentó el informe sobre el estado del Modelo Estándar de Control Interno MECI vigencia 2015, en donde consolida, acumula y pondera los resultados de la autoevaluación efectuada por cada una de las entidades del Nivel Nacional. Del citado informe retomamos lo siguiente:

#### **UNIVERSO DE ENTIDADES RAMA EJECUTIVA ORDEN NACIONAL**

REPORTE VIGENCIA 2015	RAMA EJECUTIVA	RAMA LEGISLATIVA	RAMA JUDICIAL	ORGANIZACIÓN ELECTORAL	ORGANISMOS DE CONTROL	ORGANISMOS AUTÓNOMOS	CAR	ENTES UNIVERSITARIOS AUTÓNOMOS
REPORTARON	154	2	3	1	5	3	33	16
NO REPORTARON	8	-	-	-	-	0	1	0
N/A POLÍTICA DE CONTROL INTERNO	40	-	1	2	-	-	-	-
TOTAL ENTIDADES	202	2	4	3	5	3	34	16

Fuente: DAFP, mayo de 2016.

#### **ENTIDADES QUE NO LE REPORTARON EL RESULTADO DE LA AUTOEVALUACIÓN DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI AL DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE LA FUNCIÓN PÚBLICA VIGENCIA FISCAL 2015**

Nº	ENTIDAD OMISA
1	Corporación Colombiana de Investigación Agropecuaria
2	Agencia de Desarrollo Rural
3	Agencia de Renovación del Territorio
4	Agencia Nacional de Tierras
5	Agencia Nacional de seguridad Vial
6	Comisión de Regulación de Infraestructura y transporte
7	Unidad de Planeación de Infraestructura de Transporte

Fuente: DAFP.

**NOTA:** En el informe presentado por el DAFP reportan ocho (8) entidades omisas, pero realmente son siete (7).

#### **RESULTADOS POR COMPONENTE DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI CONSOLIDADO**

RAMA DEL PODER PÚBLICO Y OTROS ORGANISMOS DEL NIVEL NACIONAL Y NIVEL TERRITORIAL	ÍNDICE DE MADUREZ	NIVEL
RAMA JUDICIAL	92,27	AVANZADO
CAR	84,03	SATISFACTORIO
RAMA EJECUTIVA DEL ORDEN NACIONAL	83,35	SATISFACTORIO
ORGANISMOS DE CONTROL	80,57	SATISFACTORIO
ORGANISMOS AUTÓNOMOS	80,00	SATISFACTORIO
RAMA LEGISLATIVA	79,20	SATISFACTORIO
ORGANISMO ELECTORAL	78,40	SATISFACTORIO
ENTES UNIVERSITARIOS AUTÓNOMOS	77,94	SATISFACTORIO
ORDEN TERRITORIAL	66,29	SATISFACTORIO

Fuente: DAFP, diciembre 31 de 2016.

#### ***Ver el Capítulo 5 de la presente resolución.***

**43.** El párrafo único del artículo 310 de la Ley 5ª de 1992, manifiesta lo siguiente:

“**Parágrafo.** La Comisión, antes de enviar el proyecto de resolución de fenecimiento, fijará un plazo

prudencial para que los responsables según la ley, contesten los cargos que resulten del examen. Vencido ese plazo, háyase dado o no la contestación exigida, se remitirá el proyecto para que la Cámara pronuncie el fenecimiento”.

De acuerdo con lo anterior, la Comisión Legal de Cuentas de la Cámara de Representantes, le solicito a las entidades o fondos del nivel nacional que de acuerdo con el informe de Auditoría del Balance General de la Nación presentado por la Contraloría General de la República que para la vigencia fiscal 2015 obtuvieron dictamen negativo o abstención de opinión a sus estados financieros, las explicaciones

correspondientes sobre las razones que dieron origen a estos dictámenes.

Igualmente que explicaran cada una de las observaciones de tipo presupuestal, contable, administrativo, control interno contable, Modelo Estándar de Control Interno – MECI, dictámenes de los revisores fiscales y cumplimiento de los planes de mejoramiento formuladas por esta Comisión de acuerdo con la información suministrada por cada entidad o fondo con corte a 31 de diciembre de 2015.

Este ejercicio se hace con el fin de garantizar el debido proceso y obtener las explicaciones del caso por parte de los representantes legales de estas entidades y fondos del Nivel Nacional.

Nº	ENTIDAD O FONDO DEL NIVEL NACIONAL 2015	OPINIÓN CONTABLE 2014	OPINIÓN CONTABLE 2015
10	Corporación para el Desarrollo Sostenible de la Mojana y el San Jorge - CORPOMOJANA	Negativa	Negativa
11	Unidad de Servicios Penitenciarios y Carcelarios - USPEC	Negativa	Negativa
12	Ministerio del Trabajo	Negativa	Negativa
16	U.A.E de la Aeronáutica Civil - AEROCIVIL	Con salvedades	Negativa
17	Servicio Nacional de Aprendizaje - SENA	Negativa	Abstención
20	Ministerio de Transporte	Abstención	Negativa
26	Instituto Nacional de Vías - INVÍAS	Abstención	Abstención
35	UAE Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN - Función recaudadora	Con salvedades	Negativa
36	UAE Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN - Función pagadora.	Sin salvedades	Negativa
60	Fondo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones - FONTIC	Negativa	Negativa
91	Fondo Nacional de Vivienda - FONVIVIENDA	Con salvedades	Negativa
97	Departamento Administrativo de Ciencia, Tecnología e Innovación - COLCIENCIAS	Sin salvedades	Negativa
112	Unidad de Atención y Reparación Integral para las Víctimas - UARIV	Negativa	Negativa
114	Corporación Nacional para la Reconstrucción del Río Páez y Zonas Aledañas - NASA KIWE	N/A	Negativa
118	Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural - MADR	Abstención	Negativa
138	Departamento Administrativo para la Prosperidad Social - DAPS	Con salvedades	Negativa
151	Superintendencia de Notariado y Registro	Con salvedades	Negativa
195	Caja de Previsión Social de Comunicaciones - CAPRECOM	Abstención	Abstención
205	Corporación de Alta Tecnología para la Defensa - CODALTEC	N/A	Abstención
261	Administradora Colombiana de Pensiones - COLPENSIONES	N/A	Abstención
262	COLPENSIONES - Fondo de Vejez	N/A	Abstención
263	COLPENSIONES - Fondo de Invalidez	N/A	Abstención
264	COLPENSIONES - Fondo de Sobrevivientes	N/A	Abstención
302	Fondo de Prestaciones Sociales del Magisterio - FOMAG	Negativa	Abstención

El resultado de esta circularización en cumplimiento del debido proceso, tuvo el siguiente resultado:

• **No contestaron el requerimiento de la Comisión Legal de Cuentas:**

– **Corporación para el Desarrollo Sostenible de la Mojana y el San Jorge – CORPOMOJANA.**

– **Caja de Previsión Social de Comunicaciones – CAPRECOM.**

• **Contestaron el requerimiento en forma incompleta:**

– **Unidad de Servicios Penitenciarios y Carcelarios – USPEC.**

– **U.A.E de la Aeronáutica Civil – AEROCIVIL.**

– **Servicio Nacional de Aprendizaje – SENA.**

– **Ministerio de Transporte.**

– **Departamento Administrativo de Ciencia, Tecnología e Innovación – COLCIENCIAS.**

– **Unidad de Atención y Reparación Integral para las Víctimas – UARIV.**

– **Departamento Administrativo para la Prosperidad Social – DAPS.**

*Ver el Capítulo 1° de la presente resolución.*

**44.** Que de acuerdo con lo consignado en los considerandos y en los Capítulos número 1, 2, 3, 4, y 5 de la presente resolución, se aportan los elementos necesarios para **NO FENECER** la Cuenta General del Presupuesto y del Tesoro y Balance General de la Nación para la vigencia fiscal 2015.

CAPÍTULO 1				
INFORMACIÓN PRESENTADA POR LAS ENTIDADES, FONDOS Y PATRIMONIOS AUTÓNOMOS DEL ESTADO A LA COMISIÓN LEGAL DE CUENTAS DE LA HONORABLE CÁMARA DE REPRESENTANTES PARA EL FENECIMIENTO DE LA CUENTA GENERAL DEL PRESUPUESTO Y DEL TESORO Y BALANCE GENERAL DE LA NACIÓN VIGENCIA FISCAL 2015.				
La Comisión Legal de Cuentas para efectos de adelantar el estudio técnico para proponer el fenecimiento de la cuenta general del presupuesto y del tesoro y balance general de la Nación vigencia fiscal 2015, el 1º de marzo, 16 de marzo y 1º de abril de 2016, solicitó a las entidades, fondos y patrimonios autónomos del Estado la siguiente información:				
1. De acuerdo con recursos recibidos del Presupuesto General de la Nación aprobado mediante la Ley 1737 de 2014 y liquidado según el Decreto 2710 de 2014, favor enviar la siguiente información con corte a 31 de diciembre de 2015				
a) Presupuesto de Gastos Inicial 2014 vs. 2015 (Es el contenido en el Decreto de Liquidación).				
Presupuesto de gastos aprobado inicialmente 2014 – 2015 en miles de pesos				
CONCEPTO		VIGENCIA		VARIACIÓN
		2014	2015	ABSOLUTA PORCENTUAL
Funcionamiento				
Servicio de la deuda				
Inversión				
TOTALES				
b) Presupuesto de Gastos Definitivo (Es el presupuesto inicial más adiciones, menos reducciones).				
Presupuesto de gastos definitivo 2014 – 2015 en miles de pesos				
CONCEPTO		VIGENCIA		VARIACIÓN
		2014	2015	ABSOLUTA PORCENTUAL
Funcionamiento				
Servicio de la deuda				
Inversión				
TOTALES				
c) Presupuesto de Gastos por Tipo de Renta Definitivo (Es el presupuesto inicial más adiciones, menos reducciones).				
Presupuesto 2015 en miles de pesos				
Tipo de Renta		Presupuesto Inicial	Presupuesto Final	Diferencia Absoluta Variación%
Recursos de la Nación				
Recursos Propios				
TOTAL				
Modificaciones al Presupuesto 2015 en miles de pesos				
Gasto	Apropiación Inicial	Modificaciones Positivas	Modificaciones Negativas	Apropiación Definitiva Diferencia Apropiación Variación% Apropiación
Recursos de la Nación				
Recursos Propios				
TOTAL				
d) Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.				

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos				
Tipo de Gasto	Apropiación Definitiva (1)	Ejecución Compromisos (2)	Valor (1 – 2)	
Funcionamiento				
Servicio de la Deuda				
Inversión				
TOTAL				
e) Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).				
Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos				
CONCEPTO		PRESUPUESTO		VARIACIÓN
		DEFINITIVO Apropiación definitiva	EJECUTADO obligado	SALDO NO EJECUTADO % DE EJECUCIÓN a 31-12-2015
Funcionamiento				
Gastos de Personal				
Transferencias				
Servicio de la Deuda				
Inversión				
TOTALES				
f) Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.				
Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15				
Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15				
TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15				
g) Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.				
DESCRIPCIÓN	REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO a 31-12-14	REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15	% de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15	
Reservas Presupuestales				
Cuentas por Pagar				
TOTAL				
NOTA: Si el rezago presupuestal constituido a 31 de diciembre de 2014, no se pagó en el 100% a 31 de diciembre de 2015, favor informar las razones.				

h) Adjuntar informe del jefe financiero, auditor, revisor fiscal o contralor sobre el buen manejo y cumplimiento de los principios presupuestales, de las metas y objetivos propuestos en la programación y ejecución del presupuesto durante la vigencia 2015. En caso contrario explicar las razones de su incumplimiento.			Valor total de los deudores o cuentas por cobrar de difícil RECAUDO		
i) Favor informar qué limitaciones presentó o presenta el Sistema Integrado de Información Financiera SIIIF II, y en qué forma se refleja en su información presupuestal y contable a 31 de diciembre de 2015.			EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO		
2. Remitir copia de los estados financieros a 31-12-15 preparados y presentados por la entidad de acuerdo con el Instructivo N° 003 del 9 de diciembre de 2015 de la Contaduría General de la Nación:			¿Qué actuaciones administrativas está llevando a cabo su administración para recuperar estas deudas o cuentas de difícil recaudo?		
a) Balance general.			8. Copia del informe sobre la evaluación del sistema de control interno contable a 31 de diciembre de 2015 presentado a la Contaduría General de la Nación, de acuerdo con la Resolución N° 357 de julio 23 de 2008.		
b) Estado de actividad financiera, económica, social y ambiental.			9. Copia del Informe Ejecutivo Anual de Control Interno a 31 de diciembre de 2015 de acuerdo con la Circular Externa N° 003 de febrero 2 de 2016 del Departamento Administrativo de la Función Pública.		
c) Estado de cambios en el patrimonio.			10. De acuerdo con lo establecido en la Resolución Orgánica N° 7350 del 29 de noviembre de 2013 de la Contraloría General de la República, informar el avance de su plan o planes de mejoramiento suscritos con la Contraloría General de la República a 31 de diciembre de 2015 en el siguiente formato:		
d) Estado de flujos de efectivo.			SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CGR A 31 DE DICIEMBRE DE 2015		
e) Catálogo general de cuentas con sus respectivos saldos utilizado por la entidad. (Formato CGN2005_001_SALDOS_Y MOVIMIENTOS).					
f) Operaciones recíprocas (Formato CGN_002_OPERACIONES RECÍPROCAS).					
g) Notas explicativas a los estados financieros en los siguientes formatos: CGN2005NE_003_NOTAS DE CARACTER ESPECÍFICO.					
CGN2005NG_003_NOTAS DE CARACTER GENERAL.					
3. De acuerdo con lo establecido en los artículos 14, 16 y 17 de la Resolución 185 de 2015, las empresas bajo el ámbito de la Resolución 743 de 2013 (modificada por las Resoluciones 598 de 2014, 509 de 2015 y 576 de 2015), adicionalmente deben enviar los siguientes formularios: CGN2005_001_SALDOS_Y MOVIMIENTOS, CONVERGENCIA.					
CGN_002_OPERACIONES RECÍPROCAS, CONVERGENCIA.					
CGN2005NE_003_NOTAS DE CARACTER ESPECÍFICO, CONVERGENCIA.					
CGN2005NG_003_NOTAS DE CARACTER GENERAL, CONVERGENCIA.					
4. Favor adjuntar copia del dictamen a los estados financieros preparado y presentado por el revisor fiscal, auditor o contralor en los casos que la ley obligue a tenerlo.					
5. Certificación suscrita por el representante legal y el contador de la entidad en donde informen que las cifras reflejadas en los estados financieros vigencia 2015, fueron tomadas fielmente de los libros de contabilidad de acuerdo con las normas señaladas en el Régimen de Contabilidad Pública.					
6. De acuerdo con el artículo 34, numeral 36 de la Ley 734 de 2002 y con el numeral 7 del Capítulo II, Sección II, Título II, Parte I del Régimen de Contabilidad Pública, favor enviar certificación del funcionario competente en donde se informe sobre la publicación en lugar visible y público y en la página de intranet de su entidad, los informes de gestión, resultados financieros y contables correspondientes a la vigencia fiscal 2015.					
7. Informe del total de los deudores o cuentas por cobrar de difícil recaudo a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:					

CONCEPTO	DEFINITIVO A apropiación definitiva	EJECUTADO obligado	SALDO NO EJECUTADO	% DE EJECUCIÓN a 31-12-2015
Funcionamiento	499.748.666	489.182.052	10.566.614	97,89%
Inversión	19.440.458	18.479.529	960.929	95,06%
TOTALES	519.189.124	507.661.581	11.527.543	97,78%

- Pérdidas de apropiación en la vigencia 2015.

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

Tipo de Gasto	Apropiación Definitiva (1)	Ejecución Compromisos (2)	Valor (1-2)
Funcionamiento	499.748.666	490.632.399	9.116.267
Inversión	19.440.458	19.366.563	73.895
<b>TOTAL</b>	<b>519.189.124</b>	<b>509.998.962</b>	<b>9.190.162</b>

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15	2.336.376
Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15	27.090.121
<b>TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15</b>	<b>29.426.497</b>

- Limitaciones que presentó el Sistema Integrado de Información Financiera SIIIF II a 31 de diciembre de 2015 reportadas por la entidad.

Nº	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIIF II NACIÓN A 31-12-15	Observaciones
1	Ausencia del módulo para registrar las transacciones de gastos de personal, movimientos de almacén, manejo de activos fijos y títulos judiciales.	Registro de información manual.

**NOTA:** La limitación del aplicativo SIIIF II Nación que se presenta en el Informe de la vigencia 2015, ya se había presentado en el Informe de la vigencia 2014.

**B. DE ORDEN CONTABLE.**

- A 31 de diciembre de 2015, presentan patrimonio negativo por valor de \$(47.208.615) miles.
- A 31 de diciembre de 2015, presentan variaciones patrimoniales negativas por valor de \$(8.304.200) miles.
- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(10.102.938) miles.
- A 31 de diciembre de 2015, presentan capital fiscal negativo por valor de \$(98.858.402) miles.
- **Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:**

Miles de pesos

VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO
La subcuenta 812004 incluye en su saldo, 8 actuaciones contra deudores morosos por valor de \$280.792 miles	En promedio tres (3) años
Cuenta 140102 Deudores Ingresos No tributarios – Multas- \$175.041 miles de pesos de RED FILE LTDA.- NIT 8001401143.	11 años
Cuenta 147079 Indemnizaciones cobrada a CODYNYSIS LTDA., NIT 8050032571 por \$3.856 miles	13 años

La Oficina Jurídica adelanta las acciones de cobro coactivo contra los deudores morosos registrados en la subcuenta 812004 y gestiona las acciones judiciales por el procedimiento ejecutivo para hacer efectivas las cuentas por cobrar de RED FILE LTDA y CODYNYSIS LTDA.

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR
142011	Avances para viáticos y gastos de viaje sin legalizar	12.697
163700	Propiedad planta y equipos no explotado	1.162.035
242524	Embargos Judiciales	4.910

- Cuenta 142011, Avances para viáticos y gastos de viaje, por valor de \$12.697 miles. Corresponde a saldo pendiente de reintegrar, por concepto de viáticos girados en el mes de diciembre.

- Cuentas 580812, Sentencias, por valor de \$8.454.526 miles. Corresponde a afectación del gasto por procesos pagados (no provisionados) y procesos ejecutoriados que se encuentran en trámite para pago y no estaban debidamente provisionados.

- 4. NOTA 1 EFECTIVO. El saldo de la cuenta 04000028-3, por valor de \$28.846 miles al 31 de diciembre corresponde a dineros situados por el Tesoro Nacional, que por fallas técnicas no pudieron ser pagados a través del canal convencional (medios electrónicos Botón PSE y Transferencia ACH), a raíz de la falla presentada en el servicio de internet de la PGN el 28 de diciembre.

Por otra parte, se precisa que, a 31 de diciembre de 2015 las cuentas del Banco Davivienda de FONDOS ESPECIALES, CAJA MENOR GASTOS URGENTES Y CAJA MENOR VIÁTICOS AL EXTERIOR tienen restricción jurídica por embargo, como consecuencia de orden judicial emitida dentro del proceso que a 31 de diciembre cursaba en contra de la PGN, instaurado por Melanio Martínez.

- 10. NOTA 7. PASIVOS ESTIMADOS. El saldo de la subcuenta 271015 denominada Mecanismos alternativos de solución de conflictos, por valor de \$2.670.067 miles, corresponde a treinta y siete (37) conciliaciones que cuentan con acta de conciliación entre las partes y están pendientes de aprobación judicial; por tanto es necesario efectuar el procedimiento de provisión estimada.

- 13. NOTA 10. GASTOS. En la subcuenta 580812 Sentencias que registra un saldo de \$8.454.527 miles revela los gastos por procesos pagados (no provisionados) y el traslado a pasivo real de procesos ejecutoriados que se encuentran en trámite para pago y no estaban provisionados.

La subcuenta 581590 Provisiones cuyo saldo a 31 de diciembre de 2015 es de \$5.315.220 corresponde a la reversión del registro de las obligaciones insolutas realizado en la cuenta 271006 (Obligaciones Potenciales) por concepto de aportes de pensiones relacionados con factores salariales que no se tuvieron como base de liquidación en las nóminas en su debido momento y que en los fallos judiciales obligaban a tenerlos en cuenta como base para la liquidación de la mesada pensional y cuyas acreencias eran reclamadas por la Unidad de Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscales (UGPP). El ajuste al gasto causado en la vigencia anterior, se realizó en cumplimiento de lo establecido en el artículo 78 de la Ley 1753 del 9 de junio de 2015, el cual estableció la supresión de las cuotas partes pensionales.

- 14. NOTA 11. CUENTAS DE ORDEN. La subcuenta 990505 Cuentas de orden acreedoras por contra Litigios y Mecanismos Alternativos de Resolución de Conflictos, a 31 de diciembre de 2015, quedó conformada por \$26 procesos cuyo valor asciende a la suma de \$138.714.342 miles que de acuerdo con la actual metodología utilizada por la Oficina Jurídica para la valoración del riesgo de pasivos contingentes, representa alta probabilidad de fallo a favor la entidad (porcentajes menores al 50% de probabilidad de pérdida), por lo tanto no amerita que exista una provisión para contingencias judiciales.

- La calidad de registro de la información en las bases de datos de la entidad está en proceso de mejora, todo ello con el propósito de generar mayor confiabilidad y oportunidad en la entrega de las respuestas a los usuarios internos y externos; (debilidad presentada en la vigencia 2014).
- Se avanza en el fortalecimiento del autocontrol como la mejor manera de evitar el riesgo y de adelantar la gestión en forma eficiente, eficaz, transparente y con calidad; (debilidad presentada en la vigencia 2014).
- Es importante fortalecer la medición del riesgo residual y la aplicación de acciones correctivas una vez materializado el riesgo; (debilidad presentada en la vigencia 2014).

**F. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.**

CONCEPTO	Nº DE Hallazgos por la CUI	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA PLANIFICADAS	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA EN PROCESO A 31-12-15	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA INICIADAS A 31-12-15	CUMPLIMIENTO DE LAS ACTIVIDADES DE MEJORA A 31-12-15	AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15
Autoridad Ejecutiva	22	34	34	0	0	95.3%
Autoridad Ejecutiva	30	73	73	0	0	95%
Autoridad Ejecutiva	46	71	60	7	4	99%
Vigencia 2012	31	109	69	21	0	88%
Vigencia 2013						91%

**1.1. INSTITUTO DE ESTUDIOS DEL MINISTERIO PÚBLICO.**

**A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.**

- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

CONCEPTO	PRESUPUESTO		VARIACIÓN	
	DEFINITIVO APROPIACIÓN DEFINITIVA	EJECUTADO OBLIGADO	SALDO NO EJECUTADO	% DE EJECUCIÓN A 31-12-2015
Funcionamiento	2,038,200,000	1,184,413,175.21	853,786,824.79	58.11%
Inversión	2,100,000,000	1,623,213,282	476,786,718	77.29%
TOTALES	4,138,200,000	2,807,626,457	1,330,573,543	67.84%

**- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.**

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

Tipo de Gasto	Apropiación Definitiva (1)	Ejecución Compromisos (2)	Valor (1 - 2)
Funcionamiento	2,038,200,000	1,184,413,175.21	853,786,824.79
Inversión	2,100,000,000	1,648,213,282	451,786,718
TOTAL	4,138,200,000	2,832,626,457.21	1,305,573,542.79

NOTA: Los cuadros de orden presupuestal presentados por la entidad se expresan en miles de pesos; de acuerdo a esta auditoría están en pesos.

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15	25,000,000
Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15	26,600,000

- 15. OTRAS REVELACIONES. Además de los procesos en contra de la entidad, que se encuentran contabilizados en los grupo 27 y 99, cursan 215 procesos que fueron interpuestos sin cuantía y por ello es imposible establecer una suma específica que sirva como soporte para ingresos al balance o a las cuentas de orden.

De los 215 procesos instaurados por cuantía indeterminada, según informe de la oficina jurídica, 76 tienen alta probabilidad de fallo en contra de la entidad y 139 de fallo a favor.

**C. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.**

- El Sistema Integrado de Información Financiera - SIIIF II Nación, no direcciona automáticamente la totalidad de los terceros que afectan las cuentas contables, principalmente en los casos de seguridad social, de retenciones y reintegros, lo que hace que la entidad, a través del Grupo de Contabilidad, deba registrar altos volúmenes de información de forma manual.

**D. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

- La entidad maneja el aplicativo SIIIF Nación, establecido por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público. No obstante, dicho aplicativo no incorpora todos los módulos (Propiedad Planta y Equipo, Nómina, entre otros), que permitan manejar la totalidad de los hechos económicos, que afectan el proceso contable, de manera integrada.

- Adicionalmente los reportes de saldos y movimientos, no incorporan la subunidad ejecutora IEMP, lo que ocasiona que no sea posible desagregar la información contable de la PGN y del IEMP. En consecuencia los reportes generados por entidad contable pública (ECP) y PCI, no especifican los saldos de las cuentas de cada una de estas.

- Falta formalizar las políticas contables, de tal manera que se pueda tener mayor control sobre cada una de las actividades del proceso contable que permitan contar con las directrices de control y flujo de la información entre las áreas proveedoras de información y el Grupo de Contabilidad.

- Algunas dependencias proveedoras de la información para el proceso contable, no envían de manera oportuna la completitud de los soportes que evidencian los hechos económicos, los cuales se requieren para que los estados financieros cumplan con las características cualitativas de confiabilidad, relevancia y comprensibilidad de que trata el Régimen de Contabilidad Pública.

**E. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO - MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

- El Sistema de Gestión de Calidad, no ha sido ajustado en su totalidad.
- El proceso de gestión de la PQRS en lo relativo a su seguimiento y respuesta oportuna presenta deficiencias.

- El aplicativo SIIIF- Nación que maneja la entidad establecido por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, no incorpora todos los módulos (Propiedad, Planta y Equipo, nómina entre otros), que permitan manejar la totalidad de los hechos que afectan el proceso contable de manera integrada.

- Se identifican oportunidades de mejora en los elementos de control relacionados con la administración de los riesgos institucionales y la gestión documental, los cuales requieren de la implementación de acciones de mejora.

- Teniendo en cuenta las funciones preventiva, de intervención y disciplinaria que cumple la entidad, se requiere de herramientas que contribuyan y faciliten la medición de la efectividad de los controles en los procesos y los resultados de la gestión en tiempo real; (debilidad presentada en la vigencia 2014).

- La cobertura de la plataforma tecnológica y el tema de las comunicaciones en todos los municipios del país por parte de la Procuraduría General de la Nación, resulta bastante compleja y como consecuencia los tiempos de respuesta, son diferentes a los esperados; (debilidad presentada en la vigencia 2014).

TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15		51.600.000
--------------------------------------------------	--	------------

- Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.

DESCRIPCIÓN	REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14	REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15	% de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15
Reservas Presupuestales	69.487.464	69.487.464	100%
Cuentas por Pagar	17.394.825	17.394.825	100%
TOTAL	69.487.464	69.487.464	100%

NOTA: La sumatoria presentada en el cuadro anterior no corresponde, las cifras correctas son las siguientes:

DESCRIPCIÓN	REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14	REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15	% de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15
Reservas Presupuestales	69.487.464	69.487.464	100%
Cuentas por Pagar	17.394.825	17.394.825	100%
TOTAL	86.882.289	86.882.289	100%

Igualmente, al verificar la información suministrada por el Instituto de Estudios del Ministerio Público para el fenecimiento vigencia 2014, encontramos cambios en el saldo del rezago presupuestal constituido a 31 de diciembre de 2014.

De acuerdo a esta auditoría sería:

Reservas presupuestales constituidas a 31-12-14	94.946.010
Cuentas por pagar constituidas a 31-12-14	17.394.825
Total rezago presupuestal constituido a 31-12-14	112.340.835

NOTA: ¿Cuál es la razón para que se cambien las cifras después del cierre definitivo?

**B. DE ORDEN CONTABLE.**

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit del ejercicio por valor de \$(1.749.489) miles.
- A 31 de diciembre de 2015, presentan variaciones patrimoniales negativas por valor de \$(1.785.156) miles.
- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(2.080.437) miles.

**C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**NOTA:** La entidad no envía debilidades del Sistema de Control Interno Contable; sin embargo se extrae la siguiente información de Evaluación de Control Interno Contable Vigencia 2015 realizada por la Procuraduría General de la Nación:

“Respecto a la evaluación cuantitativa, nos permitimos precisar sobre algunos aspectos que requieren acciones de mejoramiento a corto plazo, con el fin de ajustar la operación contable a los lineamientos trazados por la Contaduría General de la Nación sobre Control Interno Contable:

- Dado que las entidades de Gobierno, están incursas en el proceso de convergencia del Régimen de Contabilidad Pública hacia los Estándares Internacionales de Información Financiera, se requiere en forma prioritaria, formatizar el documento que contenga las políticas contables, acogiendo los nuevos parámetros allí establecidos; entre los cuales se deben señalar los lineamientos que debe soportar el proceso contable, de tal manera que se precisen los roles y responsabilidades en el flujo y control de la información, entre las áreas proveedoras de información y el Grupo de Contabilidad.

Así las cosas, se deben implementar los planes de acción relacionados con la preparación para la implementación del Marco Normativo para entidades del Gobierno, el Marco Conceptual para la preparación y presentación de la información financiera y las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos dispuesto en el anexo de la Resolución 533 del 8 de octubre de 2015.

- Teniendo en cuenta que el Sistema SIIF Nación, no cuenta con la totalidad de los módulos que afectan el proceso contable, se hace necesario que el Instituto cuente con un aplicativo que soporte la información de inventarios y Propiedad Planta y Equipo; actualmente cuentan con el aplicativo AS de ASSES. No obstante, efectuadas las verificaciones pertinentes, se estableció que dicho aplicativo, no cuenta con un contrato de mantenimiento vigente, lo que genera inconvenientes en la generación de reportes y lo que es aún más crítico, a la fecha no ha sido posible abrir la vigencia 2016, a efectos de registrar los respectivos movimientos de almacén.

Por último, dada la importancia del informe de Evaluación de Control Interno Contable, la cual deberá ser presentada a la Contaduría General de la Nación, cumpliendo los términos establecidos. Se recomienda contar con la presencia del funcionario líder del proceso contable, a fin de obtener de primera mano, la información relevante con sus respectivos soportes; ello, a fin de evitar el riesgo que supone el manejo de información imprecisa”.

**D. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

- El sistema de gestión de calidad no ha sido ajustado en su totalidad.
- El proceso de gestión de la PQRS en lo relativo a su seguimiento y respuesta oportuna, presenta deficiencias.
- El aplicativo SIIF - Nación que maneja la entidad establecido por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público no incorpora todos los módulos (Propiedad, Planta y Equipo, Nomina, entre otros), que permitan manejar la totalidad de los hechos que afectan el proceso contable de manera integrada.
- Se identifican oportunidades de mejora, en los elementos de control relacionados con la administración de los riesgos institucionales y la gestión documental, los cuales requieren de la implementación de acciones de mejora.
- Teniendo en cuenta las funciones preventiva, de intervención y disciplinaria que cumple la Entidad, se requiere de herramientas que contribuyan y faciliten la medición de la efectividad de los controles en los procesos y los resultados de la gestión en tiempo real.
- La cobertura de la plataforma tecnológica y el tema de las comunicaciones en todos los municipios del país por parte de la Procuraduría General de la Nación resulta bastante compleja y como consecuencia los tiempos de respuesta son diferentes a los esperados.
- La calidad del registro de información en las bases de datos de la entidad está en proceso de mejora; todo ello con el propósito de generar mayor confiabilidad y oportunidad en la entrega de las respuestas a los usuarios internos y externos.
- Se avanza en el fortalecimiento del autocontrol, como la mejor manera de evitar el riesgo y de adelantar la gestión en forma eficiente, eficaz, transparente y con calidad.
- Es importante fortalecer la medición del riesgo residual y la aplicación de acciones correctivas una vez materializado el riesgo.

2. FONDO DE PREVISIÓN SOCIAL DEL CONGRESO DE LA REPÚBLICA - FONPRECON.

A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.

- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

CONCEPTO	PRESUPUESTO		VARIACIÓN	
	DEFINITIVO	EJECUTADO	SALDO NO	% DE
	Apropiación definitiva	obligado	EJECUTADO	EJECUCIÓN a
Funcionamiento	260.603.399	244.291.408	16.311.991	31-12-2015
TOTALES	260.603.399	244.291.408	16.311.991	93,74%

NOTA: En el informe enviado por la entidad en la última columna del cuadro anterior colocaron como fecha de reporte del porcentaje de ejecución 31-12-2012?

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.

Apropiaciones sin comprometer en miles de pesos

Tipo de Gasto	Apropiación Definitiva (1)	Ejecución Compromisos (2)	Valor (1 - 2)
Funcionamiento	260.603.399	244.291.408	16.311.991
TOTAL	260.603.399	244.291.408	16.311.991

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15	138.065
Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15	70.815
TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15	208.880

- Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.

DESCRIPCIÓN	REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14	REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15	% de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15
Reservas Presupuestales	88.552	88.552	100%
Cuentas por Pagar	424.623	394.226	92,84%
TOTAL	513.175	482.778	94,07%

NOTA: Al verificar la información suministrada por el FONDO DE PREVISIÓN SOCIAL DEL CONGRESO DE LA REPÚBLICA, para el fenecimiento vigencia 2015, encontramos cambios en el saldo del rezago presupuestal constituido a 31 de diciembre de 2014.

Gaceta del Congreso 928 del 13 de noviembre de 2015, página 593. Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2014.

Reservas presupuestales constituidas a 31-12-14	88.552.417
Cuentas por pagar constituidas a 31-12-14	424.623.061
TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14	589.407.895

NOTA: Además de lo encontrado anteriormente verificamos la sumatoria del cuadro anterior cuyo resultado real sería el siguiente:

Reservas presupuestales constituidas a 31-12-14	88.552.417
Cuentas por pagar constituidas a 31-12-14	424.623.061
TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14	513.175.478

NOTA: ¿Cuál es la razón para que se presente variación en las cifras?

- Limitaciones que presentó el Sistema Integrado de Información Financiera SIIIF II a 31 de diciembre de 2015 reportadas por la entidad.

Nº	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIIF II NACIÓN A 31-12-15	Observaciones
1	En la parametrización, actualmente se trabaja bajo una estructura presupuestal definida en forma general diseñada para las entidades empleadoras y no se tiene en cuenta la estructura de ingresos y gastos que tienen las entidades de régimen de prima media con prestación definida.	Se hacen ajustes manuales para aplicar la normatividad vigente a los fondos de reserva de prima media, razón por la cual la entidad continúa realizando en algunos casos reclasificaciones manuales según el numeral 6 literal q) página 32 del instructivo de cierre contable 2015 de la Contaduría General de la Nación número 003 del 9 de diciembre de 2015
2	No se cuenta con un módulo de inventarios, nomina, cartera	Lo que obliga a tener sistemas alternos para el control de esta información y registrarla de forma manual.

B. DE ORDEN CONTABLE.

- Cuenta 147013 – Este saldo está compuesto por un embargo en el proceso que adelanta Montalvo Narváez Fanny del Socorro por valor de \$46.606 miles, el cual a fecha de cierre no había un fallo definitivo, y el proceso de la Gobernación del Valle del Cauca por concepto de cuotas partes pensionales por valor de \$135.039 miles.

- Al revisar los saldos del balance general comparativo a 31 de diciembre de 2014 y 2015, encontramos que la ecuación contable activos = a pasivos más patrimonio no se cumple por lo siguiente:

Total activos:	\$7.221.230 miles
Total pasivo y patrimonio:	\$7.281.155 miles
En el catálogo general de cuentas a 31 de diciembre de 2015, presentan las principales cuentas de balance con los siguientes saldos:	
Total activos:	\$7.281.155
Total pasivos:	\$481.501

<p>Total patrimonio: \$6.799.656</p> <p><b>NOTA:</b> Llamo la atención que los estados financieros están firmados por el señor Director y el Contador y dictaminados por el señor Revisor Fiscal, donde afirman que las cifras son reales y fielmente tomadas de los libros.</p> <p><b>C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.</b> Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p><b>Debilidades:</b></p> <p>De otra parte Control Interno informa sobre las debilidades del Sistema de Control Interno Contable de la entidad así: “Existen debilidades en el Sistema de Control Interno Contable, frente a la identificación, clasificación, de registro y ajustes y de revelación de información, que se ven afectadas, debido a que la parametrización que adopta el Sistema SIIF Nación, de manera automática, no se ajusta al régimen contable para las entidades administradoras de pensión y se deben realizar ajustes manuales. Como quiera que la entidad esté adscrita al Ministerio de Salud y Protección Social, y no al sector pensiones, los estados financieros inciden en el sector administrativo que no corresponde. Igualmente, es preocupante el no feneamiento continuo de la cuenta en las anteriores vigencias, lo cual refleja debilidades en nuestro sistema de control interno contable. Lo anterior, aun al uso de aplicativos complementarios al SIIF que generan incertidumbre en saldos, debilidad en la conciliación con los proveedores internos y externos. Hay debilidad en la actualización de las políticas contables en aspectos como: capacitación permanentemente a los funcionarios del área, limitantes de autocontrol al carecer de pruebas evaluativas periódicas a los procesos que suministran información al proceso contable. No se da aplicación a la publicidad mensual del estado de actividad financiera, económica, social y ambiental, dispuesta por el numeral 36 del artículo 35 de la Ley 734 de 2002 y el numeral 7 del Capítulo II del Régimen de Contabilidad Pública”.</p> <p>Las presuntas debilidades señaladas por el Control Interno en la calificación al sistema contable de FONPRECON para la vigencia 2015, se debe evaluar de manera armónica y separada por cuanto se tocaron diferentes aspectos los cuales no son de recibo para esta administración fundamentado en las siguientes aplicaciones:</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. Si bien FONPRECON y las demás entidades de prima media deben realizar ajustes manuales a algunas cuentas, estos procedimientos encuentran pleno respaldo en las instrucciones impartidas por la Contaduría General de la Nación (Ver instructivo 003 de 2015).</li><li>2. No se encuentra soporte o justificación que respalde una debilidad como la presentada por Control Interno, relacionado con el Ministerio o sector al cual se encuentre adscrito FONPRECON, máxime si se tiene en cuenta que el Plan de Contabilidad Pública es general para las entidades públicas y que en nada afecta el sector al registrar los hechos económicos, aspecto que demuestra el desconocimiento del Asesor de Control Interno en los temas financieros.</li><li>3. Como quiera que el periodo de evaluación corresponde a la vigencia 2015, el cual no ha sido evaluado en cuanto al feneamiento de la cuenta, no es clara la debilidad expuesta relacionada con las vigencias anteriores, adicionalmente es preciso aclarar que cada una de las vigencias ha tenido su plan de mejoramiento el cual, al parecer, no se le ha hecho seguimiento por parte de Control Interno como es su deber.</li><li>4. Señala usted que el uso de aplicativos complementarios al SIIF generan incertidumbre en saldos, aspecto que no es de recibo por cuanto el proceso contable se desarrolla de acuerdo con las instrucciones de la Contaduría General de la Nación, entidad que dispuso la utilización de estos aplicativos para la identificación de terceros en los sistemas contables públicos.</li><li>5. Las políticas contables de la entidad se encuentran actualizadas en el manual de contabilidad Versión 1 del 30 de septiembre de 2014, el cual incluye entre otros, la actualización y capacitación del área.</li><li>6. Señala Control Interno que se carece de pruebas evaluativas periódicas a los procesos que suministran información al proceso contable, dicha manifestación falta a la verdad, por cuanto según se observa que</li></ol>	<p>en cada uno de los procesos operativos se viene realizando conciliaciones, verificaciones y comparaciones con las diferentes áreas que suministran información a contabilidad.</p> <p>7. Finalmente, afirma Control Interno que no se da aplicación a la publicidad mensual del estado de actividad, financiera, económica, social y ambiental, dispuesta por el numeral 36 del artículo 35 de la Ley 734 de 2002 y el numeral 7 del Capítulo II del Régimen de Contabilidad Pública”, al respecto debemos precisar que la Ley 734 de 2002, por la cual se expide el Código Único Disciplinario en su artículo 35 citado por usted, establece las prohibiciones al servidor público y no incluye numeral 36, como lo señala Control Interno.</p> <p>Sin embargo, el artículo 34 de la Ley 734 de 2002, en su numeral 36 señala: “Publicar mensualmente en las dependencias de la respectiva entidad, en lugar visible y público, los informes de gestión, resultados, financieros y contables que se determinen por autoridad competente, para efectos del control social de que trata la Ley 489 de 1998 y demás normas vigentes.</p> <p>Actividades que viene desarrollando la coordinación de contabilidad al publicar de forma mensual los Estados Financieros de las reservas pensionales y de forma trimestral los estados financieros remitidos a la CGN.</p> <p>De la verificación al informe de evaluación del Control Interno Contable se concluye que existen imprecisiones, yerros y desconocimiento normativo que incide en la calificación, la cual no es coherente con los logros y avances en los procesos financieros y de contabilidad durante la vigencia 2015, los cuales han minimizado la materialización del riesgo contable y se encuentran sujetos a las metas y políticas establecidas por la administración, situación que no fue entendida o percibida por el Control Interno en su evaluación, observándose además con extrañeza que la auditoría la realizó el funcionario José Alfonso Ramírez Gumbao, quien precisamente se desempeñó en el cargo de coordinador del área entre el 1º de diciembre de 2008 y el 5 de noviembre de 2013 y como técnico administrativo del área contable hasta el 30 de julio de 2015.</p> <p><b>D. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.</b> Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p><b>Debilidades:</b></p> <p><b>1.1. MÓDULO DE CONTROL DE PLANEACIÓN Y GESTIÓN.</b></p> <p><b>1.1.1. COMPONENTE TALENTO HUMANO.</b></p> <p>Se requiere continuar con las actividades de mejoramiento del clima organizacional, de los programas de salud ocupacional, de bienestar e incentivos y de capacitación.</p> <p>Es indispensable fortalecer el recurso humano en las dependencias de la entidad que así lo requieren y dar el cumplimiento a la conformación mínima de los grupos internos de trabajo, de acuerdo con el Decreto 2489 de 2006.</p> <p><b>1.2. COMPONENTE DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO.</b></p> <p>La entidad continúa adscrita al Ministerio de Salud y Protección Social, por lo cual es necesario que se adelanten los trámites necesarios para que se reubiquen en el sector administrativo de seguridad social, al que corresponde toda vez que esto genera que no podamos estar alineados con los objetivos estratégicos sectoriales y por consiguiente su actividad de planeación interna.</p> <p>Se requiere la construcción de planes operativos por proceso/dependencia y su ajuste a los objetivos estratégicos institucionales y sectoriales recientemente formulados.</p> <p><b>1.3. COMPONENTE ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO.</b></p> <p>Es necesario continuar con la implementación de la cultura de la Administración del Riesgo en todos los servidores del Fondo, aprovechando el fortalecimiento de la Unidad de Riesgo Operativo.</p> <p>Toda vez que en el mes de diciembre de 2015 se realizó por parte de la URO la revisión y actualización del mapa de riesgos de la entidad, es necesario que se ajuste el mapa de riesgos anticorrupción, a la nueva metodología dispuesta en el Decreto 124 de 2016.</p>
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

<p>La entidad continúa expuesta a la ocurrencia del riesgo de segregación de funciones, al estar consolidadas en un solo responsable, las funciones misionales de reconocimiento de prestaciones económicas y las funciones administrativas y financieras de liquidación y pago de las prestaciones económicas.</p> <p><b>2. MÓDULO DE CONTROL, EVALUACIÓN Y SEGUIMIENTO.</b></p> <p>El funcionamiento del Sistema de Control Interno está afectado de manera sustancial ante la dificultad en el acceso a la información y la restricción en la participación de Control Interno en las actividades de la entidad.</p> <p>Es necesario consolidar una cultura de autocontrol y autoevaluación en la entidad, bajo el principio de legalidad, con el fin de sensibilizar su utilización como herramienta de gestión y que puedan plantearse acciones de mejora fruto de los hallazgos de las auditorías de Control Interno, en el entendido que lo importante es la consecución de los objetivos institucionales y el mejoramiento continuo de la entidad.</p> <p>De acuerdo con el Decreto 943 de 2014, se hace necesario que las funciones del Comité de Coordinación de Control Interno sean asumidas por el Consejo Directivo de la entidad y que se formalice el Comité de Auditoría, por lo cual es necesario que se realicen las modificaciones normativas del caso.</p> <p><b>3. EJE TRANSVERSAL DE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN.</b></p> <p>Se hace conveniente mejorar las herramientas de comunicación interna, en la consolidación de una intranet u otra herramienta que contenga la información de los actos administrativos producidos en la entidad, manuales y procedimientos, en su versión actualizada.</p> <p>Es necesario continuar la implementación de las actividades establecidas en la Ley 1712 de 2014, mejorando el acceso a los documentos dispuestos en la página web.</p> <p><b>3. PATRIMONIO AUTÓNOMO DE PENSIONES DE VEJEZ - FONPRECON.</b></p> <p><b>A. DE ORDEN CONTABLE.</b></p> <p><b>NOTA:</b> En la auditoría realizada encontramos que la entidad envió el mismo catálogo de cuentas del Fondo de Previsión Social del Congreso; y al revisar minuciosamente aparecen con las mismas cifras.</p> <p>- A 31 de diciembre de 2015, presentan variaciones patrimoniales negativas por valor de \$(471.062.734) miles.</p> <p>- <b>Cuenta 141704:</b> A 31 de diciembre de 2015 presenta saldo por valor de \$349.265.811 miles. Este saldo corresponde al valor por cobrar por concepto de cuotas partes pensionales causadas a partir de la nómina de pensionados a las diferentes entidades concurrentes.</p> <p>- <b>Cuenta 290580:</b> A 31 de diciembre de 2015 presenta saldo por valor de \$9.699.474 miles. Este valor corresponde entre otras a:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Consignaciones que ingresaron a la cuenta bancaria donde se manejan los recursos de cuotas partes que a la fecha se encuentran pendientes de identificar, este saldo asciende a \$5.551.165.</li><li>• Consignaciones que ingresan a la cuenta bancaria de bonos pensionales pero que a la fecha están pendientes por identificar este saldo asciende a \$1.927.205.</li><li>• Cuotas partes por aplicar por valor de \$1975.006, este saldo está identificado pero a la fecha no se pudo aplicar a la obligación que le corresponde ya que este cobro se hizo por jurisdicción coactiva y se desconoce el valor exacto de capital, intereses y costas procesales.</li><li>• Cotizaciones en exceso \$246.099.</li></ul> <p><b>B. DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL.</b> Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- La Contaduría General de la Nación y la Superintendencia Financiera de Colombia, aún no han definido la competencia que en materia de regulación contable debe asumir sobre estos fondos. Por lo tanto, el presente informe tratará de conciliar el tratamiento de los diferentes conceptos con base en los resultados de la aplicación de los dos catálogos de Cuentas, adoptados mediante las Resoluciones número 354, 355 y 356 de 2007 que adoptan el Régimen de Contabilidad Pública, el Catálogo de Cuentas y el Manual de Procedimientos Contables, en concordancia con las demás normas que lo modifiquen o adicionen y la Resolución 2200 de 1994 expedida por la Superintendencia Financiera y sus correspondientes modificaciones, aclarando que en algunos aspectos son antagónicos, particularmente lo referente al patrimonio.</li></ul>	<p>6. A 31 de diciembre de 2015 en la cuenta 290580 Recaudos por Clasificar, en la que se registran los valores de Cuotas Partes sin Identificar, a pesar de la gestión de la administración se presentan saldos con algunas partidas pendientes de depuración, que reflejan una disminución importante del 38%, con respecto del saldo de 31 de diciembre de 2014, que se encontraba por valor de \$15.551 millones, debido principalmente al incremento de las subcuentas 29058001 Cuotas Partes Pensionales, 29058002 Cuotas Partes Bonos Pensional y que sumada a la 29058003, Cuotas Partes por Aplicar a diciembre 31 de 2015, ascienden a \$9.644 millones, presentando una disminución por \$5.852 millones.</p> <p><b>C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.</b> Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p><b>Debilidades:</b></p> <p>De otra parte Control Interno informa sobre las debilidades del Sistema de Control Interno Contable de la entidad así: "Existen debilidades en el Sistema de Control Interno Contable, frente a la identificación, clasificación, de registro y ajustes y de revelación de información, que se ven afectadas, debido a que la parametrización que adopta el Sistema SIF Nación de manera automática no se ajusta al Régimen Contable para las entidades administradoras de pensión y se deben realizar ajustes manuales. Como quiera que la entidad está adscrita al Ministerio de Salud y Protección Social, y no al sector pensiones, los estados financieros inciden en el sector administrativo que no corresponde. Igualmente, es preocupante el no feneamiento continuo de la cuenta en las anteriores vigencias, lo cual refleja debilidades en nuestro sistema de control interno contable. Lo anterior, aunado al uso de aplicativos complementarios al SIF que generan incertidumbre en saldos, debilidad en la conciliación con los proveedores internos y externos. Hay debilidad en la actualización de las políticas contables en aspectos como: Capacitación permanentemente a los funcionarios del área, limitantes de autocontrol al carecer de pruebas evaluativas periódicas a los procesos que suministran información al proceso contable. No se da aplicación a la publicidad mensual del estado de actividad financiera, económica, social y ambiental, dispuesta por el numeral 36 del artículo 35 de la Ley 734 de 2002 y el numeral 7 del Capítulo II del Régimen de Contabilidad Pública".</p> <p>Las presuntas debilidades señaladas por el Control Interno en la calificación al sistema contable de FONPRECON para la vigencia 2015, se debe evaluar de manera armónica y separada por cuanto se tocan diferentes aspectos los cuales no son de recibo para esta administración fundamentado en las siguientes aplicaciones:</p> <p>8. Si bien FONPRECON y las demás entidades de prima media deben realizar ajustes manuales a algunas cuentas, estos procedimientos encuentran pleno respaldo en las instrucciones impartidas por la Contaduría General de la Nación (Ver instructivo 003 de 2015).</p> <p>9. No se encuentra soporte o justificación que respalde una debilidad como la presentada por Control Interno, relacionado con el Ministerio o sector al cual se encuentre adscrito FONPRECON, máxime si se tiene en cuenta que el Plan de Contabilidad Pública es general para las entidades públicas y que en nada afecta el sector al registrar los hechos económicos, aspecto que demuestra el desconocimiento del Asesor de Control Interno en los temas financieros.</p> <p>10. Como quiera que el período de evaluación corresponde a la vigencia 2015, el cual no ha sido evaluado en cuanto al feneamiento de la cuenta, no es clara la debilidad expuesta relacionada con las vigencias anteriores, adicionalmente es preciso aclarar que cada una de las vigencias ha tenido su plan de mejoramiento el cual, al parecer, no se le ha hecho seguimiento por parte de Control Interno como es su deber.</p> <p>11. Señala usted que el uso de aplicativos complementarios al SIF generan incertidumbre en saldos, aspecto que no es de recibo por cuanto el proceso contable se desarrolla de acuerdo con las instrucciones de la Contaduría General de la Nación, entidad que dispuso la utilización de estos aplicativos para la identificación de terceros en los sistemas contables públicos.</p> <p>12. Las políticas contables de la entidad se encuentran actualizadas en el manual de contabilidad Versión 1 del 30 de septiembre de 2014, el cual incluye entre otros, la actualización y capacitación del área.</p>
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

<p>13. Señala Control Interno que se carece de pruebas evaluativas periódicas a los procesos que suministran información al proceso contable, dicha manifestación falta a la verdad, por cuanto según se observa que en cada uno de los procesos operativos se viene realizando conciliaciones, verificaciones y comparaciones con las diferentes áreas que suministran información a contabilidad.</p> <p>14. Finalmente, afirma Control Interno que no se da aplicación a la publicidad mensual del estado de actividad, financiera, económica, social y ambiental, dispuesta por el numeral 36 del artículo 35 de la Ley 734 de 2002 y el numeral 7 del Capítulo II del Régimen de Contabilidad Pública”, al respecto debemos precisar que la Ley 734 de 2002, por la cual se expide el Código Único Disciplinario en su artículo 35 citado por usted, establece las prohibiciones al servidor público y no incluye numeral 36, como lo señala Control Interno.</p> <p>Sin embargo, el artículo 34 de la Ley 734 de 2002, en su numeral 36 señala: “Publicar mensualmente en las dependencias de la respectiva entidad, en lugar visible y público, los informes de gestión, resultados, financieros y contables que se determinen por autoridad competente, para efectos del control social de que trata la Ley 489 de 1998 y demás normas vigentes.</p> <p>Actividades que viene desarrollando la coordinación de contabilidad al publicar de forma mensual los Estados Financieros de las reservas pensionales y de forma trimestral los estados financieros remitidos a la CGN.</p> <p>De la verificación al informe de evaluación del Control Interno Contable se concluye que existen imprecisiones, yerros y desconocimiento normativo que incide en la calificación, la cual no es coherente con los logros y avances en los procesos financieros y de contabilidad durante la vigencia 2015, los cuales han minimizado la materialización del riesgo contable y se encuentran sujetos a las metas y políticas establecidas por la administración, situación que no fue entendida o percibida por el Control Interno en su evaluación, observándose además con extrañeza que la auditoría ha realizado el funcionario José Alfonso Ramírez Gamboa, quien precisamente se desempeñó en el cargo de coordinador del área entre el 1° de diciembre de 2008 y el 5 de noviembre de 2013 y como técnico administrativo del área contable hasta el 30 de julio de 2015.</p> <p><b>D. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.</b> Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p><b>Debilidades:</b></p> <p><b>MÓDULO DE CONTROL DE PLANEACIÓN Y GESTIÓN.</b></p> <p><b>COMPONENTE TALENTO HUMANO.</b></p> <p>Se requiere continuar con las actividades de mejoramiento del clima organizacional, de los programas de salud ocupacional, de bienestar e incentivos y de capacitación.</p> <p>Es indispensable fortalecer el recurso humano en las dependencias de la entidad que así lo requieren y dar el cumplimiento a la conformación mínima de los grupos internos de trabajo, de acuerdo con el Decreto 2489 de 2006.</p> <p><b>COMPONENTE DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO.</b></p> <p>La entidad continúa adscrita al Ministerio de Salud y Protección Social, por lo cual es necesario que se adelanten los trámites necesarios para que se reubiquen en el sector administrativo de seguridad social, al que corresponde toda vez que esto genera que no podamos estar alineados con los objetivos estratégicos sectoriales y por consiguiente su actividad de planeación interna.</p> <p>Se requiere la construcción de planes operativos por proceso/dependencia y su ajuste a los objetivos estratégicos institucionales y sectoriales recientemente formulados.</p> <p><b>COMPONENTE ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO.</b></p> <p>Es necesario continuar con la implementación de la cultura de la Administración del Riesgo en todos los servidores del Fondo, aprovechando el fortalecimiento de la Unidad de Riesgo Operativo.</p>	<p>Toda vez que en el mes de diciembre de 2015 se realizó por parte de la URO la revisión y actualización del mapa de riesgos de la entidad, es necesario que se ajuste el mapa de riesgos anticorrupción, a la nueva metodología dispuesta en el Decreto 124 de 2016.</p> <p>La entidad continúa expuesta a la ocurrencia del riesgo de segregación de funciones, al estar consolidadas en un solo responsable, las funciones misionales de reconocimiento de prestaciones económicas y las funciones administrativas y financieras de liquidación y pago de las prestaciones económicas.</p> <p><b>MÓDULO DE CONTROL EVALUACIÓN Y SEGUIMIENTO.</b></p> <p>El funcionamiento adecuado del Sistema de Control Interno está afectado de manera sustancial ante la dificultad en el acceso a la información y la restricción en la participación de Control Interno en las actividades de la entidad.</p> <p>Es necesario consolidar una cultura de autocontrol y autoevaluación en la entidad, bajo el principio de legalidad, con el fin de sensibilizar su utilización como herramienta de gestión y que puedan plantarse acciones de mejora fruto de los hallazgos de las auditorías de Control Interno, en el entendido que lo importante es la consecución de los objetivos institucionales y el mejoramiento continuo de la entidad.</p> <p>De acuerdo con el Decreto 943 de 2014, se hace necesario que las funciones del Comité de Coordinación de Control Interno sean asumidas por el Consejo Directivo de la entidad y que se formalice el Comité de Auditoría, por lo cual es necesario que se realicen las modificaciones normativas del caso.</p> <p><b>EJE TRANSVERSAL DE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN.</b></p> <p>Se hace conveniente mejorar las herramientas de comunicación interna, en la consolidación de una intranet u otra herramienta que contenga la información de los actos administrativos producidos en la entidad, manuales y procedimientos, en su versión actualizada.</p> <p>Es necesario continuar la implementación de las actividades establecidas en la Ley 1712 de 2014, mejorando el acceso a los documentos dispuestos en la página web.</p> <p><b>4. PATRIMONIO AUTÓNOMO DE PENSIONES DE INVALIDEZ - FONPRECON.</b></p> <p><b>A. DE ORDEN CONTABLE.</b></p> <p>- A 31 de diciembre de 2015, presentan variaciones patrimoniales negativas por valor de \$(720,759) miles.</p> <p>- <b>Cuenta 141704</b> – Corresponde al saldo pendiente de cancelar por parte de las entidades concurrentes por concepto de las cuotas partes contabilizadas a partir de la nómina de pensionados por valor de \$508,546 miles.</p> <p><b>B. DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL.</b> Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p>- La Contaduría General de la Nación y la Superintendencia Financiera de Colombia, aún no han definido la competencia que en materia de regulación contable debe asumir sobre estos fondos. Por lo tanto, el presente informe tratará de conciliar el tratamiento de los diferentes conceptos con base en los resultados de la aplicación de los dos catálogos de Cuentas, adoptados mediante las Resoluciones número 354, 355 y 356 de 2007 que adoptan el Régimen de Contabilidad Pública, el Catálogo de Cuentas y el Manual de Procedimientos Contables, en concordancia con las demás normas que lo modifiquen o adicionen y la Resolución 2200 de 1994 expedida por la Superintendencia Financiera y sus correspondientes modificaciones, aclarando que en algunos aspectos son antagónicos, particularmente lo referente al patrimonio.</p> <p><b>C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.</b> Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p><b>Debilidades:</b></p> <p>De otra parte Control Interno informa sobre las debilidades del Sistema de Control Interno Contable de la entidad así: “Existen debilidades en el Sistema de Control Interno Contable, frente a la identificación, clasificación, de registro y ajustes y de revelación de información, que se ven afectadas, debido a que la parametrización que adopta el Sistema SIF Nación de manera automática no se ajusta al régimen contable para las entidades administradoras de pensión y se deben realizar ajustes manuales. Como quiera que la entidad está adscrita al Ministerio de Salud y Protección Social y no al sector pensiones, los</p>
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

<p>estados financieros inciden en el sector administrativo que no corresponde. Igualmente, es preocupante el no feneamiento continuo de la cuenta en las anteriores vigencias, lo cual refleja debilidades en nuestro sistema de control interno contable. Lo anterior, aunado al uso de aplicativos complementarios al SIF que generan incertidumbre en saldos, debilidad en la conciliación con los proveedores internos y externos. Hay debilidad en la actualización de las políticas contables en aspectos como: capacitación permanente a los funcionarios de área, limitantes de autocontrol al carecer de pruebas evaluativas periódicas a los procesos que suministran información al proceso contable. No se da aplicación a la publicidad mensual del estado de actividad financiera, económica, social y ambiental, dispuesta por el numeral 36 del artículo 35 de la Ley 734 de 2002 y el numeral 7 del Capítulo II del Régimen de Contabilidad Pública".</p> <p>Las presuntas debilidades señaladas por el Control Interno en la cualificación al sistema contable de FONPRECON para la vigencia 2015, se debe evaluar de manera armónica y separada por cuanto se tocaron diferentes aspectos los cuales no son de recibo para esta administración fundamentado en las siguientes aplicaciones:</p> <p>15. Si bien FONPRECON y las demás entidades de prima media deben realizar ajustes manuales a algunas cuentas, estos procedimientos encuentran pleno respaldo en las instrucciones impartidas por la Contaduría General de la Nación (Ver instructivo 003 de 2015).</p> <p>16. No se encuentra soporte o justificación que respalde una debilidad como la presentada por Control Interno, relacionado con el Plan de Contabilidad Pública es general para las entidades públicas y que en nada afecta el sector al registrar los hechos económicos, aspecto que demuestra el desconocimiento del Asesor de Control Interno en los temas financieros.</p> <p>17. Como quiera que el periodo de evaluación corresponde a la vigencia 2015, el cual no ha sido evaluado en cuanto al feneamiento de la cuenta, no es clara la debilidad expuesta relacionada con las vigencias anteriores, adicionalmente es preciso aclarar que cada una de las vigencias ha tenido su plan de mejoramiento el cual, al parecer, no se le ha hecho seguimiento por parte de Control Interno como es su deber.</p> <p>18. Señala usted que el uso de aplicativos complementarios al SIF generan incertidumbre en saldos, aspecto que no es de recibo por cuanto el proceso contable se desarrolla de acuerdo con las instrucciones de la Contaduría General de la Nación, entidad que dispuso la utilización de estos aplicativos para la identificación de terceros en los sistemas contables públicos.</p> <p>19. Las políticas contables de la entidad se encuentran actualizadas en el manual de contabilidad Versión I del 30 de septiembre de 2014, el cual incluye entre otros, la actualización y capacitación del área.</p> <p>20. Señala Control Interno que se carece de pruebas evaluativas periódicas a los procesos que suministran información al proceso contable, dicha manifestación falta a la verdad, por cuanto según se observa que en cada uno de los procesos operativos se viene realizando conciliaciones, verificaciones y comparaciones con las diferentes áreas que suministran información a contabilidad.</p> <p>21. Finalmente, afirma Control Interno que no se da aplicación a la publicidad mensual del estado de actividad, financiera, económica, social y ambiental, dispuesta por el numeral 36 del artículo 35 de la Ley 734 de 2002 y el numeral 7 del Capítulo II del Régimen de Contabilidad Pública", al respecto debemos precisar que la Ley 734 de 2002, por la cual se expide el Código Único Disciplinario en su artículo 35 citado por usted, establece las prohibiciones al servidor público y no incluye numeral 36, como lo señala Control Interno.</p> <p>Sin embargo, el artículo 34 de la Ley 734 de 2002, en su numeral 36 señala: "Publicar mensualmente en las dependencias de la respectiva entidad, en lugar visible y público, los informes de gestión, resultados, financieros y contables que se determinen por autoridad competente, para efectos del control social de que trata la Ley 489 de 1998 y demás normas vigentes.</p>	<p>Actividades que viene desarrollando la coordinación de contabilidad al publicar de forma mensual los Estados Financieros de las reservas pensionales y de forma trimestral los estados financieros remitidos a la CGN.</p> <p>De la verificación al informe de evaluación del Control Interno Contable se concluye que existen imprecisiones, yerros y desconocimiento normativo que incide en la cualificación, la cual no es coherente con los logros y avances en los procesos financieros y de contabilidad durante la vigencia 2015, los cuales han minimizado la materialización del riesgo contable y se encuentran sujetos a las metas y políticas establecidas por la administración, situación que no fue entendida o percibida por el Control Interno en su evaluación, observándose además con extrañeza que la auditoría la realizó el funcionario José Alfonso Ramírez Gamba, quien precisamente se desempeñó en el cargo de coordinador del área entre el 1º de diciembre de 2008 y el 5 de noviembre de 2013 y como técnico administrativo del área contable hasta el 30 de julio de 2015.</p> <p><b>D. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.</b> Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p><b>Debilidades:</b></p> <p><b>MÓDULO DE CONTROL DE PLANEACIÓN Y GESTIÓN.</b></p> <p><b>COMPONENTE TALENTO HUMANO.</b></p> <p>Se requiere continuar con las actividades de mejoramiento del clima organizacional, de los programas de salud ocupacional, de bienestar e incentivos y de capacitación.</p> <p>Es indispensable fortalecer el recurso humano en las dependencias de la entidad que así lo requieren y dar el cumplimiento a la conformación mínima de los grupos internos de trabajo, de acuerdo con el Decreto 2489 de 2006.</p> <p><b>COMPONENTE DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO.</b></p> <p>La entidad continua adscrita al Ministerio de Salud y Protección Social, por lo cual es necesario que se adelanten los trámites necesarios para que se reubiquen en el sector administrativo de seguridad social, al que corresponde toda vez que esto genera que no podamos estar alineados con los objetivos estratégicos sectoriales y por consiguiente su actividad de planeación interna.</p> <p>Se requiere la construcción de planes operativos por proceso/dependencia y su ajuste a los objetivos estratégicos institucionales y sectoriales recientemente formulados.</p> <p><b>COMPONENTE ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO.</b></p> <p>Es necesario continuar con la implementación de la cultura de la Administración del Riesgo en todos los servidores del Fondo, aprovechando el fortalecimiento de la Unidad de Riesgo Operativo.</p> <p>Toda vez que en el mes de diciembre de 2015 se realizó por parte de la URO la revisión y actualización del mapa de riesgos de la entidad, es necesario que se ajuste el mapa de riesgos anticorrupción, a la nueva metodología dispuesta en el Decreto 124 de 2016.</p> <p>La entidad continúa expuesta a la ocurrencia del riesgo de segregación de funciones, al estar consolidadas en un solo responsable, las funciones misionales de reconocimiento de prestaciones económicas y las funciones administrativas y financieras de liquidación y pago de las prestaciones económicas.</p> <p><b>MÓDULO DE CONTROL EVALUACIÓN Y SEGUIMIENTO.</b></p> <p>El funcionamiento adecuado del Sistema de Control Interno está afectado de manera sustancial ante la dificultad en el acceso a la información y la restricción en la participación de Control Interno en las actividades de la entidad.</p> <p>Es necesario consolidar una cultura de autocontrol y autoevaluación en la entidad, bajo el principio de legalidad, con el fin de sensibilizar su utilización como herramienta de gestión y que puedan plantearse acciones de mejora fruto de los hallazgos de las auditorías de Control Interno, en el entendido que lo importante es la consecución de los objetivos institucionales y el mejoramiento continuo de la entidad.</p>
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

<p>De acuerdo con el Decreto 943 de 2014, se hace necesario que las funciones del Comité de Coordinación de Control Interno sean asumidas por el Consejo Directivo de la entidad y que se formalice el Comité de Auditoría, por lo cual es necesario que se realicen las modificaciones normativas del caso.</p> <p><b>EE. TRANSVERSAL DE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN.</b></p> <p>Se hace conveniente mejorar las herramientas de comunicación interna, en la consolidación de una intranet u otra herramienta que contenga la información de los actos administrativos producidos en la entidad, manuales y procedimientos, en su versión actualizada.</p> <p>Es necesario continuar la implementación de las actividades establecidas en la Ley 1712 de 2014, mejorando el acceso a los documentos dispuestos en la página web.</p> <p><b>5. PATRIMONIO AUTÓNOMO DE PENSIONES DE SOBREVIVENCIA - FONPRECON.</b></p> <p><b>A. DE ORDEN CONTABLE.</b></p> <p>- A 31 de diciembre de 2015, presentan variaciones patrimoniales negativas por valor de \$(79.126.819) miles.</p> <p>- <b>Cuenta 141704 – Cuotas Partes Pensionales</b> – Corresponde al saldo pendiente de cancelar por parte de las entidades concurrentes por concepto de las cuotas partes contabilizadas a partir de la nómina de pensionados por valor de \$214.092.554 miles.</p> <p><b>B. DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL.</b> Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p>- La Contaduría General de la Nación y la Superintendencia Financiera de Colombia, aún no han definido la competencia que en materia de regulación contable debe asumir sobre estos fondos. Por lo tanto, el presente informe tratará de conciliar el tratamiento de los diferentes conceptos con base en los resultados de la aplicación de los dos catálogos de Cuentas, adoptados mediante las Resoluciones número 354, 355 y 356 de 2007 que adoptan el Régimen de Contabilidad Pública, el Catálogo de Cuentas y el Manual de Procedimientos Contables, en concordancia con las demás normas que lo modifiquen o adicionen y la Resolución 2200 de 1994 expedida por la Superintendencia Financiera y sus correspondientes modificaciones, aclarando que en algunos aspectos son antagónicos, particularmente lo referente al patrimonio.</p> <p>6. A 31 de diciembre de 2015 en la cuenta 290580 Recaudos por Clasificar, en la que se registran los valores de Cuotas Partes sin Identificar, a pesar de la gestión de la administración se presentan saldos con algunas partidas pendientes de depuración, que reflejan una disminución importante del 38%, con respecto del saldo de 31 de diciembre de 2014, que se encontraba por valor de \$15.551 millones, debido principalmente al incremento de las subcuentas 29058001 “Cuotas Partes Pensionales”, 29058002 “Cuotas Partes Bonos Pensional” y que sumada a la 29058003, “Cuotas Partes por Aplicar” a diciembre 31 de 2015, ascienden a \$9.644 millones, presentando una disminución por \$5.852 millones.</p> <p>9. En las cuentas por cobrar, por concepto de cuotas partes pensionales se efectuó el ajuste contable al suprimir las cuentas de Nivel Nacional previstos en la Ley 1753 de 2015, que en su artículo 78 señala: “Supresión de cuotas partes pensionales. Las entidades públicas del orden nacional que formen parte del Presupuesto General de la Nación, cualquiera sea su naturaleza, y Colpensiones, suprimirán las obligaciones por concepto de cuotas partes pensionales. Esta posibilidad aplicará tanto para las cuotas causadas como a las que a futuro se causen. Para el efecto, las entidades harán el reconocimiento contable y la respectiva anotación en los estados financieros.” Subrayado fuera de texto, que para este efecto el valor es de \$556.858 millones.</p> <p>10. La composición del portafolio de inversiones de las reservas pensionales con corte al 31 de diciembre de 2015, ascendió a \$215.592 millones, presentando una disminución del 8% respecto del año anterior, la venta de títulos de vejez para el mes de junio y diciembre, estas situaciones fueron derivadas de la disminución de los aportes de la Nación para cubrir las mesadas pensionales.</p> <p>11. Como resultado final en los estados financieros de los Fondos de Vejez, Invalidez y Sobrevivencia al 31 de diciembre de 2015, se observa que el Fondo de Vejez registra una utilidad por \$61.5 millones, el Fondo de Sobrevivencia registra una utilidad de \$38.5 millones y el Fondo de Invalidez una utilidad de \$823 miles. Los resultados del ejercicio obedecen principalmente a la reclasificación y</p>	<p>traslado de las cuotas partes pensionales por cobrar pertenecientes a las reservas pensionales de Invalidez y sobrevivencia, cartera que estaba consolidada y controlada por la reserva de vejez.</p> <p><b>C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.</b> Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p><b>Debilidades:</b></p> <p>De otra parte Control Interno informa sobre las debilidades del Sistema de Control Interno Contable de la entidad así: “Existen debilidades en el Sistema de Control Interno Contable, frente a la identificación, clasificación, de registro y ajustes y de revelación de información, que se ven afectadas, debido a que la parametrización que adopta el Sistema SIIF Nación de manera automática no se ajusta al Régimen Contable para las entidades administradoras de pensión y se deben realizar ajustes manuales. Como quiera que la entidad está adscrita al Ministerio de Salud y Protección Social, y no al sector pensiones, los estados financieros inciden en el sector administrativo que no corresponde. Igualmente, es preocupante el no feneamiento continuo de la cuenta en las anteriores vigencias, lo cual refleja debilidades en nuestro sistema de control interno contable. Lo anterior, aunado al uso de aplicativos complementarios al SIIF que generan incertidumbre en saldos, debilidad en la conciliación con los proveedores internos y externos. Hay debilidad en la actualización de las políticas contables en aspectos como: capacitación permanentemente a los funcionarios del área, limitantes de autocontrol al carecer de pruebas evaluativas periódicas a los procesos que suministran información al proceso contable. No se da aplicación a la publicidad mensual del estado de actividad financiera, económica, social y ambiental, dispuesta por el numeral 36 del artículo 35 de la Ley 734 de 2002 y el numeral 7 del Capítulo II del Régimen de Contabilidad Pública”.</p> <p>Las presuntas debilidades señaladas por el Control Interno en la calificación al sistema contable de FONPRECON para la vigencia 2015, se debe evaluar de manera armónica y separada por cuanto se tocaron diferentes aspectos los cuales no son de recibo para esta administración fundamentado en las siguientes aplicaciones:</p> <p>22. Si bien FONPRECON y las demás entidades de prima media deben realizar ajustes manuales a algunas cuentas, estos procedimientos encuentran pleno respaldo en las instrucciones impartidas por la Contaduría General de la Nación (Ver instructivo 003 de 2015).</p> <p>23. No se encuentra soporte o justificación que respalde una debilidad como la presentada por Control Interno, relacionado con el Ministerio o sector al cual se encuentre adscrito FONPRECON, máxime si se tiene en cuenta que el Plan de Contabilidad Pública es general para las entidades públicas y que en nada afecta el sector al registrar los hechos económicos, aspecto que demuestra el desconocimiento del Asesor de Control Interno en los temas financieros.</p> <p>24. Como quiera que el periodo de evaluación corresponde a la vigencia 2015, el cual no ha sido evaluado en cuanto al feneamiento de la cuenta, no es clara la debilidad expuesta relacionada con las vigencias anteriores, adicionalmente es preciso aclarar que cada una de las vigencias ha tenido su plan de mejoramiento el cual, al parecer, no se le ha hecho seguimiento por parte de Control Interno como es su deber.</p> <p>25. Señala usted que el uso de aplicativos complementarios al SIIF generan incertidumbre en saldos, aspecto que no es de recibo por cuanto el proceso contable se desarrolla de acuerdo con las instrucciones de la Contaduría General de la Nación, entidad que dispuso la utilización de estos aplicativos para la identificación de terceros en los sistemas contables públicos.</p> <p>26. Las políticas contables de la entidad se encuentran actualizadas en el manual de contabilidad Versión 1 del 30 de septiembre de 2014, el cual incluye entre otros, la actualización y capacitación del área.</p> <p>27. Señala Control Interno que se carece de pruebas evaluativas periódicas a los procesos que suministran información al proceso contable, dicha manifestación falta a la verdad, por cuanto según se observa que en cada uno de los procesos operativos se viene realizando conciliaciones, verificaciones y comparaciones con las diferentes áreas que suministran información a contabilidad.</p>
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

28. Finalmente, afirma Control Interno que no se da aplicación a la publicidad mensual del estado de actividad, financiera, económica, social y ambiental, dispuesta por el numeral 36 del artículo 35 de la Ley 734 de 2002 y el numeral 7 del Capítulo II del Régimen de Contabilidad Pública; al respecto debemos precisar que la Ley 734 de 2002, por la cual se expide el Código Único Disciplinario en su artículo 35 citado por usted, establece las prohibiciones al servidor público y no incluye numeral 36, como lo señala Control Interno.

Sin embargo, el artículo 34 de la Ley 734 de 2002, en su numeral 36 señala: “Publicar mensualmente en las dependencias de la respectiva entidad, en lugar visible y público, los informes de gestión, resultados, financieros y contables que se determinen por autoridad competente, para efectos del control social de que trata la Ley 489 de 1998 y demás normas vigentes.

Actividades que viene desarrollando la coordinación de contabilidad al publicar de forma mensual los Estados Financieros de las reservas pensionales y de forma trimestral los estados financieros remitidos a la CGN.

De la verificación al informe de evaluación del Control Interno Contable se concluye que existen imprecisiones, yerros y desconocimiento normativo que incide en la calificación, la cual no es coherente con los logros y avances en los procesos financieros y de contabilidad durante la vigencia 2015, los cuales han minimizado la materialización del riesgo contable y se encuentran sujetos a las metas y políticas establecidas por la administración, situación que no fue entendida o percibida por el Control Interno en su evaluación, observándose además que la auditoría la realizó el funcionario José Alfonso Ramírez Gamboa, quien precisamente se desempeñó en el cargo de coordinador del área entre el 1° de diciembre de 2008 y el 5 de noviembre de 2013 y como técnico administrativo del área contable hasta el 30 de julio de 2015.

**D. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

**MÓDULO DE CONTROL DE PLANEACIÓN Y GESTIÓN.**

**COMPONENTE TALENTO HUMANO.**

Se requiere continuar con las actividades de mejoramiento del clima organizacional, de los programas de salud ocupacional, de bienestar e incentivos y de capacitación.

Es indispensable fortalecer el recurso humano en las dependencias de la entidad que así lo requieren y dar el cumplimiento a la conformación mínima de los grupos internos de trabajo, de acuerdo con el Decreto 2489 de 2006.

**COMPONENTE DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO.**

La entidad continúa adscrita al Ministerio de Salud y Protección Social, por lo cual es necesario que se adelanten los trámites necesarios para que se reubiquen en el sector administrativo de seguridad social, al que corresponde toda vez que esto genera que no podamos estar alineados con los objetivos estratégicos sectoriales y por consiguiente su actividad de planeación interna.

Se requiere la construcción de planes operativos por proceso/dependencia y su ajuste a los objetivos estratégicos institucionales y sectoriales recientemente formulados.

**COMPONENTE ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO.**

Es necesario continuar con la implementación de la cultura de la Administración del Riesgo en todos los servidores del Fondo, aprovechando el fortalecimiento de la Unidad de Riesgo Operativo.

Toda vez que en el mes de diciembre de 2015 se realizó por parte de la URO la revisión y actualización del mapa de riesgos de la entidad, es necesario que se ajuste el mapa de riesgos anticorrupción, a la nueva metodología dispuesta en el Decreto 124 de 2016.

La entidad continúa expuesta a la ocurrencia del riesgo de segregación de funciones, al estar consolidadas en un solo responsable, las funciones misionales de reconocimiento de prestaciones económicas y las funciones administrativas y financieras de liquidación y pago de las prestaciones económicas.

**MÓDULO DE CONTROL EVALUACIÓN Y SEGUIMIENTO.**

El funcionamiento adecuado del Sistema de Control Interno está afectado de manera sustancial ante la dificultad en el acceso a la información y la restricción en la participación de Control Interno en las actividades de la entidad.

Es necesario consolidar una cultura de autocontrol y autoevaluación en la entidad, bajo el principio de legalidad, con el fin de sensibilizar su utilización como herramienta de gestión y que puedan plantearse acciones de mejora fruto de los hallazgos de las auditorías de Control Interno, en el entendido que lo importante es la consecución de los objetivos institucionales y el mejoramiento continuo de la entidad.

De acuerdo con el Decreto 943 de 2014, se hace necesario que las funciones del Comité de Coordinación de Control Interno sean asumidas por el Consejo Directivo de la entidad y que se formalice el Comité de Auditoría, por lo cual es necesario que se realicen las modificaciones normativas del caso.

**EJE TRANSVERSAL DE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN.**

Se hace conveniente mejorar las herramientas de comunicación interna, en la consolidación de una intranet u otra herramienta que contenga la información de los actos administrativos producidos en la entidad, manuales y procedimientos, en su versión actualizada.

Es necesario continuar la implementación de las actividades establecidas en la Ley 1712 de 2014, mejorando el acceso a los documentos dispuestos en la página web.

**6. ESCUELA SUPERIOR DE ADMINISTRACIÓN PÚBLICA - ESAP.**

**A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.**

- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

CONCEPTO	PRESUPUESTO		VARIACIÓN	
	DEFINITIVO A apropiación definitiva	EJECUTADO obligado	SALDO NO EJECUTADO	% DE EJECUCIÓN a 31-12-2015
Funcionamiento	68.287.215	36.698.099	31.589.116	86%
Inversión	113.825.600	104.077.796	9.747.804	9%
TOTALES	182.112.815	140.775.895	41.336.920	29%

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

CONCEPTO	PRESUPUESTO		VARIACIÓN	
	DEFINITIVO A apropiación definitiva	EJECUTADO obligado	SALDO NO EJECUTADO	% DE EJECUCIÓN a 31-12-2015
Funcionamiento	68.287.215	36.698.099	31.589.116	53,74%
Inversión	113.825.600	104.077.796	9.747.804	91,43%
TOTALES	182.112.815	140.775.895	41.336.920	77,30%

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

Tipo de Gasto	PRESUPUESTO		VARIACIÓN	
	DEFINITIVO A apropiación definitiva	EJECUTADO obligado	SALDO NO EJECUTADO	% DE EJECUCIÓN a 31-12-2015
Funcionamiento	68.287.215	36.698.099	31.589.116	53,74%
Inversión	113.825.600	104.077.796	9.747.804	91,43%
TOTALES	182.112.815	140.775.895	41.336.920	77,30%

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

Tipo de Gasto	PRESUPUESTO		VARIACIÓN	
	DEFINITIVO A apropiación definitiva	EJECUTADO obligado	SALDO NO EJECUTADO	% DE EJECUCIÓN a 31-12-2015
Funcionamiento	68.287.215	36.698.099	31.589.116	53,74%
Inversión	113.825.600	104.077.796	9.747.804	91,43%
TOTALES	182.112.815	140.775.895	41.336.920	77,30%

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

Tipo de Gasto	PRESUPUESTO		VARIACIÓN	
	DEFINITIVO A apropiación definitiva	EJECUTADO obligado	SALDO NO EJECUTADO	% DE EJECUCIÓN a 31-12-2015
Funcionamiento	68.287.215	36.698.099	31.589.116	53,74%
Inversión	113.825.600	104.077.796	9.747.804	91,43%
TOTALES	182.112.815	140.775.895	41.336.920	77,30%

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

Tipo de Gasto	PRESUPUESTO		VARIACIÓN	
	DEFINITIVO A apropiación definitiva	EJECUTADO obligado	SALDO NO EJECUTADO	% DE EJECUCIÓN a 31-12-2015
Funcionamiento	68.287.215	36.698.099	31.589.116	53,74%
Inversión	113.825.600	104.077.796	9.747.804	91,43%
TOTALES	182.112.815	140.775.895	41.336.920	77,30%

Inversión	113.825.600	107.306.665	6.518.935
<b>TOTAL</b>	<b>182.112.815</b>	<b>144.004.764</b>	<b>38.108.051</b>

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15	3.228.870
Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15	4.660.587
<b>TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15</b>	<b>7.889.457</b>

- Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.

DESCRIPCIÓN	REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14	REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15	% de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15
Reservas Presupuestales	3.630.934	3.548.484	98,00%
Cuentas por Pagar	8.551.377	8.532.751	99,78%
<b>TOTAL</b>	<b>12.182.311</b>	<b>12.081.235</b>	<b>99,00%</b>

- Limitaciones que presentó el Sistema Integrado de Información Financiera SIIIF II a 31 de diciembre de 2015 reportadas por la entidad.

N°	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIIF II NACIÓN A 31-12-15
1	Reiteradamente se ha manifestado por medio de las notas a los estados contables de las vigencias 2012, 2013 y 2014 que el SIIIF Nación no cumple con la integración total de las operaciones financieras de la entidad debido a que no contempla los módulos de inventarios, nómina, recaudo y cartera, diferidos, amortizaciones y no genera libros auxiliares en algunas cuentas.
2	Regularmente en los cierres contables a fin de cada mes, presenta fallas en conectividad del sistema y el generador de reportes, lo que retrasa el desarrollo de las actividades de la central de cuentas.
3	La falta de libros auxiliares de bancos detallados dificulta el proceso de realización de las conciliaciones bancarias.
4	El SIIIF no genera un balance o auxiliar por terceros, situación que no permite en forma adecuada realizar análisis de forma integral. La conciliación de la información contable con otras áreas generadoras de información tales como la de recaudo y cartera.

**B. DE ORDEN CONTABLE.**

- **Cuenta 140701 – Servicios Educativos:** A diciembre 31 de 2015 presenta saldo por valor de \$2.798.164 miles. Corresponde a servicios educativos formal y no formal, asistencia técnica, prestados por la entidad. Los saldos son de vigencias anteriores, los cuales se vienen evaluando y analizando con el fin de determinar su existencia y ocurrencia. La prestación de los servicios educativos en su gran mayoría son anticipos y a su vez en este rubro se encuentra la financiación de las matrículas a corto plazo otorgados a los estudiantes. En cuanto al proceso de depuración de los saldos, en la actualidad el grupo de recaudo y cartera se encuentra en el desarrollo del mismo desde diciembre del año 2011, debido a la

complejidad de los aplicativos en los que se encuentra información parcial. Saldos pendientes por depurar servicios educativos de los terceros (antiguos) SEVEN 2011, saldos pendientes por depurar servicios educativos (nuevos) SEVEN 2012 - 1, saldos pendientes por depurar servicios educativos GESTASOFT 2012 - 1 a 2015. Por esta razón, a pesar que se han venido realizando ajustes continuamente, no se han conciliado con el grupo de contabilidad, se han realizado meses de trabajo de forma continua para establecer plan de acción ante esta problemática, a la vez consultas elevadas a la CGN el día 22 de enero de 2016 en cuanto al tratamiento que se le debe dar a estas partidas. Por último, la Resolución 387 de 2009, por la cual se expide el reglamento interno del recaudo de cartera, se encuentra vigente para el desarrollo de los procedimientos a cargo del grupo de gestión de recaudo y cartera.

- **Cuenta 142011 – Avances para Viajes y Gastos de Viaje:** A diciembre 31 de 2015 presenta saldo por valor de \$18.094 miles. Esta cuenta, se afecta siempre que se autorizan viáticos y gastos de viaje a los servidores públicos de la entidad en cumplimiento de sus funciones y al corte del 31 de diciembre de 2015 se encuentran pendientes de legalizar \$18.094, saldos correspondientes: A la Sede Central por \$2.700, Huila por \$2.821 y Meta por \$15.271. Con respecto al año anterior presentó incremento en \$1.146 equivalente al 11,89%.

- **Cuenta 142012 – Anticipo para Adquisición de Bienes y Servicios:** A diciembre 31 de 2015 presenta saldo por valor de \$25.242 miles. Los anticipos para adquisición de bienes y servicios se otorgan para el cumplimiento de las funciones misionales y que a corte del 31 de diciembre de 2015 se encuentran pendientes de legalizar, corresponde a las territoriales Bolívar en valor de \$20.735.448 y Meta por \$4.506.104, esta cuenta viene siendo objeto de depuración.

- **Cuenta 142013 – Anticipos para Proyectos de Inversión:** A diciembre 31 de 2015 presenta saldo por valor de \$1.224.250 miles. El saldo corresponde a la sede central producto de los anticipos efectuados para los proyectos de inversión, se está adelantando un trabajo para que los supervisores que no han legalizado financieramente los recursos entregados lo realicen, dicha situación es objeto de estudio por la oficina asesora jurídica para legalizarlos.

- **Cuenta 142402 – Recursos Entregados en Administración:** A diciembre 31 de 2015 presenta saldo por valor de \$675.642.853 miles. A partir del 18 de agosto de 2015 la ESAP ingreso al Sistema de Cuenta Única Nacional (SCUN) y para el efecto transfirió el valor de \$668.490.695.607 miles correspondientes a TES vigentes y que estaban generando cupones. A partir de este momento los recaudos empiezan a ser administrados por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público a través de la Dirección del Tesoro Nacional, lo cual implica que desde esa fecha los pagos se harán también a través de la SCUN. El saldo al 31 de diciembre de 2015 es de \$6.463.389.858.563 miles. Adicionalmente en esta cuenta se clasifican los convenios de cooperación técnica suscritos por la escuela, es decir, en su mayoría de los casos corresponde a convenios interadministrativos en donde se han aunado esfuerzos y la ESAP aporta recursos y las otras entidades aportan otro tanto, en procura del mejoramiento continuo de los servicios que presta, bien sean gratuitos o a precios no muy significativos, teniendo en cuenta que la mayoría de la población beneficiada por la ESAP corresponde a los estratos 1,2 y 3. Para el control y seguimiento a la ejecución se designan supervisores quienes deben constatar el avance del objeto, bien sea por la entrega de bienes a satisfacción o servicios efectivamente prestados, a través de actas parciales de avance o la liquidación definitiva de los convenios, con sus respectivos documentos soportes y el balance financiero de ejecución de los recursos y tramitar ante el grupo de gestión contable la correspondiente legalización por valor de \$29.300.796.906.24 miles. Estas partidas se están depurando y se espera que las actividades que no se han realizado en oportunidad se legalicen durante la vigencia 2016.

- **Cuenta 148012 – Provisión Prestación de Servicios:** A diciembre 31 de 2015 presenta saldo por valor de \$-525.076 miles. Al no tener clasificada la cartera de la entidad no se ha actualizado la correspondiente provisión, la cual representa el - 0,08% del total de los activos y que se encuentran en proceso de depuración.

- **Cuenta 240101 – Bienes y Servicios:** A diciembre 31 de 2015 presenta saldo por valor de \$1.259.545 miles. El valor reflejado se debe a las obligaciones contraídas por la entidad con terceros, relacionadas

con sus operaciones en desarrollo de sus funciones, las cuales equivalen al 5.80% del total de los pasivos durante el 2015 se continuó con la depuración de esta cuenta, cuyo objetivo es determinar los saldos reales, debido a la transacción entre los aplicativos SEVEN al SIIF del año 2011, tiempo en el que se definió cargar los saldos finales de las cuentas existentes en SEVEN con el fin de mostrar igualdad, sin tener en cuenta la totalidad de los terceros. Algunos no se encontraban creados, otros mostrando saldos no correctos y algunos como terceros genérico con NIT 999999, tercero sin identificar con NIT 999999999 y la ESAP con NIT 899999054, que compensaban los valores por depurar, objetivo para la vigencia 2015, si se cuenta con el recurso humano suficiente para realizar esta actividad y dar cumplimiento al Régimen de Contabilidad Pública.

- **Cuenta 240102 – Proyectos de Inversión:** A diciembre 31 de 2015 presenta saldo por valor de \$4.895.950 miles. El valor corresponde a las obligaciones adquiridas por la entidad con terceros, relacionadas con sus operaciones en desarrollo de funciones de cometido misional, las cuales equivalen al 22.89% del total de los pasivos, durante el 2015 se continuó con la depuración de esta cuenta, cuyo objetivo es determinar los saldos reales, debido a la transición entre los aplicativos SEVEN al SIIF del año 2011, tiempo en el que se definió cargar los saldos finales de las cuentas existentes en SEVEN con el fin de mostrar igualdad, sin tener en cuenta la totalidad de los terceros, algunos no se encontraban creados, otros mostrando saldos no correctos y algunos como terceros genéricos con NIT 999999, tercero sin identificar con NIT 999999999 y la ESAP con NIT89999054, que compensaban los valores por depurar, objetivo para la vigencia 2015, contando con el recurso humano suficiente para realizar esta actividad y dar cumplimiento al Régimen de Contabilidad Pública.

- **Cuenta 481554 – Ingresos Fiscales:** A diciembre 31 de 2015 presenta saldo por valor de \$1.372 miles. Corresponde a registros del resultado del proceso de depuración de la cuenta 140203 de vigencias anteriores y que continúa en forma permanente.

- **Cuenta 481556 – Venta de Servicios:** A diciembre 31 de 2015 presenta saldo por valor de \$-295.315 miles. Corresponde a registros del resultado del proceso de depuración de la cuenta 140701 de vigencias anteriores y que continúa en forma permanente.

- **Cuenta 481559 – Otros Ingresos:** A diciembre 31 de 2015 presenta saldo por valor de \$15.823.199 miles. Corresponde a registros del resultado del proceso de depuración que se está llevando a cabo de vigencias anteriores y continúa en forma permanente.

- **Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:**  
Miles de pesos

VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	EDAD DE LOS DEUDORES POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO
65.840.583	1 – 365
111.436.000	366 – 731
164.649.729	732 – 1.097
96.956.936	1.098 – 1.312
<b>TOTAL \$438.883.248</b>	

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015 así:

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR
142011	Avances para viáticos y gastos de viaje sin legalizar	18.095
242524	Embargos Judiciales	8.012

C.DE ORDEN ADMINISTRATIVO.

- **N4.1. Mandato de Documentos y Soportes Contables:** En el flujo de la información y soportes documentales a pesar de su mejora continua a partir de la vigencia 2013 como en el 2014 y el apoyo recibido en el 2015, subsisten algunas pequeñas debilidades para la permanente conciliación entre las áreas. Existe debilidad en la organización del archivo y se ha presentado que algunos registros como sus soportes documentales no se encuentran archivados de conformidad con las tablas de retención documental, lo que ha dificultado su consecución para el desarrollo del proceso de depuración contable permanente en el que nos encontramos. Se ha reiterado en las notas a los estados financieros de las vigencias 2012, 2013 y 2014 que el SIIF no cumple con la integración total de las operaciones debido a que no contempla los negocios de inventarios, nómina, recaudo y cartera, diferidos. Amortizaciones no genera libros auxiliares en algunas cuentas. En los cierres de cada mes presenta demoras el generador de reportes, lo que retrasa las áreas de central de cuentas. La realización de ajustes manuales ocasiona mayor carga. La utilización de varios aplicativos para el registro de las operaciones sin estar debidamente integrados ni concluidos dificulta determinar los saldos reales para el caso de servicios educativos a cargo de recaudo y cartera.

El registro de los ingresos se realiza en la fecha máxima permitida por SIIF. La falta de libros auxiliares de bancos detallados dificulta el proceso de conciliaciones. El SIIF no genera un auxiliar por terceros, lo que no permite en forma adecuada realizar análisis integrales. La conciliación de la información contable con otras áreas, tales como recaudo y cartera, los supervisores de convenios, la oficina jurídica entre otros. No se realiza en forma permanente ni oportuna, situación que genera ajustes en periodos diferentes a la ocurrencia de los hechos económicos. Las dificultades en el proceso de depuración de las partidas conciliatorias se debe a que desde el 2009 se centralizó en la sede central el recaudo y la facturación a nivel nacional, por lo que se incrementó el volumen de transacciones, sin fortalecerse el recurso humano en las áreas de tesorería, cartera y contabilidad.

- **N5.2. Ajustes de Ejercicios Anteriores:** Durante el ejercicio contable se realizó la recopilación de documentos soportes, análisis de la información en los aplicativos SIIF como en SEVEN, determinando como producto ajustes de vigencias anteriores, debido a que al finalizar la vigencia 2011 e iniciar la vigencia 2012 se realizaron ajustes contables globales para igualación de saldos de los aplicativos SEVEN al SIIF, los cuales se vienen depurando y deben continuar depurándose. Durante la vigencia 2015 se reclasificaron valores que presentaban saldos con naturaleza contraria a la de su clase, como el caso de los bancos, algunas cuentas del pasivo, anticipos de gastos de viaje, ingresos por reclasificar. Adicionalmente, la parametrización de las cuentas contables implementadas en el SIIF como gastos de operación, compra de bienes IVA, cuenta pasiva, se deben reclasificar mensualmente a las cuentas correspondientes del costo de servicios educativos y a la cuenta deudora devolución para entidades de educación superior, respectivamente de acuerdo a lo anterior se inició y se continúa con el proceso continuo y permanente de depuración contable, el cual es de mediano plazo.

- **N5.4. Otros Efectos y Cambios Significativos:** Se inició en el IV trimestre de 2012 y se continúa el proceso de depuración contable de las cifras, conciliación de saldos y ajustes en el mediano plazo de los estados financieros. La depuración de los activos se encuentra en un 95% y la depuración de los pasivos se encuentra en un 50% aproximadamente.

**D. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

- El SIIF Nación II no es integrado y no tiene desarrollados los negocios para manejo de propiedades, plata y equipo, cartera, nómina y costos.
- Se deben realizar reclasificaciones de operaciones contables en forma manual, exponiéndose a errores humanos.

• La entidad no remite copia del Informe Ejecutivo Anual Modelo Estándar de Control Interno MECI a 31 de diciembre de 2015.

7. UAE DE GESTION DE RESTITUCIÓN DE TIERRAS DESPOJADAS.

A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.  
- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

CONCEPTO	PRESUPUESTO		VARIACIÓN	
	DEFINITIVO Apropiación definitiva	EJECUTADO obligado	SALDO NO EJECUTADO	% DE EJECUCIÓN a 31-12-2015
Funcionamiento	48.810.432	44.943.405	3.867.027	92%
Inversión	148.046.640	120.428.912	27.617.728	81%
TOTALES	196.857.072	165.372.317	31.484.755	84%

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

Tipo de Gasto	Apropiación Definitiva		Ejecución Compromisos		Valor (1 - 2)
	(1)	(2)	(3)	(4)	
Funcionamiento	49.810.432	44.943.405			4.867.027
Inversión	147.046.640	131.567.406			15.479.234
TOTAL	196.857.072	176.510.811			20.346.261

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15	11.134.481
Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15	25.374.704
TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15	36.509.185

- Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.

DESCRIPCIÓN	REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14		REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15		% de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15
	(1)	(2)	(3)	(4)	
Reservas Presupuestales	6.534.012	5.344.385			82%
Cuentas por Pagar	6.530.499	6.530.499			100%
TOTAL	13.064.511	11.874.884			91%

B. DE ORDEN CONTABLE.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit del ejercicio por valor de \$(2.577.896) miles.  
- A 31 de diciembre de 2015, presentan variaciones patrimoniales negativas por valor de \$(4.904.411) miles.  
- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(13.101.380) miles.

• Se cuenta con diversos programas de apoyo, no integrados entre sí para el registro de operaciones de los negocios no contemplados en el SIF Nación.

• Las personas que agregan la información financiera y contable, tanto de la Sede Central como de las territoriales, en su mayoría son contratistas y se presenta alta rotación de los mismos, lo que implica procesos y atrasos en registro de información.

• No se realizan capacitaciones periódicas a los servidores involucrados en los procesos contables y financieros, en especial en lo concerniente al uso del programa SIF Nación II.

• El proceso y los procedimientos financieros no están totalmente actualizados.

• No se ha implementado políticas y procedimientos contables.

E. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA

CONTROLATORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

CONCEPTO	Nº DE HALLAZGOS POR LA CGR	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA PACTADAS	ACTIVIDADES DE MEJORA EN PROCESO A 31- 12-15	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA INCUMPLIDAS A 31-12-15	CUMPLIM. DE MEJORA A 31-12-15	AVANCE DE LA MEJORA A 31-12-15
AUTODIAGNÓSTICO VIGENCIA 2011	38	66	1	0	2	
AUTODIAGNÓSTICO VIGENCIA 2011	104	130	2	9	3	
AUTODIAGNÓSTICO VIGENCIA 2012	88	237	0	12	4	
ACTUACIÓN DE MEJORA EN FISCALIZACIÓN RECARGO PARAFISCALES VIGENCIA 2012	4	6	5	0	0	27,30%
AUTODIAGNÓSTICO VIGENCIA 2013	35	59	11	12	36	
AUTODIAGNÓSTICO VIGENCIA 2014	45	82	10	72	0	

- Con relación a las actividades o acciones de mejora incumplidas a 31 de diciembre de 2015, la entidad informa las razones de este incumplimiento y las actuaciones administrativas que se tomarán para subsanarlas durante la vigencia 2016, así: Durante la vigencia 2015, la ESAP continuó con el desarrollo de actividades tendientes a lograr la depuración de las cifras reflejadas en los estados financieros, las cuales se han venido acumulando de vigencias anteriores. Teniendo en cuenta que los hallazgos de índole financiero corresponden aproximadamente a un 75% del total del Plan de Mejoramiento CGR; se establecieron actividades de trabajo coordinado a través de los cuatro grupos de trabajo que conforman el área financiera, junto con las Direcciones Territoriales para lograr avance en los rubros más significativos que impactan los estados financieros como son: cartera, propiedad, planta y equipo (almacén de Inventarios), disponible (tesorería) y contabilidad. Esta labor se continuará realizando durante la vigencia 2016.

- La entidad informa cuál o cuáles de los hallazgos de la Contraloría General de la República son estructurales y que su corrección depende de terceros, así: El SIF Nación aún no ha desarrollado todos los negocios requeridos para que la información financiera y contable de la entidad sea generada de manera integrada y automática. El SIF aún no cuenta con negocios para el manejo de propiedades, planta y equipo, recaudo y cartera, no cuenta con negocio para los costos en desarrollo de la función misional, los registros se generan automáticos todos a las cuentas de gasto y a través de registros “manuales” se deben trasladar a las cuentas de costos, ello genera uso de aplicativos de apoyo cuya información debe agregarse al SIF de forma manual.

F. OTRAS OBSERVACIONES:

<p>- A 31 de diciembre de 2015, presentan capital fiscal negativo por valor de \$(2,945,723) miles.</p> <p>- <b>Cuenta 243615 - A Empleados artículo 383 ET</b>, A 31 de diciembre de 2015 presenta saldo por valor de \$296.133 miles. "...Adicional al saldo de esta subcuenta, contiene una reclasificación de \$-729 miles, en razón a que el sistema aplicó un reintegro desde la vigencia anterior y la cuenta ya se encontraba inactiva en el SIF; razón por la cual no se pudo reclasificar".</p> <p><b>C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.</b> Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p><b>Debilidades:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Debilidad en la identificación de situaciones que ponen en riesgo la calidad de la información contable y que están asociadas a cada una de las actividades que se desarrollan durante el proceso.</li> </ul> <p><b>D. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO - MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.</b> Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p><b>MÓDULO DE CONTROL DE EVALUACIÓN Y SEGUIMIENTO - Componente de Talento Humano - Desarrollo del talento Humano.</b></p> <p><b>Debilidades:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• El Manual de Funciones y Competencias fue actualizado con el fin de dar cumplimiento a lo establecido en el Decreto 1875 de 2014, sin embargo, es necesario cumplir con los lineamientos dados en Comité de Coordinación de Control Interno en el sentido de dar participación a los líderes de los procesos, con el fin de ajustar los perfiles y competencias a las necesidades de la Unidad, para cumplir los nuevos retos del Gobierno nacional.</li> <li>• En cuanto a las jornadas de reintroducción se dio cumplimiento en un 95% a lo programado, quedando pendiente jornadas de fortalecimiento relacionadas con la NTC GP1000 y Modelo Estándar de Control Interno en algunas territoriales, las cuales se reprogramaron para el año 2016.</li> </ul> <p><b>Componente de Dirección Estratégico - Planes, Programas y Proyectos.</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• La Unidad no ha realizado la divulgación a todos los funcionarios y contratistas de la planeación estratégica (2015 - 2018) aprobada por el Consejo Directivo el pasado mes de septiembre.</li> <li>• Es importante que se fortalezca la toma de acciones resultantes del seguimiento a los planes, programas y proyectos; con el fin de asegurar el cumplimiento de los objetivos institucionales.</li> <li>• La Unidad ha adoptado mecanismos para evaluar la gestión de los procesos respecto a los trámites y seguimientos respectivos, pero es necesario fortalecerlos a través de actividades sistemáticas de evaluación que permitan integralmente verificar el cumplimiento de los objetivos de los procesos.</li> <li>• Otro aspecto que ha dificultado el cumplimiento del componente de Dirección Estratégico ha sido la insuficiente planta de personal para el cumplimiento de las funciones asignadas a la Unidad, manuales, entre otros; en este sentido es importante resaltar que la implementación adecuada del Modelo de Operaciones como elemento del MECI se constituye en el control que establece los métodos o mejores formas de operar las actividades de los procesos, así como regular la forma de operación de los servidores de la entidad, lo cual permite asegurar el logro de los objetivos y en este sentido garantizar la calidad de los productos y/o servicios.</li> </ul> <p><b>- Modelo de Operación por Procesos</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• La Unidad debe fortalecer la aplicación de los lineamientos establecidos en el marco del sistema integrado de gestión, como son las características de los procesos, procedimientos, guías, manuales, entre otros; en este sentido es importante resaltar que la implementación adecuada del Modelo de Operaciones como un elemento del MECI se constituye en el control que establece los métodos o mejores formas de operar las actividades de los procesos, así como regular la forma de operación de los servidores de la entidad, lo cual permite asegurar el logro de los objetivos y en este sentido garantizar la calidad de los productos y/o servicios.</li> </ul> <p><b>- Indicadores de Gestión.</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Si bien la Unidad contempla los indicadores relacionados con el Direccionamiento estratégico y de los objetivos, no es claro como a partir de los resultados de los productos y/o servicios se han diseñado indicadores que permita establecer el logro de los procesos trazados y de los resultados esperados del proceso, en relación con los productos y servicios que esta genera para la ciudadanía o partes interesadas de la Unidad. En la actualidad, la Unidad cuenta con un plan de mejoramiento que planificó las actividades para determinar los indicadores de los procesos.</li> <li>• <b>Políticas de Operación</b></li> <li>• La Unidad aunque ha elaborado las políticas de operación de los procesos asociados a los riesgos de los procesos, queda pendiente el componente de Direccionamiento estratégico, para ejecutar los procesos y actividades en cumplimiento de la función, los planes, programas y proyectos y con el que se permita a la entidad fijar guías de acción orientadas a la ejecución eficaz y eficiente de las operaciones, así mismo facilitar el control administrativo y de manejo de los tiempos que dan seguridad a confianza a quien debe responder por la ejecución de procedimientos y actividades específicas. "Manual Técnico del Modelo Estándar de Control Interno para el Estado colombiano MECI 2014, Página 55. Adicionalmente se hace necesario fortalecer el proceso de divulgación de las políticas de operación de los procesos.</li> <li>• <b>COMPONENTE ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO - Políticas de Administración del riesgo.</b></li> <li>• Mantener las actividades de socialización y acompañamiento en la gestión del riesgo de la Unidad tanto en las territoriales como en el nivel central con el fin de promover el cumplimiento de las políticas para la administración del riesgo.</li> <li>• <b>Identificación, análisis y valoración del riesgo.</b></li> <li>• Es relevante que la Unidad cumpla con la política de administración del riesgo, en materia de auto seguimiento en los términos establecidos por la misma. Así mismo, dentro de la revisión periódica realizado a los mapas de riesgos "Auto seguimiento" es importante que los líderes de los procesos, evalúen el riesgo sobre la efectividad de los controles establecidos, el plan de manejo del riesgo y el indicador; así mismo, de identificar las acciones correctivas o preventivas que puedan ser detectadas durante la realización de esta actividad y cuando se detecte si la Unidad logró o no, mitigar el riesgo.</li> <li>• Teniendo en cuenta la actualización de la guía para administración del riesgo MC-GU-02 versión 2 de octubre de 2015, 7 de los 22 procesos han adoptado dichos lineamientos.</li> <li>• Es importante, que el seguimiento que realizan tanto las territoriales como los líderes de los procesos en el nivel central se retroalimenten para detectar oportunidades de mejora en la identificación de los riesgos y controles, así mismo, es importante que el resultado de este seguimiento sea comunicado con el fin de apropiar el resultado obtenido sobre la gestión del riesgo y las acciones emprendidas con respecto a su gestión.</li> <li>• Dentro del Plan de manejo de los Riesgos, no se contemplan los controles adecuados, para los casos, en que los controles actuales no sea suficientes o efectivos, tal como lo establece el MECI 2014 que los define como "...el que está presente si la dirección ha planificado y organizado (diseñado) las operaciones de manera tal que proporcionen un aseguramiento razonable de que los objetivos y metas de la organización serán alcanzados de forma eficiente y económica".</li> <li>• <b>COMPONENTE DE AUTOEVALUACIÓN INSTITUCIONAL - Autoevaluación del Control y Gestión.</b></li> <li>• Si bien, se tienen establecidos lineamientos frente al autoseguimiento de los mapas de riesgos de los procesos, los cuales se encuentran documentados en la "Guía para la administración de riesgo" MC-GU-02 Versión 3, es importante fortalecer la cultura del reporte de los autoseguimientos realizados por los procesos y direcciones territoriales en los términos que dispone la política de administración del riesgo.</li> <li>• Para los procesos misionales, se debe fortalecer la identificación, consolidación y reporte de los productos no conformes; con el propósito de mejorar los controles establecidos para asegurar la calidad de los productos de la Unidad y en este sentido el cumplimiento de los objetivos.</li> <li>• Otra de las dificultades que no ha permitido un completo ejercicio de autoevaluación es no contar con indicadores de gestión por procesos, desconociéndose la gestión de los mismos y por consiguiente la</li> </ul>
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

<p>toma de acciones de mejoramiento, cubriéndose sólo los de tipo estratégico y operativo que corresponde a los definidos en los planes de acción.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>En este contexto, igualmente será importante que los informes de avance de implementación de los procesos, presentados por la Oficina Asesora de Planeación como una de las herramientas para fomentar la autoevaluación, tengan continuidad en su presentación e incorporen dentro de su alcance la verificación de aspectos claves de la autoevaluación del control y gestión, como son la toma de acciones de mejora a partir del auto seguimiento a los mapas de riesgos, análisis y evaluación de indicadores, seguimiento a los planes de acción, entre otros, todo ello en concordancia con la naturaleza del Sistema Integrado de Gestión de la Unidad e igualmente, contemple los resultados que arrojan los procesos de evaluación, realizados a través del aplicativo MECI y el formulario único de reporte de avance a la gestión, como insumo para alimentar el proceso de autoevaluación institucional.</li> </ul> <p><b>- COMPONENTE DE AUDITORÍA INTERNA - Auditoría Interna.</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Las dificultades que se identifican dentro del componente de auditoría han sido particularmente con la interrelación que tiene las auditorías con el proceso de mejoramiento continuo, en cuanto a la gestión de los planes de mejoramiento por parte de algunos procesos en cuanto a la dificultad en su formulación. Si bien la Unidad cuenta con un procedimiento documentado y herramienta para planes de mejoramiento, se evidencia dificultad de los líderes de proceso y gestores en la formulación de los mismos, así como la prestación de un ejercicio consistente con los resultados de las auditorías y los lineamientos establecidos desde el proceso de mejoramiento continuo. Esta situación podría limitar el ejercicio de cierre de la auditoría respecto a la verificación de la efectividad de las acciones de los planes de mejoramiento.</li> </ul> <p>En este sentido, es importante promover su implementación, a través del acompañamiento que se pueda realizar a líderes de proceso, gestores, funcionarios y demás colaboradores que participen en los procesos.</p> <p><b>- COMPONENTE PLANES DE MEJORAMIENTO - Plan de Mejoramiento.</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Es importante fortalecer la aplicación e interiorización de la herramienta de plan de mejoramiento, puesto que en él se integran todas las acciones de mejoramiento que tienden a fortalecer tanto a los procesos como a los servidores públicos y a la Unidad misma, por lo tanto se hace necesaria la articulación interdisciplinaria de áreas y procesos para determinar tanto para la identificación de las causas como los planes que eliminan dichas causas.</li> <li>Así mismo, se evidencia dificultad por parte de los responsables de las actividades para poder presentar los avances de las acciones propuestas de los planes de mejoramiento, en el sentido de no contar con lineamientos claros de cómo se debe realizar, la frecuencia y el medio para su realización.</li> </ul> <p><b>- Información y comunicación externa.</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Se presentaron dificultades para la puesta en marcha de los canales virtuales de comunicación Blogs y foros, especialmente asociados con la precisión y alcance de las responsabilidades asignadas en esta materia. Producto de las evaluaciones que realizó la Oficina de Control Interno a la implementación de la Ley 1712 de 2014 Ley de Transparencia y del Derecho de Acceso a la Información Pública Nacional, se establecieron una serie de compromisos por parte de la Oficina Asesora de Comunicaciones para la puesta en marcha de dichos canales, que incluyó la definición de una estrategia de activación y fortalecimiento de los mismos, así como inducción al personal que estará a cargo de su manejo y la realización de pruebas piloto internas para garantizar una operación acorde con las necesidades y características de la ciudadanía y partes interesadas.</li> <li>En el marco de las evaluaciones a la implementación de la Ley 1712 de 2014, se identificaron igualmente dificultades en la publicación de los datos abiertos, información que no corresponde a los requerimientos técnicos y normativos y en el cumplimiento de requisitos para los instrumentos de gestión de información pública que se dispusieron en la página web, tales como registro de activos de información e inventarios de información y esquema de publicación.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>De la realización de las audiencias públicas de rendición de cuentas, se hace una observación sobre la información que se publicó de las direcciones territoriales en las cuales se llevarían a cabo; si bien su alcance cubrió ocho direcciones territoriales, estas no correspondieron con las que se establecieron en la estrategia de rendición de cuentas 2015; Sure, Magdalena, Eje Cafetero, Cundinamarca, Magdalena Medio, Atlántico y Bolívar, estrategia que se encuentra publicada en la página web de la Unidad (actualización del 22 de junio de 2015). Situación sobre la que se precisan debilidades de la información que se entrega a la ciudadanía y partes interesadas en relación con las modificaciones o cambios generados en la planificación de este tipo de actividades.</li> <li>No se identificó en la formulación e implementación de la estrategia de rendición de cuentas 2015, acciones orientadas a promover el diálogo para interactuar con la ciudadanía y partes interesadas en otras regiones del país diferentes a las ocho ciudades donde se realizaron las audiencias públicas de rendición de cuentas.</li> <li>Si bien se reconoce que desde varios documentos se han identificado características de la ciudadanía y grupos de interés, en documentos tales como resultados de encuesta de satisfacción y percepción de la ciudadanía, matriz de actores y/o partes interesadas, estrategia de rendición de cuentas 2015 o datos relacionados con la identificación de grupos con los que se interactúa a través de redes sociales, entre otros, se indica la importancia de realizar una adecuada identificación y análisis de variables (características, actitudes o preferencias) que permita diferenciarlos y establecer una estrategia de comunicación asertiva frente a las necesidades de información y comunicación que cada uno demanda.</li> </ul> <p><b>- Información y comunicación interna.</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Si bien la intranet es un canal facilitador de la información y comunicación interna, se identifican algunas debilidades en su uso por parte de algunas direcciones territoriales y otras dependencias, por cuanto no se observa la publicación y actualización de contenidos propios de su gestión, actividades o temas interés para los colaboradores de la Unidad.</li> <li>Sobre el documento "Esquema de publicación y política editorial y de actualización", se surtió su aprobación en Comité Institucional de Desarrollo Administrativo del 21 de julio de 2015 y su publicación en la página web de la Unidad, no obstante, se advierte que no se evidenciaron acciones concretas para su socialización al interior de la Unidad, considerando que el alcance del documento cubre lineamientos y pautas frente al uso de los diferentes medios electrónicos de comunicación interna dispuestos, tales como correo electrónico, chat, Link, intranet ComUnidad y red social Yammer, así como los roles que desempeñan los web master satélites.</li> <li>Con relación a canales o medios dispuestos para recolectar sugerencias o recomendaciones de los colaboradores de la Unidad, estos no se identifican claramente o se limita al formulario dispuesto en la intranet, el cual está orientado a presentar acciones de mejoramiento en el marco del Sistema Integrado de Gestión.</li> <li>Respecto a la gestión documental, se identificaron debilidades en la aplicación de lineamientos de la gestión archivística, relacionados con la conformación, actualización, almacenamiento y custodia de los expedientes de restitución, así como el cargue y actualización en el aplicativo correspondiente, situaciones que inciden sobre la confiabilidad y oportunidad de la información que se genera y que impacta sobre la toma de decisiones. Asociado a la gestión archivística, igualmente se advirtió la falta de planificación de actividades de prevención del deterioro de los documentos de archivo y de situaciones de riesgo.</li> <li>Si bien las tablas de retención documental fueron aprobadas en su momento, por el Comité de Eficiencia Organizacional y su adopción mediante Resolución número 681 del 24 de octubre de 2014, las dificultades están asociadas a la revisión y validación final de las mismas por parte del Precomité Evaluador del Archivo General de la Nación, del cual no se obtuvo respuesta al cierre de la vigencia 2015; proceso de revisión y validación que debe surtirse previo a la implementación y aplicación de las mismas en la Unidad.</li> </ul>
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

CONCEPTO	N° DE HALLAZGOS POR LA CGR	ACTIVIDADES O ACCIONES PACTADAS	ACTIVIDADES O ACCIONES CUMPLIDAS A 31-12-15	ACTIVIDADES O ACCIONES EN PROCESO A 31-12-15	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA INCUMPLIDAS A 31-12-15	CUMPLIM. DE MEJORA A 31-12-15	AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15
AUDITORIA VIGENCIA 2013	70	137	133	0	4	99,94%	99,94%
AUDITORIA VIGENCIA 2014	37	89	80	9	0	100%	97%
AUDITORIA VIGENCIA 2015	48	112	27	85	0	100%	26%

- Con relación a las actividades o acciones de mejora incumplidas a 31 de diciembre de 2015, la entidad informa las razones de este incumplimiento y las actuaciones administrativas que se tomaron para subsanarlas durante la vigencia 2016, así:

CONCEPTO	DESCRIPCIÓN DEL HALLAZGO O LA SITUACIÓN	ACTIVIDADES / DESCRIPCIÓN	PORCENTAJE DE AVANCE EN LA EJECUCIÓN	RAZONES DE INCUMPLIMIENTO Y ACTUACIONES PARA LA VIGENCIA 2016
13-jun	No se cuenta con indicadores de seguimiento y control al cumplimiento de los compromisos pactados con el artículo 8 de la Ley 42 de 1993, que permitan hacer seguimiento a la implementación de los compromisos pactados.	Documentos indicadores de gestión en el marco del proceso de desarrollo de la Unidad que permitan hacer seguimiento y control al cumplimiento de los compromisos pactados con el artículo 8 de la Ley 42 de 1993, que permitan hacer seguimiento a la implementación de los compromisos pactados.	82%	La CGR reformuló el indicador de cumplimiento de los compromisos pactados con el artículo 8 de la Ley 42 de 1993, que permitan hacer seguimiento a la implementación de los compromisos pactados.
13-oct	No se cuenta con medio tecnológico para la automatización de la información y la migración de los datos de la información reservada y clasificada.	Se está en proceso de implementación del medio tecnológico para la automatización de la información y la migración de los datos de la información reservada y clasificada.	80%	Desde la vigencia 2015, la URT cuenta con el medio tecnológico para la automatización de la información reservada y clasificada, lo que permite migrar toda la información reservada y clasificada a la URT, en la vigencia 2016 se tiene el medio tecnológico para la automatización de la información reservada y clasificada, lo que permite migrar toda la información reservada y clasificada a la URT.

- Igualmente se relacionan los hallazgos de la Contraloría General de la República que se identifican como estructurales y que su corrección depende de terceros.

• Respecto al aplicativo de Gestión Documental DOCMA, se precisó debilidades en su implementación, por cuanto su utilización al cierre de la vigencia no tuvo una cobertura significativa a nivel central y territorial y se ha limitado a la radicación de las comunicaciones oficiales, sin continuar con la gestión archivística de los documentos digitales que se generan; igual situación se presenta desde otras dependencias donde no se implementó DOCMA como control frente a riesgos de pérdida y deterioro de la información y en las cuales la consulta y acceso a información se limita a archivos físicos. Las anteriores dificultades, relacionadas con la gestión documental, son consecuentes con la falta de un Plan Institucional de Archivo – PINAR, que articule con la planeación estratégica institucional, se constituya en el instrumento orientador de la planeación archivística de la Unidad.

#### - Sistema de Información y Comunicación.

• Hubo dificultades para gestionar el proyecto que tiene como fin obtener los recursos tecnológicos suficientes para contar con un procedimiento de Backup efectivo en las oficinas territoriales; lo anterior debido al impacto que puede tener la materialización de una amenaza que afecte la custodia de la información de la Unidad; cabe aclarar que los procedimientos relacionados con el respaldo de la información alojada en los sistemas de información misional como el sistema de registro, se realizan a nivel central.

• Respecto a las políticas de seguridad de la información, es importante fortalecer los mecanismos de socialización y sensibilización de las mismas a los funcionarios y colaboradores, debido a que gran parte de los colaboradores de la Unidad las desconocen.

• La Unidad continúa trabajando constantemente con lo relacionado a mejorar la calidad de la información almacenada en sus sistemas misionales, dado que se han presentado dificultades con el manejo por parte de los usuarios, situación que sigue afectando la integridad de la información así como la entrega oportuna y disponibilidad de la misma; como herramienta de ayuda para hacer seguimiento a este tema, la Unidad cuenta con un tablero de control en ambiente web para hacer seguimiento a nivel nacional e identificar los puntos críticos a revisar.

• Se presentaron inconvenientes de estabilización en el ERP (sistema de planificación de recursos empresariales) que contiene los módulos de nómina, almacén e inventarios; los incidentes se escalaron con el proveedor de la herramienta para ajustar y mejorar los resultados, cabe mencionar que cada vez son menos los incidentes reportados.

• Se presentaron demoras en la contratación del soporte y evolución del sistema de información – Gestor Documental “DOCMA”; ajustes que son necesarios para poder avanzar en la implementación a nivel nacional del aplicativo, se espera avanzar en el tema en el 2016.

• Se identificaron dificultades asociadas con la cultura al cambio, respecto a la sistematización de procedimientos que se venían realizando de forma manual, lo que afecta la agilidad en la implementación de aplicativos como por ejemplo “DOCMA” de gestión documental o el módulo de nómina, lo cual se ha venido superando paulatinamente.

• Se identificaron dificultades con el sistema de información que apoyará al grupo de proyectos productivos, por lo que se logró migrar toda la información para salir a producción en 2015; debido a lo anterior la Unidad contrató un ingeniero para que se dedicara tiempo completo a trabajar en la solución de los problemas presentados y posteriormente a madurar el software, se busca poder tener esta herramienta funcionando a plenitud en 2016.

• Se presentaron demoras en el avance y publicación de los temas relacionados con el cumplimiento total a lo dispuesto en la Ley 1712 de 2014, como por ejemplo el índice de información reservada y clasificada y datos abiertos, temas que actualmente se están trabajando para tener cuanto antes las publicaciones respectivas.

**E. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.**

COD. HALL.	DESCRIPCIÓN DEL HECHO O LA SITUACIÓN	CAUSA DEL HECHO O LA SITUACIÓN	ACCIÓN DE MEJORA
1417	Actualmente el INCODER, presenta deficiencias en el procedimiento de intercambio de información en la base de datos estadísticas suministradas, no es dinámica y además los datos no son suministrados en tiempo real ni en formato compatible con el marco de interoperabilidad del, como lo requiere la ley.	Ausencia de bases de datos y/o proporcionar por el intercambio de información con el INCODER.	Propender por el mejoramiento del sistema de información con el intercambio de información con el INCODER.
1419	Dificultades para garantizar la seguridad jurídica de la tenencia mediante el registro de la tenencia y el catastro registral de los inmuebles de las personas jurídicas.	La no funcionalidad del modelo actual en Colombia respecto a los registros de tenencia y catastro, propiedad inmueble en la relación catastro- registro se tiene estipulado que primero debe ser registrado en el registro de tenencia y posteriormente trasladar información a la oficina de catastro diligencia y realizar la actualización de los datos.	Establecer una estrategia para orientación específica en las pretensiones en demandas

8. CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE LOS VALLES DEL SINÚ Y DEL SAN JORGE - C.V.S.

A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.  
- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

CONCEPTO	PRESUPUESTO		VARIACIÓN	
	DEFINITIVO APROPIACIÓN DEFINITIVA	EJECUTADO OBLIGADO	SALDO NO EJECUTADO	% DE EJECUCIÓN A 31-12-2015
Funcionamiento				
Inversión				
TOTALES				

NOTA: La Corporación no envió diligenciado el cuadro anterior solicitado en el requerimiento hecho por la Comisión Legal de Cuentas.

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.  
Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

Tipo de Gasto	Apropiación Definitiva (1)	Ejecución Compromisos (2)	Valor (1 - 2)
Funcionamiento	24,58,910	2,455,295	3,615
Inversión	22,974,751	3,099,557	19,875,194
TOTAL	25,433,661	5,554,852	19,878,809

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15	3,102,827
Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15	83,162
TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15	3,185,988

- Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.

DESCRIPCIÓN	REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14	REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15	% DE EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL A 31-12-15
Reservas Presupuestales	19,931,503	19,930,067	99,99%
Cuentas por Pagar	5,554	5,554	100,00%
TOTAL	19,937,057	19,935,621	99,99%

B. DE ORDEN CONTABLE.  
- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit del ejercicio por valor de \$(1.359,821) miles.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan variaciones patrimoniales negativas por valor de \$(1.242,220) miles.

C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:  
• Para que el Control Interno Contable sea más efectivo, se debe fortalecer la oficina de control interno, con el fin de dar más apoyo al área financiera y contable de la Corporación.

D. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO - MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:  
• Para ser más efectivo el sistema de control interno, se deben fortalecer las áreas con el recurso humano, principalmente la oficina de control interno, para que esta pueda brindar más apoyo a los directivos en el proceso de toma de decisiones.

E. OTRAS OBSERVACIONES:  
- La información enviada por la entidad en las notas de carácter específico y de carácter general no son visibles, enviaron fotocopias que no se pueden analizar y/o hacer la auditoría correspondiente.

9. CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE SANTANDER - CAS.  
A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.

- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.  
Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

CONCEPTO	PRESUPUESTO		VARIACIÓN	
	DEFINITIVO APROPIACIÓN DEFINITIVA	EJECUTADO OBLIGADO	SALDO NO EJECUTADO	% DE EJECUCIÓN A 31-12-2015
Funcionamiento	1,813,368	1,811,862	1,506	99,91%
Inversión	317,000	317,000	0	100%
TOTALES	2,130,368	2,128,862	1,506	?

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.  
Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

Tipo de Gasto	Apropiación Definitiva (1)	Ejecución Compromisos (2)	Valor (1 - 2)
Funcionamiento	1.813.368	1.811.862	1.506
Inversión	317.000	317.000	0
<b>TOTAL</b>	<b>2.130.368</b>	<b>2.128.862</b>	<b>1.506</b>

Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15	335.812
<b>TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15</b>	<b>335.812</b>

- Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.

DESCRIPCIÓN	REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO a 31-12-14	REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15	% de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15
Reservas Presupuestales	1.259.834	941.270	74.71%
Cuentas por Pagar	1.298.477	1.298.477	100%
<b>TOTAL</b>	<b>2.558.311</b>	<b>2.239.747</b>	<b>?</b>

**B. DE ORDEN CONTABLE.**  
- A 31 de diciembre de 2015, presentan variaciones patrimoniales negativas por valor de \$(4.530.076) miles.  
- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(1.323.165) miles.  
- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:  
Miles de pesos

VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO
2.792.947	Mayor a 365 días

**NOTA:** La cuenta 147500 Deudas de Dificil Recaudado no se encuentra registrada en el catálogo general de cuentas.  
- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015 así:

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR
142011	Avances para viáticos y gastos de viaje sin legalizar	16.569
160504	Terrenos pendientes de legalizar	2.355.092
193000	Bienes recibidos en dación de pago	56.015
242524	Embargos judiciales	1.742

**C. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.**  
- En algunos sectores de la administración el compromiso no es el idóneo para suministrar las herramientas necesarias efectivas con el fin de adelantar un proceso de sostenibilidad contable que me permita incluir oportunamente la información por lo disperso de la información, afectando la contabilidad en la información por otras dependencias, generando ajustes y correcciones en algunas cuentas.  
**D. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**  
• No se cuenta con personal de planta para ejercer las actividades propias de la oficina de contabilidad.  
**E. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**  
• Fortalecer la cultura del autocontrol y del mejoramiento continuo, con el fin de garantizar que las actividades desarrolladas, se enmarquen dentro de los aspectos establecidos dentro del Modelo Estándar de Control Interno – MECI y el Sistema de Gestión Integral.  
• Continuar con el fortalecimiento del proceso de gestión documental.  
• Estimular el levantamiento de acciones correctivas, preventivas y de mejora en cada uno de los procesos teniendo en cuenta el procedimiento establecido para tal fin (F-PMC-002) con el objetivo de contribuir a la mejora continua en la Corporación Autónoma.  
**F. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.**

CONCEPTO	Nº DE ACCIONES POR LA COR	ACTIVIDADES O ACCIONES DE CUMPLIDAS A 31-12-15	ACTIVIDADES O ACCIONES DE CUMPLIDAS A 31-12-15	CUMPLIMIENTO DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15	AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15
ALTERNATIVA	34	110	71	34	90%
VERBENA 2011					97%

**10. CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO SOSTENIBLE DE LA MOJANA Y EL SAN JORGE – CORPOMOJANA.**  
**I. INFORME DE LA CUENTA GENERAL DEL PRESUPUESTO Y DEL TESORO 2015.**  
**HALLAZGOS EN MATERIA PRESUPUESTAL.** Fuente: Contraloría General de la República.

NOMBRE DE LA ENTIDAD	VALOR EN MILLONES	RESERVAS PRESUPUESTALES
Corporación para el Desarrollo Sostenible de la Mojana y el San Jorge	\$3.111,85	Las reservas presupuestales de inversión constituidas con recursos de la Nación fueron de \$3.111,8 millones, valores el 63.44% de los presupuestos de inversión, superando el tope del 15% indicado en la citada disposición.

**EXPLICACIÓN DE CORPOMOJANA:** La Corporación no dio ninguna respuesta al respecto.

NOMBRE DE LA ENTIDAD	VALOR EN MILLONES	DEFICIENTE PROGRAMACIÓN DEL PRESUPUESTO
Corporación para el Desarrollo Sostenible de la Mojana y el San	\$793,03	Se evidenció que la entidad incorporó tardamente al presupuesto, recursos propios en cuantía de \$793,03 millones, toda vez que mediante Acuerdo número 011

NOMBRE DE LA ENTIDAD	VALOR EN MILLONES	DEFICIENTE PROGRAMACIÓN DEL PRESUPUESTO
Jorge CORMOJOJANA.	-	del 25 de noviembre de 2015 se adicionaron al presupuesto de rentas y gastos de la Corporación para la vigencia 2015, recursos del balance de la vigencia fiscal 2014 del proyecto fondo hídrico regional por \$687.346 miles e ingresos de la vigencia 2014 por concepto de recuperación de cartera de tasa retributiva por \$105.692 miles.

**EXPLICACIÓN DE CORMOJOJANA:** La Corporación no dio ninguna respuesta al respecto.  
**II. INFORME DE AUDITORÍA DEL BALANCE DEL NIVEL NACIONAL 2015.** Fuente: Contraloría General de la República.

**\*Corporación para el Desarrollo Sostenible de la Mojana y el San Jorge - CORMOJOJANA.**  
**Opinión 2015:** Adversa o Negativa.

**Opinión 2014:** Adversa o Negativa.

**EXPLICACIÓN DE CORMOJOJANA:** La Corporación no dio ninguna respuesta al respecto.  
- En la cuenta corriente de recursos administrados del Banco BBVA Colombia se realizaron, durante las vigencias fiscales 2014 y 2015, depósitos en efectivo por \$252,72 millones, que no se encontraron registrados en libros a 31 de diciembre de 2015, manteniéndose a la fecha una diferencia sin conciliar entre extractos y libros de contabilidad. Esta situación ocasionó una subestimación en disponible-cuenta corriente y en otros pasivos- recaudos por clasificar por dicha suma.

**EXPLICACIÓN DE CORMOJOJANA:** La Corporación no dio ninguna respuesta al respecto.  
- Se evidenció sobrestimación en depósitos judiciales debido a la existencia de depósitos entregados en garantía por \$177,93 millones, que según la notas de carácter específico, fue el resultado del fraccionamiento de un título judicial de un proceso fallado en contra de la corporación. Se indagó con la secretaría general y se verificó en el extracto del mes de abril de 2015 que la suma anterior fue consignada el día 21 de abril de 2015 en la cuenta corriente de CORMOJOJANA, la cual se encontró subestimada en dicho valor.

**EXPLICACIÓN DE CORMOJOJANA:** La Corporación no dio ninguna respuesta al respecto.  
- CORMOJOJANA presentó en diferentes cuentas corrientes y de ahorro partidas conciliatorias de las vigencias 2013, 2014 y 2015 por concepto de embargos, cargos compra de cheque de gerencia, que hasta la fecha no se han registrado en libros por la suma de \$493,37 millones, a causa de debilidades del control interno contable, en lo referente a la aplicación de la normatividad contable de la CGN, que generó una sobrestimación del activo en depósitos en instituciones financieras, en las cuentas corrientes, cuentas de ahorros; y una subestimación del pasivo en provisión para contingencias, subcuenta litigios o demandas en el monto descrito, que afectaron la razonabilidad de estas cuentas reflejadas en el balance general.

**EXPLICACIÓN DE CORMOJOJANA:** La Corporación no dio ninguna respuesta al respecto.

**Control interno contable: con deficiencias\*.**

**EXPLICACIÓN DE CORMOJOJANA:** La Corporación no dio ninguna respuesta al respecto.  
**III. OBSERVACIONES DE LA COMISIÓN LEGAL DE CUENTAS DE LA CÁMARA DE REPRESENTANTES VIGENCIA 2015.**

**10. CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO SOSTENIBLE DE LA MOJANA Y EL SAN JORGE – CORMOJOJANA.**

**A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.**

- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

CONCEPTO	PRESUPUESTO		VARIACIÓN	
	DEFINITIVO Apropiación definitiva	EJECUTADO obligado	SALDO NO EJECUTADO	% DE EJECUCIÓN a 31-12-2015
Funcionamiento	1.977.194	1.954.168	23.026	1.16%
Gastos de Personal	535.319	437.864	97.455	18.20%
Gastos Generales	11.226	3.484	7.742	68.96%
Transferencias	5.957.178	1.847.007	4.110.171	68.99%
Inversión	8.480.917	4.242.523	4.238.394	49.98%
TOTALES				

NOTA: Los porcentajes están mal calculados. Para esta Auditoría los porcentajes son:

CONCEPTO	PRESUPUESTO		VARIACIÓN	
	DEFINITIVO Apropiación definitiva	EJECUTADO obligado	SALDO NO EJECUTADO	% DE EJECUCIÓN a 31-12-2015
Funcionamiento	1.977.194	1.954.168	23.026	98.8%
Gastos de Personal	535.319	437.864	97.455	81.8%
Gastos Generales	11.226	3.484	7.742	31.0%
Transferencias	5.957.178	1.847.007	4.110.171	31.0%
Inversión	8.480.917	4.242.523	4.238.394	50.0%
TOTALES				

**EXPLICACIÓN DE CORMOJOJANA:** La Corporación no dio ninguna respuesta al respecto.

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

Tipo de Gasto	Apropiación Definitiva (1)	Ejecución Compromisos (2)	Valor (1-2)
Funcionamiento	2.523.740	2.449.548	74.192
Inversión	5.957.178	4.985.360	971.818
TOTAL	8.480.917	7.434.908	1.046.010

**EXPLICACIÓN DE CORMOJOJANA:** La Corporación no dio ninguna respuesta al respecto.

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15	3.192.386
Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15	393.626
TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15	3.586.012

**EXPLICACIÓN DE CORMOJOJANA:** La Corporación no dio ninguna respuesta al respecto.

- Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.

DESCRIPCIÓN	REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14	REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15	% de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL A 31-12-15
Reservas Presupuestales	3.054.795	3.054.530	99,99%
Cuentas por Pagar	28.747	28.747	100%
TOTAL	3.083.542	3.083.277	99,99%

**NOTA:** Al verificar la información suministrada por la Corporación para el Desarrollo Sostenible de la Mojana y el San Jorge – CORPOMOJANA, para el finencimiento vigencia 2015, encontramos cambios en el rezago presupuestal constituido a 31 de diciembre de 2014.

*Gaceta del Congreso* 928 del 13 de noviembre de 2015, página 643; rezago presupuestal constituido 31 de diciembre de 2014.

Reservas presupuestales constituidas a 31-12-14	3.054.530
Cuentas por pagar constituidas a 31-12-14	28.747
TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14	3.083.277

**EXPLICACIÓN DE CORPOMOJANA:** La Corporación no dio ninguna respuesta al respecto.

**B. DE ORDEN CONTABLE.**

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit del ejercicio por valor de \$(1.218.748) miles.

**EXPLICACIÓN DE CORPOMOJANA:** La Corporación no dio ninguna respuesta al respecto.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan variaciones patrimoniales negativas por valor de \$(99.3468) miles.

**EXPLICACIÓN DE CORPOMOJANA:** La Corporación no dio ninguna respuesta al respecto.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(2.107.752) miles.

**EXPLICACIÓN DE CORPOMOJANA:** La Corporación no dio ninguna respuesta al respecto.

- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:

VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO
213.994	6 años

**EXPLICACIÓN DE CORPOMOJANA:** La Corporación no dio ninguna respuesta al respecto.

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontró la siguiente cuenta con su respectivo saldo a 31 de diciembre de 2015 así:

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR
163700	Propiedad planta y equipos no explotado	18.521

**EXPLICACIÓN DE CORPOMOJANA:** La Corporación no dio ninguna respuesta al respecto.

**C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

• No contar con Manuales de Procedimientos y Procesos internos actualizados que orienten a las otras áreas al suministro eficiente y oportuno de la información contable pública.

**EXPLICACIÓN DE CORPOMOJANA:** La Corporación no dio ninguna respuesta al respecto.

• No se cuenta con el apoyo de un auxiliar contable que apoye los procesos contables de forma continua durante los doce meses del año.

**D. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.**

CONCEPTO	Nº DE REPOSICIONES POR LA COR	Nº DE ACCIONES DE MEJORA O ACCIONES PACTADAS	ACCIONES DE MEJORA O ACCIONES PACTADAS CUMPLIDAS A 31-12-15	ACCIONES DE MEJORA O ACCIONES PACTADAS CUMPLIDAS A 31-12-15	ACCIONES DE MEJORA O ACCIONES PACTADAS CUMPLIDAS A 31-12-15	ACCIONES DE MEJORA O ACCIONES PACTADAS CUMPLIDAS A 31-12-15	ACCIONES DE MEJORA O ACCIONES PACTADAS CUMPLIDAS A 31-12-15
AUTODIAGNÓSTICO	28	28	17	11	11	60%	60%

- La Entidad informa: las 11 acciones de mejoras han sido incumplidas parcialmente, ya que actualmente están en proceso de lograr el 100%. La razón principal por la cual se han incumplido, ha sido falta de disponibilidad de tiempo para ejecutar las tareas, por parte de los funcionarios competentes. En lo que va corrido del año 2016, se han enviado oficios para agilicen el cumplimiento de las acciones de mejora pendientes; de igual forma, se han realizado visitas a cada dependencia comprometida en el Plan de Mejoramiento vigente.

**E. OTRAS OBSERVACIONES.**

- La Entidad no envía el informe Ejecutivo del Modelo Estándar de Control Interno –MECI- para la vigencia 2015, solo remite la encuesta diligenciada por el Sistema.

**EXPLICACIÓN DE CORPOMOJANA:** La Corporación no dio ninguna respuesta al respecto.

**II. UNIDAD DE SERVICIOS PENITENCIARIOS Y CARCELARIOS - USPEC.**

**I. INFORME DE LA CUENTA GENERAL DEL PRESUPUESTO Y DEL TESORO 2015.**

**HALLAZGOS EN MATERIA PRESUPUESTAL.** Fuente: Contraloría General de la República.

NOMBRE DE LA ENTIDAD	VALOR EN MILLONES	RESERVAS PRESUPUESTALES
Unidad de Servicios Penitenciarios y Carcelarios – USP.	\$66.742,40	Las reservas presupuestales constituidas de los gastos de inversión para la vigencia fiscal 2015 fue del \$59,6% de la apropiación definitiva de gastos de inversión para la vigencia, con lo cual durante los dos últimos años, la USPEC ha superado los valores reglamentarios permitidos para la constitución de las reservas presupuestales de inversión, establecidas en el artículo 2º del Decreto 1957 del 2007 donde se indica no exceder el 15% de los gastos de inversión en la constitución de las reservas presupuestales. Es así que en enero del año 2015 se realizaron compromisos presupuestales relacionados con las vigencias futuras de los contratos 217, 218 y 219 del año 2013 y 401, 402 y 403 del año 2014 por valor de \$77.513,6 millones. De estos recursos el 86,1% es decir, \$66.742,4 millones quedaron constituidos como reservas presupuestales a 31 de diciembre del año 2015.

<p><b>EXPLICACIÓN DE LA USPEC:</b> El grupo de presupuesto realiza compromisos presupuestales (<i>tanto de vigencia actual como de vigencia futura</i>), así como también la <i>constitución de las reservas presupuestales</i> obedeciendo a lo establecido en un acto administrativo firmado por el supervisor del contrato y el ordenador del gasto, cuando el área ejecutora así lo solicita.</p> <p>El grupo de presupuesto mensualmente elabora un informe de ejecución presupuestal y se envían alertas a las Áreas Ejecutoras informando los saldos por obligar pendientes en cada uno de los compromisos presupuestales ya no pueden ser ejecutados en la siguiente vigencia con lo cual difiere de la finalidad de la constitución de las reservas presupuestales.</p> <p><b>SUSTENTO ÁREA EJECUTORA:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• <b>Contrato 217 de 2013 EPMSC ESPINAL:</b> La reserva está justificada por las obras no previstas que requieren mayor plazo de ejecución; por lo tanto, la ejecución del mismo se vio afectada al igual que la facturación, a pesar del plan de choque que se implementó y que no obtuvo los resultados esperados; por estas razones, la interventoría avaló la reprogramación de la obra.</li><li>• <b>Contrato 218 de 2013 EPMSC TULUÁ:</b> La reserva está justificada por las obras no previstas y mayores cantidades de obra que requieren mayor plazo de ejecución; por este motivo, la ejecución del mismo se vio afectada al igual que la facturación. Además, se presentaron demoras en la entrega por parte del establecimiento de la zona del vivero para poder iniciar la construcción del bloque J, que requería de la entrega de este predio para el portal de acceso al establecimiento. Por las razones anteriores, la interventoría avaló la reprogramación de la obra.</li><li>• <b>Contrato 219 de 2013 EPMSC BUGA:</b> Se debe principalmente al no cumplimiento de la programación que requirió de mayor plazo de ejecución; por lo tanto, la ejecución del mismo se vio afectada al igual que la facturación, debido a los atrasos presentados en la ejecución de la obra. Por otra parte, la entrega de la zona donde se podía construir el Bloque H (Portal de entrada) por parte del INPEC fue el día 12 de junio y se iniciaron obras de cimentación con pilotaje el 2 de julio del 2015. También se ha tenido varios atrasos con la construcción del colector del establecimiento, ya que es necesario hacer tres acuos de servidumbres con tres propietarios privados y es una crítica para la puesta en funcionamiento del mismo. También incide en estas reservas, la construcción de mayores cantidades de obra y las obras no previstas en el contrato que son adicionales al mismo. Es importante señalar que la interventoría avaló las adiciones y las prórrogas respectivas.</li><li>• <b>Contrato 401 de 2014 EPMSC IPIALES – NARIÑO:</b> Este contrato fue necesario mantenerlo suspendido hasta que se pudo establecer una vía de acceso al predio y la construcción de una desviación de red de energía de media tensión que atravesaba por la mitad el proyecto, definiciones que no fueron previstas en el diseño de la Universidad Nacional. Por esto, el contrato se pudo reiniciar en el mes de agosto de 2015, razón por la cual el contratista no alcanzó a facturar lo necesario de acuerdo con lo planeado en la programación.</li><li>• <b>Contrato 402 de 2014 EPAMIS GIRÓN, SANTANDER:</b> Este contrato fue necesario mantenerlo suspendido hasta que no se corrigieron los problemas con el diseño de la Universidad Nacional, ya que se implementó el proyecto en un área no viable que presentaba afectaciones de tipo ambiental, pues se hallaba un cuerpo de agua el cual la Corporación para la Defensa de la Meseta de Bucaramanga, afirmó que se debía conservar. Además presentaba demasiada vegetación arbórea, razón por la cual se procedió a reubicar el proyecto en otro lote adyacente al Centro Carcelario existente. Por esto, el contrato, una vez se pudo hacer la nueva implementación y desarrollo de los diseños de ajuste, se reinició en el mes de agosto de 2015, razón por la cual el contratista no alcanzó a facturar lo necesario a lo planeado en la programación.</li><li>• <b>Contrato 403 de 2014 Complejo Carcelario y Penitenciario de Ibagué Pitalaño “COIBA”:</b> Contrato con mayores cantidades de obra y obras no previstas que requieren mayor plazo de ejecución; por lo tanto, la ejecución del mismo se vio afectada, al igual que su facturación.</li></ul>	<table><tr><th>NOMBRE DE LA ENTIDAD</th><th>VALOR EN MILLONES</th><th>RESERVAS PRESUPUESTALES</th></tr><tr><td>Unidad de Servicios Penitenciarios y Carcelarios – USP.</td><td>\$93,70</td><td>Se constituyen como reservas presupuestales, por valor de \$93,7 millones, para los cuales justifica para su constitución que los recursos pueden ser liberados ya sea por término anticipado del contrato, por inicio posterior del contrato o por no ejecución del mismo, en este orden de ideas los saldos constituidos como reservas presupuestales ya no pueden ser ejecutados en la siguiente vigencia con lo cual difiere de la finalidad de la constitución de las reservas presupuestales.</td></tr></table> <p><b>EXPLICACIÓN DE LA USPEC:</b> El grupo de presupuesto de la USPEC realiza compromisos presupuestales (<i>tanto de vigencia actual como de vigencia futura</i>), así como también la <i>constitución de las reservas presupuestales</i> obedeciendo lo establecido en un acto administrativo firmado por el supervisor del contrato y el ordenador del gasto, cuando el área ejecutora así lo solicita.</p> <p>El grupo de presupuesto mensualmente elabora un informe de ejecución presupuestal y se envían alertas a las Áreas Ejecutoras informando los saldos por obligar pendientes en cada uno de los compromisos presupuestales a su cargo, con el objeto de informarles para que tomen decisiones al respecto. Por parte de la supervisión de los contratos, se solicitó al grupo de presupuesto la liberación de los saldos, pero este proceso no se formalizó a través de un acto administrativo; por lo anterior, los saldos no se redujeron y al no realizar las liberaciones, fueron constituidos como reservas presupuestales.</p>	NOMBRE DE LA ENTIDAD	VALOR EN MILLONES	RESERVAS PRESUPUESTALES	Unidad de Servicios Penitenciarios y Carcelarios – USP.	\$93,70	Se constituyen como reservas presupuestales, por valor de \$93,7 millones, para los cuales justifica para su constitución que los recursos pueden ser liberados ya sea por término anticipado del contrato, por inicio posterior del contrato o por no ejecución del mismo, en este orden de ideas los saldos constituidos como reservas presupuestales ya no pueden ser ejecutados en la siguiente vigencia con lo cual difiere de la finalidad de la constitución de las reservas presupuestales.	<table><tr><th>NOMBRE ENTIDAD</th><th>VALOR EN MILLONES</th><th>PAGOS ANTICIPADOS</th></tr><tr><td>Unidad de Servicios Penitenciarios y Carcelarios- USP.</td><td>\$313.647,00</td><td>La entidad tiene pendiente por recibir bienes y servicios con cargo a los presupuestos de las tres vigencias (2013, 2014 y 2015) por \$229,749 millones y que sumado a los \$83.898 millones de la implementación del Sistema Integrado de Salud, daría un total de \$313.647 millones de pesos, que están pendientes de satisfacer las necesidades de la población privada de la libertad, en articulación con el Plan de Desarrollo Nacional, evidenciando que no han sido cumplidos a cabalidad en la ejecución presupuestal por parte de la USPEC.</td></tr></table> <p><b>EXPLICACIÓN DE LA USPEC:</b> En el caso de Tuluá, Buga y Espinal, se desarrolló un plan de contingencia que fue la construcción de un muro diseñado para separar la construcción antigua de la nueva. En Tuluá y Espinal el muro se realizó con columnas, bigas y muro estructural en concreto, en el caso de Buga se realizó un muro de separación en malla metálica, que tardó en promedio 5 meses, para poder realizar la apertura de la puerta para el ingreso independiente de la obra.</p> <p>Por otra parte, para construir las edificaciones como estaban planteadas por los diseños de la Universidad Nacional, el lote debía tener ciertas características con las cuales no cumplía; además, es importante decir que este no es un sistema de construcción industrializado, lo cual afectó radicalmente el cronograma de entregas sino por el contrario es un sistema de construcción tradicional y no tipo túnel como estaba concebido el proyecto.</p>	NOMBRE ENTIDAD	VALOR EN MILLONES	PAGOS ANTICIPADOS	Unidad de Servicios Penitenciarios y Carcelarios- USP.	\$313.647,00	La entidad tiene pendiente por recibir bienes y servicios con cargo a los presupuestos de las tres vigencias (2013, 2014 y 2015) por \$229,749 millones y que sumado a los \$83.898 millones de la implementación del Sistema Integrado de Salud, daría un total de \$313.647 millones de pesos, que están pendientes de satisfacer las necesidades de la población privada de la libertad, en articulación con el Plan de Desarrollo Nacional, evidenciando que no han sido cumplidos a cabalidad en la ejecución presupuestal por parte de la USPEC.
NOMBRE DE LA ENTIDAD	VALOR EN MILLONES	RESERVAS PRESUPUESTALES												
Unidad de Servicios Penitenciarios y Carcelarios – USP.	\$93,70	Se constituyen como reservas presupuestales, por valor de \$93,7 millones, para los cuales justifica para su constitución que los recursos pueden ser liberados ya sea por término anticipado del contrato, por inicio posterior del contrato o por no ejecución del mismo, en este orden de ideas los saldos constituidos como reservas presupuestales ya no pueden ser ejecutados en la siguiente vigencia con lo cual difiere de la finalidad de la constitución de las reservas presupuestales.												
NOMBRE ENTIDAD	VALOR EN MILLONES	PAGOS ANTICIPADOS												
Unidad de Servicios Penitenciarios y Carcelarios- USP.	\$313.647,00	La entidad tiene pendiente por recibir bienes y servicios con cargo a los presupuestos de las tres vigencias (2013, 2014 y 2015) por \$229,749 millones y que sumado a los \$83.898 millones de la implementación del Sistema Integrado de Salud, daría un total de \$313.647 millones de pesos, que están pendientes de satisfacer las necesidades de la población privada de la libertad, en articulación con el Plan de Desarrollo Nacional, evidenciando que no han sido cumplidos a cabalidad en la ejecución presupuestal por parte de la USPEC.												

En el caso de Tierralta y Guaduas el plazo de ejecución estipulado era de dos meses y comprendía levantamiento topográfico, estudio de suelos y geotecnia, diseño proyecto arquitectónico y planos de detalle, diseño y cálculo estructural de las edificaciones, diseño y cálculos eléctricos, voz y datos, diseños y cálculos hidráulicos y sanitarios, presupuesto estimado y definitivo, programas preliminares y de definitivos y especificaciones técnicas.

No obstante, una vez el INPEC hace parte de los convenios, se determina que la metodología constructiva de K-SPAN no ofrece las garantías de seguridad y de tratamiento penitenciario para un establecimiento de mediana, por lo cual es necesario incluir todos los aspectos que permitan cumplir los estándares de seguridad y de resocialización de los internos.

Teniendo en cuenta lo anterior y en virtud de los nuevos requerimientos, en el Convenio 202 de 2013 de EPC Tierralta debido al incumplimiento en la entrega de los productos antes mencionados por parte del Ejército Nacional, se debió suspender la ejecución de las obras las cuales alcanzaron el 3,13% de ejecución. Los productos de los diseños arquitectónicos y técnicos de ingeniería, finalmente fueron entregados el día 12 de marzo de 2015. En el Convenio 227 de 2013 de EPC Guaduas no fue posible firmar acta de inicio de obra y productos de los diseños arquitectónicos y técnicos de ingeniería, los que finalmente fueron entregados el 4 de febrero de 2015.

Actualmente se está en espera del proceso licitatorio por parte de la Agencia Logística de la Fuerzas Militares para el inicio de obra en Guaduas y otro para continuar la obras en Tierralta.

NOMBRE ENTIDAD	VALOR EN MILLONES	RESUMEN DE LOS PRINCIPALES HALLAZGOS POR MAYORES MONTOS
Unidad de Servicios Penitenciarios y Carcelarios – USP.	\$313.647,00	La Entidad tiene pendiente por recibir bienes y servicios con cargo a los presupuestos de las tres vigencias (2013, 2014 y 2015) por \$229.749 millones y que sumado a los \$83.898 millones de la implementación del Sistema integral de salud, daría un total de \$313.647,0 millones de pesos, que están pendientes de satisfacer las necesidades de la población privada de la libertad, en articulación con el Plan de Desarrollo Nacional, evidenciando que no se siendo cumplidos a cabalidad en la ejecución presupuestal por parte de la USPEC.

**EXPLICACIÓN DE LA USPEC:** Se hace claridad sobre el valor a cargo de la Dirección de Logística, el cual corresponde a **\$83.898 millones**, los que se justifican a continuación:

Contrato N° 313 de 2015 con la FIDUPREVISORA – CONSORCIO DE SALUD PPL 2015, por valor de 83.599, con los cuales se están atendiendo las necesidades de salud para los internos intramurales y extramurales, se firmó a finales del año 2015 y al consorcio se le giraron los recursos totales que se habían constituido como cuentas por pagar a FIDUPREVISORA, quien administra dichos dineros, mediante la contratación de IPS, OPS, salud mental. Enfermedades, catástroficas como cáncer, VIH, diabetes e insuficiencia renal crónica, sobre los cuales a corte 31 de julio de 2016 ya se han comprometido 54 mil millones, obligados 30 mil millones y pagados 12 mil millones.

Para terminar vigencia 2016 con esos recursos se proyecta un comprometido de 97 mil millones, ante lo cual se observaría un déficit aproximado de 10 mil millones.

La distribución de los recursos girados a la FIDUPREVISORA se desglosa de la siguiente forma:

DETALLE	VALOR	%
<b>A. COMISION FIDUCIARIA</b>	<b>2.893.200.000</b>	<b>3,09%</b>
<b>B. RECURSOS A ADMINISTRAR</b>	<b>81.304.859.692</b>	<b>86,91%</b>
1. ATENCION EN SALUD*	76.604.000.000	91,31%
INTRAMURAL	37.484.000.000	44,68%
EXTRAMURAL	29.120.000.000	34,70%
REPRESA CAPRECOM	10.000.000.000	12,00%
2. SISTEMA DE INFORMACION	1.600.000.000	1,90%
3. ESTUDIOS	1.600.000.000	1,90%
4. AUDITORIA Y SUPERVISION	1.600.859.692	1,90%
<b>TOTAL RECURSOS DEL FONDO</b>	<b>83.898.059.692</b>	<b>100%</b>

**II. INFORME DE AUDITORIA DEL BALANCE DEL NIVEL NACIONAL 2015. Fuente:**  
Contraloría General de la República.

“Unidad de Servicios Penitenciarios y Carcelarios - USP.”

Opinión 2015: Adversa o Negativa.

Opinión 2014: Adversa o Negativa.

**EXPLICACIÓN DE LA USPEC:** Desde el punto de vista de la evaluación contable y presupuestal se puede mencionar que el peso porcentual del componente del control financiero es del 30% sobre la evaluación total de la calificación de la gestión de la entidad, la opinión negativa de los estados financieros hace parte integral de la evaluación de la entidad y de cada uno de sus componentes, sin embargo, no fue determinante para el no feneamiento de la cuenta, dado que existen cuatro componentes más que afectan esta decisión del ente auditor.

La calificación total dada a la Unidad fue de 33,74 sobre 100, en el evento que el control financiero hubiese tenido unos balances adecuados y se hubiese dado una opinión favorable de estos la calificación para la Unidad habría sido de 63,74 habiendo obtenido igualmente un Concepto de Gestión DESFAVORABLE, y un resultado del feneamiento de la cuenta NO SE FENECE.

Es de anotar que para que se de el Concepto Favorable de la gestión es necesario que los componentes en su resultado final ponderado obtengan mínimo 80 puntos, de igual forma sucede con el feneamiento de la cuenta que debe alcanzar mínimo 80 puntos.

Es necesario aclarar que todos los hallazgos de carácter contable que fueron avizorados por la Contraloría General de República en los estados Financieros con corte a 31 de diciembre de 2015, ya fueron corregidos en los estados financieros del primer semestre de 2016. Igualmente dentro de las acciones plasmadas en el nuevo plan de mejoramiento que la entidad formuló con vigencia 2016-2017 se proyectaron las actividades concernientes para subsanar de manera definitiva este tipo de situaciones de los registros contables en los estados financieros y de esta forma prevenir nuevas situaciones semejantes.

- Los contratos de obra pública 217, 218 y 219 del 2013 y 401, 402 y 403 del 2014, tenían recibo parcial de obra con su respectivo informe de interventoría y factura de cobro del contratista, con corte a 31 de diciembre de 2015, por valor de \$31.395,4 millones y que indistinto de los trámites para su posterior pago, no fueron contabilizados con corte al 31 de diciembre de 2015, causado por la inobservancia del principio contable del devengo o causación, lo que generó subestimación en el activo en construcciones en curso por valor de \$31.395,4 millones y con contrapartida en el pasivo en la adquisición de bienes y servicios nacionales por \$16.632,20 millones y sobrestimación en el activo en los avances y anticipos entregados por \$14.763,2 millones.

<p><b>EXPLICACIÓN DE LA USPEC:</b> Las facturas mencionadas de estos contratos, no fueron contabilizadas para la vigencia 2015 en razón a que no fueron presentadas a tiempo con el lleno de los requisitos.</p> <p>Estas facturas fueron pagadas en la vigencia 2016, una vez cumplieron con los requisitos para su trámite. Acción de mejora – Plasmada dentro del nuevo plan de mejoramiento de la entidad:</p> <p>Realizar mesas de trabajo trimestralmente para conciliar los saldos, y ajustar si a ello hubiere lugar, la información registrada en contabilidad y los datos que tienen las diferentes dependencias unidades ejecutoras, respecto a su responsabilidad. Información que deberá ser avalada por el Supervisor y/o interventor.</p> <p>- Se pudo establecer que a 31 de diciembre de 2015 no se registró en el pasivo compromisos ciertos de la entidad, por la recepción del respectivo bien o servicio objeto de los contratos números 141-147-149-160-189-309-310-318-330-343-347-348 de 2014, por valor de \$928,7 millones, que correspondían a reservas presupuestales constituidas en 2014, que al ser recibido y no ser pagado dentro de la vigencia (antes del 31 de diciembre de 2015) expiraron y cuyo pago para efectos presupuestales solo procede a través del mecanismo de vigencias expiradas, lo que conllevó a subestimar el pasivo en la adquisición de bienes y servicios nacionales por \$928,7 millones y sobrestimación al patrimonio en el resultado del ejercicio por el mismo valor.</p> <p><b>EXPLICACIÓN DE LA USPEC:</b> El área financiera se reunió con las áreas ejecutoras en donde realizaron un compromiso de pagos de reserva, con el fin de hacerle seguimiento a esos pagos la Subdirección Financiera elabora un informe mensual.</p> <p>Acción de mejora:</p> <p>Realizar mesas de trabajo trimestralmente para conciliar los saldos, y ajustar si a ello hubiere lugar, la información registrada en contabilidad y los datos que tienen las diferentes dependencias unidades ejecutoras, respecto a su responsabilidad. Información que deberá ser avalada por el Supervisor y/o interventor.</p> <p>- Al 31 de diciembre de 2015, bienes públicos de uso fiscal por valor de \$3.085,8 millones no estuvieron registrados en ninguno de los inventarios de la entidad y, por ende, no se encuentran reflejados en sus estados financieros, con los riesgos inherentes que esto ocasiona en la conservación, administración, custodia, explotación y asegurabilidad de los mismos, originados en que la entidad emite las respectivas resoluciones, sin que previamente medie el recibido a satisfacción de los bienes por el área respectiva del INPEC, generando sobrestimación en el activo en la propiedad, planta y equipo no explotados por valor de \$3.085,8 millones y afectando al patrimonio en el capital fiscal por dicha cuantía.</p> <p><b>EXPLICACIÓN DE LA USPEC:</b> La Resolución número 001315, 001319 de 2015, fueron tramitadas el día 31 de diciembre de 2015, previo cumplimiento de los requisitos establecidos en el procedimiento interno AI- S5- PR- 03 Administración de recursos físicos y suministros cap. VII. Transferencia de Bienes., con los soportes respectivos, contrato, factura, recibo a satisfacción por el supervisor del contrato de fecha 15 y 24 de diciembre respectivamente, así como las actas de recibo por parte del INPEC, para el caso de la segunda, suscrita por el Director del EPMSI Itagüí de fecha 23 de diciembre de 2015 en 33 folios acta N° 776. Finalmente y debido al cierre contable de la vigencia solo se remitieron al INPEC vía correo electrónico con sus soportes el 8 y 9 de febrero de 2016. Respecto de la resolución 774 de 10 de septiembre de 2015, se remitió al INPEC vía correo electrónico el día 14 de septiembre del mismo año al INPEC, una vez surtido el procedimiento interno soportado con las actas del recibo del INPEC N° 865, 927, 936 suscritas por la Dirección del EPC de Bogotá “La Modelo” y la oficina de sistemas del mismo Establecimiento. Por error involuntario en la 774 no se incluyó la discriminación de las cuentas contables, situación que subsano con resolución aclaratoria.</p> <p>Es necesario aclarar que no es responsabilidad de la Unidad de Servicios Penitenciarios y Carcelarios la contabilización o procedimientos internos del INPEC para el tratamiento de las resoluciones de transferencia, la Unidad tiene procedimiento desde el 6 de junio de 2014 esta actividad, y se mantiene</p>	<p>permanente contacto con el INPEC, a fin de coordinar las actividades, pero el procedimiento y manejo contable son actividades propias e independientes de cada entidad</p> <p>Acción de mejora plasmada en el nuevo plan de mejoramiento:</p> <p>Actualizar procedimiento de administración de recursos físicos y suministros en lo relacionado con la transferencia de bienes, que permita visualizar de manera clara los responsables en la recepción de bienes y servicios la verificación, registro e informe y seguimiento de la información contable transferida al INPEC.</p> <p>- Se evidenció que se constituyeron reservas presupuestales por valor de \$1.042,4 millones sobre contratos que al cierre de la vigencia se tenía la obligación de realizar la categorización como una cuenta por pagar, lo que generó subestimación en el pasivo en la adquisición de bienes y servicios nacionales por \$1.042,4 millones y sobrestimación al patrimonio en el resultado del ejercicio por el mismo valor.</p> <p><b>EXPLICACIÓN DE LA USPEC:</b> En atención al cumplimiento del plazo de entrega de cuentas para trámite enuncados en la circular de cierre N° 021 del 6 de noviembre de 2015 emitida por la Dirección General, en la cual se discriminaba las fechas de cierre para cada proceso correspondiente a la vigencia 2015 y con el fin de acatar las órdenes impartidas por el Ministerio de Hacienda – SIIF Nación II a través de la Circular número 046; seguidamente el 1° de Dic/2015 mediante Oficio número 180- 2- 2 GTESo- 21980, la Dirección Administrativa y Financiera solicitó, la fecha de pago de las facturas para la vigencia 2015 y la fecha de presentación de las facturas o cuentas o cuentas de cobro para la constitución de las cuentas por pagar; las áreas ejecutoras allegaron las cuentas correspondientes en límite de fecha, se procedió a su revisión y se devolvieron porque se encontraban de manera incompleta; por último, la Dirección General informa mediante memorando 170-DIGEN-22089, que los contratos pendientes de liquidación no pueden ser objeto de facturación y de pago, hasta tanto no finalice dicha etapa y sea publicada el acta de liquidación. Lo anterior obliga a que los saldos que quedan sin respaldo de factura no pueden ser categorizados como cuentas por pagar pero esos dineros comprometidos deben ser pagados en los primeros meses de la siguiente vigencia lo que obliga a una constitución de reservas.</p> <p>- <b>Control interno: con deficiencias.</b> Conforme con la metodología prevista por la Delegada de Economía y Finanzas Públicas de la Contraloría General de la República, correspondiente al macro proceso gestión financiera, presupuestal y contable, a través de los procesos de revelación de los estados contables y financieros, realidad económica y jurídica de la contabilidad, ejecución y cierre del presupuesto, y programación, trámite de presentación y aprobación del presupuesto, se dio la calificación de 1,91, que significó que los controles establecidos reflejaron deficiencias en lo relacionado con su calidad y eficiencia; es decir, que debilidades en la efectividad, que no permitieron mitigar los riesgos para los cuales fueron diseñados.”</p> <p><b>EXPLICACIÓN DE LA USPEC:</b> Sobre el particular, resulta evidente que se presentan debilidades en los controles establecidos en el Macroproceso financiero, presupuestal y contable, sobre lo cual es necesario realizar y se ha venido haciendo la revisión de los procedimientos que no han contado con la eficiencia esperada, lo que ha generado por parte de las áreas comprometidas, establecer puntos de control dentro de los procedimientos y adicionar otros mecanismos de control, tales como formatos, que nos lleven a mejorar los niveles de control ya establecidos.</p> <p>Es de anotar que estos nuevos puntos de control y formatos, vinculan a muchas de las áreas de la administración que directa o indirectamente influyen en los resultados de índole financiero, presupuestal y contable de la entidad</p> <p><b>III. OBSERVACIONES DE LA COMISIÓN LEGAL DE CUENTAS DE LA CÁMARA DE REPRESENTANTES VIGENCIA 2015.</b></p> <p><b>11. UNIDAD DE SERVICIOS PENITENCIARIOS Y CARCELARIOS - USPEC.</b></p> <p><b>A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.</b></p> <p>- <b>Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).</b></p> <p>Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos</p>
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

CONCEPTO	PRESUPUESTO		VARIACIÓN
	DEFINITIVO Apropiación definitiva	EJECUTADO obligado	
Funcionamiento	470.184.162,61	459.001.366,15	11.182.796,46 97,62%
Inversión	205.519.340,88	74.584.433,02	130.934.907,86 36,29%
TOTALES	675.703.503,49	533.585.799,17	142.117.704,32 78,97%

**EXPLICACIÓN DE LA USPEC:** El valor total de obligaciones para la vigencia 2015 fue de \$533.586 millones. Dentro del "saldo no ejecutado", de 142.117 están los \$114.711 millones correspondientes al valor de la Reserva Presupuestal. Es decir, el "valor real no ejecutado" fue de \$27.406 millones, que corresponde al valor no comprometido. Cabe mencionar que el porcentaje total de ejecución presupuestal en compromisos fue del 95,94%.

La explicación fundamental del valor de las Reservas presupuestales por valor de \$114.711 de los proyectos de inversión fueron sustentadas en este documento fundamentalmente por los proyectos de infraestructura de Buga, Ibagué, Ipiales, Tuludá, Girón y Espinal.

- **Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.**  
Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

Tipo de Gasto	Apropiación Definitiva (1)	Ejecución Compromisos (2)	Valor (1 - 2)
Funcionamiento	470.184.162,61	463.930.937,26	6.253.225,35
Inversión	205.519.340,88	184.366.192,81	21.153.148,07
TOTAL	675.703.503,49	648.297.130,07	27.406.373,41

**EXPLICACIÓN DE LA USPEC:** El valor total de compromisos para la vigencia 2015 fue de \$648.297 millones, es decir, el 95,94%.

Los \$6.253 millones no comprometidos en el rubro de Funcionamiento corresponden a sobrantes en nómina porque la planta de personal en la vigencia 2015 estuvo conformada por 508 cargos, de los cuales estuvieron ocupados 378 y vacantes 130; además se debe tener en cuenta los sobrantes en los contratos de alimentación para internos teniendo en cuenta que se hace con base a proyecciones y el número de la población carcelaria es volátil; por último se declaró desierto el proceso de adquisición de partes para vehículos del INPEC.

Respecto al rubro de inversión, las apropiaciones sin compromiso corresponden a:

Del proyecto de Construcción y Ampliación de Infraestructura para la Generación de Cupos en los Establecimientos de Reclusión de Orden Nacional se presentaron:

- \* Adiciones presupuestales de Tuludá, Buga, Espinal e Ibagué las cuales no fueron realizadas o se desarrollaron de manera parcial (por menores cantidades de obra)
- \* Contratación de las dotaciones de Tuludá, Buga y Espinal, que finalmente no se desarrollaron, debido a que los porcentajes de avance físico de las obras no justificaban aún adelantar los procesos de contratación de estas obras.
- \* En el programa de rehabilitación de cupos la programación establecida para adicionar los contratos de Combina y Cúcuta no se alcanzaron a desarrollar para dic de 2015.
- \* Contratación prevista para la construcción de una réplica de pabellón en el establecimiento de Neiva, la cual no fue posible concretar.

Por otra parte en lo que respecta al proyecto de Mantenimiento, Mejoramiento y Conservación de la Infraestructura Física de los ERON, a través de las Resoluciones 788 del 15 de septiembre de 2015 y

 1071 del 26 de noviembre de 2015, se declararon desiertos los procesos de licitación para hacer mantenimiento general y para la operación y mantenimiento de los sistemas de tratamiento de aguas residuales y potables en 11 establecimientos a nivel Nacional.  De igual forma Tres (3) consultorías relacionadas con patologías estructurales y una (1) consultoría en modelaciones para vertimiento de aguas residuales no pudieron ser contratadas.  - **Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.**   |                                                         |                    | |---------------------------------------------------------|--------------------| | Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15         | 114.711.331        | | Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15               | 119.559.549        | | <b>TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15</b> | <b>234.270.880</b> |   **EXPLICACIÓN DE LA USPEC:** Se constituyeron reservas presupuestales sobre el presupuesto comprometido y no ejecutado a 31 de diciembre de 2015 por valor de \$114.711 millones; y se constituyeron Cuentas por Pagar por valor de \$119.560 millones.  Las Cuentas por Pagar fueron constituidas principalmente por los \$83.898 millones correspondientes al programa de "Implementación del Sistema Integral de Salud En El Sistema Penitenciario".  Las reservas presupuestales por valor de \$114.711 corresponden a los proyectos de inversión por los proyectos de infraestructura de Buga, Ibagué, Ipiales, Tuludá, Girón y Espinal explicados anteriormente.  - **Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.**   | DESCRIPCIÓN                | REZAGO<br>PRESUPUESTAL<br>CONSTITUIDO A 31-<br>12-14 | REZAGO<br>PRESUPUESTAL<br>EJECUTADO A 31-<br>12-15 | % de EJECUCIÓN<br>REZAGO<br>PRESUPUESTAL A<br>31-12-15 | |----------------------------|------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|--------------------------------------------------------| | Reservas<br>Presupuestales | 79.143.397                                           | 75.421.171                                         | 95,30%                                                 | | Cuentas por Pagar          | 155.192.731                                          | 155.192.731                                        | 100%                                                   | | <b>TOTAL</b>               | <b>234.336.128</b>                                   | <b>230.613.902</b>                                 | <b>98,41%</b>                                          |   **NOTA:** Al verificar la información suministrada por la Unidad de Servicios Penitenciarios y Carcelarios para el fincamiento vigencia 2014, encontramos cambios en el saldo del rezago presupuestal constituido a 31 de diciembre de 2014.  **Gaceta del Congreso** 928 del 19 de noviembre de 2014, página 424. Rezago Presupuestal Constituido a 31 de diciembre de 2014, así:   |                                                         |                | |---------------------------------------------------------|----------------| | Reservas presupuestales constituidas a 31-12-14         | 79.345         | | Cuentas por pagar constituidas a 31-12-14               | 155.193        | | <b>TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14</b> | <b>234.538</b> |   **NOTA:** ¿Cuál es la razón para que se cambien las cifras después del cierre definitivo?  **EXPLICACIÓN DE LA USPEC:** El valor correcto de las Reservas Presupuestales constituidas a 31 de diciembre de 2014 fue de \$79.345 millones el cual coincide con el valor de la Gaceta mencionada anteriormente.  Lamentablemente por error de digitación se envió el valor de \$79.143 millones.  - Limitaciones que presentó el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF II a 31 de diciembre de 2015 reportadas por la entidad. |

Nº	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIF II NACIÓN A 31-12-15	Observaciones
1	Aún se presentan limitaciones para dar cumplimiento al régimen de contabilidad pública.	Registros automáticos que afectan conceptos contables que no corresponden a las cuentas contables establecidas en el régimen de contabilidad pública.

**EXPLICACIÓN DE LA USPEC:** No existe en el aplicativo SIF Nación II, los módulos de Nomina, Almacén, Conciliación Bancaria y retención en la fuente, por la cual es necesario reclasificar de manera manual y constantemente estas cuentas.

**B. DE ORDEN CONTABLE.**

- **Cuenta 111005:** La Unidad de Servicios Penitenciarios y carcelarios realizó las conciliaciones bancarias, excepto algunas partidas conciliatorias del mes de diciembre de la cuenta corriente N° 031-842136- 73 – gastos de personal. Banco de Colombia por valor de \$69.226.568 originados por documentos de recaudo por clasificar y por no terminar el proceso de órdenes de pago extensivas en SIF que se ajustan en la vigencia 2016.

**EXPLICACIÓN DE LA USPEC:** No dieron ninguna explicación al respecto.

- **Cuenta 111005:** El incremento de \$53.779, corresponde a documentos de recaudo por clasificar y por no terminar el proceso de órdenes de pago extensivas en SIF al Fondo Nacional del Ahorro, por el área responsable, aunque efectivamente se canceló.

**EXPLICACIÓN DE LA USPEC:** Corresponde a documentos de recaudo por clasificar, por no terminar el proceso de orden de pago extensiva en SIF, al fondo Nacional del Ahorro; esto fue corregido en la vigencia 2016.

Actualmente se realiza conciliación entre el movimiento de la cuenta y los procesos pendientes en el área responsable.

- **Cuenta 142012:** La cuenta deudores está integrada por los saldos contables transferidos por el Ministerio de Justicia y del Derecho correspondiente al Convenio 366 de 2010 celebrados con FONADE, recursos entregados en administración a FONDECUN, pendientes de trasladar al INPEC y por anticipos a los diferentes contratistas e incapacidades reportadas en la nómina mensual por el grupo de administración de personal.

**EXPLICACIÓN DE LA USPEC:** Es preciso aclarar que la cuenta mencionada para el Convenio 366 de 2010 celebrado con FONADE y los recursos en administración con FONDECUN no están en la cuenta 142012- Anticipos para la adquisición de bienes y servicios, estos saldos corresponden a la cuenta 142402- recursos entregados en administración.

La cuenta 142012- Anticipos para adquisición de bienes y servicios, corresponde a anticipos realizados a los diferentes contratos celebrados para la construcción, mantenimiento, mejoramiento y conservación de la infraestructura del Sistema Penitenciario y Carcelario Nacional.

La cuenta 142402- Recursos entregados en Administración, corresponde a saldos transferidos por el Ministerio de Justicia y del Derecho según contratos celebrados con FONADE, reclasificación de los contratos interadministrativos suscritos con la Agencia Logística de las Fuerzas Militares Nos. 202-13 y 227-13 y recursos entregados en administración a FONDECUN, así:

**FONADE:** 4.603 millones

**AGENCIA LOGÍSTICA DE LAS FUERZAS MILITARES:** 47.358 millones

**FONDECUN:** 34.631 millones

- **Cuenta 2425:** Las cuentas por pagar presentan una diferencia versus las cuentas por pagar de tesorería y presupuesto por valor de \$84.152.484 miles, que corresponden a recursos dados en administración al Consorcio Fondo de Atención en Salud PPL 2015 para las personas privadas de la libertad según contrato

363/15 y el anticipo por valor de \$254.424 miles al Consorcio Plantas USPEC 2015, porque al realizar la obligación presupuestal en contabilidad SIF Nación no deja afectación contable, solamente cuando la Dirección del Tesoro Nacional gira el recurso al beneficiario; la afecta contablemente se visualiza hasta la vigencia 2016 en las cuentas respectivas, se registraron en cuentas de orden para el control.

**EXPLICACIÓN DE LA USPEC:** Estos valores corresponden a fondos entregados en administración al Consorcio Fondo de Atención en Salud PPL 2015, para atender a las personas privadas de la libertad según contrato 363-15; y el anticipo por valor de \$254.424 miles al Consorcio Plantas USPEC, registrados en cuentas de orden, porque al efectuar la obligación presupuestal en contabilidad SIF Nación, no deja afectación contable, solamente cuando la Dirección del Tesoro Nacional gira los recursos al beneficiario, la afectación contable se visualiza en el sistema hasta la vigencia 2016 en las cuentas respectivas.

- **Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015 así:**

Miles de pesos

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR
163700	Propiedad planta y equipos no explotado	21.143
242524	Embargos Judiciales	1.700

**EXPLICACIÓN DE LA USPEC:**

**CATÁLOGO DE CUENTAS:**

- **1637 Propiedad, planta y equipo no explotado 21.143 miles**

Corresponde a elementos devolutivos en servicio reintegrados a la bodega de la entidad (equipos de cómputo, monitores y clientes delgados), muebles y enseres (escritorios, sillas, archivadores y foldegramas).

- **242524- embargos Judiciales 1.700 miles**

Corresponde a embargo del contratista Darío Ernesto Cuellar Tovar, pendiente por consignar al Banco Agrario.

**C. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.**

- **NOTA DE CARÁCTER GENERAL 4.** Con los avances logrados en la parte operativa de parametrización contable de SIF Nación, que mejora la calidad de la información contable de la entidad, se hace necesario señalar que aún se presentan limitaciones del sistema para dar cumplimiento al régimen de contabilidad pública.

**Nota 4.1:** Registros automáticos que afectan conceptos contables que no corresponden a las cuentas contables establecidas en régimen de contabilidad pública.

**Nota 4.2:** Carencia en la afectación contable en el proceso de reconocimiento de bienes y servicios de la entidad, generando reclasificaciones manuales a las cuentas pertinentes de acuerdo al régimen de contabilidad pública.

**EXPLICACIÓN DE LA USPEC:**

**NOTA DE CARÁCTER GENERAL 4.**

- Nota 4.1

- Nota 4.2

No existe los módulos de Nomina, Almacén y Retención en la Fuente, por la cual es necesario reclasificar manualmente constantemente estas cuentas.

**D. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

<p>• Debilidades en la planeación estratégica al momento de formular objetivos estratégicos para el fortalecimiento del sistema de control interno.</p> <p><b>EXPLICACIÓN DE LA USPEC:</b> Desde diciembre de 2014 se adelantó un proceso participativo con las dependencias de la entidad para la formulación de la planeación del cuatrienio 2015 – 2018 – Plan Estratégico, Indicativo y Plan de Acción -, publicada en la web institucional para el ejercicio del control ciudadano, previo a su aprobación por el Comité Directivo de la entidad y publicación definitiva el 30 de enero de 2015. Link: <a href="http://www.USPEC.gov.co/2012-12-03-18-13-01/planeaci%C3%B3n-y-gesti%C3%B3n-politicas-planes-programas.html">http://www.USPEC.gov.co/2012-12-03-18-13-01/planeaci%C3%B3n-y-gesti%C3%B3n-politicas-planes-programas.html</a></p> <p>El Plan de Acción fue actualizado dos veces durante la vigencia, con el fin de incluir modificaciones aprobadas por el mismo Comité. La Oficina Asesora de Planeación realizó seguimiento trimestral a la ejecución del Plan de Acción 2015 y generó alertas con el fin que las áreas ejecutoras tuvieran claridad sobre los avances realizados y los logros por alcanzar.</p> <p>Tanto los planes como su seguimiento fueron publicados oportunamente y se encuentran en la página de la entidad. Link: <a href="http://www.USPEC.gov.co/2012-12-03-18-13-01/planeaci%C3%B3n-y-gesti%C3%B3n-politicas-planes-programas.html">http://www.USPEC.gov.co/2012-12-03-18-13-01/planeaci%C3%B3n-y-gesti%C3%B3n-politicas-planes-programas.html</a></p> <p>Por otra parte, desde el mes de octubre de 2015 la Dirección General de la USPEC, convocó a todos los Directores, Subdirectores, Jefes de Oficina y funcionarios delegados, para la actualización del direccionamiento estratégico y la planeación institucional, proceso el cual fue liderado por la Oficina Asesora de Planeación y Desarrollo, lo cual permitió la formulación de la Plataforma Estratégica que contiene entre otros elementos: Misión, Visión, Principio rector, Valores, Objetivos estratégicos, y de la Planeación Estratégica, los cuales, se encuentran publicados en la página web institucional, link: <a href="http://www.USPEC.gov.co/images/stories/INFO_INTERES/Planes_proyectos/G1-S1-FO-09_Plataforma%20Estrategica%20V02.pdf">http://www.USPEC.gov.co/images/stories/INFO_INTERES/Planes_proyectos/G1-S1-FO-09_Plataforma%20Estrategica%20V02.pdf</a> y link: <a href="http://www.USPEC.gov.co/2012-12-03-18-13-01/planeaci%C3%B3n-y-gesti%C3%B3n-politicas-planes-programas.html">http://www.USPEC.gov.co/2012-12-03-18-13-01/planeaci%C3%B3n-y-gesti%C3%B3n-politicas-planes-programas.html</a></p> <p>Finalmente, es preciso citar que el plan de acción institucional de cada vigencia contiene las metas y actividades que cada dependencia de la entidad se compromete a cumplir con el fin de alcanzar los objetivos estratégicos trazados. Quiere esto decir que existe una cadena de valor en la que cada objetivo estratégico tiene asociadas determinadas metas y cada meta tiene asociadas unas actividades específicas, de manera tal que el grado de cumplimiento de las actividades informa sobre el avance de las metas y el cumplimiento de las metas informa sobre el logro de los objetivos estratégicos.</p> <p>• Las actividades programadas en los proyectos de inversión de seguridad de la información y gestión de la calidad, para la vigencia 2015, culminaron en la vigencia 2016, por prórrogas en los contratos suscritos para este fin.</p> <p><b>EXPLICACIÓN DE LA USPEC:</b> Es preciso aclarar que no es el proyecto de “gestión de la calidad” como tal, sino que fue una de las actividades contempladas, la cual consistió en todo el proceso establecido para la actualización del Direccionamiento estratégico y la planeación institucional, que abarcó el último trimestre de 2015 y el primer trimestre de 2016.</p> <p>El proceso mencionado, contempló entre otras actividades, jornadas de trabajo con cada directivo para la estructuración de los objetivos estratégicos, demandando varias semanas; los productos de esta actividad, se convirtieron en insumos claves para la elaboración del mapa estratégico, de la plataforma estratégica y del plan estratégico de la Unidad.</p> <p>Todo este ejercicio, finalmente permitió la formulación de la Plataforma Estratégica que contiene entre otros elementos: Misión, Visión, Principio Rector, Valores, Objetivos Estratégicos, y de la Planeación Estratégica, los cuales se encuentran publicados en la página web institucional, link: <a href="http://www.USPEC.gov.co/images/stories/INFO_INTERES/Planes_proyectos/G1-S1-FO-09_Plataforma%20Estrategica%20V02.pdf">http://www.USPEC.gov.co/images/stories/INFO_INTERES/Planes_proyectos/G1-S1-FO-09_Plataforma%20Estrategica%20V02.pdf</a> y link: <a href="http://www.USPEC.gov.co/2012-12-03-18-13-01/planeaci%C3%B3n-y-gesti%C3%B3n-politicas-planes-programas.html">http://www.USPEC.gov.co/2012-12-03-18-13-01/planeaci%C3%B3n-y-gesti%C3%B3n-politicas-planes-programas.html</a></p> <p>En cuanto al proyecto de inversión gestionado para implementar el Sistema de Gestión de Seguridad de la Información, mencionamos lo siguiente:</p>	<p>Como parte de las actividades ejecutadas en el 2015 se celebró el Contrato número 229, en el mes de agosto de 2015, cuyo objeto es “<i>Contratar la consultoría para realizar el diagnóstico y la implementación del Sistema de Gestión de Seguridad de la Información, con el fin de garantizar la confiabilidad, integridad y disponibilidad de la información generada como parte de la ejecución y operación de las funciones que realiza la Unidad de Servicios Penitenciarios y Carcelarios (USPEC)</i>”.</p> <p>Como parte de este proceso se desarrollaron entre otras las siguientes actividades:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Análisis GAP para definir la brecha frente a los controles de la norma ISO 27001:2013.</li> <li>- Definición de activos de información</li> <li>- Definición de riesgos de seguridad de la información.</li> <li>- Plan de tratamiento de riesgos</li> <li>- Pruebas de vulnerabilidad y ethical hacking</li> <li>- Identificación y cierre de vulnerabilidades de infraestructura tecnológica</li> <li>- Definición y ejecución de plan de formación en seguridad de la información</li> <li>- Definición de procedimientos, políticas y formatos</li> <li>- Modificación de la política de seguridad de la información</li> <li>- Ejercicio de auditoría interna</li> <li>- Plan de auditoría interna</li> <li>- Formación de Auditores Internos en la Norma ISO 27001:2013</li> <li>- Formación de Auditores Líderes en la Norma ISO 27001:2013</li> <li>- Implementación de herramientas para mitigar riesgos de infraestructura tecnológica entre las cuales se encuentran: AlienVault, Sophos, Iboss, Certificados SSL, Simple DNS</li> </ul> <p>Como resultado del análisis realizado por la consultoría se evidenciaron en el 2015 diversos riesgos de seguridad de la información, que han requerido la implementación de controles físicos, de acceso, recurso humano y tecnológico entre otros.</p> <p>En el mes de diciembre de 2015 se llevó a cabo un ejercicio de auditoría interna con el fin de evaluar el estado del sistema de gestión de acuerdo a los controles implementados a la fecha, de la cual se generaron hallazgos que requirieron la definición de acciones correctivas para su cierre, las cuales requerían una fecha de ejecución posterior a la fecha del cierre del contrato N. 229. Adicionalmente, con el fin obtener unos resultados confiables de la consultoría se estableció en el contrato mencionado la condición de certificar los procesos Gestión de la Infraestructura, Gestión de la Comunicación Institucional y Gestión de las Tecnologías de la Información en la Norma ISO 27001:2013, esto implica que el último pago de este contrato está sujeto a la obtención de la certificación.</p> <p>Por lo anterior se determinó que los tiempos para la preparación y para la ejecución exitosa de las tareas relacionadas con la Auditoría de certificación superaban el 31 de diciembre de 2015, por lo cual se hizo necesario prorrogar el tiempo del contrato.</p> <p>Cabe mencionar que la contratación del ente certificador se llevó a cabo en el mes de junio de 2016, proceso que se le adjudicó a la firma ICONTEC a través del contrato N. 195. El pasado 2 de septiembre se llevó a cabo la primera fase de la auditoría de seguridad de la información.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• La formulación de los indicadores en la planeación estratégica, en algunos casos no permitió medir la gestión institucional en cuanto a la meta sinergia, así mismo, se presentó diferencia entre los objetivos y metas de los proyectos de inversión y las establecidas en la planeación estratégica, por lo cual es necesario revisar y actualizar los planes institucionales.</li> </ul> <p><b>EXPLICACIÓN DE LA USPEC:</b> Los indicadores establecidos en la planeación están conforme a lo que cada área proyecta, en cumplimiento a los objetivos estratégicos, y en aquellos que tienen que ver con metas Sinergia, se establecen de conformidad a los lineamientos establecidos desde el Departamento Nacional de Planeación, y si por alguna circunstancia tengan que ser modificados, el área correspondiente presenta la debida justificación y se realizan los ajustes de conformidad. Para el caso de la metas Sinergia,</p>
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

<p>se tramita ante el cabeza de sector (Ministerio de Justicia y del Derecho), para que sea aprobado por el Departamento Nacional de Planeación.</p> <p>La Oficina de Control Interno sigue considerando el indicador Sinergia establecido para el periodo 2010 - 2014, como si fuese el mismo para el periodo 2014 - 2018, siendo indicadores totalmente diferentes; pues el primero era "Nuevos cupos penitenciarios y carcelarios" y el actual es "Cupos penitenciarios y carcelarios entregados", el cual reporta la sumatoria de cupos para sindicados y condenados, entregados por la USPEC en los actuales y en los nuevos establecimientos de reclusión del orden nacional a cargo del INPEC, teniendo en cuenta los programas de intervención para la generación de cupos que la Dirección de Infraestructura estableció: construcción, ampliación y rehabilitación".</p> <p>Area ejecutora:</p> <p>Cabe mencionar que adicional a lo anteriormente expuesto, han surgido imprevistos en la ejecución de las obras dentro de los cuales se resultan los siguientes:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Los predios donde se consideró la construcción de algunos de los diferentes ERON presentan objeción e interferencia de la comunidad.</li> <li>Consecución de actas de servidumbres con propietarios privados, como en el caso de Buga, lo cual es ruta crítica para la puesta en funcionamiento del mismo.</li> <li>Definición de aspectos de seguridad y logística los cuales deben ser articulados y determinados con el INPEC.</li> <li>Los establecimientos carcelarios deben liberar áreas para realizar las obras de rehabilitación; Sin embargo por la falta de espacios (dentro del mismo establecimiento o sus traslados) se presenta dificultad en la logística lo cual genera demoras y prórrogas en la ejecución de los contratos.</li> <li>Restricciones de seguridad en los establecimientos carcelarios que solo permiten unas horas de trabajo diario (4-5 horas día).</li> <li>Demoras al ingreso de los establecimientos, presentados en la entrada de personal y materiales a la obra, debido a los controles de vigilancia los cuales en algunos casos son dispendiosos y demorados.</li> <li>Los contratistas de obra incurrir en demoras e incumplimiento de obligaciones contractuales; por lo que la USPEC inicia procesos sancionatorios.</li> <li>Las etapas de la planeación estratégica, requiere revisiones periódicas de la alta dirección, para generar acciones correctivas que permitan el cumplimiento de los objetivos y metas institucionales.</li> </ul> <p><b>EXPLICACIÓN DE LA USPEC:</b> El Plan de Acción fue actualizado dos veces durante la vigencia 2015, con el fin de incluir modificaciones aprobadas por el Comité Directivo, por otra parte la Oficina Asesora de Planeación realizó seguimiento trimestral a la ejecución del Plan de Acción 2015 y generó alertas con la ejecución del Plan de Acción 2015 y generó alertas con el fin que las áreas ejecutoras tuvieran claridad sobre los avances realizados y los logros por alcanzar.</p> <p>Tanto los planes como su seguimiento fueron publicados oportunamente y se encuentran en la página de la entidad, link: <a href="http://www.uspec.gov.co/2012-12-03-18-13-01/planeaci%C3%B3n-y-gesti%C3%B3n/politicas-planes-programas.html">http://www.uspec.gov.co/2012-12-03-18-13-01/planeaci%C3%B3n-y-gesti%C3%B3n/politicas-planes-programas.html</a>.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Establecer controles en el direccionamiento estratégico, mediante indicadores de alerta de cumplimiento en el plan estratégico y plan de acción institucional con variables cuantitativas y cualitativas que permitan observar los cambios respecto al alcance de los objetivos y cumplimiento de las metas.</li> </ul> <p><b>EXPLICACIÓN DE LA USPEC:</b> La Oficina Asesora de Planeación realizó seguimiento trimestral a la ejecución del Plan de Acción 2015 y generó alertas con el fin que las áreas ejecutoras tuvieran claridad sobre los avances realizados y los logros por alcanzar, frente a las metas e indicadores propuestos.</p> <p>Tanto los planes como su seguimiento fueron publicados oportunamente y se encuentran en la página de la entidad, link: <a href="http://www.uspec.gov.co/2012-12-03-18-13-01/planeaci%C3%B3n-y-gesti%C3%B3n/politicas-planes-programas.html">http://www.uspec.gov.co/2012-12-03-18-13-01/planeaci%C3%B3n-y-gesti%C3%B3n/politicas-planes-programas.html</a>.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>En la estrategia integrada de Gobierno en Línea, comunicaciones y rendición de cuentas no se establecieron líneas de acción propias de cada una de ellas, lo que afectó su implementación.</li> </ul>	<p><b>EXPLICACIÓN DE LA USPEC:</b> La Entidad con la Estrategia Integrada, buscó articular los elementos transversales para Gobierno en Línea, Rendición de Cuentas y Comunicaciones, con un cronograma que establece las actividades inherentes a los tres, sin embargo cada uno por separado establece su propio cronograma, al cual se le da cumplimiento de acuerdo a la normatividad vigente.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>CEL diseñó su cronograma de acuerdo al Manual 3.1, con sus 6 componentes, el cual estaba vigente para esa anualidad.</li> <li>Rendición de Cuentas lo realizó de acuerdo a la Cartilla de Rendición de Cuentas del DAFP.</li> <li>Comunicaciones lo realizó de acuerdo a los parámetros establecidos por el Archivo General de la Nación en el tema de Gestión Documental, Ley 594 de 2000, ACUERDO N° 060(30 de octubre de 2001), Decreto 2906 del 14 de diciembre de 2012, Acuerdo 042 del 31 de octubre de 2002, Acuerdo 004 del 15 de marzo de 2013.</li> </ul> <p>Es preciso citar que los cronogramas establecidos para cada uno de los requerimientos, se evalúan y aprueban en el Comité Institucional de Desarrollo Administrativo.</p> <p>Por otra parte, es preciso mencionar que en el marco de la Estrategia integrada de Gobierno en Línea, comunicaciones y rendición de Cuentas, en relación con los temas de Gobierno en Línea se creó, aprobó y publicó el cronograma de actividades a realizar y se realizó seguimiento permanente.</p> <p>Las actividades desarrolladas se describen a continuación:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li><b>TIC PARA GOBIERNO ABIERTO</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>La entidad aplicó el esquema de publicación de acuerdo a los lineamientos de la ley de transparencia y acceso a la información pública, Ley 1712 de 2014.</li> <li>Se realizó la estructuración y publicación de cuatro data set referentes al mantenimiento y conservación de la infraestructura carcelaria, la generación de nuevos cupos en los establecimientos de reclusión, bienes entregados al INPEC, servicios de salud NO POS.</li> <li>De igual manera se realizó la validación del inventario de información identificado anteriormente con cada una de las dependencias, de acuerdo a lo establecido en la Ley 1712. Lo anterior con el fin de emitir el índice de información pública, clasificada y reservada con que cuenta la entidad.</li> </ul> </li> <li><b>TIC PARA SERVICIOS</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>Centralización de PQRD recibidas a través de los diferentes canales, Divulgación de Información a través de redes sociales, Actualización de caracterización de usuarios, Informes de PQRD y Evaluación de la satisfacción de usuarios – PQRD.</li> </ul> </li> <li><b>TIC PARA LA GESTIÓN</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>Durante el 2015 la entidad ha iniciado con la automatización de procesos. Como parte de esta labor se diseñó e implementó una base de datos e interfaz para el manejo de la gestión contractual de la entidad y la información del área de tesorería.</li> <li>Cabe mencionar que para el desarrollo de estos dos proyectos se han aplicado las diferentes fases del ciclo de vida del software: Requisitos, análisis, diseño, codificación, pruebas y puesta en producción.</li> </ul> </li> <li><b>SEGURIDAD Y PRIVACIDAD DE LA INFORMACIÓN</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>Se adjudicó el proceso de contratación para realizar el diagnóstico y la implementación del Sistema de Gestión de Seguridad de la Información de acuerdo a los lineamientos definidos en la norma ISO/IEC 27001:2013.</li> <li>La formulación de las metas del Plan Nacional de Desarrollo para el cuatrienio 2015 – 2018, continuaron vigentes para la USPEC, heredando el rezago de entrega de productos afectando las posibilidades de su logro, entre otros factores, por deficiencia en la asignación presupuestal.</li> </ul> </li> </ul> <p><b>EXPLICACIÓN DE LA USPEC:</b> Para el periodo 2010 – 2014, las metas del Plan Nacional de Desarrollo estaban establecidas en cuanto a la generación de infraestructura penitenciaria y carcelaria, como "Nuevos cupos penitenciarios y carcelarios", para el periodo 2014 – 2018, quedó establecida como "Cupos penitenciarios y carcelarios entregados", el cual reporta la sumatoria de cupos para sindicados y condenados, entregados por la USPEC en los actuales y en los nuevos establecimientos de reclusión del</p>
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

<p>orden nacional a cargo del INPEC; teniendo en cuenta los programas de intervención para la generación de cupos que la Dirección de Infraestructura estableció: construcción, ampliación y rehabilitación. Área ejecutora:</p> <p>Aditionalmente es importante aclarar que se realizó una línea base con corte a diciembre de 2014 y se formuló un nuevo indicador y unas nuevas metas para el periodo 2015 – 2018, luego no es correcto afirmar que se están contemplando riesgos de entrega de productos, ya que lo que se está reportando como cumplimiento en Sinergia son los cupos efectivamente entregados por la USPEC por vigencia, sin incluir metas acumuladas de lo reportado en el cuatrimestre 2010- 2014.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Se advierte sobre la necesidad de crear el macro – proceso de gestión contractual, lo que permitirá la toma de decisiones frente al cumplimiento en la ejecución de los contratos.</li> </ul> <p><b>EXPLICACIÓN DE LA USPEC:</b> De acuerdo con la definición del Manual de Implementación Modelo Estándar de Control Interno para el Estado colombiano - MECI 2013- (página 27). “Un Modelo de Operación se establece a partir de la identificación de los procesos y sus interacciones, y dependiendo de la complejidad de las organizaciones, es posible agrupar procesos afines en Macroprocesos.”</p> <p>En la USPEC se tiene identificado un proceso Misional denominado “Gestión Contractual”; el cual se encuentra documentado a través de la caracterización, procedimientos, manuales y formatos, los cuales describen las actividades y controles para su ejecución. Dado lo anterior es preciso anotar que el hecho de no estar denominado como Macroproceso no significa que como proceso no permita la toma de decisiones frente al cumplimiento de la ejecución de los contratos teniendo en cuenta la definición citada anteriormente.</p> <p>Así mismo, la Norma Técnica de Calidad para la Gestión Pública NTCGP 1000: 2009 contempla como uno de los principios de la Gestión de la Calidad que “un resultado deseado se alcanza más eficientemente cuando las actividades y los recursos relacionados se gestionan como un proceso”. Gestionar un proceso tiene como punto de partida la caracterización del mismo, la cual consiste en la determinación de sus rasgos distintivos; esto es, cuando se identifican sus interrelaciones frente a los demás procesos de la entidad determinando sus proveedores (procesos internos o instancias externas) que entregan insumos y clientes que reciben un producto o servicio.</p> <p>La caracterización de los procesos es entonces, el esquema que permite ver en contexto de manera integral y secuencial aplicando el ciclo PHVA, la esencia del proceso frente al aporte que hace al logro de los objetivos institucionales. Entender la importancia de la operación por procesos, implica conocer con más detalle el concepto de proceso; definido como el conjunto de actividades relacionadas mutuamente o que interactúan para generar valor, las cuales transforman elementos de entrada en resultados.</p> <p>Los procesos misionales: son todos aquellos que proporcionan el resultado previsto por la entidad en el cumplimiento del objeto social o razón de ser.</p> <p>En conclusión el proceso Gestión Contractual está en la capacidad de la toma de decisiones frente al cumplimiento en la ejecución de los contratos, y por tanto no es procedente elevarlo a un Macroproceso, ya que no existen procesos afines a él.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Revisado el mapa de riesgo institucional y por procesos no están definidos, ni identificados la totalidad de los riesgos que afectan el cumplimiento de los objetivos institucionales, lo cual se refleja en el cumplimiento de las metas misionales, de conformidad con los registros de sinergia y en el sistema de seguimiento a proyectos de inversión “SPI”.</li> </ul> <p><b>EXPLICACIÓN DE LA USPEC:</b> Para la vigencia 2015 es preciso citar que: mediante Resolución 000397 del 21 de mayo de 2015, se adoptó la Política de Administración del Riesgo. De otra parte se llevó a cabo la identificación, calificación y valoración de los riesgos por Proceso/Subproceso, aplicando la metodología establecida en el Manual de Administración del Riesgo para la elaboración del Mapa de Riesgos Institucional (acorde con la metodología establecida por el DAFP), también el establecimiento de acciones de mejora, realizando el seguimiento a las mismas en pro del cumplimiento a la Misión y Objetivos Institucionales.</p>	<p>Para la vigencia 2016, se realizaron durante el primer semestre, mesas de trabajo con los líderes de los procesos/subprocesos para la reformulación de los mapas de riesgos, identificando los eventos que posiblemente tendrán impactos negativos al cumplimiento del objetivo de cada uno de los procesos/subprocesos, los cuales están directamente relacionados con los objetivos institucionales. De acuerdo al Manual para la Administración de Riesgos adoptado por la USPEC, el mapa de riesgos institucional se construye a partir de los riesgos valorados en las zonas extremas y altas de cada uno de los mapas formulados por los procesos/subprocesos. Tanto el mapa de riesgos institucional como por procesos/subprocesos pueden ser consultados en la página web institucional de la entidad. Es preciso denotar que los riesgos registrados en los mapas son identificados por los funcionarios que interactúan y conocen el desarrollo de los procesos en los que ellos se encuentran vinculados.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• La gestión de riesgo institucional debe estar asociada a su gestión contractual.</li> </ul> <p><b>EXPLICACIÓN DE LA USPEC:</b> La Administración de Riesgos en la Unidad desde la primera formulación se ha hecho de una manera integral, ya que se realiza desde el enfoque por procesos, el cual involucra a todas las instancias que aportan en el cumplimiento de la misión institucional, por lo que no puede ser vista de forma aislada desde la gestión contractual.</p> <p>Así mismo la Institución, acorde con la Guía para la Administración del Riesgo del DAFP, ha adoptado su Manual para la administración de riesgos, la cual, incluso se actualizó en la vigencia 2016, cuyo objetivo es: Establecer una metodología que permita identificar, analizar, valorar y administrar los riesgos que se presentan para prevenir la ocurrencia o minimizar el impacto de eventos que puedan afectar negativamente el logro de los objetivos de la Unidad de Servicios Penitenciarios y Carcelarios.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• El componente de identificación del riesgo desarrollado en los procesos y procedimientos institucionales no cuenta con el contexto estratégico, dejándose de identificar factores externos que afectan negativamente el cumplimiento de su misión, los cuales no fueron analizados por la entidad para su administración.</li> </ul> <p><b>EXPLICACIÓN DE LA USPEC:</b> Desde su primera formulación se tuvo en cuenta los elementos y fases establecida por la Cartilla Guía de Administración de Riesgos del DAFP, con una socialización previa, para su posterior formulación, contemplando todo el proceso para la administración del riesgo: Contexto estratégico, Identificación del Riesgo, Análisis del Riesgo, Valoración del Riesgo y Política de Administración del Riesgo.</p> <p>Siendo este, un proceso dinámico, para la vigencia 2016 se han adelantado mesas de trabajo para la reformulación del mapa de riesgos, para lo cual se inició con la identificación del contexto estratégico según lo establecido en el Manual para la Administración de Riesgos adoptado por la USPEC, desde los siguientes factores internos y externos: social, cultural, económico, tecnológico, político y legal.</p> <p>El contexto estratégico identificado por cada proceso/subproceso puede ser consultado en la carpeta digital del SIGI administrada por la OAPLA.</p> <p>Así mismo se actualizó la Política de Administración del Riesgo, Código: G1-S3-PO-01, el 10 de marzo de 2016 y puede ser consultada en la página web, link: <a href="http://www.USPEC.gov.co/images/stories/INHO_INTERES/SIGI-2/G1-Estrategia-organizacional/S3-Sistema-Integrado/Políticas/G1-S3-PO-01_Política_administración_del_riesgo_V02.pdf">http://www.USPEC.gov.co/images/stories/INHO_INTERES/SIGI-2/G1-Estrategia-organizacional/S3-Sistema-Integrado/Políticas/G1-S3-PO-01_Política_administración_del_riesgo_V02.pdf</a></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• La matriz de riesgos institucional publicada en la página web de la entidad, es incompleta frente al total de los riesgos materializados y observados en las auditorías internas y evidencias en los informes de auditoría de la Contraloría General de la República y la Procuraduría General de la Nación.</li> </ul> <p><b>EXPLICACIÓN DE LA USPEC:</b> De acuerdo con el Manual para la Administración de Riesgos adoptado por la USPEC, la matriz de riesgos institucional contempla los riesgos valorados en las zonas altas y extremas, ya que son aquellos que en caso de materializarse afectan directamente los objetivos institucionales. Frente a los informes de auditoría de los entes de control, se tuvieron en cuenta para la reformulación de los mapas de riesgos tanto institucional como por procesos/subprocesos, en la vigencia 2016.</p>
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Por otra parte la Oficina de Control Interno, no ha presentado informe de seguimiento que permita verificar la eficacia de las acciones resultado de los riesgos identificados y que hacen parte del Mapa de Riesgos Institucional.

- No se capacitó a los funcionarios de la entidad, en los temas relacionados con la administración del riesgo y MECI.

**EXPLICACIÓN DE LA USPEC:** Las diferentes actividades encaminadas a dar cumplimiento a lo establecido en la Norma Técnica de Calidad NTCGP 1000-2009 y el Modelo Estándar de Control Interno, se ha socializado con los funcionarios y específicamente se trabaja periódicamente con los funcionarios delegados por las diferentes dependencias y que hacen parte del Comité Operativo Calidad-MECI. Incluso cuando se hizo el análisis y evaluación del MECI se hizo partícipe a los citados funcionarios y se ha comunicado sus resultados a la Oficina de Planeación del Ministerio de Justicia y del Derecho. En el año 2015, se realizó igualmente capacitación a los funcionarios delegados por las dependencias en sistemas de gestión de calidad y administración del riesgo, con aplicación a los procesos institucionales.

Por otra parte, desde el mes de marzo del 2016, se realizaron mesas de trabajo en las que se capacitó a los funcionarios integrantes del Equipo Operativo Calidad MECI, en la Administración de los Riesgos, acorde con el Manual para la Administración de Riesgos adoptado por la USPEC, con el propósito de actualizar los mapas de riesgos.

**E. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.**

CONCEPTO	N° DE HALLAZGOS POR LA CGR	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA CUMPLIDAS A 31-12-15	ACTIVIDADES DE MEJORA EN PROCESO A 31-12-15	ACTIVIDADES DE MEJORA INCUMPLIDAS A 31-12-15	CUMPLIMIENTO PLAN DE MEJORA A 31-12-15	AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15
AUDITORIA 2012	30	28	2	3	93,33%	93,33%
AUDITORIA 2013	22	11	11	11	50,00%	50,00%
AUDITORIA 2014	71	71	52	52	26,76%	26,76%

**NOTA:** Con relación a las actividades o acciones de mejora incumplidas a 31 de diciembre de 2015, la entidad informa las razones de este incumplimiento y las actuaciones administrativas que se tomaron para subsanarlas durante la vigencia 2016, así:

En relación con las acciones incumplidas, es de anotar que se resalta la complejidad en la implementación del mecanismo de seguimiento y control sobre la gestión contractual y los anticipos, cuya acción de “Crear procedimientos para el manejo de anticipo y registro contable de acuerdo con la normatividad establecida por la Contraloría General de la Nación”, requiere coordinar acciones dentro del Macroproceso de Gestión contractual definiendo responsabilidades en varias dependencias de la USPEC, circunstancia que está siendo definida por parte de la alta dirección, con el acompañamiento de la oficina asesora de planeación.

Los señalamientos realizados por la Contraloría sobre contratos específicos tales como 217 – 218 y 219 de 2013 y 274 de 2014, que fundamentaron varios hallazgos, se encuentran en ejecución desde la vigencia 2013, los cuales han sido prorrogados hasta el año 2016, dando continuidad a las acciones de vigilancia, supervisión y control.

Otro de los asuntos observados es el relacionado con la gestión documental, programa que se encuentra en elaboración y las tablas de retención documental están en convalidación por parte del Archivo General de la Nación.

Para subsanar el incumplimiento, la entidad desarrolló el proyecto de inversión denominado implementación del sistema de gestión de calidad en la USPEC, en el cual se dispuso el desarrollo de actividades encaminadas a optimizar la gestión documental de la entidad, desde la formulación del

programa de gestión documental, su implementación y la intervención de los expedientes contractuales en relación a su forma; en cuanto a los informes de supervisión e interventoría, se dispuso la actualización del manual de contratación y de la adquisición de un software para apoyar o fortalecer la gestión contractual.

**EXPLICACIÓN DE LA USPEC:** Con corte a 30 de junio de 2016 la entidad reportó un cierre de 30 hallazgos como avance del plan de mejoramiento correspondiente a las vigencias 2012-2013-2014, de un total de 96 hallazgos que se encontraban vigentes a esa fecha. De conformidad con el informe de auditoría allegado por la Contraloría General de la República, resultante del ejercicio auditor que se adelantó de la vigencia 2015, se determinó que las acciones para adelantar 30 hallazgos fueron efectivas y 65 acciones de los hallazgos restantes, fueron calificadas como no efectivas, generando de esta forma un replanteamiento de las metas en la formulación del nuevo plan de Mejoramiento que se genera en la vigencia 2016.

Los hallazgos relacionados con contratación, financieros, proyectos de inversión y plan de acción fueron reformulados y nuevamente tenidos en cuenta por la Entidad para incluírlos dentro del nuevo plan de mejoramiento, para ello se realizaron mesas de trabajo entre las diferentes dependencias y acompañadas de la oficina de control interno y así, replantear las acciones encaminadas a subsanar los hallazgos vigentes en el plan 2012-2014 e incluir los nuevos hallazgos que se evidenciaron en el informe de auditoría realizada por la Contraloría General de la República para el año 2015.

Dado lo anterior se formuló un nuevo plan de mejoramiento de la vigencia 2016-2017 que contiene las acciones de 138 hallazgos con sus correspondientes acciones de mejora, actividades e indicadores el cual oficialmente se transmitió en el Sistema de Rendición Electrónica de la Cuenta e Informes –SIRECI, de la Contraloría General de la República, el pasado 5 de septiembre de 2016 y cuyo plazo máximo de ejecución será a 30 de junio de 2017.

El seguimiento y control que se realizará a los avances del nuevo plan de mejoramiento serán revisados desde la oficina de control interno y constante seguimiento desde la Dirección General.

**12. MINISTERIO DEL TRABAJO.**

**I. INFORME DE LA CUENTA GENERAL DEL PRESUPUESTO Y DEL TESORO 2015. HALLAZGOS EN MATERIA PRESUPUESTAL.. Fuente: Contraloría General de la República.**

NOMBRE DE LA ENTIDAD	VALOR EN MILLONES	RESERVAS PRESUPUESTALES
Ministerio de Trabajo	\$3.213.505,72	Constituyó reservas presupuestales por \$3.341.285,20 millones, las cuales corresponden a COLPENSIONES para el pago de pensiones por \$2.658.917,13 millones y para FOPEP por \$554.588,59 millones, para un total de \$3.213.505,72 millones, equivalente al 96,18% del total reservado. Para su constitución el Ministerio de Trabajo tiene como soporte técnico y jurídico de la reserva un oficio del Ministerio de Hacienda del 17 de febrero de 2016 Rad. 2-2016-005300. Revisados, verificados y analizados el uso de las reservas, este correspondió al pago TOTAL de las nóminas de enero y febrero de 2016 de los pensionados COLPENSIONES y de FOPEP y no al pago de lo argumentado por el Ministerio de Hacienda donde manifiesta “Así las cosas, es procedente constituir un rezago presupuestal en pensiones para el pago de los retroactivos, por tratarse de compromisos ya causados”, por tanto, en desarrollo de la auditoría no se

NOMBRE DE LA ENTIDAD	VALOR EN MILLONES	RESERVAS PRESUPUESTALES
		pudo verificar el soporte técnico de la constitución de las reservas presupuestales de la vigencia 20158.

**EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE TRABAJO:** Históricamente, los recursos correspondientes a las PENSIONES, han tenido un tratamiento especial debido a que la Nación requiere atender el pago oportuno del pasivo pensional, por lo que al cierre de cada vigencia se ha constituido en rezago el saldo de los recursos que no se han ejecutado al 31 de diciembre de cada una de ellas. Esta acción se encontraba soportada en las leyes de presupuesto; no obstante, dicha excepción dejó de aparecer en las últimas vigencias, por lo que la Contraloría emite hallazgo determinando que existen “deficiencias en el Plan de Inversiones y Plan Financiero del Ministerio y vulneración del principio de planeación establecido en el artículo 3° del Decreto 115 de 1996; por no contar con los soportes técnicos y jurídicos respectivos”.

En las vigencias 2012 al 2015, el Ministerio del Trabajo ha constituido el rezago de acuerdo con las directrices que vía correo electrónico ha emitido la Dirección General del Presupuesto Público Nacional, pero dados los hallazgos al respecto, se han solicitado los soportes jurídicos y técnicos para respaldarlos tanto a la Dirección de Pensiones y Otras Prestaciones del Ministerio del Trabajo, como a COLPENSIONES, y al Ministerio de Hacienda.

Teniendo en cuenta que a partir de la solicitud remitida al Ministerio de Hacienda y Crédito Público, mediante Radicado número 1-2016-054987 del 11/07/2016, ya aparece en el Proyecto de Ley de Presupuesto General de la Nación 2017, que se encuentra en la página web del Ministerio de Hacienda, un artículo que blinda a la entidad para la constitución de las reservas para el pago de pensiones, se adelantará la verificación y acompañamiento posible, para que dicho artículo se convierta en Ley mediante su aprobación y sanción correspondiente:

“Artículo 34. Las entidades que hacen parte del Presupuesto General de la Nación y que administran recursos para el pago de pensiones podrán constituir reservas presupuestales o cuentas por pagar con los saldos de apropiación que a 31 de diciembre se registren en el Sistema Integrado de Información Financiera SIF - Nación para estos propósitos. Lo anterior se entenderá como una provisión para atender el pago oportuno del pasivo pensional a cargo de dichas entidades en la siguiente vigencia”

La acción de mejora consiste en “Revisar y verificar que en la Ley de Presupuesto para la vigencia fiscal 2017, se incluya y apruebe el artículo 34 del Proyecto respectivo, que soportará y reglamentará la constitución de la reserva para el pago de las pensiones”.

NOMBRE DE LA ENTIDAD	VALOR EN MILLONES	RESERVAS PRESUPUESTALES
Ministerio de Trabajo	\$299.924,88	De la reserva constituida en 2014 por \$474.723,69 millones, mediante acta del 31 de diciembre de 2015, el Ministerio canceló reservas presupuestales de la vigencia 2014, por \$299.924,88 millones, lo que equivale a una cancelación del 63%. Del total de las reservas canceladas, las transferencias corrientes FOPEP, constituyen el 84,87% y el Fondo de Solidaridad Pensional el 13,73% y que sumadas corresponden al porcentaje no ejecutado, obedece a que los compromisos se constituyen sin los soportes, incumpliendo los principios de planeación, anualidad y programación integral.

**EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE TRABAJO:** Respuesta basada en la explicación que se suministró a la CGR.

Como se explico detalladamente en la respuesta anterior, el Ministerio del Trabajo debe acatar las directrices del Ministerio de Hacienda en materia de constitución de rezago con los recursos de pensiones. Las situaciones que se suscitan en desarrollo de la ejecución correspondiente, no dependen del Ministerio sino de los aspectos imprevistos relacionados con hechos como: (i) el comportamiento fluctuante de las nóminas del FOPEP; (ii) el cambio en la situación de fondos de algunos rubros; (iii) que la entidad TELECOM y las TELEASOCIADAS ingresaron al FOPEP a mediados de la vigencia; (iv) los saldos de recursos no ejecutados en el Contrato de Encargo Fiduciario N° 230 de 2013, suscrito con el CONSORCIO FOPEP 2013, que apenas se encuentra en proceso de liquidación, entre otros, situaciones que impidieron la ejecución total y por ende el feneamiento de los recursos.

La Secretaría General, a través del Grupo de Presupuesto de la Subdirección Administrativa y Financiera, una vez determine al cierre de la vigencia los saldos susceptibles de quedar en rezago presupuestal informará con dichos datos a la Dirección de Pensiones y Otras Prestaciones, la importancia de que se realice un análisis minucioso de los valores que quedarán en reserva con el fin de que no se constituyan recursos que sean susceptibles de No Ejecución.

La Secretaría General, únicamente aprobará las solicitudes de constitución de reserva presupuestal con cargo a recursos del FOPEP y FSP, que justifiquen, soporten y garanticen la mayor ejecución del rezago presupuestal, en el marco de las normas legalmente establecidas.

Se enviará en la Circular de Cierre de la vigencia 2016, énfasis en el procedimiento de constitución de reservas para los recursos de FOPEP y FONDO DE SOLIDARIDAD PENSIONAL.

NOMBRE DE LA ENTIDAD	VALOR EN MILLONES	DEFICIENTE EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO
Ministerio del Trabajo	\$61.687,00	Para la vigencia 2015 el Ministerio de Trabajo con recursos de funcionamiento, del rubro 3.2.3.6 transfirió a COLPENSIONES – Administración beneficios económicos periódicos (Ley 1328 de 2009) y Decreto 604 de 2013) se presupuestaron inicialmente \$90.296,4 millones y mediante Decreto 377 del 4 de marzo de 2015 redujo \$28.609 millones, quedando una apropiación definitiva de \$61.678,0 millones equivalentes al 68% del presupuesto inicial. En junio de 2015 se firmó Convenio Interadministrativo 211 de 2015 el Ministerio de Trabajo la Administradora Colombiana de Pensiones – COLPENSIONES con respaldo presupuestal mediante CDP 44815 de 29 de mayo de 2015 por \$61.678,0 millones, de los cuales se obligaron \$29.000,0 millones, por modificación N° 1 del 11 de noviembre del 2015 en la cláusula primera ¿valor contrato? Equivalen al 47% del presupuesto definitivo. Mediante adición y prórroga 1 del 30 de diciembre de 2015 en la cláusula segunda adicionan el valor del convenio en \$14.000,0 millones con imputación presupuestal de vigencias futuras para el 2016 de acuerdo con lo pactado en la cláusula tercera del convenio. El Ministerio realizó pagos en el 2015 a Colpensiones por \$17.000,0 millones y quedaron en cuentas por pagar \$12.000,0 millones. Lo anterior

NOMBRE DE LA ENTIDAD	VALOR EN MILLONES	DEFICIENTE EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO
		evidencia deficiencias en la ejecución de los recursos y debilidades en el cumplimiento del Plan de Inversiones y Plan Financiero del programa y vulnera el principio de planeación establecido en Decreto 111 de 1996, artículo 3. Planificación.

**EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE TRABAJO:** En atención a esta observación administrativa relacionada con la ejecución de recursos para la administración de los Beneficios Económicos Periódicos en la que la Contraloría concluye: (i) deficiencias en la ejecución de recursos; (ii) debilidades en el plan de inversiones y el plan financiero del Programa y (iii) vulneración del principio de planeación establecido en el Decreto 111 de 1996 (al que se refiere el artículo 13. “El presupuesto general de la Nación deberá guardar concordancia con los contenidos del plan nacional de desarrollo, del plan nacional de inversiones, del plan financiero y del plan operativo anual de inversiones”), debemos manifestar:

1. Que el presupuesto presentado por Colpensiones e incorporado en el del Ministerio del Trabajo fue coherente tanto en relación con el Plan Nacional de Desarrollo como con el Plan Nacional de Inversiones y el Plan Operativo Anual de Inversiones.

El Plan Nacional de Desarrollo vigente para la fecha de planeación presupuestal de la vigencia 2015 (Ley 1450 de 2011, artículo 171) establece que “El Gobierno nacional reglamentará las condiciones para el traslado y reconocimientos entre el Sistema de Beneficios Económicos Periódicos y el Sistema General de Pensiones.” Dicha reglamentación se dio a través del Decreto 604 de abril de 2013 que fue modificado por el Decreto 2983 de diciembre de 2013.

Por tanto, no se vulneraron los principios de planeación presupuestal pues se previó una suma de dinero que se destinaría a cumplir una de las obligaciones de las entidades del sector, con un alcance definido para la fecha de definición del presupuesto vigencia 2015.

2. Debilidades en el plan de inversiones y el plan financiero del Programa. La planificación del Presupuesto Nacional Sectorial tuvo como componente la planeación financiera y de inversiones para el Programa BEPS por parte de Colpensiones.

En este sentido, Colpensiones, debido al cambio de naturaliza jurídica establecido en el Decreto 4121 de 2011 que la transforma en Empresa Industrial y Comercial del Estado organizada como entidad financiera de carácter especial, se rige en materia presupuestal por lo establecido en la Resolución número 2416 de 1997, expedida por el Ministerio de Hacienda, que entre otras establece:

La Junta Directiva es la competente para aprobar el presupuesto de ingresos y gastos y sus modificaciones:

- Únicamente se aplica el principio de anualidad.
- No se aplica el principio de equilibrio presupuestal.
- Los ingresos deben estar clasificados como operacionales y no operacionales.
- Los gastos contendrán la totalidad de los gastos que se pretenden realizar, clasificados como gastos operacionales y los no operacionales, los primeros deben incluir los gastos administrativos.

En concordancia con el Acuerdo número 010 del 22 de diciembre de 2011, Colpensiones realiza la planeación a través de la Vicepresidencia de Planeación y Riesgos, articulando los instrumentos del sistema de planeación institucional, garantizando la alineación de los proyectos o iniciativas de las diferentes dependencias con el direccionamiento estratégico, la asignación del gasto y la programación efectiva del presupuesto, cumpliendo así con los principios de eficiencia, transparencia y sostenibilidad financiera que generarán la rentabilidad social.

Es por ello que a más tardar el **31 de marzo** de cada año, se reporta la provisión requerida para atender el financiamiento y pagos de los subsidios para la siguiente vigencia fiscal de BEPS, por lo cual remite

la solicitud de anteproyecto de presupuesto ante el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, con el fin de actualizar el Marco fiscal de mediano plazo.

Con esta antelación, en marzo de 2014, Colpensiones solicitó el presupuesto necesario para garantizar los costos de operación del Programa BEPS durante 2015 y dicha suma fue la incluida en el Presupuesto General de la Nación.

Colpensiones solicitó la disponibilidad fiscal BEPS ante el Consejo Superior de Política Fiscal (CONSFIS) que aprueba la disponibilidad fiscal de la financiación a cargo de la Nación del incentivo periódico del 20% y sus rendimientos, ofrecido por el Gobierno nacional correspondiente al Servicio Social Complementario de Beneficios Económicos Periódicos BEPS.

Adicionalmente, para garantizar la sostenibilidad del mecanismo BEPS, Colpensiones obtuvo concepto previo de la Comisión Intersectorial de Pensiones y Beneficios Económicos.

Con el proceso necesario para la planeación presupuestal -que se surtió con cumplimiento total de las normas- y los ajustes necesarios como consecuencia de la reglamentación del mecanismo que en 2014 se encontró en etapa de implementación, se puede concluir que no existieron debilidades en la elaboración del plan de inversiones y el plan financiero del Programa, por el contrario, los planes elaborados buscaron siempre garantizar los recursos necesarios para el montaje y entrada en operación del Programa que, sin embargo, no pudo darse dentro del mismo 2014 por las razones que se explican en el siguiente apartado.

3. Deficiencias en la ejecución de recursos. Desde el año 2013 la Administradora Colombiana de Pensiones Colpensiones diseñó el Modelo Operativo del mecanismo BEPS para garantizar la capacidad de prestación del servicio y disponer mecanismos de acceso que permitieran la vinculación, recaudo, administración y estimación del beneficio por cada ciudadano que llegara a hacer parte del programa. Una vez revisados los procesos operativos para la puesta en marcha del Servicio Social Complementario de Beneficios Económicos Periódicos - BEPS, fue necesario modificar y adicionar al Decreto 604 de 2013, para garantizar su operatividad y su adecuado funcionamiento, lo cual fue realizado a través de la expedición del Decreto 2983 del 20 de diciembre de 2013.

La Superintendencia Financiera de Colombia mediante la Resolución número 0110 de enero de 2014, adoptó las Tablas de Mortalidad para la población del Servicio Social Complementario BEPS y a través de la Circular Externa 001 del 22 de enero de 2014, impartió instrucciones relativas a los BEPS.

De acuerdo con lo establecido en el artículo 1 del Decreto 1872 del 30 de agosto de 2013, COLPENSIONES debe contemplar en la operación del Servicio Social Complementario de Beneficios Económicos Periódicos la atención de dos grupos de población con las siguientes fechas de inicio:

**Tabla 1.- Grupos de población a los que se orienta el Programa BEPS**

	Población	Fecha de inicio
Grupo 1: Población afiliada al Sistema General de Pensiones en cualquiera de los dos regímenes, que voluntariamente decida que los recursos por concepto de devolución de saldos o indemnización sustitutiva se destinen a BEPS		A partir del 1 de diciembre de 2013
Grupo 2: Población objetivo del programa, la cual debe cumplir los requisitos de acceso (Sisben I, II ó III y mayores de 18 años)		A partir del 15 de enero de 2014

Sin embargo, apenas en octubre de 2014, mediante el Decreto 2087 se reglamentó el sistema de recaudo de aportes de los vinculados al Servicio Social Complementario de Beneficios Económicos Periódicos BEPS. Sin esta normatividad no fue posible iniciar los procesos de contratación de redes de recaudo de los ahorros BEPS, por lo que el presupuesto destinado a esta tarea empezó a tener ejecución cinco (5) meses después (tiempo previsto desde el plan de implementación para la salida en operación a partir de la fecha de reglamentación) de expedida la norma.

Con el fin prestar servicios a esta población, Colpensiones implementó un modelo operativo que terminó de implementarse en su etapa inicial en abril de 2015, el cual se desarrolló en varias fases a saber:

a) **Fase Implementación:** Con base en la aprobación del Modelo Operativo por parte de la Superintendencia Financiera de Colombia, se realizaron actividades de alistamiento operativo y de pruebas -en pequeña escala- de los componentes del modelo diseñado. Esta fase le permitió a Colpensiones realizar los estudios de mercado y seleccionar las alternativas para el funcionamiento de la Red Integral de Atención y Servicios, la Red de Recaudó, los elementos de tecnología, gestión financiera, comunicaciones y mercadeo, canales alternos de atención al ciudadano, expedición de las pólizas de anualidad vitalicia y sistemas de información.

De la misma manera, para soportar la operación, Colpensiones contrató proveedores de sistemas de información que ha permitido recolectar, procesar, almacenar y distribuir información para controlar operaciones y apoyar a la toma de decisiones del programa, y proveedores de servicios operativos que han garantizado la prestación del servicio a los ciudadanos, vinculados, ahorradores y beneficiarios.

b) **Fase Prooperativa:** Se inició en el mes de abril de 2015, basados en la implementación del modelo realizada en la fase anterior, con el fin de realizar la pruebas controladas de todos los procesos previstos hasta el lanzamiento oficial del programa.

c) **Fase Operativa:** a partir de julio de 2015, comenzó la operación formal del Programa de Beneficios Económicos Periódicos BEPS.

Sobre el convenio suscrito entre el Ministerio del Trabajo – Colpensiones Financiación BEPS Teniendo en cuenta que el Decreto 604 de 2013 previó que la financiación del programa se realizaría a través del Presupuesto General de la Nación, se buscaron diferentes alternativas para la transferencia de los recursos a Colpensiones, se decidió que la más expedita era a través de la suscripción de un Convenio Interadministrativo cuyo fin único fuera garantizar la financiación del Mecanismo BEPS.

Así las cosas, fueron suscritos los convenios N° 159 de 2014 y 211 de 2015, como instrumentos a través de los cuales Colpensiones y el Ministerio del Trabajo pactaron la unión de esfuerzos para la puesta en funcionamiento del programa BEPS. Como bien lo menciona la cláusula primera la celebración del convenio permite sufragar los gastos administrativos que acarrea la puesta en funcionamiento del Mecanismo BEPS.

La presentación de las proyecciones de las estimaciones de costos de administración del Mecanismo BEPS fueron hechas con base en las expectativas generadas en el Modelo Operativo propuesto en donde el componente principal parte de la premisa de la generación del cumplimiento de lo establecido en el Decreto 604 de 2013.

Dando inicio a la operación mediante campañas de expectativa en aplicación de lo ordenado por el artículo 10 del Decreto 1872 del 30 de agosto de 2013, en donde COLPENSIONES debía contemplar en la operación del Servicio Social Complementario de Beneficios Económicos Periódicos la atención de dos grupos de población con las siguientes fechas de inicio:

Diciembre de 2013 - Grupo 1: Población afiliada al Sistema General de Pensiones en cualquiera de los dos regímenes, que voluntariamente decidan que los recursos por conceptos de devolución de saldo o indemnización sustitutiva se destinarán a BEPS y discrimina rangos de edad para su vinculación

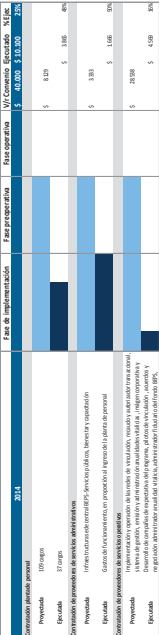
Enero de 2014 - Grupo 2: Población objetivo del programa la cual debe cumplir los requisitos de acceso SISBEN I II o III y mayores de 18 años.

En enero de 2014, la Comisión Intersectorial de Pensiones y BEPS, aprobó los gastos de BEPS por valor de \$40.085 Millones, con un supuesto de entrada en operación de julio de ese año.

Posteriormente a dicha aprobación se procedió a suscribir el Convenio Interadministrativo entre el Ministerio del Trabajo y Colpensiones para garantizar el financiamiento de los costos del Servicio Social Complementario de Beneficios Económicos Periódicos BEPS.

La Tabla N° 2 presenta la ejecución de los recursos financiados a través del Convenio N° 159 de 2014, la cual relaciona cada uno de los rubros proyectados y su real ejecución al cierre de diciembre de 2014 por valor \$100.100 Millones.

**Tabla 2- Ejecución Convenio 159 de 2014, cifras en millones\$**



Los escenarios de gasto de administración no se ejecutaron de la forma prevista inicialmente por las siguientes razones:

- En 2013 y 2014 se realizaron los estudios que permitieron dimensionar los componentes de la operación y el modelo de gestión así como definir las metas para los primeros años. La gestión realizada durante el año 2014 estuvo centrada en la implementación y pruebas piloto del modelo operativo y la elaboración de estudios de mercado para la contratación de servicios (redes de servicios, recaudo, expedición anualidades vitalicias y seguros de vida e invalidez).

- Los decretos de la planta de personal y la estructura organizacional requerida para la atención de todas y cada una de las actividades planeadas dentro del Modelo Operativo aprobado fueron expedidos en noviembre de 2013. Sin embargo, sólo se autorizó la provisión de 37 de cargos de una planta autorizada de 109 cargos, aunque se estimaba que los cargos restantes fueran aprobados en julio, los mismos solamente fueron autorizados en noviembre de ese año mediante el Decreto 1963 de octubre 2014.

- El estudio de mercado mostró la dificultad de conseguir una Compañía de Seguros que expidiera las Anualidades Vitalicias BEPS, por lo que fue necesaria la realización de reuniones y mesas técnicas de trabajo entre el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, el Ministerio del Trabajo, Positiva Compañía de Seguros y Colpensiones para llegar a acuerdos estructurales y de costos para la contratación a través de convenio interadministrativo de la anualidad vitalicia BEP con Positiva Compañía de Seguros.

- El Convenio se suscribió en septiembre de 2014 pero no pudo entrar en ejecución sino a partir de diciembre de 2014, por cuanto fue necesario contar con la autorización de operación del Ramo del Seguro BEPS ante la Superintendencia Financiera de Colombia, situación de dio inicio a la expedición de la póliza de seguro BEPS a Positiva Compañía de Seguros S.A.

- Desde enero se vio la necesidad de contar con una o varias redes de recaudo que permitieran la facilidad de acceso al ahorro de los vinculados a BEPS. Por lo anterior, se adelantaron las gestiones pertinentes para la expedición y aprobación de un decreto que reglamentara el Sistema de Recaudó de Aportes de los vinculados al Servicio Social Complementario de Beneficios Económicos Periódicos – BEPS, el cual se expidió el 17 de octubre de 2014, (Decreto 2087 de 2014). La situación antes referida impidió adelantar la contratación de las redes de recaudo en los tiempos previstos para que los vinculados a BEPS pudieran hacer sus ahorros.

- Ante la imposibilidad de ejecutar los recursos proyectados para la realización de las actividades antes mencionadas, se consideró conveniente solicitar al Ministerio del Trabajo la reducción del valor del convenio de \$40.000 Millones a \$10.100 Millones.

- A inicios del año 2015 se continúa con el proceso de selección y poblamiento de la planta de personal aprobada para operar el mecanismo de BEPS. Ingresos que se realizaron de forma escalonada partiendo del mes de enero a marzo principalmente, personal que inició su ciclo de aprendizaje del programa mediante procesos inducción, capacitación y entrenamiento, por lo cual la verdadera ejecución de este rubro se presenta a partir del mes de abril de 2015.

- Una vez estructurada la estrategia para la atención de ciudadanos a través de la Red de Servicios en ciudades focalizadas, se suscribió el contrato N° 025 con EMTELCO para la instalación de la red con

CONCLUSION:

Por lo anteriormente expuesto, existe evidencia de que tanto el Ministerio del Trabajo como Colpensiones han sido consecuentes con su responsabilidad de proteger la sostenibilidad fiscal del Mecanismo BEPS, por lo cual se han realizado ajustes a la financiación con el ánimo de guardar consistencia con el verdadero desarrollo de la administración del programa y en cumplimiento de lo establecido en el Plan Nacional de Desarrollo 2014-2018, "Prosperidad Para Todos".

En consecuencia, los recursos previstos y estimados para la entrada en operación del mecanismo BEPS han sido asignados de acuerdo con la identificación de cada una de las actividades planeadas y se ejecutaron mediante la realización de contratos de bienes y servicios con presupuestos vigentes debidamente aprobados, vigencias futuras con cupos debidamente autorizados, a los cuales se les ha dado el uso estricto en aplicación de los principios de racionalización y austeridad del gasto, haciendo gestión sobre los gastos estrictamente prioritarios atendiendo ordenes de tipo legal y contractual fueron desempeñados en estricto sentido por el Ministerio del Trabajo y por Colpensiones.

El compromiso conjunto de las dos entidades se consolidó a través de las acciones propuestas mediante un Plan de Mejoramiento para la Contraloría General de República presentado al Ministerio del Trabajo por Colpensiones, el día 5 de agosto de 2016 con la Acción de Mejora "Con base en el comportamiento de la operación de BEPS, durante el segundo semestre de 2015 y 2016, se hará la revisión y ajustes en las proyecciones y cálculos presupuestales Colpensiones para BEPS y las siguientes actividades 1. Ajustes en las variables e indicadores 2. Ajustes en las proyecciones al interior de Colpensiones 3. Seguimiento mensual a ejecución presupuestal.

Acción de Mejora que pretende corregir y depurar cualquier riesgo en cuanto a la ejecución presupuestal de los recursos solicitados para la operación del programa BEPS y seguir garantizando su adecuado manejo lo cuales se traduzcan en inversiones a mediano y largo plazo ejerciendo economías de escala que racionalicen el gasto y que atiendan plenamente los principios fiscales y así materializar el beneficio que va dar la protección en la vejez a aquellos colombianos que con esfuerzo ahorren y logren los incentivos que el Estado les ofrece para mejorar su calidad de vida en la vejez.

Marco normativo

Decreto 604 del 1° de abril de 2013.

Decreto 2983 del 20 de diciembre de 2013.

Decreto 1963 del 7 de octubre de 2014.

Decreto 2727 del 23 de noviembre de 2013.

Decreto 2728 del 23 de noviembre de 2013.

Formato formulación Plan de Mejoramiento Entidades Ministerio del Trabajo BEPS Contraloría General de la República 2016, CGR 53\_000011750\_20160714

NOMBRE DE LA ENTIDAD	VALOR EN MILLONES	RESUMEN DE LOS PRINCIPALES HALLAZGOS POR MAYORES MONTOS
Ministerio del Trabajo	\$3.213.505,72	Constituyó reservas presupuestales por \$3.341.285,20 millones, las cuales corresponden a COLPENSIONES para el pago de pensiones por \$2.658.917,13 millones, y para FOPEP por \$554.588,59 millones; para un total de \$3.213.505,72 millones equivalente al 96,18% del total reservado. Para su constitución el Ministerio de Trabajo tiene como soporte técnico y jurídico de la reserva un oficio del Ministerio de Hacienda del 17 de febrero de 2016 Rad. 2-2016-005300. Revisados, verificados y analizados el uso de las reservas, este correspondió al pago TOTAL de las nóminas de enero y febrero de 2016 de los pensionados

cobertura nacional, cuya implantación y salida en operación ocurrió a partir del mes de abril de 2015, en atención a los tiempos requeridos para el surtimiento de las fases precontractual y contractual, así como las fases entendiéndose y operación.

- De la misma manera se da trámite a la contratación de la operación de la red de recaudo que permitirá realizar la recepción de los ahorros de los ciudadanos vinculados a BEPS, garantizando transferencias diarias de los recursos a las cuentas de Colpensiones. Su operación dio inicio en el mes de abril del mismo año.

Por el apalancamiento de las fechas previstas para este lanzamiento afectaron sendas alianzas estratégicas de tipo gubernamental necesarias para el apalancamiento de la ejecución de las actividades anunciadas o la proyección de recursos presupuestados en procesos propios de divulgación y vinculación.

En marzo de 2014, se solicitaron recursos al Ministerio de Hacienda y Crédito Público teniendo en cuenta que en el año 2015, el programa estaría operando en condiciones normales. Adicionalmente, el presupuesto inicialmente proyectado por valor de \$90.296 Millones incluía el valor de los recursos de endeudamiento para pagar a la aseguradora lo correspondiente al 20% del incentivo periódico por medio de la emisión de un título BEPS, atendiendo lo establecido en la Ley de Presupuesto por cuanto estos recursos no son pagados dentro de la vigencia.

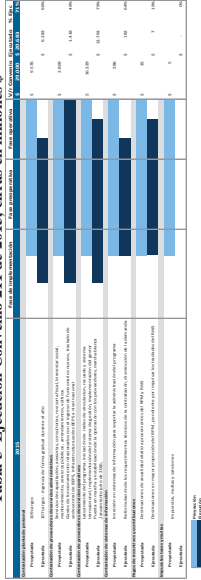
En marzo de 2015, teniendo en cuenta que para esta fecha no había sido aprobado el Modelo Operativo definitivo y no había sido lanzado de manera oficial el Programa BEPS –y en cumplimiento de los procesos de planeación financiera- se solicitó la reducción del presupuesto solicitado el año anterior, por valor de \$28.609 Millones para una apropiación definitiva de \$61.687 Millones.

En mayo de 2015, la Comisión Intersectorial de Pensiones y BEPS aprobó los costos de administración del Servicio Social Complementario de BEPS, por valor de \$67.773 Millones de los cuales \$61.687 Millones serían financiados a través del convenio interadministrativo.

Por lo anterior, el 11 de junio de 2015 se suscribió el Convenio Interadministrativo 211 de 2015 por valor de \$61.687 Millones, con un plazo de ejecución de 6 meses 22 días, por lo cual, todos los gastos asumidos en las fechas anteriores a la suscripción del convenio no fueron financiados por el mismo. Así mismo, en el mes de noviembre de 2015, se modifica la cláusula tercera del Convenio Interadministrativo N° 211 de 2015, quedando esta por la suma de veintinueve mil millones de pesos M/cte. (\$29.000 millones), y la cláusula cuarta: Forma de pago, a través de la modificación N° 1, al Convenio Interadministrativo 211 de 2015, pasando de tres (3) desembolsos inicialmente pactados a dos (2). El primer desembolso por valor de \$17.000 millones y el segundo por valor de \$12.000 millones.

Así las cosas, el principio de planeación que se utilizó en la elaboración de la estructuración de costos para la entrada en operación del mecanismo BEPS no ha sido afectado, pues las acciones realizadas como la no ejecución de los recursos solicitados fueron impactados por la complejidad de operar el modelo operativo ideado e implementarlo para que garantice su adecuada ejecución y la salvaguarda de los ahorros de los vinculados a BEPS.

Tabla 3- Ejecución Convenio 211 de 2015, cifras en millones \$



NOMBRE DE LA ENTIDAD	VALOR EN MILLONES	RESUMEN DE LOS PRINCIPALES HALLAZGOS POR MAYORES MONTOS
		COLPENSIONES y de FOPEP y no al pago de lo argumentado por el Ministerio de Hacienda donde manifiesta "Así las cosas, es procedente constituir un rezago presupuestal en pensiones para el pago de los retroactivos, por tratarse de compromisos ya causados"; Por tanto, en desarrollo de la auditoría no se pudo verificar el soporte técnico de la constitución de las reservas presupuestales de la vigencia 2015.

EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE TRABAJO: (Ver respuesta del cuadro N° 1 "RESERVAS PRESUPUESTALES").

NOMBRE DE LA ENTIDAD	VALOR EN MILLONES	RESUMEN DE LOS PRINCIPALES HALLAZGOS POR MAYORES MONTOS
Ministerio del Trabajo	\$299.924,88	De la reserva constituida en 2014 por \$474.723,69 millones, mediante acta del 31 diciembre de 2015, el Ministerio canceló reservas presupuestales de la vigencia 2014, por \$299.924,88 millones, lo que equivale a una cancelación del 63%. Del total de las reservas canceladas, las transferencias corrientes FOPEP, constituyen el 84,87% y el Fondo de solidaridad pensional el 13,73% y que sumadas corresponden al porcentaje no ejecutado, obedece a que los compromisos se constituyen sin los soportes, incumpliendo los principios de planeación, anualidad y programación integral.

EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE TRABAJO: (Ver respuesta del cuadro N°2 "RESERVAS PRESUPUESTALES").

II. INFORME DE AUDITORÍA DEL BALANCE DEL NIVEL NACIONAL 2015. Fuente: Contraloría General de la República.

"Ministerio del Trabajo.  
Opinión 2015: Adversa o Negativa.  
Opinión 2014: Adversa o Negativa.

EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE TRABAJO: En el año 2015, el grupo de Recursos Físicos Gestión y Administración de Bienes se encontraba en el proceso de actualización la información para el manejo y control de los inventarios, entradas y salidas de los bienes muebles en bodega, activos devolutivos en servicios, materiales y suministros entre otros con su depreciación específica, por lo tanto las cifras de la cuenta de almacén no alcanzaron a quedar registradas en la contabilidad a 31 de diciembre de 2015, en el Sistema Integral de Información Financiera SIF, dado que la información no fue presentada al grupo contable para su respectiva conciliación y registro. Estas cuentas representan aproximadamente el 27% del total del activo.  
Adicionalmente la depuración de los Procesos Judiciales se encuentra en Plan de Mejoramiento para el año 2016. Los Extractos y Títulos de la cuenta de Depósitos Judiciales que remite la Oficina Asesora Jurídica grupo de Cobro Coactivo fueron entregados con corte al mes de octubre de 2015, quedando pendiente noviembre y diciembre, razón por la cual no se generó la conciliación a 31 de diciembre de

2015, finalmente El fondo de Riesgos Laborales (Fiduprevsora S.A.) presentó un borrador con la información financiera a 31 de diciembre de 2015, sin firmas de responsables, sin Estados Financieros con notas explicativas, firmados por el representante que administra los recursos del fondo, Contador Público, Revisor Fiscal y su Dictamen. Por lo anterior se presentaron los Estados Financieros Consolidados a diciembre 31 de 2015 CON SALVEDAD.

- Al efectuar el seguimiento al plan de mejoramiento presentado por el Ministerio del Trabajo a la CGR, se estableció que a 31 de diciembre de 2015 no se encontraba registrada la reserva de liquidez a favor del Fondo de Pensiones Públicas para el pago de los pensionados, en situación que subestimó depósitos en instituciones financieras y capital fiscal en \$598.813 millones. Sin embargo, el Ministerio de Hacienda expuso que a mediano o a corto plazo habría que revisar el régimen de reservas para el fondo. Por lo pronto, y mientras la obligación sea exigible, la reserva de liquidez debería ser constituida.

**EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE TRABAJO:** El Ministerio del Trabajo solicitó los recursos para la constitución de la reserva de liquidez del FOPEP, conforme a lo establecido en artículo 3°; numeral 1 del Decreto 1132 de 1994. En su respuesta el Ministerio de Hacienda y Crédito Público informa que ha venido garantizando desde el año 1994, los recursos suficientes requeridos para el pago de los pasivos del FOPEP, considerando así que ha venido cumpliendo con lo establecido por el numeral 1 del artículo 3° del Decreto 1132 de 1994.

El 22 de octubre de 2015, el Ministerio del Trabajo solicitó al Ministerio de Hacienda indicar los argumentos para soportar ante los entes de control el manejo de la reserva de liquidez, dado que la entidad nunca ha aprobado recursos con este fin. El 12 de enero de 2016 se recibe comunicación de la Subdirección de Operaciones del Ministerio de Hacienda donde se expone lo siguiente:

"La Nación - Ministerio de Hacienda y Crédito Público, ha venido garantizando desde el año 1994, los recursos suficientes requeridos para el pago de los pasivos del FOPEP, lo que hace inexistente un faltante que deje descubierto al FOPEP en sus obligaciones ante tercero.

Esa garantía soberana con la que se respalda al FOPEP a través del Presupuesto Público Nacional, es suficiente y no permite tener una contragarantía que respalde a la Nación en el cumplimiento de su propia obligación la razonabilidad con la que se ha manejado nos permite evidenciar la no existencia de incumplimientos sobre el mecanismo aplicado y se constituye como la mejor garantía posible.

En este mismo orden de ideas, si el Tesoro Nacional colocara en una fiduciar cuantiosos recursos, lo que haría oneroso su manejo, y este recurso allí depositado funcionara como un giro anticipado, a un costo mayor, se entraría a sobre asegurar la concurrencia de los aportes, cuyo respaldo en virtud del Decreto 1132 de 1994, los garantiza la Nación - Ministerio de Hacienda y Crédito Público eliminando así el riesgo de impagos al FOPEP y de este con terceros en la práctica.

Las apropiaciones incluidas en el Presupuesto Nacional, ascienden a la suma de \$598.813 millones mensuales, y son suficientes para atender las obligaciones del FOPEP. Por esta razón, y teniendo en cuenta que la Nación - Ministerio de Hacienda y Crédito Público - ha venido girando esta suma de manera mensual, consideramos que la entidad ha venido cumpliendo con lo establecido por el numeral 1 del artículo 3° del Decreto 1132 de 1994".

- Verificados los anticipos efectuados por el Ministerio del Trabajo, se presentó una sobrestimación en anticipos para proyectos de inversión, con su efecto en capital fiscal por \$18.730,61 millones, equivalentes al 80% del saldo de al cierre de la vigencia, debido a las siguientes situaciones: a) contratos sin la amortización del anticipo; b) contratos que no se encuentran en ejecución y tienen registrados anticipos; y, c) pagos de anticipos sin estar pactados en el contrato. Lo anterior denotó deficiencias de control interno en los procedimientos establecidos para el registro y control de los hechos económicos que impactaron negativamente los estados contables de la vigencia 2015, tal como lo establecen la Ley 87 de 1993 y las Resoluciones 354 y 356 de 2007 de la Contaduría General de la Nación.

**EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE TRABAJO:** El Ministerio del Trabajo en la cuenta contable 1420- Avances y anticipos entregados, registro todas las erogaciones de los contratos de las adecuaciones de las sedes de las territoriales de Bolívar y Valle del Cauca de propiedad del Ministerio del Trabajo, el

<p>reconocimiento del activo relacionado con la ejecución de las obras civiles, la interventoría y control de las mismas, hasta su culminación total de los proyectos.</p> <p>En la cuenta contable 1420 Avances y Anticipos Entregados se registró el contrato 407 de 2013 con UNE EPM COMUNICACIONES S.A. de la construcción del sistema integrado de información del Ministerio de Trabajo a Nivel Nacional. En diciembre de 2013, se hizo un desembolso por valor de \$5.250.000.000, de los cuales \$729.590.400 corresponden a 900 tabletas ingresadas al almacén con la entrada E 2013003777 de diciembre 23 de 2013 y la diferencia de \$4.520.409.600 se registró en el gasto. En la auditoría de la Contraloría General de la República a los estados financieros del año 2013, en el hallazgo No 13, consideraron que estaban subestimados los anticipos, porque el contratista no ha entregado los programas funcionando y sus respectivas licencias, razón por la cual en junio de 2015 se hizo el ajuste contable debitando la cuenta 1420 avances y anticipos entregados y acreditando la cuenta 3105 de patrimonio por valor de \$4.520.409.600 con el comprobante de contabilidad 42735 de junio de 2015. En la actualidad este contrato se encuentra en proceso jurídico por incumplimiento por parte del contratista. Se indica que técnicamente se reconoció el gasto de acuerdo a la ejecución financiera reportada por los contratistas ACIDI/VOCA y Centro de Innovación para la Industria de la Moda Arturo Tejada del convenio en mención, atendiendo a los hechos económicos surgidos del mismo.</p> <p>Además este Ministerio solicitó a la Contaduría General de la Nación el procedimiento contable a seguir en estos convenios, se recibió respuesta el 14 de junio del presente año, mediante concepto técnico N° 20162000015871 - Tratamiento contable de convenio de asociación suscrito entre el Ministerio del Trabajo y ACIDI/VOCA.</p> <p>Plan de Mejoramiento:</p> <p>a) Analizar y amortizar los anticipos con los informes de legalización y avance de las obras de los contratos 252 de 2014 - Hacer de Colombia Ltda., 347 De 2014 - Fondo Abierto 1525 FIDUCENTRAL - Martín Enrique Molano Venegas, y 354 De 2014 Carrera Colectiva Abierta - Unión Temporal Trabajo Bolívar - Valle 2014.</p> <p>Mediante un registro contable acreditando los valores reconocidos en la cuenta 142013 - Anticipos para proyectos de inversión debitando la cuenta 161501 - Construcciones en curso, una vez estos sean terminados y entregados a satisfacción al Ministerio se trasladarán a la cuenta 1640.</p> <p>b) analizar y reclasificar contablemente de acuerdo con el estado de los contratos 293/2012 y 407/2013. Mediante un análisis del estado del proceso del Ministerio contra UNE en conjunto con la Oficina Jurídica para tener claridad del avance de este, lo cual determinará la acción a seguir y los registros contables que conlleve, igualmente se verificará el ingreso de almacén de los bienes entregados del contrato celebrado con la CAMARA DE COMPENSACION DE LA BOLSA MERCANTIL DE COLOMBIA S.A., para realizar el registro pertinente.</p> <p>c) analizar y reclasificar contablemente los valores registrados en la cuenta de anticipos de los contratos 338 de 2014 - ACIDI/VOCA Y 254 de 2015 - Centro de Innovación para la Industria de la Moda Arturo Tejada Cano a la cuenta de recursos entregados en administración y posteriormente se registrará en el gasto de acuerdo al informe de avance.</p> <p>Mediante un registro contable acreditando los valores reconocidos en la cuenta 142013 - Anticipos para proyectos de inversión debitando la cuenta 142402 - Recursos entregados en administración, la cual permitirá revelar y controlar el monto de dineros que se encuentran pendientes de legalizar, una vez se reciban los informes de avance del objeto pactado en el convenio se reconocerá el gasto dependiendo de la esencia económica o de la naturaleza de las erogaciones, de acuerdo con lo señalado en el Concepto Técnico para el Tratamiento contable del Convenio de Asociación 338 de 2014 - ACIDI/VOCA emitido por la Contaduría General de la Nación N° 20162000015871 de fecha 14 de junio de 2016 y solicitado por el Ministerio del Trabajo.</p> <p>Vale la pena informar que de acuerdo con lo conceptualizado por la Contaduría General de la Nación, el Ministerio no sobrestimó la cuenta 3105 del patrimonio, por cuanto el ajuste contable que se debe realizar será entre cuentas del mismo activo, sin afectar las cuentas de los gastos y el patrimonio.</p>	<p>Los contratos de obra se encuentran amortizados en la cuenta contable 161501 - Construcciones en Curso, según lo señalado en las actas de obra y aval de las firmas interventoras y de los supervisores de los contratos, igualmente se ha reclasificado los valores registrados en la cuenta de la Industria de la Moda Arturo Tejada Cano a la cuenta de recursos entregados en administración, de acuerdo con los principios y normas técnicas del Régimen de Contabilidad Pública y Concepto Técnico N° 20162000015871 para el tratamiento contable del Convenio de Asociación 338 de 2014 - ACIDI/VOCA emitido por la Contaduría General de la Nación.</p> <p>- Verificado el saldo a 31 de diciembre de 2015 de bienes, muebles en bodega por \$3.250 millones, se evidenciaron saldos sin depurar que provienen desde la escisión del Ministerio de la Protección Social, correspondientes a maquinaria y equipo, equipo médico científico, muebles y enseres y equipo de oficina; además de parte del equipo de comunicación y computación desde 2013, 2014 y 2015. Esta situación sobrestimó bienes muebles en bodega por \$3.250 millones, y capital fiscal en la misma cuantía, al no poder verificar los bienes en bodega y/o almacén del Ministerio.</p> <p><b>EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE TRABAJO:</b> Al momento de la escisión del Ministerio de la Protección Social, fueron trasladados al Ministerio del Trabajo bienes, los cuales a falta del levantamiento de un inventario físico, se desconoció su ubicación, por lo que su valor fue llevado a la cuenta de almacén. A partir de entonces el Ministerio del Trabajo, reconstruyó la base de datos del programa ACT&amp;BO, software que era la herramienta de la que disponía desde el inicio de la escisión y ha venido adelantando las acciones administrativas conducentes a la depuración de esa partida, a través de la verificación de bienes en servicio puestos a disposición de los funcionarios de la planta de personal del Ministerio. A la fecha, el valor de los bienes en bodega ha disminuido de manera sustancial. Sin embargo, el Ministerio del Trabajo sigue avanzado de manera permanente en esta depuración para lograr la razonabilidad de la información financiera, en cuanto a lo atinente a los bienes en bodega y/o en servicio. Es importante resaltar que dentro de las acciones que se adelantan, se encuentra el proceso contractual para la adquisición de un software para el manejo y control de los inventarios, entradas y salidas de los bienes muebles en bodega, activos devolutivos en servicio, materiales y suministros entre otros, con su depreciación específica, así como la implementación de las NIIF.</p> <p>- Se evidenció el no ingreso de muebles, enseres y equipos de oficina por parte de almacén y, por ende, del debido reporte de almacén a contabilidad de los puestos de trabajo adquiridos con ocasión al contrato 002 del 14 de diciembre de 2011, tal como lo estableció el parágrafo único de la cláusula tercera del mismo "En caso de prorrogas del presente contrato, al canon de arrendamiento deberá ajustarse a los servicios integrales realmente prestados, incluyendo los puestos de trabajo, que a partir del 20 de julio de 2014 serán del patrimonio del Ministerio de Trabajo". Esta situación subestimó muebles, enseres y equipos de oficina en \$1.995,9 millones y capital fiscal en igual cuantía. Igualmente, sobrestimó cuentas de orden- bienes recibidos de terceros en \$1.995,9 millones y bienes recibidos de terceros- inventarios en la misma cuantía.</p> <p><b>EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE TRABAJO:</b> Durante los años 2014 y 2015 el Ministerio del Trabajo contaba con una herramienta para el manejo de los inventarios la cual presentó fallas técnicas, lo que impidió el registro de ingreso de la información contable de los bienes (puestos de trabajo) contenidos en el contrato número 002 de 2011.</p> <p>Para reportar el ingreso de los bienes muebles, enseres y equipos de oficina del contrato 002 de 2011, el Ministerio del Trabajo, procedió a verificar la información del contrato N° 002 de 2011, y se estableció la fecha de propiedad de los bienes muebles desde el 20 de julio de 2014. Actualmente se está realizando una revisión de los bienes que se entregaron y se está cotejando con la información de los inventarios físicos que se realizaron en el Nivel Central. En la actualidad el Ministerio del Trabajo desarrolla los procesos conducentes a la inclusión de estos bienes al inventario, de tal manera que se pueda dar claridad a las cifras contables de propiedad planta y equipo, para lo cual se está gestionando la adquisición de un</p>
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

<p>software para el manejo y control de los inventarios, en el cual será registrado el inventario físico de esos bienes.</p> <p>- Durante la vigencia 2015 el Ministerio del Trabajo realizó bajas y transferencias de bienes muebles por \$1.317 millones, sin registro en los estados contables, que sobrestimaron muebles, enseres y equipos de oficina y capital fiscal en igual cuantía. Se presentaron deficiencias de control interno en los procedimientos establecidos para el registro y control de los hechos económicos, que impactaron negativamente los estados contables de la vigencia 2015 y se incumplió lo establecido en la Ley 87 de 1993 y las Resoluciones 354 y 356 de 2007 de la Contraloría General de la Nación.</p> <p><b>EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE TRABAJO:</b> Como se explicó en la respuesta de la pregunta anterior, durante los años 2014 y 2015 el Ministerio del Trabajo contaba con una herramienta para el manejo de los inventarios, la cual presentó fallas técnicas, lo que impidió el registro oportuno de baja de bienes, de acuerdo con los actos administrativos proferidos para tal fin, en las vigencias citadas.</p> <p>A la fecha y a partir de la reconstrucción de la base de datos del programa ACT&amp;BO, el Ministerio del Trabajo ha venido adelantando las acciones necesarias para la revisión, análisis y deprecación de los bienes dados de baja durante esas vigencias, lo cual permitirá la depuración de las cifras contables de la propiedad planta y equipo del Ministerio del Trabajo, las que deberán ser registradas en el software para el manejo y control de los inventarios, que el Ministerio adquiere para su propiedad, situación que deberá ser subsanada con el inventario físico que se debe levantar antes del cierre de la vigencia en curso.</p> <p>Dentro de la gestión adelantada por el Ministerio del Trabajo, se encuentra en proceso de adquisición de un software para el manejo y control de los inventarios, propio de la Entidad.</p> <p>- Se evidenció que el 76% del valor total del saldo de recaudos por clasificar, \$1.041,5 millones, correspondió a consignaciones por identificar, entre los años 2007 a 2014 sin depuración, de conformidad con las instrucciones emitidas por la Contraloría General de la Nación en sus conceptos 20089- 118994 y 201010- 147496, entre otros. El valor señalado generó una subestimación en ajustes ejercicios anteriores y una sobrestimación de recaudos a favor de terceros.</p> <p><b>EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE TRABAJO:</b> El Ministerio del Trabajo, ha realizado un plan de trabajo de depuración de partidas pendientes por identificar entre la Fiduprevision y el Grupo de Cobro Coactivo de la Oficina Jurídica de este Ministerio. Al respecto, y como plan de mejoramiento a este hallazgo, se hará seguimiento por la firma interventora del Fondo de Riesgo Laborales, al cumplimiento del citado plan, el cual deberá verse reflejado en el informe mensual de auditoría e interventoría, en un anexo relacionado con el seguimiento del plan de trabajo de depuración de partidas pendientes por identificar. La Dirección de Riesgos Laborales verificará la gestión adelantada por la Interventoría a través de los informes presentados hasta el 31 de diciembre del presente año.</p> <p>- Analizada la información suministrada por el Banco Agrario de Colombia, mediante oficio 0000244 del 28 febrero 2016, en la base de datos de los depósitos judiciales al 31 de diciembre de 2015, donde figura el Ministerio del Trabajo como demandante en cobro coactivo, existían 524 títulos judiciales en estado "pendiente de pago" por \$998,28 millones (en extracto bancario emitido por el Banco Agrario se reflejaba igual valor a favor del Ministerio a 31 de diciembre de 2015), los cuales no se encontraban registrados en la contabilidad del Ministerio. Lo anterior sobestimó depósitos y recursos recibidos en garantía por \$998,28 millones, al no existir ningún registro que permitiera identificar, verificar y analizar cada uno de los títulos constituidos a favor del Ministerio del Trabajo bajo su custodia.</p> <p><b>EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE TRABAJO:</b> La Coordinación de Cobro Coactivo de la Oficina Jurídica del Ministerio del Trabajo ha remitido a la Coordinación del Grupo de Contabilidad la base de datos que esta área maneja para el control sobre los mismos, así como copia de la totalidad de los títulos y de los extractos mensuales del Banco Agrario de Colombia cuenta 110019196004 del Ministerio del Trabajo para el registro y conciliación de la información sobre los títulos de depósito judicial como ente coactivo.</p> <p>En cumplimiento de las acciones contenidas en el plan de mejoramiento suscrito y reportado a la Contraloría General de la República con vencimiento a 31 de diciembre de 2016, para subsanar este</p>	<p>hallazgo, la Coordinación de Cobro Coactivo ha aplicado a 31 de agosto de 2016, 521 títulos de depósito judicial, que incluyen los depósitos judiciales pendientes de aplicación al 31 de diciembre de 2015, operaciones que han sido reportadas a la Coordinación de Contabilidad del Ministerio del Trabajo para su consecuente conciliación y registro en los libros y estados financieros de este ente ministerial.</p> <p>- Embargos judiciales presentó un saldo de \$1.115,9 millones, donde al verificar en la oficina asesora jurídica del Ministerio de Trabajo los procesos que dieron origen a los embargos, se evidenció que cuatro de ellos, por \$519 millones, no se encontraban relacionados con procesos judiciales vigentes. Lo anterior sobestimó embargos judiciales y capital fiscal en dicha cuantía, denotando deficiencias de control interno al no existir una adecuada conciliación, control y seguimiento para los procesos jurídicos vigentes del Ministerio del Trabajo, además de incumplir lo establecido en el artículo 3º de la Ley 87 de 1993 y la Resolución 357 de 2008 de la CGN.</p> <p><b>EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE TRABAJO:</b> La Contraloría General de la Nación como resultado de la auditoría de la vigencia 2015, anotó que cuatro embargos por \$519,9 millones no se encontraban relacionados con procesos jurídicos vigentes, y que ello tiene las implicaciones citadas en su solicitud.</p> <p>Al respecto, se informó en su momento a la Contraloría General de la Nación que el Ministerio del Trabajo "...no ha sido parte ni como demandada ni tampoco ha sido vinculada como tercero interesado en los procesos judiciales en los que se ha proferido las medidas de embargo que han afectado dichas cuentas. En consecuencia la entidad no cuenta con los expedientes judiciales que permitan generar las estrategias de defensa para proceder."</p> <p>Lo anterior, tiene sustento en que dentro de los procesos que hace referencia el ente de control, la entidad demandada es el extinto MINISTERIO DE LA PROTECCIÓN SOCIAL - GRUPO INTERNO DE TRABAJO PARA LA GESTIÓN DE PUERTOS DE COLOMBIA, y por disposición del artículo 1º del 1194 de 2012 "la Unidad Administrativa Especial de Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscales de la Protección Social, UGPP, es la entidad encargada de recibir las solicitudes de reconocimiento pensional que estaban a cargo de la Nación, Ministerio de la Protección Social, Grupo Interno de Trabajo para la Gestión del Pasivo Social de Puertos de Colombia, relacionadas con la liquididad Empresa Puertos de Colombia y/o Foncolpuertos; tramitarlas, resolverlas, reconocer el derecho cuando haya lugar a ello y en general, adelantar las demás actuaciones y operaciones propias de tal reconocimiento." (Negrilla fuera del Texto)</p> <p>No obstante lo anterior, teniendo en cuenta que las medidas cautelares proferidas dentro de los procesos que hace referencia la Contraloría General de la Nación, afectaron las cuentas corrientes de esta entidad, el Ministerio del Trabajo confirió poder a representante judicial, quien durante el año 2016, entre otras gestiones judiciales, radicó memoriales para cada uno de los casos, en los que solicitó el levantamiento de medidas cautelares y reiteró la petición para la expedición de las copias integrales de los procesos, y eso logró con dichas gestiones el levantamiento de la medida cautelar proferida dentro del proceso instaurado por la señora Hilda Judith Toledo Pizarro.</p> <p>Así mismo, debido a la importancia que representan los embargos que recaen sobre las cuentas corrientes del Ministerio, en el mes de agosto de 2016 se designó en comisión a un Asesor de la Oficina Asesora Jurídica a la ciudad de Santa Marta, para realizar gestiones judiciales con fin de agilizar el levantamiento de las medidas cautelares y realizar vigilancia judicial de los procesos que cursan en ese circuito judicial. (Anexo relación detallada de los embargos a los que hace referencia la Contraloría General de la Nación.)</p> <p>- El Fondo de Riesgos Laborales dejó de percibir entre los meses de febrero a diciembre la suma de \$109 millones, por concepto de recaudos del 1% de los recursos cotizados por los empleadores a Colmena Seguros, realizados durante enero a noviembre de 2015. El valor señalado generó una subestimación en ingresos fiscales no tributarios - contribuciones y una subestimación en deudores ingresos no tributarios - FRL.</p> <p><b>EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE TRABAJO:</b> Es importante aclarar que la diferencia que presenta Colmena Seguros, obedece al año 2015 teniendo en cuenta que hasta ese año, se ordenó la</p>
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

“Ministerio del Trabajo-demandado”, presentó siete títulos judiciales por \$35 millones en estado “pendiente de pago”, donde quien consignaba era el Ministerio del Trabajo; sin embargo, no se evidenciaron los registros contables mediante los cuales se pudieran verificar y analizar los asientos correspondientes, subsumiendo depósitos judiciales entregados en garantía y capital fiscal-Nación en la misma cuantía. Lo anterior evidenció deficiencias de control interno al no existir una adecuada conciliación, control y seguimiento; adicional al riesgo de prescripción de los derechos a favor del Ministerio del Trabajo, de acuerdo con lo establecido en el Decreto 272 de 2015, incumpliendo lo establecido en el artículo 3° de la Ley 87 de 1993 y la Resolución 357 de 2008 de la Contraloría General de la Nación.

**EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE TRABAJO:** En relación con la glosa de los títulos judiciales reportados por el Banco Agrario de Colombia, en los que figura el Número de Identificación Tributaria, NIT, del Ministerio del Trabajo asociado a la información del consignante del depósito judicial, es relevante anotar que como consecuencia de la escisión del Ministerio de la Protección Social, el NIT que identificaba a la extinta entidad, fue asignado a esta carrera ministerial, de ahí que figure el Ministerio del Trabajo relacionado en la información de depósitos judiciales en los que no ha sido parte ni como demandada ni tampoco ha sido vinculada como tercero interesado en los procesos judiciales en los que se constituyeron dichos títulos.

Respecto de los siete (7) títulos judiciales que reportó la entidad financiera y que fueron sustento de las observaciones del ente de control, se realizó el registro contable del depósito judicial N° 4210-468195 por valor de TRECE MILLONES DOSCIENTOS SESENTA MIL QUINIENTOS NOVENTA Y DOS PESOS CON CUARENTA Y OCHO CENTAVOS (\$13.260.592,48), constituido dentro del proceso instaurado por Hilda Judith Toledo Pizarro.

Por otro lado, se determinó que no proceden registros contables respecto del Depósito Judicial N° 6903 – 1253159 por valor de \$14.427.870,35, que fue constituido dentro del proceso de Radicado número 2002 – 4651, adelantado por el orotra Ministerio de Trabajo y Protección Social, en el cual mediante sentencia del 27 de febrero de 2008 se condenó a dicho Ministerio a pagar una suma de dinero. Esa carrera ministerial cumplió el crédito judicial mediante la expedición de la correspondiente resolución y realizó el pago a través de depósito judicial debido a que el beneficiario falleció. Teniendo en cuenta lo expuesto, el Ministerio del Trabajo a través de apoderado judicial solicitó al Juzgado Primero Administrativo de Cúcuta declarar la prescripción del Depósito Judicial N° 6903 – 1253159, por valor de \$14.427.870,35 en aplicación de lo dispuesto por el artículo 5° de la Ley 1743 de 2014, a la fecha no se ha obtenido respuesta.

En los depósitos judiciales restantes, el Ministerio del Trabajo ha venido solicitando a los despachos judiciales correspondientes, información detallada que permita determinar el beneficiario del título y el concepto por el cual fue constituido. Lo anterior, con el fin de verificar la información de los depósitos judiciales pendientes de pago reportados por el Banco Agrario de Colombia, en los cuales se encuentra relacionado el NIT 830.115.226-3 con el cual se identifica el Ministerio del Trabajo, y de responder las observaciones de la Contraloría General.

Por último, en las vigencias 2015 y 2016 el Ministerio del Trabajo suscribió Planes Mejoramiento con la Contraloría General de la República, para atender el Hallazgo N° 22 Depósitos Judiciales y Embargos, y los Hallazgos Nos. 26, 27 y 34, respectivamente, en los cuales se plantearon acciones de mejora que se encuentran en cumplimiento de acuerdo a las fechas de vencimiento acordadas con el ente de control.

- El Ministerio del Trabajo no presentó los soportes adecuados para identificar e individualizar la información relacionada con la propiedad, planta y equipo que permitiera establecer los registros reales, partiendo de un inventario a través del levantamiento físico de los bienes. Esta situación se presentó como consecuencia de la no realización de un inventario físico al momento de recibir los saldos del balance contable de la escisión en 2011.

A 31 de diciembre el Ministerio de Trabajo no dio solución a lo mencionado y por el contrario la situación tendió a agravarse, al carecer de procedimientos para el adecuado registro y control de las nuevas

aplicación de la Circular 014 del 2014 mediante la cual se ordena el reporte de información mensual sobre pago de cotizaciones, aportes al Fondo de Riesgos Laborales y empresas afiliadas al Sistema General de Riesgos Laborales.

Dicha diferencia se presenta teniendo en cuenta que Colmena Seguros no tiene legalizado el 100% del recaudo por dos principales razones.

1. La Administradora Colmena informa al Ministerio del Trabajo, que tienen problemas con los operadores de información, dado que el detalle de la información, la cual es su principal fuente de suministro para reportar al Fondo de Riesgos presenta inconsistencias.

Dada la circunstancia anterior, no reportan el 1% del total recaudado y por lo tanto tienen partidas sin identificar en una cuenta por pagar denominada “terceros no vinculados” en la cual se registran aquellos pagos recibidos por esta administradora de riesgos laborales y los cuales no obedecen a aportes por una cotización respecto de una afiliación formalmente hecha.

**PLAN DE CONTINGENCIAS:** Ante el requerimiento de la Contraloría General de la Nación y la problemática de partidas sin identificar presentadas por las Administradoras de Riesgos Laborales, el Ministerio del Trabajo está realizando el siguiente plan de contingencias:

1. Se enviaron comunicaciones a las Administradoras de Riesgos Laborales el día 29 de julio del año en curso, donde se les solicita informar sobre las cuentas y el valor depositados en aquellas partidas pendientes por identificar.

2. De la información solicitada, respondieron las ARL Positiva, Colpatria y Colmena y faltaron o no suministraron información Bolívar, La Equidad, Mapfre, Alfá, Aurora, Liberty y Sura, como se muestra a continuación:

	ARL	Información recibida
1	POSITIVA	22/08/2016
2	COLPATRIA	19/08/2016
3	COLMENA	22/08/2016
4	BOLIVAR	Sin respuesta a la fecha
5	LA EQUIDAD	Sin respuesta a la fecha
6	MAPFRE	Sin respuesta a la fecha
7	ALFA	Sin respuesta a la fecha
8	AURORA	Sin respuesta a la fecha
9	LIBERTY	Sin respuesta a la fecha
10	SURA	Sin respuesta a la fecha

3. De los resultados e información obtenida se solicitará la intervención de la Superintendencia Financiera que es la competente en el manejo de los recursos económicos de las Administradoras de Riesgos Laborales conforme al artículo 91 Decreto 1295 del 94 y artículo 15 Ley 1562 del 2012.

4. El Ministerio del Trabajo, al observar la ausencia de norma sobre el manejo de los recursos que recaudan las Administradoras de Riesgos Laborales sin identificar, está construyendo un proyecto de norma al respecto, que será socializado en la página del Ministerio del Trabajo para aportes de los diferentes actores.

- Al analizar la información suministrada por el Banco Agrario de Colombia, mediante oficio 0000244 del 28 febrero 2016, en la base de depósitos judiciales, con corte al 31 de diciembre de 2015, categoría

adquisiciones de activos, pues no se encontraban plenamente identificadas, ni asignadas a responsables, en situación que impactó negativamente los estados contables. Lo anterior generó incertidumbre no generalizada de propiedad, planta y equipo y su efecto en la contrapartida cuenta capital fiscal.

**EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE TRABAJO:** Se está realizando un trabajo de conciliación de la información para establecer los registros reales de los años 2014 y 2015; así mismo, se estableció los procedimientos para el registro y control de los bienes muebles del nivel central y se está realizando el inventario físico a nivel Nacional, lo que le permitirá al Ministerio del Trabajo, la depuración de la información contable, obteniendo la razonabilidad en lo relacionado con la propiedad planta y equipo, para el cierre fiscal de la vigencia 2016.

**Control Interno: con deficiencias.**

**EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE TRABAJO:** El Ministerio del Trabajo en el mes de junio del presente año realizó un proceso de actualización de riesgos y sus controles, en cumplimiento de la nueva Guía y Política de Administración de Riesgo, esto con el fin de realizar un adecuado seguimiento a los controles y evitar la materialización de los riesgos de cada proceso.

En el momento el Ministerio se encuentra actualizando y ajustando los procedimientos de algunos procesos con el fin de realizar el adecuado registro de la información.

Además de lo anterior, el Ministerio se encuentra en la implementación del sistema documental que permitirá la consolidación y seguimiento de los archivos documentales e históricos del Ministerio.

En la actualidad el Ministerio del Trabajo siguiendo como referente a la Contaduría General de la Nación se encuentra en el proceso de incorporar, clasificar y aplicar el Nuevo Marco Normativo según el artículo 4° de la Resolución 533 del 8 de octubre de 2015 y el Instructivo 002 de la CGN; realizando un estudio detallado cuenta por cuenta contable en el proceso de la implementación de las Normas Internacionales, al igual que la incorporación de políticas, actualización de procedimientos y depuración de cuentas para la Preparación y Presentación de la Información Financiera.

**III. OBSERVACIONES DE LA COMISIÓN LEGAL DE CUENTAS DE LA CÁMARA DE REPRESENTANTES VIGENCIA 2015.**

**12. MINISTERIO DEL TRABAJO.**

**A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.**

**- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).**

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

CONCEPTO	PRESUPUESTO		VARIACIÓN	
	DEFINITIVO Apropiación definitiva	EJECUTADO obligado	SALDO NO EJECUTADO	% DE EJECUCIÓN a 31-12-2015
Funcionamiento	18.733.571,59 <sup>2</sup>	15.284.909,57 <sup>2</sup>	3.448.662,020	81,59%
Inversión	1.509.398,646	1.369.675,629	139.723,017	90,74%
TOTALES	20.242.970,23	16.654.585,20	7.037.047,057	82,27%

**EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE TRABAJO:** En primer lugar es de aclarar que el valor TOTAL del SALDO NO EJECUTADO corresponde a la suma de \$3.588.385.037 y no a 7.037.047.057 (cifra que presenta un error de fórmula).

En segundo lugar, es importante reiterar que el presupuesto del Ministerio del Trabajo está compuesto en un 98,9% por recursos de Pensiones. Por lo anterior, el 99,86% del SALDO NO EJECUTADO, es decir la suma de \$3.337.463.217, corresponde a Recursos de Pensiones (COLPENSIONES, FOPEP y FONDO DE SOLIDARIDAD PENSIONAL), que no se comprometen durante la vigencia, pero que de acuerdo a las directrices del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, se constituyen en reservas presupuestales o cuentas por pagar, como una provisión para atender el pago oportuno del pasivo pensional en la siguiente vigencia.

**- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.**

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

Tipo de Gasto	Apropiación Definitiva (1)	Ejecución Compromisos (2)	Valor (1 - 2)
Funcionamiento	18.733.571.592	18.500.141.674	233.429.917
Inversión	1.509.398.646	1.496.578.376	12.820.270
TOTAL	20.242.970.238	19.996.720.050	246.250.187

**EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE TRABAJO:** En primer lugar es de aclarar que el porcentaje de las pérdidas de apropiación es apenas del 1,22% del Valor Total Aprobado.

El 3,45% corresponde a Recursos de Gastos de Personal no ejecutados debido a que no se encontraba provista la planta de personal al 100%.

El 0,21% corresponde a gastos generales (especialmente apropiación de impuestos y multas no ejecutada).

El 91,14% corresponde a TRANSFERENCIAS CORRIENTES de las cuales el 85% corresponde a saldos del FONDO DE PENSIONES PUBLICAS DEL NIVEL NACIONAL que la Dirección General del Presupuesto Público Nacional del Ministerio de Hacienda no consideró como viables para constituirse como reservas por no prever su ejecución futura y el 14,56% corresponde a recursos No ejecutados del Convenio suscrito con COLPENSIONES para la ADMINISTRACIÓN BENEFICIOS ECONÓMICOS PERIÓDICOS (LEY 1328 DE 2009 Y DECRETO 604 DE 2013).

El 5,21% corresponde a Gastos de Inversión cuya principal participación corresponde a recursos del Fondo de Solidaridad Pensional No Ejecutados, Subcuenta de Solidaridad Pensional que dependen de los cobros de Colpensiones.

**- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.**

Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15	3.341.306.721
Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15	183.292.664
TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15	3.524.599.386

**EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE TRABAJO:** Como se mencionó anteriormente, debido a que el presupuesto del Ministerio del Trabajo está compuesto en un 98,9% por recursos de pensiones, por directrices del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, se constituyen en reservas presupuestales o cuentas por pagar, los saldos de recursos de pensiones no comprometidos al 31 de diciembre de 2015, por lo que el total del rezago presupuestal, el 54% corresponde a recursos de pensiones. Así mismo, de manera relevante, se hizo necesario constituir como reservas recursos para garantizar las obras de construcción y adecuación de las sedes territoriales de Valle del Cauca y Cundinamarca, así como la adquisición, implementación y parametrización de una plataforma que permita la automatización de los

procesos de gestión documental de la entidad. Reserva constituida que cuenta con las justificaciones técnicas y económicas, así como de las aprobaciones correspondientes por parte del ordenador del gasto.

- Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.

DESCRIPCIÓN	REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO a 31-12-14	REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO a 31-12-15	% de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15
Reservas Presupuestales	474.723.693	174.798.810	36.82%
Cuentas por Pagar	2.547.596.776	2.532.948.800	99.43%
<b>TOTAL</b>	<b>3.022.370.468</b>	<b>2.707.747.609</b>	<b>89.59%</b>

**EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE TRABAJO:** Se realizó cancelación de saldo de reservas, por diversas razones, especialmente saldos a favor de la entidad según actas de liquidación y/o formatos de último pago de los contratos, cuyo principal saldo no ejecutado corresponde a los recursos del Fondo de Pensiones Públicas del Nivel Nacional - FOPEP (84.87% - Recursos Expirados contrato 230 de 2013 y recursos expirados Nóminas FOPEP) y Fondo de Solidaridad Pensional (13.73%).

- Limitaciones que presentó el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF II a 31 de diciembre de 2015 reportadas por la entidad.

Nº	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN A 31-12-15	Observaciones
1	Cupos limitados para capacitación de nuevos usuarios SIIF.	Se requiere implementar capacitaciones virtuales Masivas que permita a más usuarios tomar la capacitación.
2	Dentro del aplicativo SIIF se establece al momento de crear un tercero beneficiario, una fecha de expiración de la cuenta bancaria vinculada a dichos terceros, de la cual no se tiene un control en el sistema que permita alertar sobre su desvinculación.	Se requiere que el Sistema SIIF genere una alerta sobre estas cuentas y/o se pueda generar un reporte de las cuentas vinculadas a una determinada subunidad ejecutora.
3	No existe un código en SIIF II que identifique aparte los descuentos en salud y pensiones causados en la nómina por concepto de vacaciones.	Esta situación conlleva a que se presenten diferencias entre los aportes de empleados y patronales entre SIIF II y el sistema de nómina SEGEP.

**EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE TRABAJO:** Estas limitaciones se detallan por parte del Ministerio del Trabajo, como parte de la presentación del Informe de la Comisión Legal de Cuentas. Las mismas son planteadas a la mesa de ayuda SIIF Nación en el momento de presentarse los incidentes correspondientes, pero sólo se superan con las actualizaciones realizadas al Sistema de Información Financiera SIIF Nación, las cuales dependen del Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

**B. DE ORDEN CONTABLE.**  
- La señora contadora del Ministerio Elsa Margot Delgado Carvajal firma los estados financieros a 31 de diciembre con **salvedad**.

Razones de la salvedad en los estados financieros: “El Fondo de Riesgos Laborales (Fiduvisora S.A.), presentó un borrador con la información financiera a 31 de diciembre de 2015 sin firmas de responsables, sin estados financieros con notas explicativas, firmados por el representante que administra los recursos del fondo, contador público, revisor fiscal y su dictamen. Por lo anterior se presentan los estados financieros consolidados a diciembre 31 de 2015 CON SALVEDAD”.

(Subrayado y resaltado fuera de texto)

**NOTA:** De acuerdo con lo anterior los estados financieros del Ministerio a 31 de diciembre de 2015, tienen algún grado de incertidumbre ya que no quedaron incluidos los movimientos contables del Fondo de Riesgos Laborales.

Por último llama la atención de la certificación a los estados financieros firmada por el señor Ministro de Trabajo (E) y la señora contadora: “Los saldos de la información financiera consolidada del Ministerio del Trabajo, reportada a la Contaduría General de la Nación, con corte a 31 de diciembre de 2015, formatos CGN2005-001 y CGN2005-002, fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad de la Unidad ejecutora 36010, llevados conforme a las normas de Contabilidad Pública, **los cuales reflejan la realidad financiera, económica y social de la entidad**”. (Subrayado y resaltado fuera de texto).

**EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE TRABAJO:** En los Estados Financieros con corte a 31 de diciembre de 2015 del Ministerio del Trabajo se incluyó y se reflejó la información y los movimientos contables del Fondo de Riesgo Laborales, sin embargo, El fondo de Riesgos Laborales (Fiduvisora S.A.) presentó un borrador con la información financiera a 31 de diciembre de 2015 sin firmas de responsables, sin Estados Financieros con notas explicativas, firmados por el representante que administra los recursos del fondo, Contador Público, Revisor Fiscal y su Dictamen. Una vez reportada la información vía Sistema CHIP a la Contaduría General de la Nación El fondo de Riesgos Laborales (Fiduvisora S.A.) presentó la información certificada, con el dictamen del Revisor fiscal.

- La entidad reporta en el Estado de Cambios en el Patrimonio a 31 de diciembre de 2015 de la siguiente manera:

**ANEXO N° 5**  
**MINISTERIO DEL TRABAJO**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2015**  
**(CIFRAS EN MILES DE PESOS)**  
**SALDO PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE DE 2014** (109.391.299)  
**VARIACIONES PATRIMONIALES 2014** (505.275.070)  
**SALDO PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE DE 2015** 1.973.374.789

**DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES**  
**INCREMENTOS** (957.980.859)

	CAPITAL FISCAL SUPERAVIT VALORIZACIÓN	ANO 2015	ANO 2014	VARIACIÓN
3105		210.448.791	1.165.705.063	(957.980.859)
3115		9.417.559	12.142.146	(2.724.587)

**DISMINUCIONES** 452.705.789

	RESULTADO DEL EJERCICIO	ANO 2015	ANO 2014	VARIACIÓN
3110		1.746.726.368	(1.296.155.984)	452.705.789
3128	PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	(10.996.122)	(8.860.717)	
				2.135.405

<p>¿Cuál es la razón para que se reporten variaciones patrimoniales año 2014, cuando los estados financieros corresponden a la vigencia 2015?</p> <p>Las variaciones patrimoniales a 31 de diciembre de 2015, están mal calculadas.</p> <p><b>NOTA:</b> Este estado financiero está firmado por el señor Ministro del Trabajo (e) doctor Enrique Borda Villegas y la señora Contadora doctora Elsa Margot Delgado Carvajal.</p> <p><b>EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE TRABAJO:</b> El procedimiento para elaborar y calcular las variaciones en el patrimonio es útil al brindar razonabilidad y confiabilidad en los factores las variaciones se determinan de la siguiente manera: se suman las partidas que aumentan el patrimonio (los incrementos) y se restan las partidas que disminuyen el patrimonio (las disminuciones) para obtener el patrimonio líquido. El procedimiento se realizó reflejando el saldo del patrimonio a 31 de diciembre de 2014 frente al saldo del patrimonio a 31 de diciembre de 2015 con el fin de reflejar y reportar la información comparativa año a año.</p> <p>- <b>Cuenta 1.1.10.05:</b> A 31 de diciembre de 2015 presenta saldo por valor de \$2.359.700 miles. Corresponde a las cuentas bancarias del nivel central y algunas territoriales. El nivel central las cuentas bancarias N° 311004055 y 311004147 del Ministerio, se encuentran embargadas, las conciliaciones bancarias a diciembre 31 de 2015, los valores se tomaron de los libros auxiliares del grupo de tesorería, con los extractos bancarios. En el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF, en la actualidad no están activos los auxiliares por terceros, lo cual hace difícil las conciliaciones de bancos.</p> <p><b>EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE TRABAJO:</b> A 31 de diciembre de 2015 la cuenta contable 111005 presentó saldo por valor de \$2.359.700 miles que corresponde a las cuentas bancarias del nivel central y algunas territoriales. Vale la pena aclarar que las cuentas embargadas son: Cuenta Corriente N° 311004055 con un saldo a 31 de diciembre de \$406.773.720 y la Cuenta Corriente N° 311004890 con saldo a 31 de diciembre de \$0</p> <p>- <b>Cuenta 8.1.20.04:</b> A 31 de diciembre de 2015 presenta saldo por valor de \$3.970.062 miles. FOPEP, cuenta por cobrar al Departamento del Huila por intereses de mora generados en el pago inoportuno de aportes de seguridad social, cuyo origen es la orden de embargo del proceso de jurisdicción coactiva, adelantada por la gobernación contra CAJANAL, su registro se hizo con fundamento al oficio DGF-12100- 6310.</p> <p><b>EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE TRABAJO:</b> El valor de \$3.970.062 miles de pesos de la cuenta por cobrar al Departamento del Huila por intereses de mora adeudados al FOSYGA, por el no pago oportuno de los aportes de salud del mes de diciembre de 2008, ocasionados por la aplicación del embargo ordenado por el Juzgado Jurisdicción Coactiva proceso 2005- 001 Decretado por el Juez Coactivo del Huila.</p> <p>Inicialmente el Ministerio registró el anterior valor en la cuenta del activo 147083- otros deudores-intereses por mora-FOSYGA y la cuenta del pasivo 24401.7- Impuestos Contribuciones y tasas-intereses de mora FOSYGA, según oficio 6310 del 18 de diciembre de 2009 del extinto Ministerio de la Protección Social. En junio de 2015 se reclasificó a la cuenta contable 812004 litigios y demandas. Actualmente continúa en el proceso jurídico interpuesto por el Ministerio del Trabajo contra el Departamento del Huila.</p> <p>- <b>Cuenta 8.1.90.90:</b> A 31 de diciembre de 2015 presenta saldo por valor de \$1.732.321.920 miles. El Fondo de Pensiones Públicas FOPEP, Fondo de Solidaridad Pensional, registra las cuentas por cobrar por concepto de embargos y EPS, correspondían a descuentos y aportes de pensionados fallecidos comprendidos entre la fecha de fallecimiento reportada en el certificado de defunción y el conocimiento del fallecido a través de los controles establecidos por el Consorcio, quien procede a solicitar a las EPS y a los juzgados la devolución de los aportes y descuentos respectivos.</p> <p><b>EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE TRABAJO:</b> El Consorcio FOPEP realiza la solicitud mensual por concepto de devoluciones de aportes a EPS y pagos de nómina a personas pensionadas, que</p>	<p>en el periodo del mes han fallecido y los familiares recibieron el dinero y no comunicaron al consorcio de su fallecimiento.</p> <p>Actualmente se les lleva procesos civiles en juzgados a los familiares de los fallecidos, por no devolver el dinero</p> <p>En igual forma, se realiza cruce con las novedades reportadas por las entidades reconocedoras de pensión, con el fin de identificar el ingresos de pensionados sustitutos de los causantes fallecidos, con el fin de retirar de los valores pendientes de reintegro por parte de las EPS y Juzgados, por concepto de continuidad en la prestación, y el reconocimiento de la pensión, que se realiza a partir de la última mesada cobrada por el pensionado fallecido.</p> <p>- <b>Nota 4.1:</b></p> <p>1. Durante el año 2015 se ha venido implementando y desarrollando para el grupo de Recursos Físicos Gestión y Administración de Bienes el software para el manejo y control de los inventarios, entradas y salidas de los bienes muebles en bodega, activos devolutivos en servicio, materiales y suministros entre otros con su depreciación específica, en la actualidad no se realizó la conciliación entre el grupo de almacén y el grupo de contabilidad razón por la cual las cifras presentadas por el grupo de contabilidad están en forma global a 31 de diciembre de 2015 en el Sistema Integral de Información Financiera SIIF. El software de almacén debe brindar confiabilidad y oportunidad en la información a través del área, para el año 2016 con la implementación del NIIF se debe realizar el inventario físico real del Ministerio.</p> <p><b>EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE TRABAJO:</b> Actualmente el Ministerio está adelantando el proceso de contratación de un software con los requerimientos de las normas internacionales, para el manejo de los inventarios de propiedad planta y equipo de este Ministerio, con el fin de dar cumplimiento a la Resolución 533 de 2015 y el Instructivo 2 de 2015 de la Contaduría General de la Nación.</p> <p>2. La depreciación para los bienes muebles se registraron en forma global.</p> <p><b>EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE TRABAJO:</b> El Ministerio está realizando el Inventario Físico de todos los bienes muebles e inmuebles, para calcular la depreciación individual y cumplir con la Resolución 533 de 2015 y el Instructivo 002 de 2015 de la Contaduría General de la Nación</p> <p>3. La depuración de los procesos judiciales y la conciliación de los extractos y títulos de la cuenta de Depósitos Judiciales que remite la oficina asesora Jurídica Grupo Coactivo se encuentra en Plan de Mejoramiento para el año 2016.</p> <p><b>EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE TRABAJO:</b> El Ministerio actualmente está adelantando el proceso de depuración de los procesos judiciales y los extractos de los títulos de la cuenta depósitos judiciales, para dar cumplimiento con la Resolución 533 de 2015 y el Instructivo 002 de 2015 de la Contaduría General de la Nación</p> <p>5. El Fondo de Riesgos Laborales (Fiduprevisora S.A.), presentó un borrador con la información financiera a 31 de diciembre de 2015 sin firmas de responsables, sin estados financieros con notas explicativas, firmados por el representante que administra los recursos del fondo, contador público, revisor fiscal y su dictamen. Por lo anterior se presentan los estados financieros consolidados a diciembre 31 de 2015 CON SALVEDAD.</p> <p><b>EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE TRABAJO:</b> En los Estados Financieros con corte a 31 de diciembre de 2015 del Ministerio del Trabajo se incluyó y se reflejó la información y los movimientos contables del Fondo de Riesgos Laborales, sin embargo. El fondo de Riesgos Laborales (Fiduprevisora S.A.) presentó un borrador con la información financiera a 31 de diciembre de 2015 sin firmas de responsables, sin Estados Financieros con notas explicativas, firmados por el representante que administra los recursos del fondo, Contador Público, Revisor Fiscal y su Dictamen. Una vez reportada la información vía Sistema CHIP a la Contaduría General de la Nación El fondo de Riesgos Laborales (Fiduprevisora S.A.) presentó la información certificada, con el dictamen del Revisor fiscal.</p> <p>- <b>Nota 5.1:</b> Cambios en la aplicación de métodos y procedimientos. A partir del primero de enero de 2013, este Ministerio mediante el artículo 12 de la Ley 1562 de 2012, el presupuesto del Fondo de Riesgos Laborales no fue incluido dentro del Presupuesto General de la Nación, es decir, no se hizo la</p>
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

este se realizó en el mes de septiembre de 2015, según consta en el informe de gestión mensual presentado por la Fiduprevisora, en calidad de Administrador Fiduciario del Fondo.

Ahora bien, respecto a lo descrito en la Nota de este inciso, relacionado a que el Fondo de Riesgos Laborales presentó un balance de prueba sin firmas responsables, es importante mencionar que una vez reportada la información vía Sistema CHIP a la Contaduría General de la Nación, el Fondo de Riesgos Laborales (Fiduprevisora S.A.) presentó la información certificada, con el dictamen del Revisor fiscal.

- **Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:**

Miles de pesos

VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO
16.317.989	Mayor a 1 año

**NOTA:** Del informe presentado por la Oficina Asesora Jurídica en cuanto a las Deudas de Difícil Recaudó retomamos lo siguiente "... El Ministerio de Trabajo adelanta las diligencias tendientes al cobro coactivo de las multas y para el efecto inicia un proceso de cobro coactivo e inicia las distintas etapas procesales en los términos del procedimiento establecido por el Estatuto Tributario facultado por la Ley 1066 de 2006, así como el Código de Procedimiento Administrativo y de lo Contencioso Administrativo. Que para efectos de los embargos a cuentas de ahorro de acuerdo con los límites de inembargabilidad contra personas naturales, el límite es de \$25 (UVT), depositados en las cuentas de ahorros, es decir que sólo son embargables las sumas que excedan dicho monto y que limita obtener dichos recursos por esta limitante.

Que el límite de los embargos de los bienes no puede exceder del doble de la deuda más los intereses, circunstancia que también limita ostensiblemente la medida en estos bienes, dado el monto de las multas que se fija en salarios mínimos mensuales legales vigentes rara vez alcanza esta premisa".

**EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE TRABAJO:** Lo primero que debe advertirse es que el valor total de los deudores clasificados como de difícil cobro hacen referencia a deudas mayores de un año, frente al término que tiene la Administración para realizar las diligencias tendientes al cobro coactivo que es de cinco (5) años contados desde la fecha de ejecutoria de la resolución contentiva para el cobro de la multa.

Ahora bien el término de prescripción de la acción de cobro de acuerdo con el artículo 818 del Estatuto Tributario se **interrumpe** por la notificación del mandamiento de pago determinando que "el término empezará a correr de nuevo desde el día siguiente a la notificación".

La razón contable por la cual la cartera de difícil cobro mayor de un año, *diste de los efectos que se tienen dentro del procedimiento administrativo de cobro coactivo*, que mientras la obligación no esté prescrita es exigible y puede extenderse su cobro por más de cinco años, sin que ello signifique que no se adelanten las diligencias tendientes a recuperar las sumas por este medio en el entendido que se aplican para este procedimiento de cobro el Estatuto Tributario de acuerdo con las facultades otorgadas en la Ley 1066 de 2016 para las Entidades Públicas. La efectividad del recaudo depende de si prosperan las medidas de embargo.

**ACTIVIDADES DESARROLLADAS POR EL MINISTERIO DEL TRABAJO - GRUPO COBRIO COACTIVO PARA EL RECAUDO DE LA CARTERA**

1. Aplicación de títulos de depósito judicial producto de las órdenes de embargo:

Para la recuperación de las multas se decretaron medidas de embargo y se aplicaron los títulos de depósito judicial puestos a órdenes del Ministerio del Trabajo de los deudores por la suma de \$732.481.716.45. Dentro del mismo periodo se están adelantando las acciones para aplicar los títulos de depósito embargados a los deudores por la suma \$86.244.161,95

cadena presupuestal a través del Sistema Integrado de Información Financiera SIIIF y sus recursos son manejados en encargo fiduciario (La Fiduprevisora). De acuerdo a lo anterior el ministerio por ser responsable del Fondo registro en el balance consolidado los movimientos financieros del Fondo de Riesgos Laborales durante el año 2013, 2014 y 2015, para presentarlos a los entes de control.

**EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE TRABAJO:** El Parágrafo del artículo 12 de la Ley 1562 de 2012 especifica lo siguiente: "Los recursos del Fondo de Riesgos Laborales no pertenecen al Presupuesto General de la Nación, no podrán ser destinados a gastos de administración y funcionamiento del Ministerio ni a objeto distinto del fondo previsto en la presente ley serán manejados en encargo fiduciario, administrado por entidad financiera vigilada por la superintendencia financiera. En dicho encargo se deberá garantizar como mínimo, las rentabilidades prometidas que existan en el mercado financiero".

Como el Ministerio es el responsable del fondo y se debe presentar la información financiera consolidada a los entes de control, no se hace la cadena presupuestal del Sistema Integral de Información Financiera SIIIF, únicamente lo relacionado con los registros contables de los informes que reportan mensualmente el fondo de riesgos laborales. Así mismo, el ministerio lleva el control administrativo y financiero del fondo.

- **Nota 5.4.** Otros efectos y cambios significativos en la información contable: De acuerdo con el marco conceptual del Plan General de Contabilidad, la información contable del Ministerio se produce con el propósito de dar reconocimiento, medición y revelación a las operaciones generadas en el desarrollo de la actividad económica y así mismo genera información que debe contener cualidades de utilidad, comprensibilidad, pertinencia, confiabilidad y comparabilidad, para un uso efectivo, convirtiéndose en una de las herramientas importantes en la toma de decisiones del Ministerio, sin embargo es importante resaltar que el Ministerio en desarrollo e implementación del software de almacén de los inventarios ha presentado deficiencias en la entrega de la información al grupo contable, por lo cual no se han podido registrar y conciliar los datos, pese a lo anterior la información contable se encuentra plenamente identificada con toda la documentación y soportes respectivos a 31 de diciembre de 2015. Las subunidades ejecutoras del Ministerio del Trabajo no presentaron otros efectos y cambios significativos en la información contable del año 2015 y años anteriores.

**EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE TRABAJO:** Con la adquisición del software de almacén con los requisitos específicos de las normas internacionales NIIF, y los inventarios físicos de los bienes muebles e inmuebles, el Ministerio solucionará lo relacionado con Propiedad Planta y Equipo y así, estaremos cumpliendo con la Resolución 533 y el Instructivo 002 de 2015 de la Contaduría General de la Nación.

- **Nota 5.5:** Por efectos de saneamiento contable. La oficina asesora jurídica encargada de dirigir y coordinar las actividades relacionadas con el proceso de jurisdicción coactiva del Ministerio del Trabajo presentó al Comité Técnico de Sostenibilidad Contable la información por concepto de multas impuestas por el Fondo de Solidaridad Pensional y Fondo de Riesgos Laborales a través de las direcciones territoriales de trabajo, por violación por parte de los empleadores en su condición de personas naturales o personas jurídicas tanto de derecho privado como público al Sistema Integral de la Seguridad en Pensiones y Riesgos Laborales. Por pérdida de fuerza ejecutoria jurídica se debe sanear en la contabilidad del Fondo de Solidaridad Pensional el valor de \$44.530.066, según la Resolución 3372 de agosto 28 de 2015 y en la contabilidad del Fondo de Riesgos Laborales el valor de \$406.128.700, con la Resolución 3374 de agosto 28 de 2015.

**Nota:** Se adjuntan los estados financieros, notas explicativas, dictamen del revisor fiscal a diciembre 31 de 2015 de los Fondos de Solidaridad Pensional y el Fondo de Pensiones Públicas – FOPEP. El Fondo de Riesgos Laborales presentó un balance de prueba sin firmas responsables a diciembre 31 de 2015, quedó pendiente los estados financieros definitivos con las notas explicativas a los mismos y el dictamen del revisor fiscal.

**EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE TRABAJO:** En relación con el saneamiento contable del Fondo de Riesgos Laborales, en cumplimiento de la Resolución número 3374 del 28 de agosto de 2015,

Se hizo seguimiento a las multas que van a prescribir en un término de seis (6) meses o menos y se adelantaron las gestiones antes de que opere la prescripción de las multas, ordenando nuevos embargos a cuentas de los deudores, fue así como se decretaron medidas de embargo de deudas mayores de un año y que se encuentran recaudadas entre los montos arriba señalados.

2. Como acción de mejora dentro del proceso de cobro coactivo la Oficina Asesora Jurídica suscribió las acciones con la Oficina de Control Interno de Gestión, las cuales quedaron definidas para su desarrollo en el **FORMATO DE DEFINICIÓN ACCIONES COMO RESULTADO DE LA EVALUACIÓN AL CONTROL INTERNO**.

**ACCIONES A ADELANTAR:** Fortalecer la gestión del control de la información del seguimiento de los acuerdos de pago a través de la conciliación con los administradores fiduciarios de los fondos, así como registrar los autos de seguir ejecución una vez en firme el auto de mandamiento de pago a fin de optimizar el impulso procesal correspondiente.

Adelantar las gestiones tendientes a la depuración de los procesos de cobro coactivo para determinar el valor del caudal líquido a recaudar para la vigencia de 2016, que permita fijar la política de recaudo que sea pertinente.

Conciliar la información que reposa en el Grupo de Cobro Coactivo con la registrada por los administradores fiduciarios de los fondos.

Gestionar ante el Comité de sostenibilidad contable de la entidad el castigo de las multas incursas en prescripción.

Fijar el procedimiento interno documentado para la Aplicación de los títulos de depósito judicial y su inclusión el Sistema Integrado de Gestión.

Gestionar la integración del Grupo de Cobro Coactivo creado mediante Resolución número 2530 del 20 de junio de 2014.

Gestionar la aprobación de un proyecto de inversión en aras del fortalecimiento del personal del Grupo de Cobro Coactivo.

*El término para adelantar estas acciones se fijó para los dos semestres del año 2016.*

3. Proyectos de depuración cartera de los Fondos de Riesgos Laborales y de Solidaridad Pensional.

Se está desarrollando un plan de trabajo con el administrador fiduciario del Fondo de Riesgos Laborales, desde el mes de mayo de 2016, para conciliar las multas que han prescrito y proceder a presentar las fichas técnicas ante el Comité de Sostenibilidad Contable de la Entidad que reconicende al señor Ministro del Trabajo la reclasificación en la contabilidad del Fondo de Riesgos Laborales y revertir el saldo de la cuenta contable, por concepto de multas no pagadas al favor del Ministerio.

De igual forma se va a implementar un plan con del administrador fiduciario del Fondo de Solidaridad Pensional, toda vez que el valor total de los deudores o cuentas por cobrar de difícil cobro mayores de un año pertenecen a multas impuestas con destino a dichos Fondos.

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontró la siguiente cuenta con su respectivo saldo a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR
242524	Embargos Judiciales	171.536

**EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE TRABAJO:** Corresponde a los valores que se retienen mediante orden judicial a los pensionados, y que deben ser girados al Banco Agrario como depósitos judiciales y/o a terceros según la orden judicial.

**C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

• Durante el año 2015 no se documentaron formalmente las políticas contables para la entidad.

**EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE TRABAJO:** El Ministerio en la actualidad se encuentra en la implementación de las políticas contables, de acuerdo con la convergencia de los estándares Internacionales de la información financiera del sector público, con el propósito de avanzar en la rendición de cuentas, transparencia y comparabilidad, preparación, reconocimiento, medición, y revelación de los hechos económicos de la entidad. Según la Resolución 533 de octubre 8 de 2015 y el Instructivo 002 de octubre 8 de 2015 de la Contaduría General de la Nación.

• No se evidenció el registro en los estados financieros de la información del inventario individualizado de bienes tanto a nivel central como territorial.

**EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE TRABAJO:** El Ministerio actualmente se encuentra en el proceso de levantamiento de los inventarios físicos individuales de los bienes del nivel central como territorial, con el fin de depurar cada una de las cuentas contables de la propiedad planta y equipo.

• No se hizo periódicamente el análisis a los indicadores, lo cual impide medir la gestión desarrollada por el área contable.

**EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE TRABAJO:** El Ministerio en su área contable en el año de 2015, mensualmente reportó a la Dirección de Planeación los indicadores de gestión asignados en el Sistema Integral de Gestión de la entidad.

• Las acciones correctivas derivadas del plan de mejoramiento suscrito con la Contraloría General de la República – CGR, no han sido eficaces.

**EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE TRABAJO:** El Ministerio a través de la Oficina de Control Interno ha realizado y reportado a la Contraloría General de la República Todas las acciones correctivas de los Planes de mejoramiento de los años 2012,2013 y 2014, en lo relacionado con el Grupo de contabilidad. Actualmente estamos en el proceso de depuración contable de los hallazgos encontrados por la auditoría a los estados financieros del año 2015.

• Faltan mecanismos que garanticen la elaboración oportuna de las conciliaciones bancarias.

**EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE TRABAJO:** El Ministerio a diciembre 31 de 2015, elaboró todas las conciliaciones bancarias de las cuentas corrientes del ministerio y la de sus fondos de solidaridad pensional, Fondo de Pensiones Públicas- FOPEP y fondo de riesgos laborales.

• No se ha efectuado una adecuada gestión del riesgo al proceso gestión financiera que contempla riesgos específicos para el área contable.

**EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE TRABAJO:** En el proceso de gestión financiera, en el área contable existe un riesgo materializado presentado en los inventarios de propiedad planta y equipo. Con la compra del software y el levantamiento de inventarios físicos individuales, y la implementación de controles, se minimizará el riesgo en la parte contable.

**D. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.**

CONCEPTO	N° DE HALLAZGOS POR LA CGR	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA PACTADAS	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA CUMPLIDAS A 31-12-15	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA SUSCRITAS A 31-12-15	CUMPLIM. DEL PLAN DE MEJORAM. A 31-12-15	AVANCE DEL PLAN DE MEJORAM. A 31-12-15
Auditoría de proceso de gestión del Ministerio de Protección social vigencia 201 L	10	17	15	2	0	88.24
						0.12

CONCEPTO	N° DE HALLAZGOS POR LA CGR	ACTIVIDADES DE MEJORA PACTADAS	ACTIVIDADES DE MEJORA CUMPLIDAS A 31/12/15	ACTIVIDADES O ACCIONES EN PROCESO A 31/12/15	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA INICIALES A 31/12/15	CUMPLIM. DEL PLAN DE MEJORA A 31/12/15	AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31/12/15
Acción especial de fiscalización de fondo de solidaridad pensional 2012.	1	2	1	1	0	50,00	0,50
Auditoría regular efectuada a la vigencia 2013	42	61	57	4	0	93,44	0,07
Auditoría especial efectuada a la política pública nacional de equidad de género.	1	6	5	1	0	83,33	0,17
Auditoría regular efectuada a la vigencia 2013.	26	43	39	4	0	90,70	0,09
Auditoría regular efectuada a la vigencia 2014 (julio 2015).	23	58	21	34	3	36,21	0,59

**EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE TRABAJO:** Es de aclarar que la Oficina de Control Interno brinda la información sobre el cumplimiento o no de las acciones planteadas, así como las modificaciones que en cada vigencia se efectuaron por aprobación de la Señora Ministra, sin embargo, es obligación de la Administración que explique el por qué se solicitaron las reprogramaciones o ajustes acá descritos.

**Auditoría proceso de escisión Ministerio de la Protección Social – vigencia 2011:**  
El Ministerio del Trabajo al 31 de diciembre de 2015, obtuvo un cumplimiento del 88,24% en las acciones derivadas de esta Auditoría, debido a que dos (2) de estas fueron reprogramadas para ser realizadas hasta el 31 de enero de 2016 y al 30 de junio de 2016, tales acciones son las siguientes:

- Realizar conjuntamente entre la Oficina Asesora Jurídica y la Subdirección Administrativa y Financiera la verificación y conciliación antes de cada cierre contable trimestral de la información reportada por la Oficina Asesora Jurídica respecto de los procesos judiciales contra los libros auxiliares y reportes de SIF NACIÓN – entregable: 3 Actas de reunión (2015/06/30 – 2016/01/31).
- Verificar la documentación y situación legal del inmueble para su posterior entrega a la Agencia Nacional Inmobiliaria Virgilio Barco Vargas. – entregable: Acto Administrativo (2016/01/01-2016/06/30).

En el seguimiento realizado en junio de 2016, la Subdirección Administrativa y Financiera entregó los soportes de su realización y se encuentran “Cumplidas”.

**Acción especial de fiscalización fondo de solidaridad pensional vigencia 2012:**  
El Ministerio del Trabajo al 31 de diciembre de 2015, obtuvo un cumplimiento del 50,00% en las acciones derivadas de esta Auditoría, debido a que una (1) de estas se encuentra en proceso y tiene como fecha de terminación hasta el 30 de noviembre de esta vigencia, tal acción es la siguiente:

- Recuperación de Recursos sobre el pago de subsidios a quienes no cumplieron requisitos – Entregable 2 Informes (2015/01/20 – 2016/11/30).

**Auditoría regular efectuada a la vigencia 2013 (mayo 2014):**  
El Ministerio del Trabajo al 31 de diciembre de 2015, obtuvo un cumplimiento del 93,44% en las acciones derivadas de esta Auditoría, debido a que dos (2) de estas fueron reprogramadas y dos (2) fueron creadas para ser realizadas hasta 31 de diciembre de 2016, tales acciones son las siguientes:

- Conciliación entre los grupos de Tesorería, Grupo de contabilidad y la Oficina Jurídica, sobre los embargos y depósitos judiciales. Ajuste y depuración contable. Entregable: 1 comprobante de contabilidad (2017/07/03 – 2016/12/31)
- Determinación de las estrategias de defensa (Solicitud de desembargo de las cuentas o la devolución de los depósitos judiciales y remanentes o demás acciones judiciales que sean pertinentes). Entregable: Estrategia implementada (2015/02/27 – 2016/12/31).
- Para la categoría demandante y demandado, verificar en los despachos judiciales el estado de los depósitos judiciales reportados por el Banco Agrario y solicitar copia de las piezas procesales a fin de continuar con el trámite respectivo. Entregable: 1 Informe (2015/11/01 – 2016/12/31). (Acción Nueva)
- Para la categoría demandante y como ente coactivo, verificar en el Ministerio Salud y Protección Social, Fondo de Solidaridad Pensional, Fondo de Administración de Riesgos Laborales y en la Subdirección Administrativa y Financiera del Ministerio del Trabajo la información sobre depósitos judiciales reportados por el Banco Agrario de Colombia. Entregable: 1 Informe (2015/11/01 – 2016/12/31) (Acción Nueva)

Es de Aclarar que la Oficina de Control Interno brinda la información sobre el cumplimiento o no de las acciones planteadas, así como las modificaciones que en cada vigencia se efectuaron por aprobación de la Señora Ministra, sin embargo, es obligación de la Administración que explique el por qué se solicitaron las reprogramaciones o ajustes acá descritos.

**Auditoría especial efectuada a la política pública nacional de equidad de género:**  
El Ministerio del Trabajo al 31 de diciembre de 2015, obtuvo un cumplimiento del 83,33% en las acciones derivadas de esta Auditoría, debido a que una (1) de estas se encontraba programada para ser terminada en enero de 2016, tal acción es la siguiente:

- Evaluar trimestralmente la actualización del plan de acción – Entregable 4 Reportes de evaluación trimestral (2015/04/01 - 2016/01/15).

En el seguimiento realizado en junio de 2016, La Oficina Asesora de Planeación entregó los soportes de su realización y se encuentran “Cumplidas”.

**Auditoría regular efectuada a la vigencia 2013 (diciembre 2014):**  
El Ministerio del Trabajo al 31 de diciembre de 2015, obtuvo un cumplimiento del 90,70% en las acciones derivadas de esta Auditoría, debido a que cuatro (4) de estas se encontraban programada para ser terminadas en enero, febrero y julio de 2016, tales acciones son las siguientes:

- Verificación de las acciones adelantadas por el Administrador Fiduciario de acuerdo con lo previsto en el Plan de Mejoramiento, por parte de la Firma Interventora. Entregable: 1 Informe (2015/04/06-2016/02/28)
- Reporte proceso de nóminas de CBA'S en el cual se identifiquen beneficiarios programados que se encuentran retirados por fallecimiento cuya fecha de deceso es posterior al día 10 de cada mes, soportado con certificado de defunción o registro civil de defunción. Entregable: 5 Reportes bimestrales entregados a la Interventoría (2015/04/01 – 2016/02/28)
- Implementar un sistema de monitoreo del registro de novedades por parte de las regionales del Consorcio, una vez se reporte la novedad por el CBAS. Entregable: 6 Resultados del monitoreo incluidos en el informe de gestión mensual (2015/05/01- 2016/01/31).
- Remitego de recursos vía compensación previo aval de interventoría. Entregable: 1 Informe de reintegro (2015/06/01- 2016/07/31)

En el seguimiento realizado en junio de 2016, la Dirección de Pensiones entregó los soportes de la realización de las tres (3) primeras y se encuentran “Cumplidas”, quedando pendiente la última que por tener fecha de cumplimiento con corte a julio de la vigencia 2016, se le hará seguimiento en el mes de octubre de 2016.

**Auditoría regular efectuada a la vigencia 2014 (julio 2015):**

El Ministerio del Trabajo al 31 de diciembre de 2015, obtuvo un cumplimiento del 36.21% en las acciones derivadas de esta Auditoría, debido a que treinta y cuatro (34) de estas se encuentran programadas para ser terminadas en enero, marzo, junio, julio, septiembre, octubre y diciembre de 2016 y dos (2) se encuentran vencidas, estas últimas se relacionan a continuación:

- Depurar, trasladar y actualizar los inventarios. Entregable. 1 Informe (2015/08/15- 2015/12/31).

Nota: Sobre el No cumplimiento de esta acción la Alta Dirección debe manifestar el por qué no se le ha dado cumplimiento.

- Registrar el suministro de mobiliario del contrato 220 de 2013. 1 Comprobante de Contabilidad (2015/08/15- 2015/12/31). Sobre esta acción se entregó el soporte de su cumplimiento y ya se encuentra "Cumplida".

**E. OTRAS OBSERVACIONES:**

- La entidad no remite las debilidades y fortalezas del Informe Ejecutivo Anual de Control Interno – MECI a 31 de diciembre de 2015.

**EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE TRABAJO:** Frente a la observación relacionada con el informe Ejecutivo Anual de Control Interno – MECI 2015, la Oficina de Control Interno del Ministerio del Trabajo informa que el reporte de respuestas diligenciadas en la encuesta, dispuesto por el Departamento Administrativo de la Función Pública, no incluye las debilidades y fortalezas del Informe Ejecutivo Anual de Control Interno, no obstante lo anterior, la Oficina de Control Interno conserva el registro del cumplimiento, mediante panelazo. Sobre el particular, cabe señalar que se transmitió el pasado 26 de febrero de 2016 y se reportó cuatro (4) fortalezas y dos (2) debilidades.

**13. INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA ESTABLECIMIENTO PÚBLICO DE EDUCACIÓN SUPERIOR CONOCIMIENTO E INNOVACIÓN PARA LA JUSTICIA – CUI.**

**A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.**

- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

CONCEPTO	PRESUPUESTO		VARIACIÓN	
	DEFINITIVO Apropiación definitiva	EJECUTADO obligado	Definitivo Apropiación definitiva	
Funcionamiento	18.652.784	10.473.185	Funcionamiento	18.652.784
Inversión	3.501.000	20.346	Inversión	3.501.000
<b>TOTALES</b>	<b>22.153.784</b>	<b>10.493.531</b>	<b>TOTALES</b>	<b>22.153.784</b>

**NOTA:** En el informe sobre el buen manejo presupuestal la Institución informa lo siguiente:  
"Comportamiento ejecución presupuestal: De los recursos asignados la CUI ejecutó \$1.201.292 miles, que representa el 54,21%, se efectuaron obligaciones por \$10.493.531 miles y pagos por \$10.245.107 miles.

Tabla N° 5

Rubro	Apropiación	Comprometido	Sin Ejecutar	Ejecución%
Gastos de Personal	12.687.461	9.311.718	3.375.743	73,99%
Gastos Generales	5.924.326	2.575.677	3.348.649	43,48%
Transferencias	40.998	29.967	11.031	73,09%
Inversión	3.501.000	92.930	3.408.070	2,65%
<b>Total</b>	<b>22.153.785</b>	<b>12010.292</b>	<b>10.143.493</b>	<b>54,21%*</b>

**- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.**

Apropiaciones sin comprometer miles, de pesos

Tipo de Gasto	Apropiación Definitiva (1)	Ejecución Compromisos (2)	Valor (1 – 2)
Funcionamiento	18.652.784	11.917.363	6.735.421
Inversión	3.501.000	92.930	3.408.070
<b>TOTAL</b>	<b>22.153.784</b>	<b>12010.293</b>	<b>10.143.491</b>

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15	1.516.761
Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15	248.424
<b>TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15</b>	<b>1.765.186</b>

- Limitaciones que presentó el Sistema Integrado de Información Financiera SIIIF II a 31 de diciembre de 2015 reportadas por la entidad.

N°	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIIF II NACIÓN A 31-12-15	Observaciones
1	Contabilidad de Costos	El régimen General de Contabilidad Pública (RGCP), exige a las entidades de educación superior manejar contabilidad de costos, sin embargo el SIIIF Nación no contempla esta exigencia, lo cual representa que las entidades incurran en costos adicionales de todo tipo en la entidad.
2	Centros de Costos en negocio de contabilidad	En el ambiente contable la administración tiene una herramienta gerencial denominada Centros de Costos, a través de la cual verifica el desempeño de las diferentes líneas de negocio (comparando los ingresos y gastos), con base en las cuales se toman decisiones gerenciales. El SIIIF no permite crear centros de costos desde el negocio contable, sino desde el presupuestal (se crean subunidades y no centros de costos), lo cual genera una carga administrativa excesiva. En el sector

N°	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIIF II NACIÓN A 31-12-15	Observaciones
		privado este tipo de herramienta se crea desde el negocio contable y no desde el presupuestal.

**B. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.**

- **N.1.2 – RÉGIMEN JURÍDICO:** La Ley 1769 de noviembre 24 de 2015 – Por la cual se decreta el presupuesto de rentas y recursos de capital y Ley de apropiaciones para la vigencia fiscal del 1° de enero al 31 de diciembre de 2016, no asignó presupuesto a la CIJ para la vigencia 2016, situación que generó que el Consejo Directivo en sesión hecha en la última semana del mes de diciembre de 2015 tomara la decisión de suprimir los cargos y no prestar en el año 2016 servicios académicos; no obstante esto, no existe ley que ordene la liquidación o supresión de la entidad, motivo por el cual a partir del mes de enero se delegó en un directivo de la Fiscalía General de la Nación la representación legal de la CIJ. (Subrayado fuera de texto).

- **N.2.1 – APLICACIÓN DEL MARCO CONCEPTUAL DEL PGCP:** Ausencia de un sistema informático integrado para el manejo de los bienes, ya que el SIIIF Nación no tiene esta herramienta. El SIIIF a nivel contable no maneja de manera automática la distribución de erogaciones en gasto y costo, lo cual genera actividades adicionales en el área contable para hacer las reclasificaciones a través de comprobantes manuales de reclasificación del gasto al costo.

**C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

- A la institución Universitaria no le fue asignado presupuesto para la vigencia 2016, siendo necesaria la supresión de 124 empleos de la CIJ a partir del 1° de enero de 2016 y por consiguiente no contó con el personal necesario para culminar sus procesos y dar continuidad al objeto para el cual fue creada con el Decreto 036 de 2014, fundamentado en que no se obtuvieron los ingresos esperados.
- La CIJ no cuenta con un aplicativo o software propio que integre la información administrativa y financiera.
- No se tienen indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera, económica, social y ambiental de la entidad.
- La Institución Universitaria no tiene Mapa de Riesgos en el año 2015.
- En el proceso contable no se cumple de manera expresa con el archivo de los documentos, conforme a los criterios técnicos definidos en la Ley 594 de 2000.

**D. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

- No existe este informe, teniendo en cuenta que el Congreso de la República decidió no incorporar en la Ley 1769 de 2015 (Por la cual se Decreta el Presupuesto de Rentas y Recursos de Capital y Ley de Apropiaciones para la vigencia fiscal del 1° de enero al 31 de diciembre de 2016), las partidas presupuestales necesarias para que la Institución Universitaria atendiera sus gastos en la vigencia 2016, motivo por el cual el Consejo Directivo de la Institución en sesión realizada el día 28 de diciembre de 2015, se vio obligada a suprimir los cargos de la planta de personal existente a esa fecha.

**14. UAE CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN.**

**A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.**

- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

PRESUPUESTO		VARIACIÓN		
CONCEPTO	DEFINITIVO EJECUTADO obligado definitiva	SALDO NO EJECUTADO	% DE EJECUCIÓN a 31-12-2015	
Funcionamiento	11.434.300	11.237.258	197.042	98,28%
Inversión	10.934.000	10.913.628	20.372	99,81%
TOTALES	22.368.300	22.150.886	217.414	99,03%

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

Tipo de Gasto	Apropiación Definitiva (1)	Ejecución Compromisos (2)	Valor (1 – 2)
Funcionamiento	11.434.300	11.237.258	(197.042)
Inversión	10.934.000	10.913.628	(20.372)
TOTAL	22.368.300	22.150.886	(217.414)

NOTA: Esta Auditoría considera que la operación realizada por la entidad sobre las pérdidas de apropiación vigencia 2015, es incorrecta, el cálculo correcto es el siguiente:

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

Tipo de Gasto	Apropiación Definitiva (1)	Ejecución Compromisos (2)	Valor (1 – 2)
Funcionamiento	11.434.300	11.237.258	197.042
Inversión	10.934.000	10.913.628	20.372
TOTAL	22.368.300	22.150.886	217.414

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

Tipo de Gasto	Apropiación Definitiva (1)	Ejecución Compromisos (2)	Valor (1 – 2)
Funcionamiento	11.434.300	11.237.258	197.042
Inversión	10.934.000	10.913.628	20.372
TOTAL	22.368.300	22.150.886	217.414

Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15 -

Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15 884.316

TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15 884.316

Limitaciones que presentó el Sistema Integrado de Información Financiera SIIIF II a 31 de diciembre de 2015 reportadas por la entidad.

N°	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIIF II NACIÓN A 31-12-15	Observaciones
1	El aplicativo SIIIF no cuenta con módulos de bienes y de nómina.	Se realizan registros manuales para contar con información contable completa

**B. DE ORDEN CONTABLE.**

- A 31 de diciembre de 2015, presentan variaciones patrimoniales negativas por valor de \$(33.354) miles.

**C. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.**

- **NOTA 3 DE CARÁCTER GENERAL:** Se mantienen las anotaciones relacionadas con la integralidad del Sistema SIF, en lo relativo a la interoperabilidad con los sistemas de gestión auxiliares empleados por la entidad, administrar procesos como el de reconocimiento y revelación de bienes y servicios asociados a la administración del almacén, así como para causación de obligaciones laborales desde su estimación.

De otra parte y aunque no se trata de un proceso que limite o genere deficiencias al proceso contable de la entidad es importante mencionar que la redundancia en el proceso de reconocimiento de obligaciones a proveedores, originado en:

- a) Registro de documentos soportes o cuenta por pagar y
- b) Registro de la obligación presupuestal.

En esencia se diligencia la misma información para los dos procesos, situación que incrementa los tiempos de trámite de las obligaciones a cargo de la entidad.

En cuanto al módulo de ingresos del Sistema SIF, en algunas ocasiones existen demoras injustificadas, entre la fecha de consignación de recursos provenientes de rendimientos financieros y de reintegros, frente a la fecha del reporte, impidiendo el reconocimiento oportuno de los denominados ingresos por imputar.

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontró la siguiente cuenta con su respectivo saldo a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR
163700	Propiedad planta y equipos no explotado	72.565

**D. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

- La entidad opera para el proceso contable en el Sistema SIF, en el cual registra sus operaciones, sin embargo, los procesos de almacén y de nómina, los maneja a través de los aplicativos SOA (Sistema en Línea Administrativo) y SARA (Sistema de Administración de Recursos Humanos) y sus movimientos son incorporados manualmente en el SIF, lo cual genera potencial riesgo de errores y demoras en la obtención de datos.
- El Manual de Políticas Contables relacionado con las depreciaciones, al evaluarse se observó la posibilidad de replantearse, con el ánimo de que esté en armonía con la Norma Técnica Contable para el reconocimiento y revelación de hechos relacionados con las propiedades, planta y equipo.
- No se realizan toma de inventarios previos al cierre contable y las conciliaciones corresponden a un informe presentado a partir de los saldos del sistema auxiliar de almacén.

**E. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

- El aplicativo SIGI que integra la medición y seguimiento de los indicadores en el cumplimiento de planes operativos y estratégicos de los procesos, esta no cuenta con un alto grado de confiabilidad en sus resultados parciales.
- La gestión de los planes de mejoramiento por parte de algunos líderes de procesos es deficiente.
- En relación con el elemento “Acuerdos, Compromisos y Protocolos Éticos”, no se evidencian cambios ni mejoras a los principios y valores establecidos que permitan conocer la realidad de la entidad frente al clima laboral y el comportamiento de los servicios públicos.
- No se tienen identificados los factores externos de riesgos, que en desarrollo de la misión institucional puedan afectar el cumplimiento de los objetivos institucionales.

• Se reitera la observación frente a los avances que se han hecho en torno a las políticas de operación al interior de la CGN; esto con el fin de continuar con su desarrollo de una manera más ágil y así generar mayor claridad frente a la estructuración de los procesos, por cuanto se trata de un elemento fundamental para el direccionamiento estratégico de las operaciones internas, así como del cumplimiento de los objetivos misionales y estratégicos de la CGN.

• De acuerdo con la Guía para la Administración del Riesgo, se observa que esta no está siendo aplicada en los diferentes procesos de la CGN.

**15. INSTITUTO COLOMBIANO DE DESARROLLO RURAL – INCODER EN LIQUIDACIÓN.**

**A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.**  
- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

CONCEPTO	PRESUPUESTO		VARIACIÓN	
	DEFINITIVO APROPIACIÓN DEFINITIVA	EJECUTADO OBLIGADO	SALDO NO EJECUTADO	% DE EJECUCIÓN A 31-12-2015
Funcionamiento	56.058.141	54.629.189	1.428.951	97%
Servicio de la Deuda	51.029	49.913	1.116	98%
Inversión	491.288.525	408.035.340	83.253.185	83%
<b>TOTALES</b>	<b>547.397.695</b>	<b>462.714.442</b>	<b>84.683.252</b>	<b>85%</b>

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

Tipo de Gasto	Apropiación Definitiva (1)	Ejecución Compromisos (2)	Valor (1-2)
Funcionamiento	56.058.141	54.786.024	1.272.117
Servicio a la deuda	51.029	49.913	1.116
Inversión	491.288.525	477.615.018	13.673.506
<b>TOTAL</b>	<b>547.397.695</b>	<b>532.450.955</b>	<b>14.946.740</b>

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15	18.483.516
Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15	140.499.062
<b>TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15</b>	<b>158.982.578</b>

- Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.

DESCRIPCIÓN	REZAGO PRESUPUESTAL	REZAGO PRESUPUESTAL	% de EJECUCIÓN REZAGO
-------------	---------------------	---------------------	-----------------------

CONSTITUIDO a 31-12-14	EJECUTADO A 31-12-15	PRESUPUESTAL a 31-12-15
Reservas Presupuestales	19.595.058	17.312.706
Cuentas por Pagar	191.145.455	151.614.221
		88%
		79%

**NOTA:** Al verificar la información enviada por el Instituto Colombiano de Desarrollo Rural Incoder, para el feneamiento de la vigencia 2015, encontramos cambios en el saldo del rezago presupuestal constituido a 31 de diciembre de 2014.

*Gaceta del Congreso* 928 del 13 de noviembre de 2015, página 616; rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 así:

Reservas presupuestales constituidas a 31-12-14	18.515.322
Cuentas por pagar constituidas a 31-12-14	140.499.062
<b>TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14</b>	<b>159.014.385</b>

¿Cuál es la razón para que se cambien las cifras después del cierre presupuestal definitivo?

**B. DE ORDEN CONTABLE.**

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit del ejercicio por valor de \$(33.580.479,00) miles.
- A 31 de diciembre de 2015, presentan variaciones patrimoniales negativas por valor de \$(28.884.774) miles.

**- Informe del total de los deudores o cuentas por cobrar de difícil recaudo a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:**

147006 Arrendamientos	
DETALLE	VALOR
Cartera correspondiente a los Contratos de Arrendamiento de los predios de Islas del Rosario, contiene arriendo e IVA, No aplica rotación de cartera.	\$847.355

Contiene el saldo a favor o a cargo de 117 contratos celebrados con ocupantes o poseedores del archipiélago, según detalles en informe de la Dirección Técnica de Procesos Agrarios DTPA

147078 Enajenación de Activos	
DETALLE	VALOR
Cartera cedida por la Unidad Nacional de Tierras, correspondiente a la venta de distritos de riesgo ASOJUNCAL, SAMACA, ASOSEVILLA, ASOPORVENIR,ASOCOELLO, ASOSALDANA, plazo promedio 10 años	\$5.855.140.00

La información presentada es suministrada por la Coordinación Financiera y no contempla en su informe deudas de difícil cobro, lo que impide la clasificación desde el punto de vista contable

**- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015 así:**

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR
160504	Terrenos pendientes de legalizar	133.853
163700	Propiedad planta y equipos no explotado	109.885.780
242524	Embargos Judiciales	617.796

• Cuenta 147090 – Otros Deudores, por valor de \$297.089.350 miles; Saldos no definidos en las cuentas específicas del grupo 14; saldo a cargo de la DTN por Fondos de Acreedores sujetos a devolución, otros acreedores, estos últimos y que son susceptibles de cancelar contra la cuenta de gastos y contra pasivos corrientes previo análisis.

• Cuenta 191004 – Dotación Trabajadores, por valor de \$1.710 miles; Error en el registro de bienes en el aplicativo ERP, el cual se subsana en la vigencia 2016.

**C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

- Se presenta debilidad en el proceso de conciliaciones bancarias por cuanto no se identifican los ingresos de los recaudos.
- El aplicativo SIF Nación no cuenta con algunos módulos tales como: Almacén e Inventarios, Cartera, Compras, Conciliaciones Bancarias para que haya una información integral financiera.
- No existe una política mediante la cual las transacciones, hechos y operaciones realizados en cualquier dependencia del ente público sean debidamente informados al área contable a través de los documentos fuente o soporte.
- Los Bienes Inmuebles, no se encuentran controlados mediante aplicativo SIF Nación, el Aplicativo de Contabilidad, no efectúa la depreciación de Bienes Inmuebles.
- No se evidencia una política o mecanismo de actualización permanente para los funcionarios involucrados en el proceso contable tanto a Nivel Territorial como oficina central.
- Los inventarios de la entidad deben ser conciliados periódicamente.

**D. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

**I. CONTROL DE PLANEACIÓN Y GESTIÓN**

**TALENTO HUMANO**

Planes, Programas y proyectos: No siempre los Planes de Mejoramiento son incluidos en los planes de acción de la entidad. Falta en la planificación de los procesos.

Planes de Inducción y Reinducción: A pesar de que la entidad cuenta con estos planes, documentados y publicados, se presentan algunas fallas en cuanto a la periodicidad y obligatoriedad, ya que la asistencia del personal a estas actividades es baja, tanto en personal directivo como operativo en el nivel central; así mismo, en los funcionarios de planta nuevos (provisionales) la entidad no siempre aplica el requisito de la inducción previo al inicio de labores, y por el lado de los contratistas la rotación es alta, durante toda la vigencia se presentan nuevos contratistas y los cronogramas de inducciones y reinducciones son limitados (por lo general a comienzos de cada vigencia).

Los Directores Territoriales vinculados al Incoder, a pesar de cumplir con el proceso de meritocracia, para su vinculación, no se les realiza inducción a la entidad, y en los casos del personal de nivel medio y operativo tanto de planta como contratistas tampoco existen evidencias de que se realice inducción y reinducción.

La Evaluación de Desempeño: Se cumple en la entidad pero con algunas deficiencias, desde la concertación de objetivos, ya que aunque se han realizado capacitaciones en este tema, solo asisten los

Miles de pesos

funcionarios y los directivos desconocen el uso correcto de esta herramienta por lo que en cada evaluación no se hace una calificación objetiva y a conciencia.

Medición de Chima Laboral: en el 2015 no se realizó.

**DIRECCIONAMIENTO ESTRATEGICO**

Indicadores: La entidad tiene establecidos los indicadores en cada proceso, así como indicadores de cumplimiento de los planes; sin embargo, la debilidad se presenta en el oportuno de la información para el seguimiento de las metas, ya que no es clara la fuente de datos o ruta de reporte (Diversidad de Aplicativos, Matrices) y los ciclos de reporte, lo que limita la veracidad y oportunidad de la información, en tiempo real.

Procedimientos: La entidad tiene establecidos los procedimientos, y están en permanente ajuste, sin embargo, la responsabilidad y Autoridad en cada una de las actividades y de los controles no es suficientemente clara. (No hay claridad en la segregación de funciones). Así mismo no hay suficiente claridad o no está bien definido el flujo de información entre los procesos.

**ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO**

Riesgos: A pesar de que la entidad tiene documentados los riesgos por procesos en los Mapas de Riesgos, el análisis, y ajuste es asumido en su mayoría por personal del nivel operativo. El nivel directivo puede conocer algunos de los riesgos de sus procesos, pero desconocen otros, así como los controles, ya que en la mayoría de los casos no se tiene claridad de estas herramientas para su administración efectiva.

**2. CONTROL DE EVALUACIÓN Y SEGUIMIENTO**

**INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN**

Sistema Interno de Información: A pesar de que la entidad cuenta con el SIDERMAIL para la administración de la correspondencia, el cual permite la captura, procesamiento, almacenamiento, trazabilidad y difusión de información, se ha evidenciado múltiples fallas a nivel nacional, tanto en los controles del sistema como en los controles de los procedimientos manuales complementarios a cargo del personal. A pesar de que el aplicativo ha sido ajustado varias veces, y de que se realiza seguimiento se siguen presentando fallas en el funcionamiento del sistema interno de información en cuanto a veracidad y oportunidad, lo que ha llevado a que la entidad permanentemente sea objeto de tutelas y fallos judiciales.

De igual forma la entidad cuenta con diversidad de aplicativos de apoyo al manejo de la información en la mayoría de los procesos de la entidad, sin embargo, estos sistemas son independientes y no se comunican ya que tienen lenguajes diferentes, por lo que la entidad no cuenta con un Sistema Único de Información. La información de estos aplicativos no es confiable, no es integral, los aplicativos no fueron institucionalizados de manera oficial y la mayoría de los procedimientos no establecen controles efectivos para garantizar el uso correcto de estos aplicativos y garantizar la exactitud y veracidad de la información.

En los últimos años se han invertido recursos importantes en diversos aplicativos, y a la fecha no se tiene calculado el beneficio real de estos frente al costo de adquisición o desarrollo e implementación de estos. La comunicación interna a nivel institucional presenta deficiencias entre el nivel central y las territoriales. A pesar de que la entidad ha venido implementando la Ley de Transparencia y Acceso a la Información, se presentan situaciones que dificultan el acceso oportuno a la información sobre todo a nivel interno de la entidad.

La comunicación externa presenta un altísimo volumen de requerimientos de entes de control, derechos de petición de ciudadanos, tutelas, solicitudes de información, quejas y reclamos (PQRS), lo que demanda muchas horas hombre de trabajo, teniendo en cuenta además la dificultad en el acceso a la información. Gestión Documental: Los controles establecidos para la seguridad de la información no son efectivos, ya que se han presentado pérdidas importantes de información; en parte debido a la alta rotación de contratistas. No todo el Inventario de Gestión se encuentra inventariado con el FUID (Formato Único de Inventario Documental).

Los Estados Financieros y Contables: Se publican trimestralmente en la página web de la entidad. La entidad documentó durante la vigencia el Manual CICO (Control Interno Contable) que define una política contable, pero requiere actualización.

Estructura Organizacional: El Decreto 3759 de 2008 que modifica la estructura del Incoder y establece las funciones de las dependencias no define claramente responsabilidad frente a algunas funciones como por ejemplo la administración de la cartera y la administración de los predios del Fondo Nacional Agrario (FNA), y solo fueron definidas internamente en la vigencia evaluada algunas relacionadas con la administración de la cartera.

Los controles establecidos en algunos procedimientos para la reducción de los riesgos presentan algunas debilidades en su análisis y diseño ya que no siempre son efectivos, y tampoco hay claridad de los responsables de su ejecución, y la periodicidad de estos en los procedimientos, por lo que se evidencia materialización de algunos riesgos durante las auditorías internas. No obstante vale aclarar que en algunos casos se establecen controles proporcionados por entidades externas, de quienes tenemos alto grado de dependencia.

**E. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.**

CONCEPTO	Nº DE ALAZG OS POR LA COR	ACTIVIDADES O ACCIONES MEJORAS EN AÑOS	ACTIVIDADES O ACCIONES MEJORAS EN PROCESO A 31-12-14	ACTIVIDADES O ACCIONES MEJORAS EN PROCESO A 31-12-14	ACTIVIDADES O ACCIONES MEJORAS EN PROCESO A 31-12-14	AVANCE DEL PLAN DE MEJORAMIENTO A 31-12-14
AUDITORIA VIGEN NCTA 2012	220	857	549	0	8	96,77%
AUDITORIA VIGEN NCTA 2013	90	247	207	0	10	95,2%
AUDITORIA VIGEN NCTA 2014	166	364	24	314	23	8%
AUDITORIA VIGEN NCTA 2015	3	14	12	0	2	88,49%
Auditoria Especial Vigencia 2009-2010	14	30	29	0	1	96,77%
Auditoria Especial Vigencia 2012-2013	8	9	7	0	2	83,61%
Auditoria Especial Vigencia 2012-2013	3	9	4	0	5	88,77%
Auditoria Especial Vigencia 2012-2013	3	7	6	0	1	98,97%
Auditoria Especial Vigencia 2012-2013	5	8	2	0	6	48,20%



**I. INFORME DE LA CUENTA GENERAL DEL PRESUPUESTO Y DEL TESORO 2015. HALLAZGOS EN MATERIA PRESUPUESTAL.** Fuente: Contraloría General de la República.

NOMBRE DE LA ENTIDAD	VALOR EN MILLONES	DEFICIENTE PROGRAMACIÓN DEL PRESUPUESTO
Unidad Administrativa Especial de la Aeronáutica Civil.	\$782.900,00	Deficiencias en la efectiva ejecución presupuestal de los recursos asignados, en el presupuesto de inversión aprobado por \$809.415 millones, se recortaron \$25.515 millones, para una apropiación definitiva por \$782.900 millones, del cual comprometió el 96%, la ejecución financiera fue baja, dado que sólo pagó el 42% de la inversión. Así mismo, la ejecución se afectó por la constitución de las reservas las cuales superaron el 15% de los proyectos de inversión, la no utilización de la totalidad de las vigencias futuras aprobadas en 2014 para ejecutar en el 2015, adicionalmente las reservas constituidas de 2014 no se ejecutaron en su totalidad. Estas situaciones reflejan debilidades en la planeación y ejecución presupuestal, lo cual afectó el cumplimiento oportuno de los objetivos y las metas previstas.

**EXPLICACIÓN DE LA AEROCIVIL:**

- De una apropiación final en el presupuesto de inversión por \$782.900 millones de pesos se comprometió el 96%, equivalente a \$749.893 millones. De dichos compromisos, la entidad alcanzó a "pagar" un total de \$326.219 millones, equivalentes al 42%; sin embargo, al 31 de diciembre de 2015 se "obligaron" cuentas por \$593.159 millones por bienes y servicios efectivamente prestados. Lo anterior significa que quedaron "obligaciones" recibidas a satisfacción sin pago por \$266.939 millones y "compromisos" sin recibir a satisfacción por \$1.56.735 millones como "reserva presupuestal".
- La reserva por \$156.735 millones en inversión superaron el 15% de la apropiación, debido a:
  - Causas imprevistas y ajenas a la voluntad de los contratistas y de la entidad, que afectaron la ejecución de los contratos;
  - Causas de fuerza mayor (fenómenos naturales como el fenómeno de la niña y del niño) que generaron inconvenientes en el transporte de materiales en algunas regiones del país, como en el caso de San Andrés;
  - Problemas de orden público que impidieron el ingreso de materiales y personal en diferentes aeropuertos y estaciones aeronáuticas; y
  - Atrasos en obras previas que afectaron la instalación de equipos de telecomunicaciones.
- La no utilización de la totalidad de las vigencias futuras aprobadas en el año 2014, obedeció a:
  - Los atrasos en los cronogramas de la contratación, generados por las demoras en la aprobación de los cupos de vigencias futuras;
  - La declaración de desierto de varios procesos de contratación, por limitaciones de proponentes o falta de propuestas; y
  - La adjudicación por menor valor en algunos procesos de contratación, debido a menores valores de las ofertas de los proponentes seleccionados.
- La no ejecución (pago) de la totalidad de las reservas presupuestales constituidas en el 2014 se presentó por:
  - Los saldos sobrantes que quedaron sin ejecutar en algunos contratos, y que no pudieron ser reducidos sino hasta el momento en que se generaron las actas de liquidación; y

- b) El no cumplimiento de las obras pactadas por parte de algunos contratistas, impidiendo efectuar el pago ante el no recibo a satisfacción por parte de la entidad.

**II. INFORME DE AUDITORIA DEL BALANCE DEL NIVEL NACIONAL 2015. Fuente: Contraloría General de la República.**

«U.A.F. de la Aeronáutica Civil - AEROCIVIL».

**Opinión 2015:** Adversa o Negativa.

**Opinión 2014:** Con salvedades.

**EXPLICACIÓN DE LA AEROCIVIL:** La opinión negativa dada por la Contraloría General de la República sobre los estados financieros del año 2015 se basó en el porcentaje de las salvedades que tomadas en conjunto superaron el 10% del total de los activos, de acuerdo con la Guía de Auditoría de dicho órgano de control. Tales salvedades, cuyo monto asciende a \$2.216.711,9 millones de pesos equivalente al 17% de los activos, corresponden a:

Valor (millones)	Hallazgo	%	Concepto
4.821,4	H85	0,22	Deudores por contraprestación concesiones aeroportuarias
- 382,4	H85	-	Deudores por contraprestación concesiones aeroportuarias
1.495,3	H87	0,07	Deudores prestación servicios aeronáuticos
3.945,7	H88	0,18	Documentos soportes servicios de transporte
385.153,9	H89	17,38	Construcciones en curso edificaciones
1.766.788,8	H90	79,70	Bienes de uso público en construcción concesiones
13.943,0	H91	0,62	Desembolso aportes otrosí 7 de 2012 contrato 6000169-OK
4.872,7	H92	0,22	Bienes de uso público en servicio (terrenos pendientes de costear)
1.560,4	H94	0,07	Pasivos estimados y provisiones para contingencias
34.513,1	H96	1,56	Ingresos por imputar
2.216.711,9		100	Valor Total de las Inconsistencias

De las anteriores salvedades, las de mayor impacto (97,08%) corresponden a los hallazgos H89 "Construcciones en curso edificaciones" (17 38%) y H90 "Bienes de uso público en construcción concesiones" (79,7%), las cuales en sí no representan un mayor o menor valor de los activos sino un tema de "reclasificación" dentro de los mismos activos de la entidad, a saber:

- El hallazgo H89 "Construcciones en curso edificaciones" por \$385.153,9 millones de pesos se debe a que la entidad tiene registradas las obras de construcción de aeropuertos propios dentro de la cuenta 16 "Propiedades, planta y equipo", y para la Contraloría dichas obras deben estar registradas en la cuenta 17 "Bienes de uso público e históricos y culturales". Dicho manejo se da por cuanto en el plan de cuentas del SIF la cuenta 170515 "Red aeroportuaria" no se encuentra habilitada, y
- El hallazgo H90 "Bienes de uso público en construcción - concesiones" por \$1.766.788,8 millones de pesos obedece a que la entidad no ha podido trasladar este valor a la cuenta de "Bienes de uso público en servicio - concesiones" ante la falta del valor final de las obras realizadas por los concesionarios. Este hallazgo se encuentra catalogado como de difícil cumplimiento, dado que depende de un fallo de un Tribunal de Arbitramento que obligue a los concesionarios, en especial a OPAIN, a suministrar la información sobre el valor de las obras terminadas.

- Deudores- ingresos no tributarios concesiones se encontró subestimada por \$4.439 millones, correspondiente a la diferencia en la causación de las contraprestaciones de las concesiones

<p>aeropuertos del contrato 6000169 OK y del concesionario Grupo Aeroportuario del Caribe S.A., situación que subestimó ingresos- concesiones en la misma cuantía.</p> <p><b>EXPLICACIÓN DE LA AEROCIVIL:</b> Tal y como se le informó a la Contraloría, la entidad registra las causaciones de las contraprestaciones por las concesiones en el módulo de cartera, con base en estimados y acorde con lo establecido en el procedimiento de verificación y proyección de la contraprestación de concesiones, lo que implica necesariamente ajustes a las cifras una vez se conoce el valor real por parte del concesionario y previas las revisiones correspondientes.</p> <p>Ahora bien, para no afectar la gestión de cartera al finalizar el año se optó por cerrar este módulo a mediados de enero de 2016, mientras que el módulo contable se cerró a mediados febrero (fecha límite establecida por la Contraloría General de la Nación). En dicho lapso de tiempo (15 de enero a 15 de febrero) se conoció el valor efectivo de las contraprestaciones que comparado con las causaciones realizadas en el módulo de cartera generaron una diferencia de \$4.439 millones de pesos, procediéndose a realizar el ajuste contable tanto en las cuentas por cobrar como en los ingresos, sin generar una subestimación como lo afirma el órgano de control. Si bien es cierto que en el módulo de cartera con respecto a la contabilidad quedó tal diferencia, la misma fue ajustada en el mes de enero del presente año.</p> <p>- Deudores- deudas de difícil recaudo prestación de servicio se encontró sobrestimado en \$1.495 millones, debido a las diferencias presentadas con el grupo de cartera, correspondientes a servicios aeronáuticos aeroportuarios, lo que subestimó provisión para deudores- prestación de servicio en el mismo valor.</p> <p><b>EXPLICACIÓN DE LA AEROCIVIL:</b> Para la entidad no existen tales diferencias, dado que en el reporte del Grupo de Cartera correspondiente a "Servicios aeronáuticos y aeroportuarios" se presenta un saldo de \$42.292,3 millones de pesos y en los registros contables se presentan saldos por \$31.922,6 millones de pesos en la cuenta 140702 "Servicios Aeronáuticos y Aeroportuarios" y \$10.922,5 millones de pesos en la subcuenta 147509 "Deudas de Difícil Recaudación". Ahora bien, el total de la subcuenta 147509 a diciembre 31 de 2015 era de \$11.865 millones de pesos, de los cuales \$10.922,5 millones correspondían a Deudas de Difícil Recaudación de Servicios Aeronáuticos y Aeroportuarios y \$1.495 millones a Deudas de Difícil Recaudación por concepto de Sanciones.</p> <p>Por lo tanto, la supuesta diferencia reportada por la Contraloría como hallazgo corresponde a las Deudas de Difícil Recaudación por concepto de Sanciones, y por ende no existe tal sobrestimación.</p> <p>- Deudores- prestación de servicios se encontró sobrestimada en \$3.946 millones, por causa de las inconsistencias encontradas entre los registros y documentos soportes de la cartera por servicios de transporte a los clientes Avianca, Aires y World Atlantic Airlines, situación que subestimó ingresos- servicios de transporte por igual cuantía.</p> <p><b>EXPLICACIÓN DE LA AEROCIVIL:</b> Si bien en la auditoría realizada por la Contraloría se evidenció esta diferencia entre los registros contables y los documentos soporte (facturas) de la cartera adeudada por AVIANCA, AIRES y WORLD ATLANTIC AIRLINES, por valor de \$3.946 millones de pesos, la entidad procedió a entregarse copia de las facturas faltantes al doctor Raúl Cayetano Montes, funcionario delegado de la Contraloría, el día 6 de mayo de 2016 en atención al requerimiento hecho por el mediante oficio 20160015551 del 27 de abril de 2016. Con los soportes entregados se demostró que no existía tal diferencia; sin embargo, tal explicación no fue tenida en cuenta por el órgano de control al momento de emitir el informe final.</p> <p>- Propiedades planta y equipo - construcciones en curso se encontró sobrestimado en \$385.154 millones, correspondientes a obras desarrolladas para torres de control, centro de aeronavegación, obras de pista y calles de rodajes en diferentes aeropuertos, situación que subestimó bienes de beneficio y uso público en construcción red aeroportuaria en el mismo valor.</p> <p><b>EXPLICACIÓN DE LA AEROCIVIL:</b> La supuesta sobrestimación por \$385.154 millones en la cuenta 161515 "Propiedades planta y equipo - Construcciones en curso edificaciones" se debe a que la entidad tiene registradas las obras de construcción de aeropuertos propios dentro de la cuenta 16</p>	<p>"Propiedades planta y equipo" y para la Contraloría dichas obras deben estar registradas en la cuenta 17 "Bienes de uso público e históricos y culturales". Dicho manejo se da por cuanto en el plan de cuentas del SIF la cuenta 170515 "Red aeroportuaria" no se encuentra habilitada ni parametrizada en el plan de cuentas.</p> <p>Por lo tanto, con el fin de subsanar este hallazgo, el cual no afecta la razonabilidad de los estados financieros por tratarse de una reclasificación dentro de los activos fijos, se solicitará al Ministerio de Hacienda y Crédito Público y a la Contraloría General de la Nación la respectiva parametrización en el Sistema SIF de la cuenta 170515 "Red aeroportuaria", a fin de efectuar las reclasificaciones correspondientes.</p> <p>- Bienes de beneficio y uso público en construcción- concesiones red aeroportuaria se encontró sobrestimada en \$1.766.789 millones, correspondiente a inversiones en el aeropuerto El Dorado, de infraestructura terminada, en servicio y entregada en administración a la ANI, situación que subestimó bienes de beneficio y uso público e históricos y culturales entregado en administración en igual cuantía.</p> <p><b>EXPLICACIÓN DE LA AEROCIVIL:</b> Este hallazgo H90 "Bienes de uso público en construcción - concesiones" por \$1.766.788,8 millones de pesos es el más representativo dentro de las valoraciones que hizo la Contraloría para emitir un dictamen negativo a los estados financieros de la entidad, y obedece a que la entidad no ha podido trasladar este valor a la cuenta de "Bienes de uso público en servicio - concesiones" ante la falta del valor final de las obras realizadas por los concesionarios.</p> <p>Este hallazgo se encuentra catalogado como de difícil cumplimiento, dado que depende de un fallo de un Tribunal de Arbitramento que obligue a los concesionarios, en especial a OPAIN, a suministrar la información sobre el valor de las obras terminadas.</p> <p>Si bien los débitos efectuados en la cuenta de "Bienes de uso público en construcción - concesiones" se realizaron con base en los informes suministrados por las fiducias, de acuerdo con el párrafo tercero del artículo 9º de la Resolución 237 de 2010 de la Contraloría General de la Nación, la misma debía ser acreditada con el valor de las obras terminadas y trasladado a la cuenta de "Bienes de uso público en servicio - concesiones" con base en las actas definitivas de entrega, información que no ha sido posible obtener de los concesionarios y que no quedó expresamente plasmada como una obligación contractual. Tal situación obligó a la entidad a presentar una demanda contra OPAIN ante un Tribunal de Arbitramento para que se obligue al concesionario a la entrega de dicha información. Como resultado de esta demanda, la cual hoy está a cargo de la ANI, se vienen generando mesas de trabajo entre la ANI, OPAIN y la AEROCIVIL, para definir el detalle de la información y de los soportes contables requeridos, como parte del ánimo conciliatorio existente.</p> <p>Así mismo, en los meses de mayo y agosto de este año se recibió la información del concesionario Nororiental, para su análisis e incorporación en la contabilidad de la AEROCIVIL.</p> <p>Se espera que antes de finalizar el presente año se tenga la información del valor de las obras terminadas por parte de OPAIN, para poder realizar las reclasificaciones contables dentro de los activos fijos de la entidad y superar así este hallazgo.</p> <p>- Bienes de uso público en construcción se encontró sobrestimada en \$13.943 millones, correspondientes a obras ejecutadas, a pesar de haberse trasladado a la cuenta del patrimonio autónomo, situación que subestimó deudores-encargo fiduciario en el mismo valor.</p> <p><b>EXPLICACIÓN DE LA AEROCIVIL:</b> Tal hallazgo corresponde al último desembolso por \$13.943 millones de pesos que quedó registrado en la contabilidad de la AEROCIVIL en la cuenta 170605 "Construcciones en curso", cuando debía haber quedado en la cuenta 142404 "Patrimonio autónomo", y cuya reclasificación ya fue efectuada en la presente vigencia. Este valor permanecerá en esta cuenta hasta que OPAIN realice las obras y el interventor envíe la certificación técnica, tal y como lo indica el otro sí 17 del contrato de concesión 6000169- OK.</p> <p>- Bienes de beneficio y uso público- en servicio se encontró sobrestimada en \$4.873 millones, correspondiente a terrenos del aeropuerto de Providencia y Yopal, pendientes de costear en el módulo de</p>
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

inmuebles hasta tanto no se encuentre toda la documentación y trámite legal completo para su activación, situación que sobrestimó bienes entregados en concesión en igual cuantía.

**EXPLICACIÓN DE LA AEROCIVIL:** Este hallazgo ya fue solucionado con la inclusión de los siguientes activos dentro del módulo de inmuebles:

Descripción Activo	Vendedor	Soporte Creación	Valor
Terreno Providencia	RANKIN JAY FRANCISCO ALBERTO	BATCH N° 985520 - Tipo (O)	\$1.600.746.750
Terreno Providencia	TAYLOR JACINTO DOMINGO	BATCH N° 987065 - Tipo (O)	\$472.716.750
Terreno Providencia	NEWBALL ARCHBOLD ALEX AMRI	BATCH N° 986015 - Tipo (O)	\$1.710.537.000
Terreno Providencia	RANKIN JAY FRANCISCO ALBERTO	BATCH N° 986018 - Tipo (O)	\$11.252.650
Terreno Yopal	MARTINEZ PEREZ CARMEN ISABEL	BATCH N° 986017 - Tipo (O)	\$411.684.334
Terreno Yopal	MERCHAN JOSE HERNANDO	BATCH N° 986020 - Tipo (O)	\$665.828.913
Terreno providencia	BRYAN FERNANDEZ HARRY ENO	BATCH N° 1002510 - Tipo (G)	\$10.968.000
Total			\$4.872.777.365

Sin embargo, es necesario aclarar que la partida no se encontraba sobrestimada en la contabilidad de la AEROCIVIL por cuanto correspondía efectivamente a predios adquiridos por la entidad, pero que no habían sido registrados en el módulo de inmuebles por la falta de algunos documentos.

- Pasivos estimados - provisiones para contingencias litigios se encontró subestimado en \$1.560 millones, a causa de procesos fallidos en primera instancia en contra de la entidad no registrados, situación que subestimó gastos- provisiones para contingencias- litigios en el mismo valor.

**EXPLICACIÓN DE LA AEROCIVIL:** La supuesta subestimación de \$1.560 millones de pesos en la cuenta "Pasivos estimados - provisiones para contingencias litigios" corresponde al proceso de Reparación Directa N° 05001233100019950065501 que se encontraba ante el Consejo de Estado y cuyo fallo de segunda instancia revocó la sentencia condenatoria del 25 de marzo de 2004 proferida por el Tribunal Administrativo de Antioquia y en su lugar denegó las súplicas de la demanda. En tal sentido, en el mes de octubre de 2015 se reportó dicha novedad al área contable y se procedió a efectuar el registro correspondiente excluyendo dicha provisión; sin embargo, al momento de enviar a la Contraloría General de la República el formato F9 SIRECI en el mes de febrero de 2016 este proceso quedó incluido, generándose de esta forma la inconsistencia indicada en el hallazgo. En ese orden de ideas, el error del registro se encuentra en el reporte F9 más no en la contabilidad, por lo que no existe subestimación alguna.

La entidad viene realizando procesos permanentes de conciliación entre la información que maneja la Oficina Asesora Jurídica y lo registrado en la contabilidad, a fin de mantener al día la información sobre la valoración de los procesos judiciales, acorde con los parámetros señalados para tal fin y conforme a las novedades presentadas.

- Ingresos recibidos por anticipado- ventas presentó incertidumbre por \$2.222 millones, debido a que los ingresos individuales de prepagos por clientes presentaron diferencia con el reporte del estado de cuenta y con el registro contable, con efecto en deudores- prestación de servicios en igual cuantía.

**EXPLICACIÓN DE LA AEROCIVIL:** Tal y como se le manifestó a la Contraloría, se aclara que si bien al 31 de diciembre de 2015 quedó pendiente de efectuar la aplicación de varios prepagos realizados por las compañías aéreas, no existen inconsistencias en la información presentada ni se afectan los ingresos del Estado de Actividad Económica, Social y Ambiental, toda vez que una vez aplicados los prepagos solo se afecta la cuenta del activo (sub- cuenta deudores) y la cuenta del pasivo (subcuenta ingresos recibidos por anticipado).

- Otros pasivos- recaudos por clasificar se encontraron subestimados en \$34.513 millones, debido a los saldos por imputar de ingresos presupuestales del SIIF Nación que se encuentran en proceso de depuración, situación que sobrestimó deudores- prestación de servicios en el mismo valor.

**EXPLICACIÓN DE LA AEROCIVIL:** Esta situación se generó por la transición de los registros entre el aplicativo JDEEDWARDS y el SIIF, por lo cual la entidad está haciendo la verificación de esta partida para efectuar la depuración correspondiente, con el acompañamiento del Ministerio de Hacienda. Es necesario aclarar que si bien existe esta diferencia, la misma no es una sobrestimación de la cuenta de deudores, por cuanto todos los ingresos del 2015 fueron registrados y aplicados a través del módulo auxiliar del JDEEDWARDS.

- Control interno: con deficiencias. Se encontraron falencias en la gestión e identificación plena de la cartera, identificación efectiva de los bienes de uso público terminados, provisión de demandas, depuración de ingresos por identificar, causación y reclasificación de registros.

**EXPLICACIÓN DE LA AEROCIVIL:** Este hallazgo es el resultado de los hallazgos antes relacionados, de los cuales algunos no tienen incidencia en la razonabilidad de los estados financieros y otros ya fueron superados. En todo caso, en el plan de mejoramiento se tomaron los correctivos y se hará el seguimiento con el ánimo de subsanar estos hallazgos.

**III. OBSERVACIONES DE LA COMISIÓN LEGAL DE CUENTAS DE LA CÁMARA DE REPRESENTANTES VIGENCIA 2015.**

**16. UAE DE AERONAUTICA CIVIL – AEROCIVIL.**

**A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.**

- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

CONCEPTO	PRESUPUESTO		VARIACIÓN	
	DEFINITIVO Apropiación definitiva	EJECUTAD O obligado	SALDO NO EJECUTADO	% DE EJECUCIÓN a 31-12-2015
Funcionamiento	302.230.279	291.866.536	10.363.743	97%
Servicio de la Deuda	1.380.451	1.380.451	0	100%
Inversión	782.900.207	593.158.507	189.741.700	76%
<b>TOTALES</b>	<b>1.086.510.937</b>	<b>886.405.494</b>	<b>200.105.443</b>	<b>82%</b>

**EXPLICACIÓN DE LA AEROCIVIL:** El saldo no ejecutado en el cuadro anterior corresponde en realidad al valor "no obligado" (no facturado) debiendo aclararse que la ejecución presupuestal se da a través de compromisos (registros presupuestales que se originan en su gran mayoría mediante la celebración de contratos) y que dichos compromisos a su vez se ejecutan a través de obligaciones (facturación). Por tanto se aclaran los saldos no ejecutados según el cuadro anterior, en los siguientes términos:

1. Los gastos de funcionamiento (que incluye gastos de personal, gastos generales, transferencias

corrientes y gastos de comercialización) se obligaron (facturaron) en un 97%, quedando un saldo sin obligar de \$10.363,7 millones de pesos, de los cuales \$8.924,7 millones no fueron comprometidos realmente, a saber:

a) \$7.425,5 millones de gastos de personal (nómina);

b) \$958,2 millones de gastos generales;

c) \$187,5 millones de transferencias corrientes (corresponde a los recursos que quedaron bloqueados en el rubro "Provisión para gastos institucionales y/o sectoriales contingentes - previo concepto DGPPN"); y

d) \$353,5 millones de gastos de comercialización (corresponde a saldos de seguros operacionales que no se requirieron).

Los restantes \$1.439,1 millones de pesos si fueron comprometidos pero no obligados, quedando como reserva presupuestal, con el siguiente detalle:

a) \$10,5 millones de gastos de personal (servicios personales indirectos); y

b) \$1.428,6 millones de gastos generales.

2. Los gastos de inversión se obligaron (facturaron) en un 76%, quedando un saldo sin obligar de \$189.741,7 millones de pesos, de los cuales \$33.006,7 millones no fueron comprometidos realmente, a saber:

a) \$2.400 millones del proyecto de "Mejoramiento, mantenimiento, adecuación, remodelación y ampliación en el marco de contrato plan y acuerdos de desarrollo nacional" (debido a que la adición de presupuesto fue aprobada por el Ministerio de Hacienda el 25 de junio del 2015, fecha en que empezó a regir la ley de garantías lo que ocasionó que no se pudieran realizar los convenios interadministrativos con los municipios);

b) \$3.926 millones del proyecto "Adquisición de equipos y repuestos para sistemas aeroportuarios a nivel nacional";

c) \$2.210 millones del proyecto "Adquisición de equipos y sistemas de energía solar y comercial a nivel nacional" (debido a que los procesos administrativos de contratación para la adquisición de subestaciones en los aeropuertos de San Andrés y Barranquilla fueron declarados desiertos o declinados);

d) \$10.496 millones del proyecto "Mantenimiento y conservación de la infraestructura aeroportuaria";

e) \$1.870 millones del proyecto "Construcción de infraestructura aeroportuaria a nivel nacional";

f) \$2.506 millones del proyecto "Adecuación, mantenimiento y mejoramiento de la infraestructura ambiental aeroportuaria" (debido a demoras en los procesos precontractuales que conllevaron más tiempo del requerido, conduciendo a una limitación de tiempo para la ejecución de los recursos programados durante el periodo 2015);

g) \$1.851 millones del proyecto "Adquisición de terrenos para construcción y ampliación de aeropuertos" (debido a que la adquisición de predios depende de la voluntad de un tercero para vender su bien inmueble quien dependiendo del valor del avalúo acepta o no la oferta de compra que le hace la entidad); y

h) \$2.084 millones del proyecto "Ampliación, mantenimiento y mejoramiento de la infraestructura aeroportuaria - Aeropuertos Comunitarios".

Los restantes \$156.735 millones de pesos si fueron comprometidos pero no obligados, quedando como reserva presupuestal, a saber:

a) \$48.885 millones del proyecto "Mantenimiento y conservación de la infraestructura aeroportuaria", correspondiente a contratos de obra pública donde se presentaron atrasos por: i) problemas de orden público (Aeropuertos de Tame y Arauca); ii) dificultades de acceso por vía fluvial – fenómeno del niño (Aeropuerto de Puerto Asís); y iii) dificultades externas de trámites ambientales – licenciamiento ambiental (Aeropuertos de San Andrés y Providencia). Dichos inconvenientes ocasionaron la modificación de los plazos contractuales de los proyectos de mantenimiento y conservación, evitando la ejecución normal de dichas obras;

b) \$57.821 millones del proyecto "Construcción de la infraestructura aeroportuaria a nivel nacional" correspondiente a contratos de obra pública donde se presentaron atrasos por: i) dificultades de acceso

por vía fluvial – fenómeno del niño (Aeropuerto de Leticia); y ii) dificultades externas de trámites ambientales – licenciamiento ambiental (Aeropuertos de San Andrés y Providencia). Dichos inconvenientes ocasionaron la modificación de los plazos contractuales de los proyectos de mantenimiento y conservación, evitando la ejecución normal de dichas obras;

c) \$1.960 millones del proyecto "Adquisición, instalación, calibración, prueba y puesta en servicio de equipos para los sistemas aeroportuarios" correspondiente a los contratos de suministro e instalación de aires acondicionados en los aeropuertos de Cartagena, Neiva y Cali; y

d) \$2.282 millones del proyecto "Adquisición, instalación, calibración, prueba y puesta en servicio de sistemas de iluminación" correspondiente a los contratos de iluminación de aproximación en las pistas de los aeropuertos de Cúcuta e Bogotá por problemas en la fabricación e importación de los equipos.

**- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.**

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

Tipo de Gasto	Apropiación Definitiva (1)	Ejecución Compromisos (2)	Valor (1 - 2)
Funcionamiento	302.230.279	293.305.561	8.924.718
Servicio de la Deuda	1.380.451	1.380.451	0
Inversión	782.900.207	749.893.533	33.006.674
<b>TOTAL</b>	<b>1.086.510.937</b>	<b>1.044.579.545</b>	<b>41.931.392</b>

**EXPLICACIÓN DE LA AEROCIVIL:** El saldo no ejecutado en el cuadro anterior corresponde al valor no comprometido, el cual obedece a:

1. Los \$8.924,7 millones de gastos de funcionamiento (que incluye gastos de personal, gastos generales, transferencias corrientes y gastos de comercialización) corresponden a:

a) \$7.425,5 millones de gastos de personal (nómina);

b) \$958,2 millones de transferencias corrientes (corresponde a los recursos que quedaron bloqueados en el rubro "Provisión para gastos institucionales y/o sectoriales contingentes - previo concepto DGPPN"); y

d) \$353,5 millones de gastos de comercialización (corresponde a saldos de seguros operacionales que no se requirieron).

2. Los \$33.006,7 millones de gastos de inversión corresponden a:

a) \$2.400 millones del proyecto de "Mejoramiento, mantenimiento, adecuación, remodelación y ampliación en el marco de contrato plan y acuerdos de desarrollo nacional" (debido a que la adición de presupuesto fue aprobada por el Ministerio de Hacienda el 25 de junio del 2015, fecha en que empezó a regir la ley de garantías lo que ocasionó que no se pudieran realizar los convenios interadministrativos con los municipios);

b) \$3.926 millones del proyecto "Adquisición de equipos y repuestos para sistemas aeroportuarios a nivel nacional";

c) \$2.210 millones del proyecto "Adquisición de equipos y sistemas de energía solar y comercial a nivel nacional" (debido a que los procesos administrativos de contratación para la adquisición de subestaciones en los aeropuertos de San Andrés y Barranquilla fueron declarados desiertos o declinados);

d) \$10.496 millones del proyecto "Mantenimiento y conservación de la infraestructura aeroportuaria";

e) \$1.870 millones del proyecto "Construcción de infraestructura aeroportuaria a nivel nacional";

f) \$2.506 millones del proyecto "Adecuación, mantenimiento y mejoramiento de la infraestructura ambiental aeroportuaria" (debido a demoras en los procesos precontractuales que conllevaron más tiempo del requerido, conduciendo a una limitación de tiempo para la ejecución de los recursos

- Limitaciones que presentó el Sistema Integrado de Información Financiera SIIIF II a 31 de diciembre de 2015 reportadas por la entidad.

Nº	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIIF II NACIÓN A 31-12-15	Observaciones
1	Adquisición de bienes y servicios y gestión de bienes y servicios	Realizamos registros manuales para incorporar la información a SIIIF y para reclasificar cuentas, pero debido al volumen de información es muy dispendioso y desgastante.
2	Costos de producción y costos de ventas	En SIIIF no se pueden afectar directamente las cuentas de costos de producción al momento que se genera la obligación. En el sistema PAF afectamos directamente de acuerdo con los centros de costos (Unidades de Negocio), las cuentas de costos de producción y al final de cada mes por proceso automático los trasladamos a costos de ventas. Humanamente no es posible realizar este tipo de registros con comprobantes manuales en SIIIF, debido al volumen de información.

**EXPLICACIÓN DE LA AEROCIVIL:** Esta observación corresponde a la explicación dada por nosotros en las notas a los estados financieros, con el fin de dar mayor claridad a los lectores de los estados financieros.

- Teniendo en cuenta que SIIIF II, no tiene los módulos de facturación y cartera, gestión de bienes y servicios, adquisición de bienes y servicios, estamos realizando comprobantes manuales para cargar la información de estos procesos, además de muchas más reclasificaciones de subcuentas contables de balance, con el fin de tener saldos de estas subcuentas cuadradas con nuestro aplicativo PAF; además en las cuentas de resultado (gastos), nos es humanamente imposible reclasificar manualmente las cuentas de gastos a costos de producción y luego a costos de ventas.

**EXPLICACIÓN DE LA AEROCIVIL:** La entidad ha venido dando cumplimiento a lo previsto en el párrafo del artículo 6° del Decreto 2674 de 2012, que señala: “Las aplicaciones administradas por las entidades y órganos que hacen parte del Presupuesto General de la Nación, empleadas para registrar negocios no previstos en el SIIIF Nación, servirán como auxiliares de los códigos contables que conforman los estados contables. Dicha información hará parte integral del Sistema Integrado de Información Financiera SIIIF Nación”. Por lo tanto, para el año 2015 fue necesario realizar ajustes contables en el SIIIF NACIÓN II a fin de incorporar la información de los activos fijos muebles e inmuebles que se encuentra registrada en el aplicativo PAF JDEWARDS que funciona como auxiliar del SIIIF, así como se realizaron reclasificaciones de subcuentas. A partir del 1° de enero de 2016, la entidad tomó la decisión de suspender cualquier registro contable, presupuestal o de pagos en el aplicativo auxiliar, cumpliendo con las directrices impartidas por el Ministerio de Hacienda.

**B. DE ORDEN CONTABLE.**

- **Depósitos Judiciales.** A 31 de diciembre de 2015 presenta saldo por valor de \$1.310.443 miles, representado en dos expropiaciones realizadas en Leticia \$934.342 y Corozal \$86.119. El saldo de esta subcuenta corresponde a títulos judiciales de dineros pendientes de recuperar al 31 de diciembre de 2015

programados durante el periodo 2015):  
g) \$1.851 millones del proyecto “Adquisición de terrenos para construcción y ampliación de aeropuertos” (debido a que la adquisición de predios depende de la voluntad de un tercero para vender su bien inmueble quien dependiendo del valor del avalúo acepta o no la oferta de compra que le hace la entidad); y  
h) \$2.084 millones del proyecto “Ampliación, mantenimiento y mejoramiento de la infraestructura aeroportuaria - Aeropuertos Comunitarios”.

- **Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.**

Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15	158.153.038
Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15	69.267.099
<b>TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15</b>	<b>227.420.137</b>

**EXPLICACIÓN DE LA AEROCIVIL:** No dieron ninguna explicación al respecto.  
- **Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.**

DESCRIPCIÓN	REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14	REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15	% de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15
Reservas Presupuestales	17.046.665	14.777.100	87%
Cuentas por Pagar	218.278.131	217.565.914	99%
<b>TOTAL</b>	<b>235.324.796</b>	<b>232.343.014</b>	<b>98%</b>

**NOTA:** Los saldos reportados en el Rezago Presupuestal Constituido a 31 de diciembre de 2014 no corresponden a los reportados en la vigencia 2014, según consta en la Gaceta N° 928 de 2015, página 284, los saldos son:

Reservas presupuestales constituidas a 31-12-14	69.280.035
Cuentas por pagar constituidas a 31-12-14	69.677.268
<b>TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14</b>	<b>138.957.303</b>

¿Cuál es la razón para que presente este cambio después del cierre contable?

**EXPLICACIÓN DE LA AEROCIVIL:** Verificadas las cifras en el Sistema Integrado de Información Financiera – SIIIF, las cifras correctas del rezago presupuestal del año 2014 son:

Reservas presupuestales constituidas a 31-12-14	69.280.035
Cuentas por pagar constituidas a 31-12-14	69.677.268
<b>TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14</b>	<b>138.957.303</b>

La diferencia entre la información inicialmente reportada y publicada en Gaceta 928 del 2015 obedeció a un error involuntario al momento de reportar la información, y no a un cambio después del cierre contable.

<p>producto de cuentas bancarias embargadas y sobre las cuales la oficina Jurídica adelanta las gestiones para la recuperación de los dineros.</p> <p><b>EXPLICACIÓN DE LA AEROCIVIL:</b> Dentro de la cuenta de “depósitos judiciales”, cuyo saldo era de \$1.310,4 millones de pesos al 31 de diciembre de 2015, se tenían registrados dos (2) títulos judiciales constituidos por la entidad y puestos a disposición de la autoridad judicial competente para amparar el pago de dos (2) predios que se encontraban en proceso de expropiación judicial, por valor de \$934,3 millones (predio en Leticia) y \$86,1 millones (predio en Corozal).</p> <p>Al respecto se debe tener en cuenta que la expropiación implica el ejercicio de una potestad, de la cual es titular el Estado Social de Derecho, que le permite, con el cumplimiento de los requisitos constitucionales, quitar la propiedad individual sobre un determinado bien del beneficio del interés colectivo. De conformidad con los preceptos fundamentales, la expropiación común u ordinaria solo se aplica si el legislador, por vía general, ha señalado los motivos de utilidad pública o de interés social, si se ha adelantado un proceso judicial y si se ha pagado previamente la justa indemnización a la que tiene derecho el afectado (Sentencia C-358 del 14 de agosto de 1996).</p> <p>Así las cosas, la Constitución Política en su artículo 58 y su desarrollo legal en la Ley 9ª de 1989, Ley 388 de 1997, Código General del Proceso, Ley 1682 de 2013 y Ley 1742 de 2014, establecen la obligatoriedad para los jueces de entregar de manera anticipada los bienes inmuebles declarados de utilidad pública, para lo cual, la entidad de forma previa deberá consignar a órdenes del juzgado el valor establecido en el avalúo aportado, en la cuenta de depósitos judiciales.</p> <p>No obstante lo anterior, también se debe consignar a órdenes del Juzgado y a título de indemnización el valor que corresponda una vez proferida la sentencia de expropiación.</p> <p>En tal sentido, los valores que se consignaron en la cuenta de depósitos judiciales del Despacho que conoce el proceso judicial de expropiación corresponden a medidas cautelares (entrega anticipada) o a indemnizaciones (sentencia), por lo que esos dineros permanecerán en las cuentas respectivas del juzgado hasta tanto el Juez de conocimiento decida sobre su disposición a favor de la persona objeto de expropiación.</p> <p>De otra parte, existe un saldo de \$290 millones de pesos que corresponde a los siguientes títulos judiciales generados como consecuencia de medidas de embargo aplicadas sobre las cuentas de la entidad:</p>	<table><tr><th colspan="3">CUADRO DEPOSITOS JUDICIALES</th></tr><tr><th>DESCRIPCIÓN</th><th>CUENTA CORRIENTE</th><th>CUANTIA</th></tr><tr><td>Departamento de Bolívar</td><td>Banco agrario Cta- 0-0850-030943-3</td><td>1.350.000</td></tr><tr><td>Departamento de Valle del Cauca</td><td>Banco agrario Cta- 0-0850-030943-3</td><td>222.662.738</td></tr><tr><td>Jimenez Castro Victor Manuel</td><td>Banco agrario Cta-</td><td>65.968.757</td></tr><tr><td>TOTAL</td><td></td><td>289.981.495</td></tr></table> <p>Sobre el particular, la entidad se encuentra adelantando las acciones correspondientes a fin de lograr la recuperación de estos valores.</p> <p>- <b>Deudores por ingresos de concesión:</b> La Aerocivil aclara que las causaciones de OACN S.A., por valor de \$2.436.279 miles, quedaron registradas directamente en la contabilidad y no por el módulo de cartera debido a que la información para el registro fue suministrada después del cierre del módulo.</p> <p><b>EXPLICACIÓN DE LA AEROCIVIL:</b> Esta observación corresponde a la explicación dada por nosotros en las notas a los estados financieros, con el fin de dar mayor claridad a los lectores de los estados financieros.</p> <p>- <b>Deudores por servicio de transporte:</b> Informan que a 31 de diciembre se tiene saldo por valor de \$31.922.551 miles, correspondientes al acumulado de la cartera por cobrar a clientes por concepto de servicios Aeronáuticos, Aeroportuarios y arrendamientos prestados por la entidad desde los diferentes aeropuertos o centros de control en el territorio nacional, estas deudas tienen una antigüedad que no supera los cinco años.</p>	CUADRO DEPOSITOS JUDICIALES			DESCRIPCIÓN	CUENTA CORRIENTE	CUANTIA	Departamento de Bolívar	Banco agrario Cta- 0-0850-030943-3	1.350.000	Departamento de Valle del Cauca	Banco agrario Cta- 0-0850-030943-3	222.662.738	Jimenez Castro Victor Manuel	Banco agrario Cta-	65.968.757	TOTAL		289.981.495
CUADRO DEPOSITOS JUDICIALES																			
DESCRIPCIÓN	CUENTA CORRIENTE	CUANTIA																	
Departamento de Bolívar	Banco agrario Cta- 0-0850-030943-3	1.350.000																	
Departamento de Valle del Cauca	Banco agrario Cta- 0-0850-030943-3	222.662.738																	
Jimenez Castro Victor Manuel	Banco agrario Cta-	65.968.757																	
TOTAL		289.981.495																	

<p><b>EXPLICACIÓN DE LA AEROCIVIL:</b> Esta observación corresponde a la explicación dada por nosotros en las notas a los estados financieros, con el fin de dar mayor claridad a los lectores de los estados financieros.</p> <p>- <b>Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:</b></p>	<table><tr><th colspan="2">Miles de pesos</th></tr><tr><th>VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O Cuentas por Cobrar de DIFÍCIL RECAUDO</th><th>EDAD DE LOS DEUDORES O Cuentas por Cobrar de DIFÍCIL RECAUDO</th></tr><tr><td>11.865.074</td><td>Deudas mayores a 5 años</td></tr></table>	Miles de pesos		VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O Cuentas por Cobrar de DIFÍCIL RECAUDO	EDAD DE LOS DEUDORES O Cuentas por Cobrar de DIFÍCIL RECAUDO	11.865.074	Deudas mayores a 5 años
Miles de pesos							
VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O Cuentas por Cobrar de DIFÍCIL RECAUDO	EDAD DE LOS DEUDORES O Cuentas por Cobrar de DIFÍCIL RECAUDO						
11.865.074	Deudas mayores a 5 años						

<p><b>EXPLICACIÓN DE LA AEROCIVIL:</b> La AEROCIVIL ha venido implementando medidas para evitar el envejecimiento de esta cartera, tales como:</p> <p>a) La constitución de cauciones a cargo de las compañías aéreas, para garantizar el pago de las obligaciones derivadas de sus permisos de operación;</p> <p>b) La suspensión del crédito a las empresas que registren mora superior a 60 días;</p> <p>c) La negación de planes de vuelo a aeronaves cuyos propietarios registren mora en el pago de los servicios y que no atienden los requerimientos persuasivos de cobro;</p> <p>d) La negación de autorización de sobrevuelos a aeronaves que registren facturación vencida; y</p> <p>e) El control semanal de las deudas de los usuarios frente a las garantías y la revisión mensual de la cartera por cánones de arrendamiento y servicios públicos.</p> <p>Sin embargo, gran parte de esta cartera está concentrada en los servicios aeronáuticos prestados a empresas no comerciales extranjeras que sobrevuelan el espacio aéreo colombiano y que al momento de solicitar la autorización suministran información errada o incompleta que impide la comunicación para el respectivo cobro. Para ello, la entidad está trabajando en una alternativa de cobro previo a los sobrevuelos, a fin de evitar a futuro este tipo de situaciones.</p> <p>- <b>Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontró la siguiente cuenta con su respectivo saldo a 31 de diciembre de 2015 así:</b></p>	<table><tr><th colspan="3">Miles de pesos</th></tr><tr><th>CÓDIGO</th><th>NOMBRE DE LA CUENTA</th><th>VALOR</th></tr><tr><td>242524</td><td>Embargos Judiciales</td><td>48.386</td></tr></table>	Miles de pesos			CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR	242524	Embargos Judiciales	48.386
Miles de pesos										
CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR								
242524	Embargos Judiciales	48.386								

<p>del SIF, así como se realizaron reclasificaciones de subcuentas. A partir del 1° de enero de 2016, la entidad tomó la decisión de suspender cualquier registro contable, presupuestal o de pagos en el aplicativo auxiliar, cumpliendo con las directrices impartidas por el Ministerio de Hacienda.</p> <p><b>D. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.</b> Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p><b>Debilidades:</b></p> <p><b>IDENTIFICACIÓN</b></p> <p><b>Ingresos</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Como resultado de las auditorías al proceso financiero, practicadas en las dependencias del Nivel Central, Direcciones Regionales y aeropuertos adscritos, se observó que los procesos generadores de ingreso, no tienen contemplado en sus procedimientos actividades de seguimiento y control sobre la causación, consolidación y recaudo, situación que genera incertidumbre sobre los ingresos generados.</li></ul> <p><b>EXPLICACIÓN DE LA AEROCIVIL:</b> Todo procedimiento levantado en el proceso financiero, además de tener un numeral específico de puntos de control, tiene redactadas las actividades de seguimiento y control para su cumplimiento por parte de las regionales y aeropuertos. Adicionalmente, en el Nivel Central se consolida la información en el aplicativo especializado para la generación de la causación y posterior recaudo. Así mismo, las regionales y aeropuertos tienen delegado el control de los registros que generan los ingresos, en coordinación con el Nivel Central.<li>• Los procedimientos de las dependencias generadoras de ingreso como la Oficina de Registro, Licencias, Transporte Aéreo etc., incluyen el paso a paso de los trámites respectivos, pero nada relacionado con el seguimiento y comprobación del pago.</li><p><b>EXPLICACIÓN DE LA AEROCIVIL:</b> La finalización de los procedimientos que adelantan estas oficinas es la validación del comprobante de pago, el cual es el soporte para culminar el trámite solicitado. La entidad tiene establecidas mediante Resolución las tarifas de los trámites relacionados, con el fin de que estas áreas realicen el seguimiento y verificación al pago. Es necesario mencionar que estas áreas regularmente consultan al proceso financiero sobre las tarifas a aplicar.<li>• Adicionalmente a lo anterior, se evidencia que la facturación de los servicios como es el caso de la Tasa Aeroportuaria, se hace tomando como fuente de información lo reportado por las empresas aéreas comerciales en los respectivos informes de peso y balance. Igualmente, se observaron recibos provisionales de caja que no registran adecuada y completamente el concepto del ingreso, por lo que no es posible verificar que el concepto y valor cobrado en el recibo provisional corresponda realmente al servicio prestado. Es de resaltar, que en informes anteriores se reportaron estas novedades, pero se observó, que no se aplicaron las acciones de mejora para subsanarlas.</li><p><b>EXPLICACIÓN DE LA AEROCIVIL:</b> Los formatos de recibos provisionales ya fueron actualizados, incorporando una estructura que permite claramente establecer el concepto de recaudo, guardando homogeneidad con lo parametrizado en el aplicativo especializado de recaudos. Es necesario mencionar que los pagos realizados por los clientes de la entidad, en un alto porcentaje, se realizan a través del canal de pagos electrónicos.</p><p><b>Política de Operación.</b></p><ul style="list-style-type: none"><li>• Durante las auditorías adelantadas en las diferentes dependencias del Nivel Central, Direcciones Regionales y aeropuertos a nivel regional, encargadas de surtir la información para el proceso contable de la entidad, se estableció, que no se ha adoptado una política de operación que garantice el flujo de información hasta el proceso contable de la entidad.</li></ul><p><b>EXPLICACIÓN DE LA AEROCIVIL:</b> La entidad viene adelantando una revisión sobre las políticas contables establecidas por la Contaduría General de la Nación, con el fin de incluir las políticas de operación que garanticen el flujo adecuado de información y que se armonicen con las políticas de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP); sin embargo, dentro de los procedimientos del proceso financiero se tienen actividades tendientes a garantizar el registro de todas las operaciones que generan ingresos y egresos para la entidad.</p></p></p>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Los soportes contables de los registros se archivan en la unidad generadora del hecho económico, sin embargo, se evidencian durante las auditorías al proceso financiero, que la totalidad de los documentos no se encuentran archivados de manera cronológica y organizada, especialmente en las Direcciones Regionales y aeropuertos del nivel regional, encargados del control de la documentación correspondiente a las fajas de progreso, manifiesto de peso y balance entre otros.</li></ul> <p><b>EXPLICACIÓN DE LA AEROCIVIL:</b> La entidad ha venido divulgando en forma periódica las políticas y los cambios relacionados con la ley de archivo, para que sean aplicadas por ser tenidas en todas las áreas.</p> <p>Los registros que sirven de insumo para la generación de ingresos, por política de archivo, deben permanecer en la unidad generadora; para el caso de las fajas de progreso se guardan de manera diaria, para el caso de los manifiestos de peso y balance esos hacen parte del total de la documentación que entrega la aerolínea y se archiva de esta manera, por lo cual llevan su referencia documental y su cronología respectiva.</p> <p><b>REGISTRO Y AJUSTES.</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Se observa que la entidad de manera periódica realiza contablemente las conciliaciones, los cruces de pasivos estimados, los reportes de integridad y la conciliación de activos fijos. No obstante se evidenció la falta de cruce de información con áreas diferentes a la financiera, como el estado de los bienes muebles que origina el grupo de almacén de la Dirección Administrativa.</li></ul> <p><b>EXPLICACIÓN DE LA AEROCIVIL:</b> Si bien la entidad realiza las respectivas conciliaciones con las diferentes dependencias, también genera los reportes de integridad de información de los diferentes módulos auxiliares del JDEWARDS que no tiene el SIF, con lo cual se logra garantizar la razonabilidad de la información contable; sin embargo, para la presente vigencia se están adelantando acciones adicionales para levantar actas de conciliación a nivel de inventarios (cuentas de consumibles) para su depuración y posterior reclasificación bajo las normas internacionales.<li>• Por la operatividad del aplicativo SIF – Nación, en la actualidad los procesos que confluyen a la contabilidad, no se encuentran integrados, situación que origina la duplicidad de registros contables como el caso de la información presupuestal. Así mismo, se dispone de módulos alternos para las operaciones de facturación y cartera. Sin embargo vale resaltar que se tiene acciones de mejora para la actual vigencia 2016, con el propósito de lograr la integración de la información financiera y contable en el SIF.</li><p><b>EXPLICACIÓN DE LA AEROCIVIL:</b> La entidad ha venido dando cumplimiento a lo previsto en el párrafo del artículo 6° del Decreto 2674 de 2012, que señala: “Las aplicaciones administradas por las entidades y órganos que hacen parte del Presupuesto General de la Nación, empleadas para registrar negocios no previstos en el SIF Nación, servirán como auxiliares de los códigos contables que conforman los estados contables. Dicha información hará parte integral del Sistema Integrado de Información Financiera SIF Nación”. Por lo tanto, para el año 2015 fue necesario realizar ajustes contables en el SIF NACIÓN II a fin de incorporar la información de los activos fijos muebles e inmuebles que se encuentra registrada en el aplicativo PAF JDEWARDS que funciona como auxiliar del SIF, así como se realizaron reclasificaciones de subcuentas. A partir del 1° de enero de 2016, la entidad tomó la decisión de suspender cualquier registro contable, presupuestal o de pagos en el aplicativo auxiliar, cumpliendo con las directrices impartidas por el Ministerio de Hacienda.</p><p>Adicionalmente, la entidad viene trabajando en el rediseño de los sistemas de información financiera y contable que deben interactuar con el SIF para mejorar el registro automático de la información, para lo cual se espera adelantar en el año 2017 el proceso de adquisición de una solución que integre aquellos módulos auxiliares con que no cuenta el SIF.</p><p><b>ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN.</b></p><ul style="list-style-type: none"><li>• El proceso contable cuenta con los indicadores respectivos para medir e interpretar el resultado periódico de la información financiera, económica y social. Sin embargo, durante la auditoría no se pudo consultar la medición y el seguimiento efectuado por el área en el aplicativo ISOLUCIÓN del Sistema Gestión de Calidad.</li></ul></p>
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

<p><b>EXPLICACIÓN DE LA AEROCIVIL:</b> La entidad viene adelantando desde el segundo semestre de 2015 un proceso de redefinición de los procedimientos financieros, con el fin de implementar indicadores que permitan medir e interpretar de mejor manera el resultado periódico de la información financiera, económica y social, así como los controles efectivos sustentados en el Manual de Calidad, lo cual ha afectado la publicación de los resultados en el aplicativo. Por consiguiente, con el rediseño de los procedimientos e indicadores se espera continuar con un adecuado seguimiento y control a las actividades financieras de la entidad.</p> <p><b>OTROS ELEMENTOS DE CONTROL.</b></p> <p><b>Acciones Implementadas.</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>El sistema financiero y contable de la entidad, tiene debidamente identificados los posibles riesgos que puedan afectar la consolidación de la información financiera, contable y la elaboración de los estados financieros. Durante el proceso de auditoría, se evidenció que estos se encuentran desactualizados, debido a la falta de seguimiento y control.</li> </ul> <p><b>EXPLICACIÓN DE LA AEROCIVIL:</b> La entidad viene adelantando desde el segundo semestre de 2015 un proceso de redefinición de los procedimientos financieros, con el fin de implementar indicadores que permitan medir e interpretar de mejor manera el resultado periódico de la información financiera, económica y social, así como los controles efectivos sustentados en el Manual de Calidad, lo cual ha afectado la publicación de los resultados en el aplicativo. Por consiguiente, con el rediseño de los procedimientos e indicadores se espera continuar con un adecuado seguimiento y control a las actividades financieras de la entidad.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>La entidad tiene constituido el Comité de Sostenibilidad Contable, para efectos de la depuración de la cartera de difícil cobro. En las Actas del citado comité, no se evidencian acciones que indiquen que además, funciona como una instancia asesora del área contable que procure por la generación de información financiera con las características fundamentales de relevancia y representación fiel.</li> </ul> <p><b>EXPLICACIÓN DE LA AEROCIVIL:</b> Si bien el Comité de Sostenibilidad Contable tiene funciones como instancia asesora del área contable, estas se han limitado a la revisión y aprobación de ajustes contables relacionados con la depuración de la cartera mediante la vía de la remisiabilidad. Sin embargo, con la implementación de las normas internacionales, la entidad deberá acudir ante esta instancia con el fin de realizar acciones adicionales en procura de generar información financiera de mayor relevancia y representación.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>En el manual de calidad se tienen identificados los controles asociados al proceso financiero, pero en desarrollo de la auditoría no se evidenciaron las autoevaluaciones periódicas.</li> </ul> <p><b>EXPLICACIÓN DE LA AEROCIVIL:</b> La entidad viene adelantando desde el segundo semestre de 2015 un proceso de redefinición de los procedimientos financieros, con el fin de implementar indicadores que permitan medir e interpretar de mejor manera el resultado periódico de la información financiera, económica y social, así como los controles efectivos sustentados en el Manual de Calidad, lo cual ha afectado la publicación de los resultados en el aplicativo. Por consiguiente, con el rediseño de los procedimientos e indicadores se espera continuar con un adecuado seguimiento y control a las actividades financieras de la entidad.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>En la actualidad la entidad se rige por los lineamientos generales de la Contaduría con respecto a la política contable. Con relación a las políticas de operación internas, se evidenció que no se tienen definidas de tal manera que se garantice la interacción de los diferentes procesos que confluyen hacia el área contable.</li> </ul> <p><b>EXPLICACIÓN DE LA AEROCIVIL:</b> La entidad viene adelantando una revisión sobre las políticas contables establecidas por la Contaduría General de la Nación, con el fin de incluir las políticas de operación que garanticen el flujo adecuado de información y que se armonicen con las políticas de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP); sin embargo, dentro de los procedimientos del proceso financiero se tienen actividades tendientes a garantizar el registro de todas las operaciones que generan ingresos y egresos para la entidad.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>El Sistema de Gestión de Calidad incluye los procedimientos relacionados con la ejecución del proceso financiero, pero evaluado el aplicativo <b>ISOLUCIÓN</b> se evidenció que estos se encuentran desactualizados.</li> </ul> <p><b>EXPLICACIÓN DE LA AEROCIVIL:</b> Por un tema de eficiencia administrativa, los seis (6) procesos que existían en la Dirección Financiera se consolidaron en un solo proceso. La dinámica que mantiene un proceso como el financiero, permite que constantemente evolucionen sus procedimientos ante los diferentes cambios de normatividad y reglamentación, como lo ha sido la adaptación al Sistema Integrado de Información Financiera SIF, normas internacionales, cambios organizacionales y demás. De allí que a la fecha se estén actualizando conforme a la operatividad del SIF:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Se evidenció que ante los cambios de representante legal, se realiza el empalme correspondiente y se presenta el respectivo informe de gestión. Observando que el anterior contador no efectuó empalme, ni entregó informe de gestión requerido.</li> </ul> <p><b>EXPLICACIÓN DE LA AEROCIVIL:</b> El cambio del contador se efectuó en enero del 2014, ante el retiro por pensión de la titular. Si bien no se entregó un informe de gestión si se realizó una entrega del área a la funcionaria que recibió la coordinación, quien venía laborando en el mismo Grupo de Contabilidad desde hace 19 años.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>A pesar que los soportes contables se archivan en la unidad generadora del hecho económico, se evidenció durante las auditorías al proceso financiero que la totalidad de los documentos no se encuentran archivados de manera cronológica y organizada (fajas de progreso, manifiesto de peso y balance).</li> </ul> <p><b>EXPLICACIÓN DE LA AEROCIVIL:</b> La entidad ha venido divulgando en forma periódica las políticas y los cambios relacionados con la ley de archivo, para que sean aplicadas por ser tendidas en todas las áreas. Ante este tipo de situaciones, se han formulado planes de mejoramiento por parte de las áreas responsables a fin de subsanarlas.</p> <p><b>E. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.</b> Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p><b>Debilidades:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Se requiere un mayor desarrollo de la gestión de administración del riesgo para que se convierta en una herramienta permanente para la toma de decisiones.</li> </ul> <p><b>EXPLICACIÓN DE LA AEROCIVIL:</b> La entidad ha venido desarrollando una serie de acciones encaminadas a generar un mayor desarrollo de la gestión de administración del riesgo, a saber:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>Mediante la Resolución 912 del 6 de abril de 2016 se actualizaron las políticas de gestión de riesgos y de corrupción, dictando directrices para su administración y gestión;</li> <li>Anualmente se realiza una revisión general al Mapa de Riesgos de Gestión como de Corrupción, así como un monitoreo trimestral en las reuniones denominadas "Equipo de Gerencia", en cumplimiento de lo establecido en la Resolución 5466 de 2008;</li> <li>Se dispone de un equipo de trabajo denominado MECI-CALIDAD, que busca entre otros lograr una mayor apropiación del MECI en los servidores públicos; y</li> <li>Se tienen diseñadas estrategias a desarrollar en el año 2017 para fortalecer las competencias del Equipo MECI-CALIDAD, así como para conseguir un mayor grado de apropiación del MECI en los servidores públicos de la entidad.</li> <li>Se avanza en lograr una mayor interacción de la cultura de control interno para el mejoramiento y articulación de los procesos de la entidad.</li> </ol> <p><b>EXPLICACIÓN DE LA AEROCIVIL:</b> No dieron ninguna explicación al respecto.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>El sistema de gestión de calidad ha sido implementado gradualmente dando prioridad al nivel central siendo un tema transversal a toda la entidad, lo que incide en la implementación del MECI.</li> </ul> <p><b>EXPLICACIÓN DE LA AEROCIVIL:</b> No dieron ninguna explicación al respecto.</p> <p><b>F. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.</b></p>
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

CONCEPTO	N° DE HALLAZGOS POR PLAN DE MEJORA	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA PACTADAS	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA CUMPLIDAS A 31-12-15	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA EN PROCESO A 31-12-15	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA A REALIZAR A 31-12-15	CUMPLIMIENTO DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15	AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15
PLAN DE MEJORA INSTITUCIONAL	352	558	489	49	20	97,43%	92,58%

Con relación a las actividades o acciones de mejora incumplidas a 31 de diciembre de 2015, favor informar las razones de este incumplimiento y ¿qué actuaciones administrativas se tomaron para subsanarlas durante la vigencia 2016?

**La Entidad Informa:**  
**VIGENCIA 2015.**

**(1) Estudios de Cargas Laborales, (F), (D).**  
**Razones del incumplimiento:** Para el 2015 se tenía previsto la modificación de la estructura organizacional y la planta de personal de acuerdo con las directrices que se impartieron por parte del Gobierno en materia presupuestal.

**Actuaciones administrativas para subsanarlo antes del 06/12/2016:** La Dirección de Talento Humano adelanta la consecución de los recursos y la depuración de la planta de personal y cargas laborales, con el propósito de establecer el número de cargos en vacancia definitiva o con nombramientos en provisionalidad, para iniciar el proceso de celebración de los concursos que permitan proveer los cargos con personal en carrera administrativa.

**EXPLICACIÓN DE LA AEROCIVIL:** La Entidad para el año 2014 planteó y realizó la primera fase del rediseño organizacional, con un estudio de ampliación de planta de 797 empleos, de los cuales con el Decreto 2159 de 2014 se crearon 200 empleos para la primera fase, de acuerdo con las directrices impartidas del señor Presidente de la República y la Dra. María Lorena Gutiérrez Botero, Secretaria General de la Presidencia, en reunión de octubre de 2013 donde se estableció el rediseño de la Aeronáutica Civil en tres fases por temas presupuestales del Gobierno nacional.

Para el año 2015, por recorte presupuestal de todo el estado colombiano no se pudo adelantar la fase II y III del rediseño institucional; sin embargo, el Gobierno nacional junto con las agremiaciones fijaron un compromiso en el parágrafo 6° del Capítulo I "plantas de empleo" del Acuerdo Nacional Estatal del 2015, para continuar con el rediseño de cinco (5) entidades, dentro de las cuales se encuentra la AEROCIVIL.

Para el año 2016 la entidad se encuentra adelantando un estudio para determinar las necesidades reales de la planta, lo que permitirá continuar con el proceso del rediseño institucional de la fase II y III. En cuanto a los concursos para proveer los empleos de carrera definitiva, están en cabeza de la Comisión Nacional del Servicio Civil. Pese a los intentos que ha realizado la entidad ante la Comisión para que se haga la convocatoria pública, esto no ha sido posible toda vez que se deben cumplir una serie de etapas previas que implican un trabajo minucioso, como lo es: a) rediseñar la planta de personal de la entidad; b) actualizar los manuales de funciones; c) actualizar el registro público de carrera administrativa; d) enviar la oferta pública de empleos OPEC; y e) contar con la apropiación de los recursos suficientes para llevar a cabo dicha convocatoria pública

**(2) Procedimiento para Provisión de Encargos, (A)**  
**Razones del incumplimiento:** A partir de las evaluaciones de los diferentes entes de control la Aeronáutica Civil no estaba aplicando los parámetros establecidos en la Ley 909 de 2004.

**Actuaciones administrativas para subsanarlo antes del 06/12/2016:** Se le está dando aplicación a la Ley 909 de 2004 artículo 24 y 25 y el decreto 790 de 2005 en el artículo 23 en el que se está realizando los estudios de verificación para proveer las vacantes de acuerdo con las necesidades de la entidad mediante encargo o nombramiento provisional.

**EXPLICACIÓN DE LA AEROCIVIL:** Se debe precisar que los empleos de la planta de personal de la entidad que se encuentren en vacancia definitiva, se deben proveer mediante el concurso público, el cual debe adelantarse a la Comisión Nacional del Servicio Civil, de conformidad con lo establecido en el artículo 125 de la Constitución Política de Colombia. Mientras se realiza el concurso para estos empleos, se podrán proveer transitoriamente mediante la figura del encargo o excepcionalmente mediante nombramiento provisional, para lo cual se aplicará estrictamente lo establecido en los artículos 2 y 23 del Decreto-Ley 790 de 2005, el artículo 2.2.2.1.2 del Decreto 1083 de 2015, supletoriamente los artículos 24 y 25 de la Ley 909 de 2004 y los artículos 2.2.5.9.8 y 2.2.5.3.3 del Decreto 1083 de 2015.

Es por esa razón que para la provisión de los empleos que se encuentren en vacancia definitiva o temporal en la entidad, se aplicará primero la figura del ENCARGO con personal ESCALAFONADO que cumpla los requisitos y perfil establecidos en el Manual Específico de Funciones y de Competencias Laborales, vigente para la entidad para el determinado empleo específico a proveer, como garantía de la protección del derecho preferencial con que gozan los funcionarios de carrera administrativa; agotada esta situación, y en el evento en que ya no exista funcionario de carrera administrativa que reúna requisitos para dicho empleo, se puede proceder a proveer mediante la figura de nombramiento provisional.

En cuanto a los criterios de verificación para el correspondiente estudio, estos corresponden a los parámetros establecidos en los artículos 2 y 23 del Decreto-Ley 790 de 2005, el artículo 2.2.2.1.2 del Decreto 1083 de 2015 y supletoriamente la Ley 909 de 2004, así:

1. *Primer criterio:* Se verificará el cargo titular inmediatamente inferior, con lo cual se garantiza el principio de gradualidad y secuencialidad, establecido por la norma específica.

2. *Segundo Criterio:* Cumplimiento de los requisitos establecidos en el Manual Específico de Funciones y de Competencias Laborales vigente para la Entidad y el perfil exigido para el ejercicio.

3. *Tercer Criterio:* No haber sido sancionado disciplinariamente en el último año.

4. *Cuarto Criterio:* Por el resultado de la última Evaluación del Desempeño Laboral. Definitiva la correspondiente al periodo 2014-2015, de acuerdo a lo establecido por el Decreto-Ley 790 de 2005. En caso de empate entre dos o más servidores de carrera, se recurrirá a los siguientes parámetros, para disminuir:

a) *La gradualidad establecida en el Sistema Tipo de Evaluación del Desempeño Laboral que adoptó la Unidad Administrativa Especial Aeronáutica Civil, mediante Resolución número 00299 del 11 de febrero de 2015;* ii) *Por el Nivel Obtenido:* Sobresaliente; Destacado; Satisfactorio; iii) *Por el Porcentaje Obtenido;* Establecido por la escala de cumplimiento de los compromisos laborales, que llega hasta el 100% del cumplimiento de los compromisos y en forma descendente; y iv) *Por los Factores Alcanzados;* Establecidos por literal b) del numeral 4.2.2. del artículo 4° del Acuerdo 137 de 2010 emitido por la CNSC, y en estricta concordancia con los parámetros determinados en el literal h) del artículo 10 de la misma norma.

Estos son los parámetros normativos establecidos para realizar el estudio correspondiente para la provisión transitoria mediante la figura del encargo o excepcionalmente del nombramiento provisional. Por consiguiente, con el propósito de subsanar este hallazgo, la entidad adoptó mediante la Resolución 937 de 11 de abril de 2016 un procedimiento para proveer transitoriamente, mediante la figura de encargo y nombramiento en provisionalidad, los empleos de carrera que se encuentren vacantes de manera definitiva o temporal.

**(3) H103: Incorporación sin los respectivos avalúos (A).**  
**Razones del incumplimiento:** Algunos concesionarios como OPAIN, alegan que no tienen la obligación de entregar la información relacionada con los avalúos correspondientes a las nuevas obras, por no estar pactada esta actividad en el contrato de concesión.

**Actuaciones administrativas para subsanarlo antes del 06/12/2016:** Se trasladó a la Agencia Nacional de Infraestructura (ANI), la demanda ante el Tribunal Arbitramento, quien dirigirá OPAIN informe al concedente los valores de las inversiones en el aeropuerto Eldorado. (Mediante Oficio número 1000-15-

<p>Tal situación obligó a la entidad a presentar una demanda contra OPAIN ante un Tribunal de Arbitramento para que se obligue al concesionario a la entrega de dicha información. Como resultado de esta demanda, la cual hoy está a cargo de la ANI, se vienen generando mesas de trabajo entre la ANI, OPAIN y la AEROCIVIL, para definir el detalle de la información y de los soportes contables requeridos, como parte del ánimo conciliatorio existente.</p> <p>Así mismo, en los meses de mayo y agosto de este año se recibió la información del concesionario Nororienté, para su análisis e incorporación en la contabilidad de la AEROCIVIL.</p> <p>Se espera que antes de finalizar el presente año se tenga la información de las obras terminadas por parte de OPAIN, y se puedan realizar las reclasificaciones contables dentro de los activos fijos de la entidad para superar este hallazgo.</p> <p><b>(6) H1. (A/D) Mínima exploración del subsuelo.</b></p> <p><b>Razones del incumplimiento:</b> La acción de mejora depende de actividades que deben adelantarse terceros. <b>Actuaciones administrativas para subsanarlo antes del 06/12/2016:</b> Se adelanta proceso contra INECO. Además, se encuentran en revisión las resoluciones adelantadas en contra de los consorcios Colombo Español- CGAC e INECO- Torre de Control.</p> <p><b>EXPLICACIÓN DE LA AEROCIVIL:</b> Mediante oficio 4400- 373- 2016032604 de fecha 24 de agosto de 2016, dirigido a la Interventoría del proyecto Torre de Control – CGAC, se solicitó lo siguiente:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• “...Se allegue la documentación soporte en la cual se identifiquen claramente las fallas u omisiones que se presentaron en los diseños iniciales, y su cuantificación económica la cual debe establecerse en valor presente.</li> <li>• Realizar evaluación e identificar el presunto perjuicio económico que presentó para la entidad las fallas en los diseños, dicho costo de conformidad como lo dice la Dirección Administrativa de la Entidad, no puede establecerse por el aumento en el presupuesto de obra que significó el rediseño, toda vez que eran gastos en los que obligatoriamente debía incurrir la entidad para satisfacer el interés general y dar cumplimiento al objeto contractual, sino, primero por el costo en la realización del rediseño y segundo por el presunto perjuicio económico que represento para la entidad haber ejecutado la obra 2 años después a lo que inicialmente debía realizarse, es decir, establecer la diferencia económica en valor presente de lo que a partir del rediseño representó para la entidad la ejecución de las obras en 2015 - 2016 y no en 2014, las mayores cantidades de obra, la inclusión de items no previstos, la mayor permanencia en obra reclamada por el contratista y los perjuicios económicos ocasionados a la entidad por el retraso en la terminación de las obras...”</li> </ul> <p>De acuerdo con lo anterior, la entidad se encuentra a la espera del pronunciamiento por parte del Interventor para definir las acciones a seguir.</p> <p><b>(7) H-2, (A) (D) En los planos de diseño de la estructura envolvente de la torre de Control.</b></p> <p><b>Razones del incumplimiento:</b> La acción de mejora depende de actividades que deben adelantarse terceros. <b>Actuaciones administrativas para subsanarlo antes del 06/12/2016:</b> Se adelanta proceso contra INECO. Además, se encuentran en revisión las resoluciones adelantadas en contra de los consorcios Colombo Español- CGAC e INECO- Torre de Control.</p> <p><b>EXPLICACIÓN DE LA AEROCIVIL:</b> Mediante oficio 4400- 373- 2016032604 de fecha 24 de agosto de 2016, dirigido a la Interventoría del proyecto Torre de Control – CGAC, se solicitó lo siguiente:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• “...Se allegue la documentación soporte en la cual se identifiquen claramente las fallas u omisiones que se presentaron en los diseños iniciales, y su cuantificación económica la cual debe establecerse en valor presente.</li> <li>• Realizar evaluación e identificar el presunto perjuicio económico que presentó para la entidad las fallas en los diseños, dicho costo de conformidad como lo dice la Dirección Administrativa de la Entidad, no puede establecerse por el aumento en el presupuesto de obra que significó el rediseño, toda vez que eran gastos en los que obligatoriamente debía incurrir la entidad para satisfacer el interés general y dar cumplimiento al objeto contractual, sino, primero por el costo en la realización del rediseño y segundo por el presunto perjuicio económico que represento para la entidad haber ejecutado la obra 2 años</li> </ul>	<p>201519997del 4 de junio 2015, se solicitó conciliación estudio hallazgos vencidos) 30-11-15 En espera del fallo del tribunal.</p> <p><b>EXPLICACIÓN DE LA AEROCIVIL:</b> Este hallazgo se encuentra catalogado como de difícil cumplimiento, dado que depende de un fallo de un Tribunal de Arbitramento que obligue a los concesionarios, en especial a OPAIN, a suministrar la información sobre el valor de las obras terminadas. Tal situación obligó a la entidad a presentar una demanda contra OPAIN ante un Tribunal de Arbitramento para que se obligue al concesionario a la entrega de dicha información. Como resultado de esta demanda, la cual hoy está a cargo de la ANI, se vienen generando mesas de trabajo entre la ANI, OPAIN y la AEROCIVIL, para definir el detalle de la información y de los soportes contables requeridos, como parte del ánimo conciliatorio existente.</p> <p>Así mismo, en los meses de mayo y agosto de este año se recibió la información del concesionario Nororienté, para su análisis e incorporación en la contabilidad de la AEROCIVIL.</p> <p>Se espera que antes de finalizar el presente año se tenga la información de las obras terminadas por parte de OPAIN, y se puedan realizar las reclasificaciones contables dentro de los activos fijos de la entidad para superar este hallazgo.</p> <p><b>(4) H6 Inventario bienal (A).</b></p> <p><b>Razones del incumplimiento:</b> Algunos concesionarios como OPAIN, alegan que no tienen la obligación de entregar la información relacionada con los avallíos correspondientes a las nuevas obras, por no estar pactada esta actividad en el contrato de concesión.</p> <p><b>Actuaciones administrativas para subsanarlo antes del 06/12/2016:</b> Se presentó la demanda arbitral contra OPAIN del Contrato - 60001690K- 2006 Controversias el 21- oct- 13.</p> <p>Se ha citado para audiencia de designación de árbitros en ene-14.</p> <p>Mediante oficio 1070.092.2015030687 del 3 de noviembre de 2015, se informa que el hallazgo no puede establecerse fecha de cumplimiento porque depende de un tercero (árbitros)</p> <p><b>EXPLICACIÓN DE LA AEROCIVIL:</b> Este hallazgo se encuentra catalogado como de difícil cumplimiento, dado que depende de un fallo de un Tribunal de Arbitramento que obligue a los concesionarios, en especial a OPAIN, a suministrar la información sobre el valor de las obras terminadas. Tal situación obligó a la entidad a presentar una demanda contra OPAIN ante un Tribunal de Arbitramento para que se obligue al concesionario a la entrega de dicha información. Como resultado de esta demanda, la cual hoy está a cargo de la ANI, se vienen generando mesas de trabajo entre la ANI, OPAIN y la AEROCIVIL, para definir el detalle de la información y de los soportes contables requeridos, como parte del ánimo conciliatorio existente.</p> <p>Así mismo, en los meses de mayo y agosto de este año se recibió la información del concesionario Nororienté, para su análisis e incorporación en la contabilidad de la AEROCIVIL.</p> <p>Se espera que antes de finalizar el presente año se tenga la información de las obras terminadas por parte de OPAIN, y se puedan realizar las reclasificaciones contables dentro de los activos fijos de la entidad para superar este hallazgo.</p> <p><b>(5) H53 Incertidumbre cuenta Bienes de Uso Público en Construcción(A).</b></p> <p><b>Razones del incumplimiento:</b> Porque la acción de mejora debe ser adelantada por la Agencia Nacional de Infraestructura - ANI.</p> <p><b>Actuaciones administrativas para subsanarlo antes del 06/12/2016:</b> Dado que esta gestión contractual actualmente no se encuentra en cabeza de la AEROCIVIL, se dio traslado de este hallazgo a la ANI mediante oficio 1070- 2014030941 de 07/07/14 para que esa Agencia ejecute la acción correctiva. (Mediante Oficio número 1000- 15- 201519997del 4 de junio 2015, se solicitó conciliación estudio hallazgos vencidos) 30-11-15 se reportara avance en 1er trimestre 2016.</p> <p><b>EXPLICACIÓN DE LA AEROCIVIL:</b> Este hallazgo se encuentra catalogado como de difícil cumplimiento, dado que depende de un fallo de un Tribunal de Arbitramento que obligue a los concesionarios, en especial a OPAIN, a suministrar la información sobre el valor de las obras terminadas.</p>
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

<p>después a lo que inicialmente debió realizarse, es decir, establecer la diferencia económica en valor presente de lo que a partir del rediseño representó para la entidad la ejecución de las obras en 2015 - 2016 y no en 2014, las mayores cantidades de obra, la inclusión de ítems no previstos, la mayor permanencia en obra reclamada por el contratista y los perjuicios económicos ocasionados a la entidad por el retraso en la terminación de las obras....”</p> <p>De acuerdo con lo anterior, la entidad se encuentra a la espera del pronunciamiento por parte del Interventor para definir las acciones a seguir.</p> <p><b>(8) H6 (A) (D) El pliego de condiciones de licitación para construcción Torre de Control, Razones del incumplimiento:</b> Falta del concepto previo del uso del predio.</p> <p><b>Actuaciones administrativas para subsanarlo antes del 06/12/2016:</b> El Grupo de Inmuebles de la Secretaría General, expedirá concepto previo de uso del predio para las construcciones futuras y la Dirección de Desarrollo Aeroportuario solicitará los planos respectivos a ese grupo.</p> <p><b>EXPLICACIÓN DE LA AEROCIVIL:</b> Se realizó una reunión interdisciplinaria entre las áreas competentes dentro de la Aeronáutica Civil, en la cual se llegó a la conclusión de incluir en los futuros procesos de contratación de los proyectos que se presenten ante la Dirección de Desarrollo Aeroportuario el concepto previo del Grupo de Inmuebles sobre uso del predio, como requisito previo para iniciar el trámite precontractual, por lo que jurídicamente se están realizando las gestiones pertinentes para incluir este ítem.</p> <p><b>(9) H7 - (A) (D) En el Contrato Adicional 101 del 24 de diciembre de 2013, se contempla la aprobación de las obras complementarias, Razones del incumplimiento:</b> Falta del concepto previo del uso del predio.</p> <p><b>Actuaciones administrativas para subsanarlo antes del 06/12/2016:</b> El Grupo de Inmuebles de la Secretaría General, expedirá concepto previo de uso del predio para las construcciones futuras y la Dirección de Desarrollo Aeroportuario solicitará los planos respectivos a ese grupo.</p> <p><b>EXPLICACIÓN DE LA AEROCIVIL:</b> Se realizó una reunión interdisciplinaria entre las áreas competentes dentro de la Aeronáutica Civil, en la cual se llegó a la conclusión de incluir en los futuros procesos de contratación de los proyectos que se presenten ante la Dirección de Desarrollo Aeroportuario el concepto previo del Grupo de Inmuebles sobre uso del predio, como requisito previo para iniciar el trámite precontractual, por lo que jurídicamente se están realizando las gestiones pertinentes para incluir este ítem.</p> <p><b>(10) H8 - (A) (F) (D) en el contrato 1000252-OK- 2012 se planteó por parte del contratista la existencia de una reclamación presentada a la Aerocivil relacionada con mayores cantidades en el ítem 3, 2.1. Razones del incumplimiento:</b> Liquidación del contrato de construcción de la Nueva Torre de Control – ElDorado, para establecer una posible ejecución de una mayor cantidad de obra.</p> <p><b>Actuaciones administrativas para subsanarlo antes del 06/12/2016:</b> Liquidar el contrato de construcción de la Nueva Torre de Control – ElDorado.</p> <p><b>EXPLICACIÓN DE LA AEROCIVIL:</b> La entidad recibió el pasado 29 de agosto de 2016 un concepto remitido por Despacho Legal RIR Limitada, firma contratada para prestar su asesoría a la entidad en el proceso de reclamación presentado por el Consorcio Torre Muisca. Este informe, junto con la posición técnica de la entidad, se encuentra actualmente en proceso de revisión, para finalmente adoptar una posición institucional con respecto a las pretensiones económicas por parte de dicho consorcio.</p> <p><b>(11) H12 - (A) (D) Precio no previsto - 003 red de drenaje, deficiencias en la consultoría para los Estudios y Diseños de la Torre de Control y deficiencias en la construcción de la obra. Razones del incumplimiento:</b> La acción de mejora depende de actividades que deben adelantarse terceros.</p> <p><b>Actuaciones administrativas para subsanarlo antes del 06/12/2016:</b> Se adelanta proceso contra INECO. Además, se encuentran en revisión las resoluciones adelantadas en contra de los consorcios Colombo Español- CGAC e INECO- Torre de Control.</p>	<p><b>EXPLICACIÓN DE LA AEROCIVIL:</b> Mediante oficio 4400- 373- 201 6032604 de fecha 24 de agosto de 2016, dirigido a la Interventoría del proyecto Torre de Control – CGAC, se solicitó lo siguiente:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• “...Se allegue la documentación soporte en la cual se identifiquen claramente las fallas u omisiones que se presentaron en los diseños iniciales, y su cuantificación económica la cual debe establecerse en valor presente.</li> <li>• Realizar evaluación e identificar el presunto perjuicio económico que presentó para la entidad las fallas en los diseños, dicho costo de conformidad como lo dice la Dirección Administrativa de la Entidad, no puede establecerse por el aumento en el presupuesto de obra que significó el rediseño, toda vez, que eran gastos en los que obligatoriamente debía incurrir la entidad para satisfacer el interés general y dar cumplimiento al objeto contractual, sino, primero por el costo en la realización del rediseño y segundo por el presunto perjuicio económico que representó para la entidad haber ejecutado la obra 2 años después a lo que inicialmente debió realizarse, es decir, establecer la diferencia económica en valor presente de lo que a partir del rediseño representó para la entidad la ejecución de las obras en 2015 - 2016 y no en 2014, las mayores cantidades de obra, la inclusión de ítems no previstos, la mayor permanencia en obra reclamada por el contratista y los perjuicios económicos ocasionados a la entidad por el retraso en la terminación de las obras....”</li> </ul> <p>De acuerdo con lo anterior, la entidad se encuentra a la espera del pronunciamiento por parte del Interventor para definir las acciones a seguir.</p> <p><b>(12) (Hallazgo) La Aerocivil en el 2005, construyó el edificio del SEI en el aeropuerto de Providencia (CTO5000353- OJ y la ubicación se encuentra dentro de la superficie de transición). Razones del incumplimiento:</b> La realización de la consulta previa.</p> <p><b>Actuaciones administrativas para subsanarlo antes del 06/12/2016:</b> El proyecto de ampliación del aeropuerto donde se ve el impacto de la estación SEI se encuentra atado al proceso de Consulta Previa el cual está en curso por parte del Ministerio de Interior.</p> <p>Se evaluará dentro del proceso de diseño que se tiene para la expansión del aeropuerto por parte de Aerocivil.</p> <p><b>EXPLICACIÓN DE LA AEROCIVIL:</b> Este hallazgo depende de una nueva estructuración por parte de la ANI para la entrega de los aeropuertos en concesión, de conformidad con los Decretos 4164 y 4165 de 2011. Actualmente la ANI se encuentra adelantando la Etapa de Factibilidad a una oferta de Iniciativa de Asociación Público Privada, sin recursos públicos, para la concesión de los Aeropuertos Gustavo Rojas Pinilla de San Andrés y el Embudo de Providencia. En consecuencia, la AEROCIVIL le ha solicitado a la ANI incluir dentro de las obligaciones la reubicación del cuartel de bomberos.</p> <p>La Aeronáutica Civil le ha solicitado a la ANI la fecha posible de la entrega de los aeropuertos bajo el esquema de concesión, a lo que responde que: “Para los Aeropuertos Gustavo Rojas Pinilla y el Embudo la Agencia aprobó al Originador Promesa de Sociedad Futura Aeropuertos de San Andrés y Providencia factibilidad por 14 meses a partir del mes de julio, acorde al cronograma entregado adicionalmente al tiempo anterior se debe surtir el trámite de contratación que son más o menos 6 meses.”</p> <p><b>(13) (Hallazgo) El concesionario en el contrato, tiene obligación de elaborar la actualización Plan Maestro por lo menos cada 5 años base en el Plan Maestro del 29/07/2005. Razones del incumplimiento:</b> Subrogación del contrato de concesión del aeropuerto de San Andrés y Providencia.</p> <p><b>Actuaciones administrativas para subsanarlo antes del 06/12/2016:</b> El Grupo de Planes Maestros apropiará los recursos para la actualización del Plan Maestro de San Andrés y Providencia, toda vez que los aeropuertos están siendo operados por la Aerocivil.</p> <p><b>EXPLICACIÓN DE LA AEROCIVIL:</b> Para el cumplimiento del 100% de este hallazgo, actualmente cursa un proceso de Consulta Previa con el acompañamiento del Ministerio del Interior, por lo que el resultado y la decisión depende de un órgano judicial (acción popular) vs consulta previa.</p> <p>Ahora bien, de conformidad con los Decretos 4164 y 4165 de 2011, se reasignaron parcialmente unas funciones de la AEROCIVIL al INCO (hoy ANI), en especial las correspondientes a estructuración,</p>
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

<p>celebración y administración de los contratos de concesión. A la fecha, por determinación de la ANI en la terminación anticipada del contrato de concesión, los Aeropuertos de San Andrés y Providencia se encuentran administrados y operados por la Aeronáutica Civil.</p> <p>Actualmente la ANI se encuentra adelantando la <i>Etapa de Factibilidad</i> a una oferta de Iniciativa de Asociación Público Privada, sin recursos públicos, para la concesión de los Aeropuertos Gustavo Rojas Pinilla de San Andrés y el Embudo de Providencia. En consecuencia, la AEROCIVIL le ha solicitado a la ANI incluir el resultado de las decisiones de la consulta previa y la acción popular en el nuevo Plan Maestro, el cual lo elaborará y ejecutará el nuevo concesionario.</p> <p>De otra parte, mediante Oficio número 1070.092.2016018784 del 8 de mayo de 2016, la AEROCIVIL le informa a la Dirección de Consulta Previa del Ministerio del Interior que continuará liderando el proceso de consulta previa con el acompañamiento de la ANI.</p> <p>La Aeronáutica Civil le ha solicitado a la ANI la fecha posible de la entrega de los aeropuertos bajo el esquema de concesión, a lo que responde que: <i>"Para los Aeropuertos Gustavo Rojas Pinilla y el Embudo la Agencia aprobó al Originador Promesa de Sociedad Futura Aeropuertos de San Andrés y Providencia factibilidad por 14 meses a partir del mes de julio, acorde al cronograma entregado adicionalmente al tiempo anterior se debe surtir el trámite de contratación que son más o menos 6 meses."</i></p> <p><b>(14) Hallazgo</b> En el plan de inversión y modernización de la Concesión del aeropuerto de San Andrés está el desplazamiento del eje de pista en mínimo 19 m y su ampliación, obra a iniciarse en el mes 97 de la concesión, 14/02/2015 y va hasta el 14/02/2017. La obra se aplazó con el inicio de la gestión predial y la acción popular. En Comité ANI- UAEAC, solicito concepto técnico de la Autoridad Aeronáutica</p> <p><b>Razones del incumplimiento:</b> Consulta ante las comunidades raizales de la Isla de San Andrés.</p> <p><b>Actuaciones administrativas para subsanarlo antes del 06/12/2016:</b> Obtención del resultado, el cual se presentó ante las comunidades raizales dentro del proceso de consulta previa. La decisión de expansión del aeropuerto se encuentra atada a la decisión de la consulta previa con las comunidades raizales</p> <p><b>EXPLICACIÓN DE LA AEROCIVIL:</b> Para el cumplimiento del 100% de este hallazgo actualmente cursa un proceso de Consulta Previa con el acompañamiento del Ministerio del Interior, cuyo resultado y decisión depende de un órgano judicial (acción popular) vs consulta previa.</p> <p>De acuerdo con el pacto de cumplimiento del año 2013 y Consulta Previa, la AEROCIVIL se comprometió con las comunidades a contratar un estudio de un experto internacional referenciado por la OACI para definir la mejor opción que permitiera certificar el aeropuerto con la menor afectación de terrenos de las comunidades (étnicas) circunvecinas; dicho estudio fue contratado por la Aeronáutica Civil a través de la OACI bajo el N° RLA/06/901 de 2015.</p> <p>El estudio elaborado por el señor Cris Van Note fue presentado a las comunidades étnicas, quienes no aceptaron las propuestas y solicitaron un estudio más detallado y especializado.</p> <p>Actualmente la ANI se encuentra adelantando la <i>Etapa de Factibilidad</i> a una oferta de Iniciativa de Asociación Público Privada, sin recursos públicos, para la concesión de los Aeropuertos Gustavo Rojas Pinilla de San Andrés y el Embudo de Providencia. En consecuencia, la AEROCIVIL le ha solicitado a la ANI incluir en el pliego de condiciones el resultado de la consulta previa y la acción popular para que el nuevo concesionario ejecute y adelante las obras necesarias de certificación.</p> <p>De otra parte, mediante Oficio número 1070.092.2016018784 del 8 de mayo de 2016, la AEROCIVIL le informa a la Dirección de Consulta Previa del Ministerio del Interior que continuará liderando el proceso de consulta previa con el acompañamiento de la ANI.</p> <p>Por otro lado, la AEROCIVIL mediante Oficio número 1070.092.2016030622 del 9 de agosto de 2016 solicitó acompañamiento a la Dirección de Comunidades Étnicas, Afro ascendientes y Palenqueras del Ministerio del Interior, para realizar el levantamiento predial y catastral que se requiere para definir la alternativa propuesta por el experto de la OACI.</p> <p>La Aeronáutica Civil le ha solicitado a la ANI la fecha posible de la entrega de los aeropuertos bajo el esquema de concesión, a lo que responde que: <i>"Para los Aeropuertos Gustavo Rojas Pinilla y el Embudo la Agencia aprobó al Originador Promesa de Sociedad Futura Aeropuertos de San Andrés y Providencia factibilidad por 14 meses a partir del mes de julio, acorde al cronograma entregado adicionalmente al tiempo anterior se debe surtir el trámite de contratación que son más o menos 6 meses."</i></p> <p>Sobre el resultado de la acción popular y la consulta previa está sometida a los avances en cada uno de los procesos y es difícil la programación de las fechas.</p>	<p>La Aeronáutica Civil le ha solicitado a la ANI la fecha posible de la entrega de los aeropuertos bajo el esquema de concesión, a lo que responde que: <i>"Para los Aeropuertos Gustavo Rojas Pinilla y el Embudo la Agencia aprobó al Originador Promesa de Sociedad Futura Aeropuertos de San Andrés y Providencia factibilidad por 14 meses a partir del mes de julio, acorde al cronograma entregado adicionalmente al tiempo anterior se debe surtir el trámite de contratación que son más o menos 6 meses."</i></p> <p>Sobre el resultado de la acción popular y la consulta previa está sometida a los avances en cada uno de los procesos y es difícil la programación de las fechas.</p> <p>La fecha del levantamiento predial y catastral está sujeta a las acciones que adelante la Dirección de Comunidades Étnicas, Afro ascendientes y Palenqueras del Ministerio del Interior ante las comunidades Raizales de la Isla y posterior programación de fechas para ejecutar las actividades propuestas.</p> <p><b>(15) Hallazgo</b> Las obras de modernización del aeropuerto, algunas tendientes a la certificación internacional del aeropuerto, a oct/14 no se han realizado; llevando a que no se logre las mejoras en el servicio y se pierda la esencia del contrato de concesión, y que podría afectar el equilibrio económico del contrato por el desplazamiento de la inversión. (Se describe estado Proyecto 1, 2, 3, 4, 5 y 6) San Andrés.</p> <p><b>Razones del incumplimiento:</b> El proyecto está atado a la consulta previa.</p> <p><b>Actuaciones administrativas para subsanarlo antes del 06/12/2016:</b> Se proyectará oficio explicando que el proyecto está atado a consulta previa por parte de AEROCIVIL con concurso del Min- Interior. La decisión de expansión del aeropuerto se encuentra atada a decisión de consulta previa con las comunidades raizales.</p> <p><b>EXPLICACIÓN DE LA AEROCIVIL:</b> Para el cumplimiento del 100% de este hallazgo actualmente cursa un proceso de Consulta Previa con el acompañamiento del Ministerio del Interior, cuyo resultado y decisión depende de un órgano judicial (acción popular) vs consulta previa.</p> <p>De acuerdo con el pacto de cumplimiento del año 2013 y Consulta Previa, la AEROCIVIL se comprometió con las comunidades a contratar un estudio de un experto internacional referenciado por la OACI para definir la mejor opción que permitiera certificar el aeropuerto con la menor afectación de terrenos de las comunidades (étnicas) circunvecinas; dicho estudio fue contratado por la Aeronáutica Civil a través de la OACI bajo el N° RLA/06/901 de 2015.</p> <p>El estudio elaborado por el señor Cris Van Note fue presentado a las comunidades étnicas, quienes no aceptaron las propuestas y solicitaron un estudio más detallado y especializado.</p> <p>Actualmente la ANI se encuentra adelantando la <i>Etapa de Factibilidad</i> a una oferta de Iniciativa de Asociación Público Privada, sin recursos públicos, para la concesión de los Aeropuertos Gustavo Rojas Pinilla de San Andrés y el Embudo de Providencia. En consecuencia, la AEROCIVIL le ha solicitado a la ANI incluir en el pliego de condiciones el resultado de la consulta previa y la acción popular para que el nuevo concesionario ejecute y adelante las obras necesarias de certificación.</p> <p>De otra parte, mediante Oficio número 1070.092.2016018784 del 8 de mayo de 2016, la AEROCIVIL le informa a la Dirección de Consulta Previa del Ministerio del Interior que continuará liderando el proceso de consulta previa con el acompañamiento de la ANI.</p> <p>Por otro lado, la AEROCIVIL mediante Oficio número 1070.092.2016030622 del 9 de agosto de 2016 solicitó acompañamiento a la Dirección de Comunidades Étnicas, Afro ascendientes y Palenqueras del Ministerio del Interior, para realizar el levantamiento predial y catastral que se requiere para definir la alternativa propuesta por el experto de la OACI.</p> <p>La Aeronáutica Civil le ha solicitado a la ANI la fecha posible de la entrega de los aeropuertos bajo el esquema de concesión, a lo que responde que: <i>"Para los Aeropuertos Gustavo Rojas Pinilla y el Embudo la Agencia aprobó al Originador Promesa de Sociedad Futura Aeropuertos de San Andrés y Providencia factibilidad por 14 meses a partir del mes de julio, acorde al cronograma entregado adicionalmente al tiempo anterior se debe surtir el trámite de contratación que son más o menos 6 meses."</i></p> <p>Sobre el resultado de la acción popular y la consulta previa está sometida a los avances en cada uno de los procesos y es difícil la programación de las fechas.</p>
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

**17. SERVICIO NACIONAL DE APRENDIZAJE – SENA.**  
**I. INFORME DE LA CUENTA GENERAL DEL PRESUPUESTO Y DEL TESORO 2015.**  
**HALLAZGOS EN MATERIA PRESUPUESTAL. Fuente: Contraloría General de la República.**

NOMBRE DE LA ENTIDAD	VALOR EN MILLONES	RESERVAS PRESUPUESTALES
Servicio Nacional de Aprendizaje – SENA.	\$274,70	Los Centros Tecnológicos Agroindustriales y Tecnológico de Mobiliario de la Regional Antioquia, constituyeron reservas presupuestales aduciendo que corresponden a hechos que impidieron la entrega de materiales de formación dentro del plazo contractual fijado. Con esta actuación, se excedió la vigencia fiscal y se desconoció el principio de anualidad presupuestal en el Estatuto de Presupuesto.

**EXPLICACIÓN DEL SENA:** En atención a lo observado por la Comisión auditora, de la Contraloría General de la República es necesario aclarar que la reserva no se constituyó por un mayor valor al contratado, toda vez que el contrato 5421 de 2015, se suscribió por un valor total de \$9.332.749, mismo valor por el cual se constituyó la reserva presupuestal, esto puede ser verificado en el contrato y en el Registro presupuestal respectivo que se le presentó a la CGR. Adicionalmente no existe violación al principio de planeación contractual, en virtud, a que la reserva en cuestión se realizó por que las adecuaciones y las obras adelantadas en el Complejo Central, torres sur y norte de este complejo, impidieron en su momento la ejecución normal del contrato dado que el mismo se celebró efectivamente en razón a la necesidad de realizar mantenimiento a los ascensores, ya que, el transporte de materiales e insumos a los pisos superiores de las torres sur y norte de este complejo generaron problemas de funcionamiento debido a las partículas sólidas que estos materiales arrojan y que podrían ocasionar fallas en los equipos. Es bueno aclarar que se realizan mantenimientos a cuatro unidades de ascensores, dos en la torre norte y dos en la torre sur de este complejo, cuatro unidades de transporte vertical inmersas en un espacio que estaba sufriendo adecuaciones y mantenimientos necesarios para su conservación.

Lo inicialmente, esperado era realizar las labores de mantenimiento, limpieza y puesta a punto a partir del día 18 de diciembre y antes del cierre de la vigencia fiscal. Lo anterior calculando las vacaciones de nuestra población flotante, aprendices, visitantes y funcionarios y cuando el flujo de movimiento del equipo hubiese bajado, igualmente se esperaba que el transporte de materiales e insumos se redujera también, como efecto de la terminación próxima de las obras realizadas en las edificaciones, obras que dado sus características técnicas y constructivas, no fueron completamente terminadas, como se refleja en las respectivas reservas de los contratos de obra que hoy conoce la Contraloría General de la República.

El contrato se celebró como consecuencia del paro de una las unidades de transporte vertical de pasajeros el día 14 de diciembre de 2015 como se deja envever en el informe de trabajos especiales W 13 41913 de esa fecha en la cual la empresa Mitsubishi Electric de Colombia Limitada, atendió llamado urgente de la Entidad por paro de una de las unidades de la torre sur.

En el informe citado los técnicos de la empresa informaron el deterioro de algunas partes de la unidad de transporte y la limpieza de los quicios del ascensor que en últimas son las causantes de la falla y/o paro de este. Derivado de esta noticia se ve perentorio celebrar un contrato con el único proveedor en el mercado para que de manera íntegra y segura realice mantenimiento general a estas cuatro unidades de transporte vertical, para con ello garantizar el inicio del año 2016 con los equipos en perfecto funcionamiento y con condiciones de seguridad óptima. Es así, como el día 18 de diciembre de 2015 se logra el perfeccionamiento y legalización de este contrato, pero en vista, a que las obras en los pisos superiores de las torres sur y norte continuaban no se hacía viable la programación de los mantenimientos,

La fecha del levantamiento predial y catastral está sujeta a las acciones que adelante la Dirección de Comunidades Étnicas, Afro descendientes y Palenqueras del Ministerio del Interior ante las comunidades Rarázales de la isla y posterior programación de fechas para ejecutar las actividades propuestas.

**(18) (Hallazgo) En la Cabecera 06 de la pista de San Andrés, en la zona dispuesta para la nivelación y conformación de la Resa se está realizando el acopio de material proveniente del fresado del pavimento y de la demolición de plataforma.**

**Razones del incumplimiento:** Subrogación del Contrato de Concesión.

**Actuaciones administrativas para subsanarlo antes del 06/12/2016:** La Dirección Regional Atlántico junto con el Grupo Ambiental Y la Administración del aeropuerto, definirán y controlarán la disposición de los residuos de la cabecera 06 de la pista de San Andrés.

**EXPLICACIÓN DE LA AEROCIVIL:** Dado que la Aeronáutica Civil se encuentra adelantando la repavimentación de la pista del Aeropuerto de San Andrés, se hace necesario acopiar el material de fresado que se requiere para ser utilizado como relleno en dicha obra. Tal situación fue aprobada por la ANLA en el Plan de Manejo Ambiental para dicha obra, la cual terminará en el mes de junio de 2017.

**(19) (Hallazgo) Según contrato, CASYP debe pagar 20,9960% de contraprestación sobre el ingreso bruto recibido por el concesionario en el mes. Tomando los Estados Financieros de CASYP y revisados por AFA, los Ingresos facturados desde el 2007 a jun/14 son de \$114.905 millones quedando pendiente de recaudo \$1.226 millones; es decir del recaudo \$113.679 millones, la contraprestación es de \$23.868 millones.**

**Razones del incumplimiento:** Subrogación del Contrato de Concesión.

**Actuaciones administrativas para subsanarlo antes del 06/12/2016:** La Agencia Nacional de Infraestructura (ANI), remitirá a Aerocivil informe que realizó la interventoría sobre los ingresos del concesionario y la contraprestación AEROCIVIL. Además, revisará la certificación expedida por AFA para la conformidad de la contraprestación, solicitando a ANI su ajuste en caso de que existiese algún menor valor girado a Aerocivil. Igualmente, se revisará con lo consolidado en sistema Contabilidad de Aerocivil.

**EXPLICACIÓN DE LA AEROCIVIL:** La ANI entregó a la AEROCIVIL el informe que realizó la interventoría AFA a los ingresos del concesionario y a la contraprestación, el cual está siendo revisado por la entidad para la validar su conformidad con la contraprestación pactada o para solicitarle a la ANI el ajuste de la misma, si existiese algún menor valor girado a la AEROCIVIL. De requerirse algún ajuste sobre la contraprestación cancelada por el concesionario, este será reportado a la ANI para que sea incluido dentro de la liquidación del contrato de concesión. Se estima como fecha máxima de cumplimiento el 30 de noviembre de 2016

**(20) (Hallazgo) Debido a que no se realizó la consulta previa que en cumplimiento al derecho fundamental que tienen los pueblos indígenas, se instauró ante el Tribunal Contencioso Administrativo de esa jurisdicción, Acción Popular en contra de la Aeronáutica Civil y la Concesión CASYP S.A. por tema de impacto predial, generando incumplimientos en la ejecución del contrato.**

**Razones del incumplimiento:** Subrogación del Contrato de Concesión.

**Actuaciones administrativas para subsanarlo antes del 06/12/2016:** Resultados de la consulta previa y la decisión de los jueces en su fallo.

Doce (12) de las acciones de mejora programadas para subsanar los veinte hallazgos donde no se logró cumplir con el cierre, dependen de las acciones de terceros.

**EXPLICACIÓN DE LA AEROCIVIL:** La AEROCIVIL realizó un informe relatando la actuación de la consulta previa para que la ANI tenga en cuenta dicha situación en la estructuración de la nueva concesión que actualmente adelanta dicha entidad.

Se aclara que la entidad previamente le informó a la Contraloría las razones por las cuales este hallazgo es de difícil cumplimiento, ya que su solución depende de los resultados de la consulta previa y de la decisión de los jueces en su fallo.

los cuales implican la suspensión del servicios de los carros de los ascensores, solo hasta el día 29 de diciembre de 2015 se pudo lograr la programación con la empresa contratante y se realizaron los mantenimientos como se deja ver en el informe de mantenimiento preventivo N° 61909 de esa fecha, que se anexa, en donde se refleja el mantenimiento de los cuatro ascensores y su puesta a punto.	Que la fecha de cierre de recibo de ofertas, que según el cronograma es el día 2 de octubre de 2015 hasta las 11:30 a.m., se reciben las ofertas presentadas por los siguientes oferentes:																									
Como se desprende de lo comunicado hasta el momento, a 29 de diciembre de 2015, ya no era viable la facturación por parte de una empresa cuya sede de negocios principal es la ciudad de Bogotá, lo que obligo a realizar una reserva para poder tener el presupuesto disponible al momento de la respectiva facturación, la cual por manejo contable de la empresa contratante solo se podía realizar dentro de las fechas comprendidas para la vigencia fiscal 2016	<table><tr><td>BERMAR ALVAREZ MARTINEZ S.A.S.</td><td>No.1-2015-002254 del 2 de octubre de 2015</td><td>08:10:14 a.m.</td><td>120</td><td>\$315.586.028</td></tr><tr><td>JUAN CARLOS ORTIZ BEJARANO</td><td>No.1-2015-002255 del 2 de octubre de 2015</td><td>09:17:02 a.m.</td><td>127</td><td>\$316.946.477</td></tr><tr><td>CORPORACIÓN NUEVOS SUEÑOS</td><td>No.1-2015-002256 del 2 de octubre de 2015</td><td>09:59:39 a.m.</td><td>96</td><td>\$310.090.552</td></tr><tr><td>OSCAR JAIME RESTREPO MOLINA</td><td>No.1-2015-002257 del 2 de octubre de 2015</td><td>10:33:49 a.m.</td><td>85</td><td>\$315.023.518</td></tr><tr><td>CÉSAR AUGUSTO GIRALDO ATEHORTUA</td><td>No.1-2015-002258 del 2 de octubre de 2015</td><td>10:57:35 a.m.</td><td>109</td><td>\$315.223.664</td></tr></table>	BERMAR ALVAREZ MARTINEZ S.A.S.	No.1-2015-002254 del 2 de octubre de 2015	08:10:14 a.m.	120	\$315.586.028	JUAN CARLOS ORTIZ BEJARANO	No.1-2015-002255 del 2 de octubre de 2015	09:17:02 a.m.	127	\$316.946.477	CORPORACIÓN NUEVOS SUEÑOS	No.1-2015-002256 del 2 de octubre de 2015	09:59:39 a.m.	96	\$310.090.552	OSCAR JAIME RESTREPO MOLINA	No.1-2015-002257 del 2 de octubre de 2015	10:33:49 a.m.	85	\$315.023.518	CÉSAR AUGUSTO GIRALDO ATEHORTUA	No.1-2015-002258 del 2 de octubre de 2015	10:57:35 a.m.	109	\$315.223.664
BERMAR ALVAREZ MARTINEZ S.A.S.	No.1-2015-002254 del 2 de octubre de 2015	08:10:14 a.m.	120	\$315.586.028																						
JUAN CARLOS ORTIZ BEJARANO	No.1-2015-002255 del 2 de octubre de 2015	09:17:02 a.m.	127	\$316.946.477																						
CORPORACIÓN NUEVOS SUEÑOS	No.1-2015-002256 del 2 de octubre de 2015	09:59:39 a.m.	96	\$310.090.552																						
OSCAR JAIME RESTREPO MOLINA	No.1-2015-002257 del 2 de octubre de 2015	10:33:49 a.m.	85	\$315.023.518																						
CÉSAR AUGUSTO GIRALDO ATEHORTUA	No.1-2015-002258 del 2 de octubre de 2015	10:57:35 a.m.	109	\$315.223.664																						
Es por ello, que no se viola la planeación contractual al contrato se enardece este al realizar una puesta a punto de unas unidades de transporte vertical de pasajeros que funcionan desde antes de las 6 a. m. hasta las 10 p. m. de lunes a viernes y sábado medio día, de manera continua, y que transporta un alto número de personas por día y que se encontraban sometidas a situaciones extremas de transporte de material particulado como son las arenas, cementos y similares, los cuales con seguridad hubiesen detenido su operación en los momentos en que los procesos de formación se encontraban a plenitud, es decir a partir del día 20 de enero de 2016, lo que se planeo fuer tener nuestros ascensores a punto y seguros para el inicio de las labores del año 2016.	Que bajo Resolución número 007050 del 21 de septiembre de 2015 se, conforma el comité evaluador quienes asignan el puntaje máximo de 1.000 puntos al oferente <i>Bernmar Álvarez Martínez S.A.S.</i> en evaluación consolidada publicada en el portal SECOP el día 9 de octubre de 2015.																									
Se anexan los informes de la empresa contratante los cuales se encuentran en original dentro de las minutas de mantenimientos y servicios de los ascensores que reposan bajo la guarda de la empresa de vigilancia de nuestras instalaciones.	Se reciben observaciones al informe de evaluación de parte de <i>Ingesercon S.A.S.</i> y <i>Juan Carlos Ortiz Bejarano</i> , lo que da lugar a que se realice de nuevo la evaluación según sus observaciones, por lo que el comité evaluador emite un nuevo informe consolidado el cual se publica el 16 de octubre de 2015, habilitando con 1.000 puntos a <i>Juan Carlos Ortiz Bejarano</i> .																									
Ortiz Bejarano Juan Carlos: Que el 11 de septiembre de 2015 se publica el aviso de convocatoria del proceso de selección abreviada de menor cuantía N° CTGI.005 de 2015 el cual tiene por objeto “Contratar las adecuaciones de las instalaciones físicas del Centro Tecnológico de Gestión Industrial del Sena en lo correspondiente a techos, pisos, instalaciones hidrosanitarias, arreglo de fachadas, domos, entre otros incluida la Subsele Santa Rosa de Osos” con un presupuesto oficial disponible de trecientos diecinueve millones novecientos ochenta y ocho mil seiscientos cuatro pesos M/L (\$319.988.704) amparado en el CDP No.4515 de 2015 por el rubro presupuestal N° 2045110 adecuaciones y construcciones.	Que el día 19 de octubre de 2015 a través de la Resolución No.008224, se adjudica el contrato al señor <i>Juan Carlos Ortiz Bejarano</i> .																									
Que en el cronograma del proceso se convoca Mipynes a presentar sus manifestaciones de interés pues el proceso era susceptible a limitarse a esta modalidad de empresa. Una vez cumplido el plazo se recibe la solicitud de Sersolar S.A.S., Bernar Alvarez Martínez S.A.S. y Igeodiseños Ltda., y que la misma cumple con los requisitos solicitados por lo tanto el proceso se limita en el Pliego Definitivo de Condiciones a Mipyne.	Que el 21 de octubre de 2015 se celebra el contrato N° 5032 con el señor <i>Juan Carlos Ortiz Bejarano</i> por un valor total de trescientos dieciséis millones novecientos cuarenta y seis mil cuatrocientos setenta y siete pesos (\$316.946.477), recursos apropiados a través del CRP N° 163215 del 21 de octubre de 2015. Que el contratista aporta las pólizas solicitadas en el contrato las cuales fueron expedidas por Liberty Seguros S.A. Los amparos de cumplimiento, calidad del servicio, pago de salarios y prestaciones sociales y estabilidad y calidad de la obra N° 2581810 del 23 de octubre de 2015 y de responsabilidad civil extracontractual N° 559631 del 23 de octubre de 2015. Dichas pólizas fueron aprobadas según acta del día del 28 de octubre de 2015, fecha en la que el contratista hizo entrega de los documentos																									
Que se establece en el cronograma como fecha límite para recibir observaciones al Proyecto de Pliego de Condiciones el día 17 de septiembre de 2015, y que estas fueron presentadas por el <i>Ingeniero Óscar Londño Henao</i> y la empresa <i>Espacios Diseño y Construcción S.A.S.</i> El <i>ingeniero Londño</i> solicita se aclarar algunos ítems a ejecutar y la empresa <i>Espacios Diseño y Construcción S.A.S.</i> requiere se modifique un indicador financiero. Las respuestas fueron publicadas en SECOP el 18 de septiembre de 2015, cumpliendo de esta manera el cronograma establecido para los efectos.	Que el 29 de octubre de 2015 se suscribe el acta de inicio del contrato N° 5032 del 21 de octubre de 2015 con plazo de ejecución de hasta sesenta (60) días.																									
Que el día 21 de septiembre de 2015 se da la apertura del proceso a través de la Resolución número 007048 del 21 de septiembre de 2015. En el pliego definitivo de condiciones se establece en el Anexo N° 1 el cronograma del proceso fijándose como fecha límite para entrega de manifestación de interés para participar en el proceso el día 24 de septiembre de 2015 hasta las 3:00 p.m.; recibiendo una vez cumplido este plazo un total de 26 manifestaciones de interés. Teniendo en cuenta lo establecido para estos casos en los Pliegos de Condiciones, de conformidad con el numeral 2.2.1.2.1.2.20 del Decreto 1082 de 2015; el día 29 de septiembre de 2015 a las 8:30 a.m. se realiza sorteo a través de balotas enumeradas resultando como habilitados los siguientes posibles oferentes, listado que fue publicado oportunamente en el SECOP	Se designa al señor José Nicolás Arbeláez García, coordinador académico del Centro como supervisor del contrato según comunicación con Radicado número 2-2015-002207 del día 9 de noviembre de 2015. Encontrándose en ejecución el contrato, se tramita ante contabilidad un primer pago por valor de cincuenta y nueve millones cuarenta y ocho mil ciento veintiocho pesos (\$59.048.128) correspondiente a lo ejecutado a la fecha 24 de noviembre de 2015 bajo radicado No: 2-2015-002503, recibido a esta satisfacción por parte del supervisor.																									
	Que el día 3 de diciembre de 2015 se adiciona por primera vez el contrato por valor de tres millones cincuenta y tres mil quinientos veintitrés pesos (\$3.053.523), por lo que el valor total del contrato se modifica a trescientos veinte millones de pesos (\$320.000.000). Realizada esta modificación, el																									

<p>contratista se encuentra obligado a realizar el ajuste de las pólizas, lo cual se realizó oportunamente y se aprueba a través de acta del día 10 de diciembre de 2015.</p> <p>El contratista a través de comunicación escrita enviada el 9 de noviembre de 2015 solicita una adición presupuestal por valor de cincuenta y tres millones ochocientos dieciocho mil trescientos treinta y tres pesos (\$53.818.333) debido a que solo se contrataron 800 m2 de cubierta correspondiente al ítem N° 22 del contrato debido al presupuesto limitado que había inicialmente pero la necesidad real correspondía a 1.300.</p> <p>Que el supervisor del contrato solicita a la doctora Eliana Trujillo Chávez, de la Dirección Administrativa y Financiera de la Dirección General, por comunicación escrita, la adición al contrato por valor antes mencionado, y una vez se cuenta con el presupuesto, se adiciona el contrato por segunda vez el día 14 de diciembre de 2015, quedando el contrato con un valor total de trescientos setenta y tres millones ochocientos dieciocho mil trescientos treinta y seis pesos (\$373.818.336), razón por la cual el contratista amplía las garantías solicitadas y estas son aprobadas por la entidad a través de acta del día 18 de diciembre de 2015.</p> <p>Durante el período comprendido entre 18 de diciembre de 2015 y el 14 de enero de 2016, es necesario realizar un cambio de supervisor del contrato debido a que el señor José Nicolás Arbeláez García disfrutó durante de ese tiempo de sus vacaciones, por este motivo se designa como supervisor al señor Jaime Rafael Romero Acosta, coordinador académico de la Subsele Santa Rosa de Osos.</p> <p>El contratista solicita el día 28 de diciembre de 2015 a través de documento escrito, prorrogar el contrato por primera vez por un término de veinte (20) días, aduciendo que el tiempo de ejecución inicial del contrato es insuficiente debido al incremento en las cantidades de obra contempladas en la adición presupuestal, plazo que fue concedido por la entidad a través de comunicación con fecha del día 28 de diciembre de 2015, modificando la fecha final del contrato hasta el 18 de enero de 2016. Se realizó la aprobación de la ampliación de las garantías a través de acta del día 30 de diciembre de 2015.</p> <p>El contratista solicita el día 28 de diciembre de 2015 a través de documento escrito, prorrogar el contrato por primera vez por un término de veinte (20) días, aduciendo que el tiempo de ejecución inicial del contrato es insuficiente debido al incremento en las cantidades de obra contempladas en la adición presupuestal, plazo que fue concedido por la entidad a través de comunicación con fecha del día 28 de diciembre de 2015, modificando la fecha final del contrato hasta el 18 de enero de 2016. Se realizó la aprobación de la ampliación de las garantías a través de acta del día 30 de diciembre de 2015.</p> <p>El 18 de enero de 2016, el contratista por comunicación_ escrita solicita al Centro Tecnológico de Gestión Industrial prorrogar por segunda vez el contrato por un término de veinte (20) días más, justificando el precario estado de las tejas para su desmonte, la reconstrucción de la red hidrosanitaria - evento que se evidencia al momento de levantar el piso, red de más de 50 años de construida- y el pulido de los pisos de los ambientes de gastronomía y agroindustria en la Subsele Santa Rosa de Osos, que han dificultado la ejecución del objeto contractual.</p> <p>El Centro concede una segunda prórroga por veinte (20) días más modificando la fecha final del contrato hasta el 8 de febrero de 2016, por lo que el contratista amplió las garantías que amparan el contrato objeto, y las mismas fueron aprobadas el día 20 de enero de 2016.</p> <p>El contratista nuevamente manifiesta de manera escrita el día 5 de febrero de 2016 la necesidad de ampliar nuevamente el plazo de ejecución del contrato por quince (15) días más, toda vez que a pesar del significativo avance en los techos, aún hay espacios por intervenir que requieren sean resguardados cuidadosamente, y respecto a la ejecución de los baños, se presentaron retrasos debido a que se encontraron de la red hidrosanitaria, la cual tomó un tiempo mayor al estimado atendiendo a que se encontraron muchas rocas y demás material que se le debió dar un especial manejo por su condición, lo cual era imprevisible. En la Subsele Santa Rosa de Osos los pisos de acceso a los ambientes de gastronomía y agroindustria requieren intervenciones posteriores a la completa instalación de los mismos y se debió instalar un piso especial mármol <i>royal beta</i>, el cual se debió fabricar a la medida, por lo que el Centro teniendo en cuenta la necesidad de finalizar a la mayor brevedad posible las obras iniciadas, concede un</p>	<p>tercer plazo adicional al contratista por el término solicitado sin superar el día 23 de febrero de 2016, obligando al contratista a ampliar las garantías inicialmente pactadas, y que las mismas fueron aprobadas el día 8 de febrero de 2016. Finalmente el señor Juan Carlos Ortiz Bejarano manifiesta que requiere un último plazo adicional por quince (15) días más para ultimar detalles y entregar la obra a entera satisfacción, por lo que se concede la cuarta prórroga modificando como fecha final del contrato hasta el día 9 de marzo de 2016, cuya aprobación de ampliación de garantías fue realizada por la entidad el 23 de febrero de 2016.</p> <p>Los anteriores argumentos obedecen a situaciones no previstas inicialmente en la planificación del contrato tanto en su etapa preliminar como en su ejecución, por constituirse en hechos impredecible por las partes del contrato.</p> <p><b>Proyectar Ingeniería S.A.S</b></p> <p>De este proceso a PROYECTAR INGENIERÍA COLOMBIANA S.A.S. se le adjudicó el Contrato N° 5420 del 18 de diciembre de 2015.</p> <p>Al adjudicar el 17 de diciembre de 2015, el tiempo de ejecución no se cumplió en la misma vigencia con los estándares de calidad requeridos por la entidad. Por lo anterior se aprobó la prórroga solicitada por el contratista.</p> <p>Se considera que este proceso tuvo un procedimiento ágil y dinámico contractualmente hablando; al ser adjudicado, el proveedor solicitó ampliación del plazo del contrato señalando que por razones ajenas a ellos, el tiempo de la vigencia 2015, no sería suficiente pues se trataba de la adecuación de un espacio que para el centro en ese momento no era fácil despejar porque estaba ocupado por una maquinaria que no pertenecía al centro de formación (Programa de la media técnica), situación que requirió realizar consultas para realizar el movimiento y definir la ubicación adecuada.</p> <p><b>Tecnología Modular S.A.S.</b></p> <p>Revisando el expediente se identifica que la póliza se recibió el 8 de octubre y se aprobó el mismo día. Durante el tiempo del 4 de septiembre al 8 de octubre, de manera reiterativa se llamó al proveedor para informarle que se estaba a la espera de la póliza, acatando lo solicitado solo en la fecha señalada. El acta de inicio no se elaboró por ser un contrato de compraventa. El supervisor del contrato, cuenta con las evidencias en cuanto a las comunicaciones sostenidas con el proveedor sobre la oportuna entrega de los materiales, estos escritos comienzan el 19 de noviembre hasta el 9 de diciembre.</p> <p>El plazo superado para recibir la póliza fue apoyado por todos los intervinientes en el proceso, pues sería nefasto darlo por terminado de manera abrupta, luego de culminar con un proceso contractual, que es conocido por todos los actores - SUBASTA INVERSA- como dispendioso; además, los elementos que serían suministrados por la empresa en cuestión eran en su momento y según siendo, necesarios para realizar el objeto del SENA cual es la formación de aprendices de forma integral. Por tratarse de la etapa de la ejecución, el supervisor del contrato avizoró la imperiosa necesidad, luego de escuchar las razones de la ejecución, el proveedor para solicitar la prórroga, de admitirla y por ello la subdirección la avaló, ya que algunos elementos no correspondían a referencias comerciales, pues estos eran unos pedidos a la medida acorde al proyecto formativo y no los tuvieron para el tiempo en el que se requería dentro de la vigencia. Al percibirse de tal situación, la Subdirectora del Centro, procedió a constituir la reserva del valor adeudado al proveedor, en cuanto cumpliera con el objeto contractual.</p> <p>El contratista el día 18 de diciembre de 2015, envía una comunicación solicitando prórroga debido a que algunos de los tableros solicitados no eran de referencias comerciales pues no correspondía a la línea normal de su proceso de producción y como no era posible recibir parcialmente o por suministro un alto porcentaje de los elementos solicitados ya que esto era una compra se le aceptó la prórroga.</p> <p>El Centro de Formación acepta la prórroga al analizar que 52 fichas de diferentes programas de formación pasarían a la vigencia 2016 y estos elementos se requerían para los diferentes proyectos formativos que continuarían el día 25 de enero, atendiendo 12.500 aprendices del centro.</p> <p><b>Metálicas Uribe S.A.S.</b></p>
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Este contrato fue adjudicado en un proceso de Mínima Cuantía cuyo objeto era compra de materiales de formación como herrajes para los diferentes programas del Centro Tecnológico del Mobiliario. Para el desarrollo de este proceso se dio inicio con la solicitud de precalificación publicada el 13 de noviembre de 2015,

<http://contratacion.sena.edu.co/solicitud.php?i=24110>

El 18 de noviembre se expidió el CDP; el 1º de diciembre de 2015, se expidieron los estudios previos y el 7 de diciembre se dio inicio al cumplimiento del cronograma especificado en la invitación pública CTM 050 de 2015. El contrato se suscribió el jueves 17 de diciembre; el viernes 18 se registró.

<https://www.contratos.gov.co/consultas/detalleProceso.do?numConstancia=15-13-4469875>

De este proceso a METALICAS URIBE S.A.S. se le adjudicó el Contrato N° 5413 del 18 de diciembre de 2015, se nombra supervisor del contrato al Coordinador Académico y la póliza fue aprobada el lunes 21 de diciembre

El día 24 de diciembre del 2015 la Empresa Metálicas Uribe S.A.S., presenta una solicitud de prórroga aduciendo que por la época de festividades navideñas algunos proveedores de insumos para elaborar los herrajes no prestaron el servicio. Para el Centro de Formación estos herrajes eran de vital importancia para los proyectos formativos que continuarán su formación en enero de 2016.

La compra de estos materiales de formación (herrajes) para los diferentes programas de formación no se consideraron en la compra inicial y debido al cumplimiento de las metas de formación se abrieron 4 fichas de programas de formación financiados con recursos FIC para atender 64 aprendices que pasarán a la vigencia 2016 y cuyas matriculas fueron entre el tercer y cuarto trimestre del 2015. Y se abrieron 5 fichas de otros programas financiados con recursos regulares donde se atienden 117 aprendices matriculados también entre el tercer y cuarto trimestre.

**Distric Seguridad Servicios y Accesorios S.A.S.**

La póliza se recibió el 17 de diciembre de 2015 y se aprobó en idéntica fecha. La Aceptación de Oferta fue suscrita y registrada el día jueves 10 de diciembre de 2015; el día viernes 11 de diciembre, se envió al proveedor al correo con que se contaba en la oficina de contratación para que adelantaran el trámite de la póliza; el día martes 15 de diciembre, se les envía nuevamente la aceptación de la oferta y finalmente el jueves 17, allegan la póliza. Como se puede observar, la Entidad trata por todos los medios y de manera insistente, que los proveedores cumplan con los requisitos exigidos para dar inicio a la ejecución de los contratos, es por ello que se toma la decisión de reiterarles tanto por correo electrónico como telefónicamente. Como se resulta, son elementos indispensables para ejecutar el objeto de la Entidad. La compra de elementos de seguridad industrial para los programas de formación que no se consideraron en la compra inicial y debido al cumplimiento de las metas de formación se abrieron 4 fichas de programas de formación financiados con recursos FIC para atender 64 aprendices que pasarán a la vigencia 2016 y cuyas matriculas fueron entre el tercer y cuarto trimestre del 2015.

El siguiente cuadro evidencia los proyectos por los cuales se financiaron las fichas de formación y da claridad del uso de fuentes FIC en este proceso contractual.

El SENA tiene la responsabilidad de cumplir con la función que le corresponde al Estado de invertir en el desarrollo social y técnico de los trabajadores colombianos; ofreciendo y otorgando formación profesional integral, para la incorporación y el desarrollo de las personas en actividades productivas que contribuyan al desarrollo social, económico y tecnológico del país, las cuales deben ajustarse a los objetivos trazados por el Gobierno nacional. Uno de sus objetivos es actualizar, en forma permanente, los procesos y la infraestructura pedagógica, tecnológica y administrativa para responder con eficiencia y calidad a los cambios y exigencias de la demanda de formación profesional integral.

Por tal motivo los procesos de contratación adelantados por este Centro de Formación van encaminados a cumplir con las metas institucionales, las cuales presentan una necesidad permanente; al momento de realizar la reserva presupuestal no fue otra la intención de la entidad del Centro, de poder dar total cumplimiento al objeto contractual y así satisfacer una necesidad real, que contribuya a la formación integral impartida.

Desde el punto de vista de la jurisprudencia el Consejo de Estado, Sala de lo Contencioso Administrativo, Sección Tercera, Consejero Ponente: Ramiro Suavedra Becerra, Bogotá, D.C., dieciséis (16) de febrero de dos mil seis (2006). Referencia: Expediente N° 13414 (R- 7186) al respecto, se observa que las figuras de la fuerza mayor y el caso fortuito son causales de justificación del incumplimiento contractual, cuando impiden de manera absoluta la ejecución de las prestaciones a cargo de una de las partes y no cuando simplemente la dificultan, por cuanto como es bien sabido, a lo imposible nadie está obligado; por otra parte, debe tratarse de circunstancias sobrevenientes e imprevisibles, es decir que no existían al momento de celebrar el respectivo contrato; es así como el artículo 1º de la Ley 95 de 1890, estipula que "Se llama fuerza mayor o caso fortuito, el imprevisto al que no es posible resistir, como un naufragio, un terremoto, el apresamiento de enemigos, los autos de autoridad ejercidos por un funcionario público, etc." El principio del equilibrio financiero del contrato, medular en el régimen jurídico de la contratación pública, consiste, entonces, en garantizar el mantenimiento de la igualdad o equivalencia entre derechos y obligaciones surgidos al momento de proponer o de contratar, según el caso, de manera que si se rompe por causas sobrevenientes, imprevisibles y no imputables a quien resulte afectado, las partes adoptarán las medidas necesarias para su restablecimiento, so pena de incurrir en una responsabilidad contractual tendiente a restituir tal equilibrio. (...) ante la ruptura del equilibrio económico del contrato, el contratista tiene derecho a exigir su restablecimiento, pues no obstante que debe asumir el riesgo normal y propio de cualquier negocio, ello no incluye el deber de soportar un comportamiento del contratante o circunstancias ajenas que lo priven de los ingresos y las ganancias razonables que podría haber obtenido, si la relación contractual se hubiese ejecutado en las condiciones inicialmente convenidas. Ahora bien, no cualquier trastorno o variación de las expectativas que tenía el contratista respecto de los resultados económicos del contrato, constituyen rompimiento del equilibrio económico del mismo, existiendo siempre unos riesgos inherentes a la misma actividad contractual, que deben ser asumidos por él. De acuerdo con la doctrina y la jurisprudencia, la ecuación económica financiera del contrato puede verse afectada o sufrir menoscabo, por: a) Actos o hechos de la entidad administrativa contratante, como cuando no cumple con las obligaciones derivadas del contrato o introduce modificaciones al mismo - sus variand-, sean estas abusivas o no. b) Actos generales de la administración como Estado, o "teoría del hecho del príncipe", como cuando en ejercicio de sus potestades constitucionales y legales, cuya voluntad se manifiesta mediante leyes o actos administrativos de carácter general, afecta negativamente el contrato. e) Factores exógenos a las partes del negocio, o "teoría de la imprevisión", o "sucesiones materiales imprevisitas", que involucren circunstancias no imputables al Estado y externas al contrato pero con incidencia en él. En todos estos eventos surge la obligación de la administración contratante de auxiliar al contratista colaborador mediante una compensación - llevarlo hasta el punto de no pérdida. Como conclusión es importante destacar que la entidad desarrollo todas las actividades necesarias para velar por el cumplimiento del principio de anualidad, lo cual se puede evidenciar en el porcentaje de las reservas constituidas las cuales no alcanzan los topes permitidos del 2% en funcionamiento y el 15% en inversión, como se puede observar a continuación:

	Presupuesto definitivo	Reserva constituida	%Reserva constituida	Valor máximo rendido para constituir	% Máximo Rendido
Financiamiento	72.329.181.294,00	298.761.084,86	0,41%	1.446.583.625,88	2,00%
Inversión	2.837.072.751.602,00	123.863.396.893,64	4,34%	424.906.912.740,75	15,00%
Total reserva	2.909.401.932.896,00	124.160.157.978,50		426.353.496.366,63	

NOMBRE DE LA ENTIDAD	VALORES MILLONES	DEFICIENTE EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO
Servicio Nacional de Aprendizaje - SENA.	\$44,10	El SENA presenta en la programación y ejecución del gasto 2015, una apropiación inicial para el rubro presupuestal de Banca de Fomento e intereses de



NOMBRE ENTIDAD	VALOR EN MILLONES	UTILIZACIÓN DE PRESUPUESTO DIFERENTE A SU DESTINACIÓN DE LEY.
Servicio Nacional de Aprendizaje – SENA.	\$24,80	Afectó el rubro presupuestal de capacitación Sector Industrial de la Construcción, en la adquisición de materiales de formación e insumos y apoyos de sostenimiento a aprendices, para cursos o programas que no tienen nada que ver con el sector de la construcción. No se observó soporte de que estos cursos tengan correlación con el sector de la construcción. Lo anterior por falta de controles presupuestales, ocasionando disminución de los recursos del proyecto de capacitación a trabajadores del sector de la construcción, en \$24,8 millones.

**EXPLICACIÓN DEL SENA:** El Proyecto C-310-704-4 Capacitación Sector Industria de la Construcción, contempla dentro de sus actividades la compra de materiales de formación y apoyos de sostenimiento, los cuales están distribuidos en los Centros de Formación Profesional para atender los cursos que se programan y el apoyo de los alumnos inscritos que están relacionados con oficios y ocupaciones del sector de la industria de la construcción.

Cada Centro de Formación maneja recursos de varios proyectos de inversión que financian actividades para la adquisición de materiales de formación, tales como:

C-310-704-206- CAPACITACIÓN PARA PERSONAS EN SITUACIÓN DE DESPLAZAMIENTO PARA MEJORAR SUS NIVELES DE EMPLEABILIDAD Y LA CESACIÓN DE SU CONDICIO DE DESPLAZADO A NIVEL NACIONAL

C-310-704-218- AMPLIACIÓN DE COBERTURA EN FORMACIÓN PROFESIONAL PARA MEJORAR LAS POSIBILIDADES DE EMPLEABILIDAD DE LOS JOVENES EN DIFERENTES CIUDADES A NIVEL NACIONAL.

C-310-704-207- CAPACITACIÓN A TRABAJADORES Y DESEMPLEADOS PARA SU DESEMPEÑO EN ACTIVIDADES PRODUCTIVAS, Y ASESORÍA Y ASISTENCIA TÉCNICA EMPRESARIAL PARA EL DESARROLLO SOCIAL, ECONÓMICO Y TECNOLÓGICO, A TRAVÉS DE LOS CENTROS DE FORMACIÓN DEL SENA A NIVEL.

C-310-704-4- CAPACITACIÓN SECTOR INDUSTRIA DE LA CONSTRUCCIÓN

De acuerdo a lo anterior y con el fin de minimizar los procesos contractuales y así dar oportunidad y celeridad a la adquisición de bienes y servicios necesarios para el desarrollo de la actividad misional, la entidad realiza procesos de contratación que contemplan diversos proyectos de inversión, a través de los cuales se adquieren los materiales necesarios para la formación de los aprendices, sin que esto implique que se viole el principio de especialidad de cada uno de estos proyectos

En relación con los apoyos de sostenimiento estos fueron contemplados en la descripción de la Ficha EBI N° 0025001060000- Capacitación Sector Industria de la Construcción establece “...e) Apoyos de Sostenimiento es el desembolso mensual en dinero a los aprendices durante su programa de formación equivalente hasta el 30% del salario mínimo mensual legal vigente (s.m.m.l.v) durante la etapa lectiva y hasta el 60% del salario mínimo mensual legal vigente (s.m.m.l.v) durante la etapa productiva, para sufragar entre otros transporte, alimentación, herramientas y útiles de formación” Así las cosas se puede observar que este proyecto establece actividades diferentes a las determinadas en la ficha del proyecto “Administración de Capitales para Apoyos de Sostenimiento para Alumnos en Formación” ficha EBI 0250022100000.

A continuación se detalla a que corresponden los gastos observados y su relación directa con el proyecto “Capacitación sector Industria de la construcción” :

Regional Antioquia- Centro Tecnológico del Mobiliario - Aceptación de Oferta N° 5413, contempla la compra de materiales de formación por un valor total de \$63.836.540,00, distribuidos así:

Rubro Presupuestal	Nombre Rubro Presupuestal	Valor Actual
C-310-704-4- 0- 2040424	MATERIALES PARA FORMACIÓN PROFESIONAL	20.000.000,00
C-310-704-207- 0- 2040424	MATERIALES PARA FORMACIÓN PROFESIONAL	43.836.540,00

De este gasto los \$20 millones corresponden a materiales de Formación, específicamente a herrajes para los cursos de carpintería, los cuales hacen parte del proyecto en contenido.

**Complejo Tecnológico para la Gestión Agroempresarial – Resolución número 10241**

Frente a los apoyos de sostenimiento por valor de \$4.832.625, la adjudicación se realiza a través del aplicativo Sofia Plus, partiendo del análisis de cumplimiento de los parámetros establecidos para ello, adicionalmente la asignación del apoyo tiene que cumplir con el requisito de estar inscrito en la ficha caracterizada como curso del Fondo Industria de la Construcción, situación que se cumple a cabalidad. Es importante tener en cuenta que como parte de los controles realizados, estos cursos se encuentran parametrizados en el sistema de información Sofia Plus, desde el inicio de los mismos y no pueden afectar un proyecto en cuya ficha no este contemplado el curso del Fondo Industria de la construcción, como se refleja en la Resolución número 10241.

Regional Caldas- Centro Pecuario y Agroempresarial - Aceptación de Oferta N° 937 por valor de \$9.600.000 para atender el suministro de fotocopias necesarias para apoyar los procesos administrativos y académicos en el Centro Pecuario y Agroempresarial del SENA Regional Caldas y su área de influencia. La citada aceptación de oferta fue distribuida en cada uno de los proyectos y para el proyecto objeto de análisis por el Fondo Industria de la Construcción se asignó la suma de \$420.000, cifra que fue determinada en atención a los cursos a realizar

NOMBRE RUBRO	CODIGO LEY SHF	VALOR
951518 - C-310-704-218 (Jóvenes)		\$ 480.000
951510 - C-310-704-207 (Iniciada y Consolidatoria)		\$ 6.000.000
951512 - C-310-704-207 (Iniciada y Consolidatoria)		\$ 300.000
951511 - C-310-704-207 (Iniciada y Consolidatoria)		\$ 600.000
951518 - C-310-704-218 (Jóvenes)		\$ 420.000
951511 - C-310-704-207 (Iniciada y Consolidatoria)		\$ 1.800.000
TOTAL		\$ 9.600.000

Regional Amazonas - Centro para la Biodiversidad y el Turismo del Amazonas - Contrato N° 152 por \$61.804.422,00, Suscrito para atender la Compra de materiales de formación del área de miscelánea para los programas que imparte el Centro para la Biodiversidad y el Turismo del Amazonas SENA - Regional Amazonas como son Acciones Corrientes, Jóvenes Rurales Emprendedores, Desplazados, Fomento de la Innovación y Desarrollo Tecnológico y fondo para la industria de la construcción, distribuidos así:

Rubro Presupuestal	Nombre Rubro Presupuestal	Valor Actual
C-310-704-4- 0- 2040424	MATERIALES PARA FORMACIÓN PROFESIONAL	18.700,00
C-410- 704- 4- 0- 2040424	MATERIALES PARA FORMACIÓN PROFESIONAL	6.665.450,00
C-310-704-206- 0- 2040424	MATERIALES PARA FORMACIÓN PROFESIONAL	7.382.650,00
C-310-704-218- 0- 2040424	MATERIALES PARA FORMACIÓN PROFESIONAL	11.181.252,00

Rubro Presupuestal				Nombre Rubro Presupuestal	Valor Actual
2040424		C-310704-207-0-		MATERIALES PARA FORMACIÓN PROFESIONAL	36,556,370.00
2040424				TOTAL	61,804,422.00

De acuerdo con el detalle anterior se observa que los \$18,700 del proyecto Fondo Industria de la Construcción se destinaron para adquirir los siguientes ítem, mismos que se encuentran discriminados en el citado contrato:

Ítem	Grupo	Descripción	Unidad	Cantidad
1.1	1. Auxiliar construcción de estructuras en concreto	Caja mascarilla desechable x 100 unidades Mascarilla contra polvos NO tóxicos, Fabricada en 100% Polipropileno, Banda elástica textil fuertemente grapada, Clip de aluminio diseñado para un fácil ajuste a la forma de la nariz.	UNIDAD	1

En mérito de lo expuesto se evidencia que la entidad ha guardado observancia y cumplimiento a lo establecido en el estatuto orgánico de presupuesto en la medida en que todos los gastos se han imputado de acuerdo a lo establecido en las fichas de cada uno de los proyectos por lo que se solicita retirar esta observación.

**II. INFORME DE AUDITORÍA DEL BALANCE DEL NIVEL NACIONAL 2015. Fuente:**

Contraloría General de la República.

“Servicio Nacional de Aprendizaje - SENA.

Opinión 2015: Abstención.

Opinión 2014: Adversa o Negativa.

**EXPLICACIÓN DEL SENA:** El SENA, a través de la comunicación con Radicado número 2- 2016-007234, de fecha 12 de agosto de 2016, remitió una petición respetuosa a Contralor General de la República, mediante la cual se solicita revisión y ajuste al Informe de Auditoría 2015, en relación con la evaluación al Componente Financiero del SENA, respecto de la cual la CGR se Abstiene de emitir opinión sobre la razonabilidad de los Estados Financieros, acudiendo a la facultad que al Señor Contralor le confiere el numeral 3.3.5 de la Guía de Auditoría de la CGR.

La copia de la mencionada comunicación fue igualmente remitida a la Comisión Legal de Cuentas para su conocimiento y fines pertinentes. En dicha comunicación se expusieron detalladamente los argumentos para desvirtuar las seis (6) razones que dieron lugar a la Abstención, tal como a continuación se expone:

- El saldo del grupo de efectivo generó incertidumbre, debido a que se encontraron partidas conciliatorias antiguas por \$615,776,5 millones. Así mismo, se evidenciaron 837 ajustes con registros débito y crédito que disminuyeron las partidas conciliatorias de la vigencia 2015 con respecto al 2014 a \$633,381,8 millones. Sin embargo, no se encontraron los soportes que permitieran identificar la trazabilidad de la depuración realizada; donde además no se contó con la intervención del comité técnico de sostenibilidad contable, como lo indica el artículo 5° de la Resolución 2978 de 2010, expedida por el SENA.

**EXPLICACIÓN DEL SENA:**

**1. Incertidumbre en el Grupo de Efectivo:**

•“(…) debido a que se encontraron partidas conciliatorias por \$615,776,5 millones de alta antigüedad (…).”

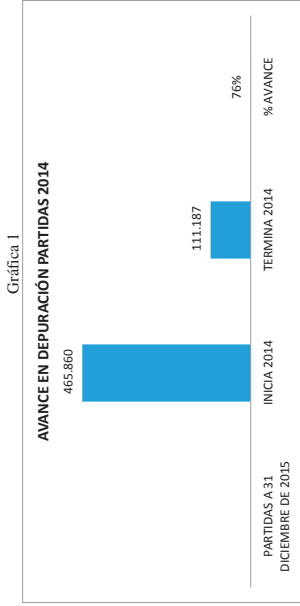
Si bien, las partidas conciliatorias suman el valor descrito en el Informe de Auditoría SENA vigencia 2015 (pág. 359), también lo es que dichas partidas se encuentran soportadas e identificadas en todas

y cada una de las conciliaciones bancarias puestas a disposición del equipo auditor para su análisis y posteriores requerimientos.

Debe tenerse en cuenta que el SENA, como lo ha manifestado en repetidas ocasiones, desde hace ya más de tres vigencias viene realizando una labor ardua y progresiva respecto a la depuración de las conciliaciones bancarias, en cumplimiento de la Resolución 357 de 2008 de la Contaduría General de la Nación “Por la cual se adopta el procedimiento de control interno contable y de reporte del informe anual de evaluación a la Contaduría General de la Nación.

En virtud de lo antes descrito, el SENA adelantó durante la vigencia 2015 un Plan de Acción para la Cuenta de Efectivo, que contempló las siguientes acciones:

- Diagnóstico e identificar soluciones de manera radical dentro del debido proceso, impactando la depuración y ajuste de las partidas conciliatorias.
  - Revisión y ajuste del proceso de conciliaciones bancarias garantizando la calidad de la información contable y financiera de la Entidad
  - Identificación de las situaciones que se reflejaban en las diversas conciliaciones bancarias
  - Programación y ejecución de mesas de trabajo con el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, para recibir orientación en el cómo solucionar situaciones atribuibles al SIIF Nación II.
  - Asistencia a las capacitaciones programadas por SIIF NACIÓN
  - Integración de los equipos de trabajo de contabilidad y tesorería
- El impacto de estas acciones se ve reflejado en la disminución de las partidas a depurar como se presenta a continuación:



Fuente: Grupo de Contabilidad DAF SENA

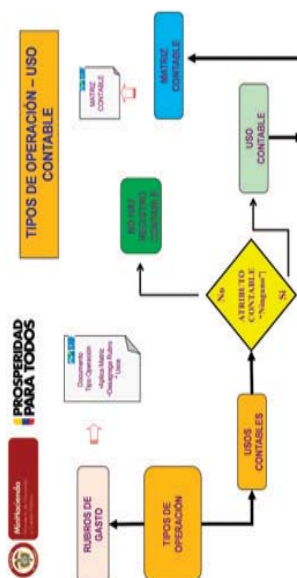
En la Gráfica se observa una disminución de 76% de las partidas conciliatorias del año 2014 a la vigencia 2015.

De igual forma el SENA, dando cumplimiento al numeral 3.1 “Depuración contable permanente y sostenibilidad”, de la Resolución 357 de 2008 de la CGN, reestructuró y mejoró los procedimientos de conciliación y depuración de las partidas correspondientes.

•“(…) Además se evidenciaron 837 ajustes con registros débito y crédito que disminuyeron las partidas conciliatorias de la vigencia 2015 respecto a la vigencia 2014 a \$633,381,8 millones, sin contar en los soportes de ajustes con la respectiva “descripción”, situación que no permitió identificar la trazabilidad para la verificación de la depuración realizada por la entidad; (…).”

Al respecto, nos permitimos informar que la disminución de los \$633,381, 8 millones, ocurrida en la vigencia 2015 se realizó mediante el registro de más de cincuenta mil (50,000) ajustes, y no solo en

<p>los 837 ajustes referenciados por el equipo auditor, lo que indica que esta muestra es menos del 1,7% del total de los registros de ajustes realizados y que permitieron reducir las partidas por depurar, tal y como se le pudo evidenciar al equipo auditor en los archivos entregados, de los cuales, <b>casi en su totalidad cuentan con la descripción requerida para identificar a qué corresponde cada partida ajustada y depurar.</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• “(…) <b>estas actuaciones no contaron con la intervención del Comité Técnico de Sostenibilidad Contable, tal como lo indica el artículo 5° de la Resolución 2978 de 2010 expedida por el SENA.</b>”</li></ul> <p>Al respecto, nos permitimos manifestar que el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable cumplió con las funciones emanadas de la Resolución 2978 de 2010, y como resultado de su funcionamiento se despendieron recomendaciones a la administración para elaboración de documentos y guías orientados a mitigar los riesgos financieros, tales como:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Procedimiento para Conciliaciones Bancarias</li><li>- Manual de Políticas Contables</li><li>- Matriz de riesgos asociados al Proceso de Gestión de Recursos Financieros</li></ul> <p>La aplicación de los documentos antes relacionados, han permitido mitigar el efecto de la causa raíz de las partidas conciliatorias de la Cuenta Efectivo, lo cual ha sido reconocido por el Equipo Auditor, según lo expresado en el Informe de Auditoría, particularmente en el numeral 2.1.4 Financiero- Hallazgo N° 64, Depósitos en Instituciones Financieras. Dirección General (pág. 292): “<i>Al realizar una comparación, de las diferencias encontradas entre la vigencia 2014 y 2015, se estableció una disminución en las partidas conciliatorias de 633.381,8 millones, correspondiente a partidas ajustadas durante el 2015 y un aumento por 8.823,5 millones de nuevas partidas conciliatorias</i>”. (Subrayas fuera del texto original)</p> <p>Así las cosas, al comparar el valor del aumento en valores de las partidas conciliatorias (\$8.823,5 millones), frente al valor de la disminución (\$633.381,8 millones), se puede evidenciar el cumplimiento en la mejora continua de las cualidades de la información contable de la Entidad y de los resultados logrados, con la ejecución de los planes y acciones propuestas.</p> <p>Adicionalmente, es pertinente aclarar que la depuración de partidas conciliatorias se ha realizado por la vía ordinaria, mediante análisis exhaustivos, de tal forma que, durante la vigencia 2015, no se llevó ninguna partida a depurar ante el Comité de Sostenibilidad Contable, pues se considera que dicho Comité es la última instancia para la depuración. Es decir, este Comité solo intervine sobre aquellas partidas que, después de un proceso y análisis juicioso y documentado, no se hubieren encontrado los soportes correspondientes.</p> <p>Como conclusión de lo expuesto en los puntos anteriores, el SENA reitera su desacuerdo con la Abstención de opinión por parte del Equipo Auditor, en lo correspondiente a la presunta incertidumbre del saldo del grupo Efectivo, toda vez que, se ha evidenciado una significativa disminución en las partidas por depurar, tanto en número como en los valores, respecto a la vigencia 2014, demostrando además que las partidas se encuentran soportadas e identificadas en todas y cada una de las conciliaciones bancarias puestas a disposición del equipo auditor para su análisis y posteriores requerimientos.</p> <p>Es menester aclarar además, que de todas estas actuaciones tuvo conocimiento el equipo auditor, desde la instalación de la auditoría regular, lo cual consta en los diferentes oficios de respuesta a los requerimientos y en los documentos y archivos soportes de dichos oficios de respuesta, que se adjuntan al presente para conocimiento de su Despacho.</p> <p>- Se encontró incertidumbre de las cifras registradas en efectivo, donde se presentaron 35 subunidades o PCI adicionales en el SIF, identificadas con los códigos entre los rangos 36-02-00-005 y 36-02-00-099, sin soportes y sin respaldo normativo ni presupuestal correspondiente a los registros contables del SENA, con saldos de depósitos en instituciones financieras por \$852.125,4 millones, que hacen parte de cada dirección regional, incluidos sus centros.</p>	<p><b>EXPLICACIÓN DEL SENA:</b> El SENA cuenta con ciento cincuenta y tres (153) PCI que componen las 34 Direcciones entre la General y Regionales, los 117 Centros de Formación, el Fondo Emprender y el Fondo de Vivienda.</p> <p>La creación y operación de las PCI, obedece a una situación técnica de índole presupuestal que, por transaccionalidad de las operaciones, afecta directamente la información contable en el SIF.</p> <p>Las treinta y cinco (35) subunidades a que se hace alusión en el punto 2 del Informe de Auditoría SENA 2015 (pág. 360), corresponde a la desagregación presupuestal que debió realizarse en la vigencia 2012, la cual, no coincidió con la del 2013, en su transición a SIF Nación, siendo necesario conservar la ejecución del rezago presupuestal en la estructura del 2012, es decir las 35 PCI hasta la fecha vigentes y crear una nueva estructura presupuestal para la vigencia 2013. En este sentido, y de acuerdo con lo concluido en las mesas de trabajo entre el SENA y el SIF del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, se definió que no era recomendable eliminarlas del sistema, debido a que se perdería la trazabilidad de los movimientos realizados y con su eliminación se estarían desconociendo las características cualitativas de CONFIABILIDAD, RELEVANCIA Y COMPREENSIBILIDAD de la información contable.</p> <p>El SENA evidencia que dentro de las 35 PCI cuestionadas se encuentra la PCI 36-02-00 la cual no se puede concebir como PCI individual, puesto que esta se constituye como la Entidad Contable Pública (ECP) que es la cuenta que consolida todos los movimientos de las PCI. Así las cosas, el presunto saldo cuestionado de \$852.125,4 millones en la cuenta de “1110 - Depósitos en instituciones financieras”, se disminuye significativamente en más del 90%, pasando a \$80.010,2 millones, saldo se encuentra justificado plenamente en la organización de la información contable y presupuestal del SENA, de acuerdo con los requerimientos del SIF Nación II. Además de lo antes mencionado, es claro que, todos los movimientos cuentan con los debidos soportes documentales necesarios para su registro y su creación en SIF, documentación que estuvo a disposición del equipo auditor como los demuestran sus mismos juicios de razonabilidad y valor, consignados el informe final que aquí se cuestiona.</p> <p>De acuerdo con lo expuesto, el SENA reitera enfáticamente que no está de acuerdo con la Abstención de opinión, fundamentada en la razón expuesta en el punto 2 del Informe de Auditoría SENA vigencia 2015 (pág. 360), toda vez que la información de las 35 PCI se encuentran contenidas en el esquema y organización del SIF, y han sido informadas y conocidas por la propia Administración del Sistema del MHCP, las cuales además cuentan claramente con el respaldo normativo y presupuestal y sus registros debidamente identificados y soportados de acuerdo con las normas contables aplicables a la materia.</p> <p>- Deudores - Ingresos no tributarios y deudores – aportes sobre la nómina presentaron incertidumbre debido a diferencias entre las dependencias de contabilidad y cartera. El 80% de la cartera tenía antigüedad de hasta 22 años, que venía siendo depurada por prescripción, debido al incumplimiento en los términos en las etapas del proceso de cobro coactivo. Adicionalmente, no fue posible obtener las bases de datos de los ingresos por aportes y FIC, generando limitaciones de auditoría para determinar el valor real de la cartera.</p> <p><b>EXPLICACIÓN DEL SENA:</b> La utilización de los atributos contables para los registros de los anticipos en convenios se realiza según lo dispuesto en la Circular Externa N° 16 de junio 6 de 2012, expedida por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, numeral 2, en concordancia con el Instructivo N° 19 del 11 de diciembre de 2012 de la Contaduría General de la Nación, cuya operación se presenta a continuación:</p>
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------



De esta forma, la utilización del atributo "*04 Fondos Administrados*" obedece a la organización ya establecido por la CGN en los documentos antes señalados, sobre las cuales, si bien es cierto, no se realiza un registro contable inicial, dicho registro se efectúa al momento de realizar el giro, afectando la salida del recurso contra el reconocimiento del anticipo entregado.

Por lo antes mencionado, el SENA no comparte la Abstención de opinión fundamentada en la razón que expone en el punto 3 del Informe de Auditoría SENA vigencia 2015 (pág. 360), toda vez, que los registros contables obedecen a las instrucciones impartidas por la Contaduría General de la Nación, en concordancia con la organización del SIF.

• (...) El 80% de la cartera presenta alta antigüedad hasta de 22 años, la cual viene siendo depurada por prescripción debido al incumplimiento de las etapas de cobro coactivo (...)"

Las consideraciones que sobre el particular se encuentran respaldadas en las múltiples y voluminosas respuestas que a cada requerimiento, se entregó en forma detallada y explicativa al Equipo Auditor de la COR, lo que permitió realizar una evaluación y calificación de nuestros ingresos, así como la calidad y recuperación de la cartera.

La Entidad realiza permanentemente acciones de cobro sobre cada una de las resoluciones que soportan la cartera, generando importantes niveles de recuperación de la cartera.

Tal como se profundizó en el oficio identificado con el número de radicación 2-2016-003569 del 25 de abril de 2016, por medio del cual se atendió la Observación N° 54, se explico los niveles de la recuperación efectiva, la composición y la evolución de la cartera del SENA en la vigencia 2015. Como queda evidenciado el equipo auditor conto con la información necesaria, pertinente y en forma oportuna para realizar el juicio de valor propio del proceso auditor.

Pese a la exposición detallada que la entidad realizó, la CGR, no la atendió, y se Abstiene de dar opinión sobre la respuesta obtenida, y se limita a dejar el hallazgo en los términos originales; adicionalmente se aplica una metodología para el análisis del comportamiento de la cartera, que no compartimos y que no corresponde a criterios que permitan una valoración objetiva de la información. Los hallazgos de la CGR, se expresan en los siguientes términos: (páa. 22 Hallazgo N° 1. Deudores - Depuración (D):

Respecto a esto, insistimos que se tenga en cuenta la argumentación presentada por la Entidad, debido a que la metodología aplicada por la CGR, no obedece a una medición y una calificación técnicamente adecuada, generando conclusiones que causan perjuicios, como en este caso, la Abstención de opinión a los estados financieros.

Para soportar lo expuesto, nos permitimos, reiterar lo expuesto en el oficio 2-2016-003569 del 25 de abril de 2016, en donde se aclara y demuestra los reales niveles de recuperación de la cartera de la Entidad.

“...”

- *Gestión Cobro Coactivo*

*Sobre la recuperación de la cartera y la gestión de cobro coactivo. Respectuosamente la Entidad difiere del método usado por la Comisión auditora, con el cual han determinado que la gestión de recuperación de la cartera es decreciente. Esto debido a que la simple comparación de saldos entre las vigencias 2014 y 2015, no conllevan a determinar la efectividad de las gestiones de cobro adelantadas.*

	<b>COBRO COACTIVO</b>	<b>valor recaudo</b>
Aportes Parafiscales		1.565.336.810
Fondo de la Industria la Construcción		1.095.719.304
Multas Impuestas por el Ministerio		12.097.560.252
Multas impuestas por el Sena contrato		2.728.349.484
<b>Total general</b>		<b>17.486.965.850</b>

<b>TÍTULOS JUDICIALES</b>	<b>valor recaudo</b>
<i>Títulos Judiciales</i>	6.965,667.171
<b>Total general</b>	<b>6.965,667.171</b>

RESOLUCIONES Y MULTAS	valor recaudo
Resolución (Aportes)	2.627.140.543
Resolución (Contrato)	3.784.408.554
Resolución (Fondo)	2.547.954.421
<b>Total general</b>	<b>8.959.503.518</b>

*Las acciones permanentes de cobro de todas las instancias del SENA, incluida el proceso de cobro coactivo, no solo han permitido el recaudo expuesto, sino también la interrupción de la prescripción de las resoluciones que soportan la obligación.* “

Complementando lo expuesto, para entender las características de la cartera de la Entidad, su evolución y recuperación, es necesario entender su generación y composición. Diariamente la cartera del SENAE se incrementa debido a la suma de resoluciones fruto del proceso fiscalizador interno por concepto de aportes parafiscales, FIC, incumplimientos por concepto de contrato de aprendizaje, adicionalmente se suma las multas generadas por las inspecciones departamentales del Ministerio de Trabajo.

Durante la vigencia 2015, en el sistema de cartera se registran 1.828 resoluciones nuevas, por un saldo total de \$32.958.947.583, discriminadas de la siguiente manera:

Cant.	Nombre Concepto	Valor	Saldo
143	APORTES	2.173.425.800	1.376.609.085
284	FIC	7.326.980.473	3.432.284.892

502	MULTAS	5.960.694.390	4.240.481.346
899	MINISTERIO	17.497.846.920	14.103.716.730
1.828		32.958.947.583	23.153.092.053

Si se toma el saldo final de la cartera de vigencia 2014, (\$153.619.236.812) y se suma el saldo de la cartera nueva 2015, el crecimiento nominal de la cartera para el año anterior es el siguiente:

Concepto	Resoluciones	Saldo
Saldo final 2104	17.834	153.619.236.812
Cartera generada 2015	1.828	32.958.947.583
Crecimiento nominal	%cartera generada/saldo final 2014	21,45%

En otras palabras, si efectivamente la Entidad no efectuara ninguna gestión de cobro sobre la cartera, como lo afirma la CGR, el saldo final a 31 de diciembre de 2015, ascendería a \$186.578.184.395. Sin embargo el saldo contable de cierre de la vigencia 2015, fue de \$151.686.833, presentando una reducción significativa obtenida gracias a las gestiones de mejora en el cobro aplicadas por esta administración y que no se reflejan en el informe final del proceso auditor.

Como se indicó inicialmente la recuperación de la cartera ascendió a \$33.412.136.539, lo que desvirtúa lo expuesto por la CGR, sobre la falta de ejercicio de cobro, y sobre lo cual no se encuentra explicación o razón, por la cual, la CGR no presenta como válido el argumento debidamente expuesto y que estuvo a disposición oportunamente para su análisis y deliberación.

Por otra parte se presentan otras circunstancias que afectan los saldos, como la recuperación y las depuraciones propias del ejercicio de la cartera.

Continuando la evaluación de la cartera, es necesario restar del saldo acumulado de la cartera a 31 de diciembre de 2015, el valor de la recuperación, así:

Concepto	Resoluciones	Saldo
Saldo final 2104	17.834	153.619.236.812
Cartera generada 2015	1.828	32.958.947.583
Crecimiento nominal	19.662	186.578.184.395
Recuperación		21,45
saldo		33.412.136.539
		153.166.047.856

Es decir, que el nivel de recuperación de la cartera respecto al saldo total a diciembre 2015, es del 21,81%. Es importante anotar que este saldo, incluye aquellos saldos de cartera en procesos en liquidación, concursal y de difícil cobro.

Otro aspecto que hay que tener en cuenta son las prescripciones decretadas (pág. 25 Hallazgo N° 2. Prescripción cuenta deudores. Dirección General (D)). En cuanto a este aspecto, y como se le informó a la CGR, el valor por prescripciones ascendió a \$5.746,3 millones, es decir solo el 3%, sobre el saldo total de la cartera a corte 31 de diciembre de 2015.

Concepto	Resoluciones	Saldo
Saldo final 2104	17.834	153.619
Cartera generada 2015	1.828	32.958
Crecimiento nominal	19.662	186.578
Recuperación		21,5
Prescripción		33.412
saldo		5.746
		147.420

En cuanto a la **cartera en prescripción**, nos permitimos hacer las siguientes precisiones:

De acuerdo a los considerandos incorporados a las resoluciones por medio de las cuales se decretó las prescripciones, se deja constancia que se efectuaron todas las acciones de cobro posible, pero que pese al agotamiento del mandamiento de pago y notificación, a las acciones de localización de bienes o cuentas fue imposible su recuperación, el paso del tiempo son declaradas prescritas. Es importante precisar que la prescripción es un fenómeno jurídico que opera con el transcurso del tiempo lo que implica que para la actual administración en la mayoría de los casos es muy poco lo que puede hacer.

A título de ejemplo, traemos la Resolución 2167 del 4 de agosto de 2015, expedida por la Regional Santander, que expone en uno de sus considerandos: (anexamos copia)

*“Que mediante Resolución número 0608 del 10 de octubre del 2005, el Servicio Nacional de Aprendizaje Liquidó y ordenó a la empresa JUAN ALBERTO FAJARDO RUEDA, identificada con NIT. 91.471.997, con el pago de la suma de SEIS MILLONES VEINTICINCO MIL DOSCIENTOS SESENTA Y SIETE PESOS MCTE (\$6.025.267.00), por concepto de los aportes parafiscales por las vigencias de 2000 (ENE-DIC), 2001 (ENE-DIC), 2002 (ENE-DIC) y 2003 (FEB-MAR). El Servicio Nacional de Aprendizaje Sena - Regional Santander, inició Proceso de Cobro Coactivo Administrativo bajo el Radicado N° 6820120705597, se libró mandamiento de pago en auto de 6 de agosto de 2007, se notificó el mandamiento de pago el 17 de noviembre de 2007 por publicación en diario de amplia circulación, se ordenó investigación de bienes, sin respuesta positiva por parte de las entidades oficiadas, sin bienes en cabeza del ejecutado”.*

A título de ejemplo, traemos la Resolución 9706 del 1° de diciembre de 2015, expedida por la regional Antioquia, que expone en uno de sus considerandos: (anexamos copia)

*“Que mediante Resolución 001701 del 8 de octubre de 2007, el Ministerio de la Protección Social (hoy Ministerio de Trabajo) sancionó a la señora LUZ MARY PINZÓN SANDOVAL, propietaria del establecimiento de comercio SERVIDOMECC, identificada con cédula de ciudadanía número 4.349.7936, con multa por la suma de TRES MILLONES CUATROCIENTOS SESENTA Y NUEVE MIL SEISCIENTOS PESOS (\$3.469.600.00), acto administrativo que quedó debidamente ejecutoriado el 5 de marzo de 2008.*

*Que la resolución fue remitida al Despacho de Cobro Coactivo para iniciar la correspondiente acción de cobro y mediante auto de fecha 15 de agosto de 2011 se avocó conocimiento de la actuación y en la misma fecha se profirió auto por medio del cual se libró mandamiento de pago, por valor total de la obligación, mediante comunicación radicada bajo el número 005479 del 12 de septiembre de 2011, se citó al deudor para notificación personal del mandamiento de pago, la misma que fue devuelta por el correo certificado con causal de “no existe número” y ante su no comparecencia, el mandamiento de pago fue notificado mediante publicación en página web, tal como consta en auto de trámite de fecha 9 de abril de 2013, suscrito por el secretario del despacho de cobro coactivo, que obra a folios 38 del expediente.*

*Que con el fin de verificar si existían bienes radicados en cabeza del deudor, susceptibles de embargo se ofició a la Oficina de Registro de Instrumentos Públicos Zona Sur, mediante comunicación radicada*

<p>bajo el número 2-2012-004545 del 27 de junio de 2012, a la Oficina de Registro de Instrumentos Públicos Zona Norte, mediante comunicación radicada bajo el número 2-2012-004546 del 27 de junio de 2012; a la DIAN, mediante comunicación radicada bajo el número 2-2012-004547 del 27 de junio de 2012, a la Asobancaria, mediante comunicación radicada bajo el número 2-2012-004555 del 27 de junio de 2012; todas ellas con reporte negativo.</p> <p>Mediante auto del 30 de julio de 2013, se ordenó seguir adelante con la ejecución. Nuevamente en los meses 2013 y 2014, se hizo investigación de bienes mediante las siguientes comunicaciones: A la Asobancaria mediante comunicación radicada bajo el número 2-2013-008721 del 29 de julio de 2013; a la DIAN, mediante comunicación radicada bajo el número 008799 del 31 de julio de 2013; al Tránsito Departamental, mediante comunicación radicada bajo el número 008906 del 1° de agosto de 2013; a la Oficina de Registro de Instrumentos Públicos Zona Norte, mediante comunicación radicada bajo el número 008943 del 2 de agosto de 2013; a la Oficina de Registro de Instrumentos Públicos Zona Sur, mediante comunicación radicada bajo el número 009221 del 6 de agosto de 2013; al Tránsito Departamental mediante comunicación radicada bajo el número 023465 del 1° de diciembre de 2014, a Asobancaria, mediante comunicación radicada bajo el número 023469 del 1° de diciembre de 2014; a la DIAN, mediante comunicación radicada bajo el número 023468 del 1° de diciembre de 2014, a la Oficina de Registro de Instrumentos Públicos Zona Sur, mediante comunicación radicada bajo el número 023466 del 1° de diciembre de 2014; a la Oficina de Registro de Instrumentos Públicos Zona Norte, mediante comunicación radicada bajo el número 023467 del 1° de diciembre de 2014. Todas ellas con reporte negativo."</p> <p>A título de ejemplo, traemos la Resolución 9547 del 22 de diciembre de 2015, expedida por la regional Distrito, que expone en uno de sus considerandos: (anexamos copia)</p> <p>"Que mediante la Resolución número 2295 del 15 de junio de 2012, se Ordenó seguir Adelante con la Ejecución, el cual fue notificado por aviso publicado en el diario la República el 13 de agosto de 2012. Por lo anterior, el día 19 de abril de 2013, se realizó Auto de Liquidación de Crédito y Costas.</p> <p>Ahora bien, tal y como consta en el cuaderno de medidas cautelares se realizó búsqueda de bienes con VIGENCIA 2009, se decretó el embargo de cuentas Bancarias mediante el Auto del 26 de marzo de 2009, y como consta en el cuaderno de medidas cautelares a folio 2. Se ordenó una búsqueda de bienes, a las siguientes entidades:</p> <p><b>CUADERNO DE MEDIDAS CAUTELARES</b></p> <p>1. Auto de embargo de cuentas de 26 de marzo de 2009. (Folio 2 Cuaderno de Medidas Cautelares)</p> <p>2. Búsqueda de Bienes del año 2012, 27 de junio de 2012; Sin Resultados (Folios 3 a 27 Cuaderno de Medidas Cautelares)</p> <p>Servicios Integrales para la movilidad, Radicado número 2-2012-021694</p> <p>Departamento Administrativo de Tránsito y Transporte de Cundinamarca, Radicado número 2-2012-021695</p> <p>Oficina de Registro de Instrumentos Públicos centro, Radicado número 2-2012-021696</p> <p>Oficina de Registro de Instrumentos Públicos zona sur, Radicado número 2-2012-021697</p> <p>Oficina de Registro de Instrumentos Públicos zona Norte, Radicado número 2-2012-021698</p> <p>Occidente, Radicado número 2-2012-021699</p> <p>Aerario, Radicado número 2-2012-021700</p> <p>BBVA, Radicado número 2-2012-021701</p> <p>BCSC, Radicado número 2-2012-021702</p> <p>Colpatria, Radicado número 2-2012-021703</p> <p>AV Villas, Radicado número 2-2012-021704</p> <p>Davivienda, Radicado número 2-2012-021705</p> <p>Bogotá, Radicado número 2-2012-021706</p> <p>Helm, Radicado número 2-2012-021707</p> <p>Popular, Radicado número 2-2012-021708</p>	<p>Santander, Radicado número 2-2012-021709</p> <p>Sudameris, Radicado número 2-2012-021710</p> <p>The Royal Bank Radicado número 2-2012-021711</p> <p>Bancolombia, Radicado número 2-2012-021712-2012-032844 (Folio 37 Cuaderno de Medidas Cautelares) Citibank, Radicado número 2-2012-021713</p> <p>HSBC Radicado número 2-2012-021714</p> <p>Bancoavea Radicado número 2-2012-021715</p> <p>Finandina Radicado número 2-2012-021716</p> <p>Falabella S.A Radicado número 2-2012-021717</p> <p>Pichincha Radicado número 2-2012-021718</p> <p>3. Respuestas de Búsqueda de bienes de año 2012: (Folios 28 a 50 Cuaderno de Medidas Cautelares) sin resultados.</p> <p>Citibank Radicado número 1- 2012- 017459</p> <p>Popular Radicado número 1- 2012- 017497</p> <p>Helm Radicado número 1- 2012- 017622</p> <p>Bancolombia Radicado número 1- 2012- 018078/1- 2012- 023070/1- 2012- 023071</p> <p>Registro de Instrumentos Públicos zona Centro, Radicado número 1- 2012- 018163</p> <p>Pichincha Radicado número 1- 2012- 018290</p> <p>Occidente, Radicado número 1- 2012- 018421</p> <p>Colpatria Radicado número 1- 2012- 019105</p> <p>Bancoavea Radicado número 1- 2012- 020695/1- 2012- 020687</p> <p>Finandina Radicado número 1- 2012- 020856</p> <p>GNB Radicado número 1- 2012- 022354</p> <p>Davivienda Radicado número 1- 2012- 024227</p> <p>HSBC Radicado número 1- 2012- 024307</p> <p>BBVA Radicado número 1- 2012- 025518</p> <p>Registro de Instrumentos Públicos zona norte, Radicado número 1- 2012- 027060</p> <p>Registro de Instrumentos Públicos zona sur Radicado número 1- 2012- 027092</p> <p>Av Villas Radicado número 1- 2012- 027774</p> <p>SIM Radicado número 1- 2012- 024585"</p> <p>- Se presentó incumplimiento de las cláusulas de los convenios relacionadas con la autorización de desembolsos y plazos de ejecución para la debida causación de los hechos económicos, además de no tener en cuenta los principios de causalidad o devengo y prudencia para asignar los atributos contables en el SIIF. Tampoco se utilizaron las cuentas de orden deudoras para el correcto control de desembolsos y legalizaciones generando subestimación en deudores - recursos entregados en administración por \$27.280,5 millones; subestimación en deudores - recursos entregados en administración - Dirección Tesoro Nación por \$1.282,7 millones; sobrestimación de recursos entregados en administración por \$818,3 millones; subestimación de cuentas por pagar - adquisición de bienes y servicios nacionales por \$24.409 millones; subestimación en patrimonio institucional - Utilidad del ejercicio por \$1.489,4 millones y sobrestimación de patrimonio institucional - resultados del ejercicio por \$917,7 millones.</p> <p><b>EXPLICACIÓN DEL SENA:</b> Previo a dar una respuesta técnica, manifestamos nuestra diferencia respecto de la forma en que fue definida la observación, como quiera que encontramos que la misma carece de fundamento fáctico que evidencie el incumplimiento por parte del SENA, lo anterior, en los siguientes términos:</p> <p>La observación realizada por la Contraloría, carece de objetividad y atenta contra los principios de buena fe y presunción de legalidad, de que gozan los actos proferidos y/o ejecutados por la administración; es así como el señalamiento, según el cual se afirma un incumplimiento a lo establecido en las cláusulas de los convenios, relacionadas con la autorización de desembolsos y plazos de ejecución, es infundado y no guarda relación con la realidad, ello ocurre cuando la Contraloría hace juicios sin motivación y define</p>
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

<p>las observaciones con hallazgos basados en meras apreciaciones subjetivas carentes de evidencias y/o pruebas que acrediten el incumplimiento a los deberes legales a cargo del SENA, respecto de las normas que reglamentan los temas financieros y contables, como es el caso.</p> <p>Contrario a lo establecido en la observación, el SENA ha explicado y justificado sus acciones y ha demostrado el cumplimiento de la ley y de lo establecido en el Manual de Políticas Contables SENA de 2015, en este sentido ha dado cumplimiento a la disposición que reglamenta los recursos entregados en administración, ejecutando el procedimiento establecido para ello; no obstante lo anterior, la Contraloría en esta observación, realizó afirmaciones injustificadas que difieren de la realidad frente a la ejecución de los procedimientos por parte del SENA y estado financiero del SENA.</p> <p>Ahora bien, evidentemente la conducta de la Contraloría es injusta, pues en cada una de las observaciones, en especial en la N° 48, es notorio la falta de objetividad, de soporte y justificación que evidencie el hallazgo que definen como observación, a tal punto que el Ente de Control, en ejercicio de su función de Control Financiero, no ha demostrado, ni comprobado que el SENA, en la elaboración, transacciones y operaciones de los estados financieros, haya vulnerado las normas prescritas por las autoridades competentes y los principios de contabilidad universalmente aceptados o prescritos por el Contador General, como para señalar que la Entidad ha incumplido - de forma genérica como lo señala el equipo Auditor- con lo establecido en los convenios relacionados.</p> <p>En este sentido, reiteramos que la observación carece de fundamento y supuesto fáctico que acredite el incumplimiento por parte del SENA, además de que la afirmación atenta contra el principio de la buena fe y la presunción de legalidad que ostenta la administración frente a cada uno de sus actos, principios frente a los cuales no obra prueba objetiva que desvirtúe su no cumplimiento.</p> <p>De otra parte, respecto de la presunta incidencia disciplinaria, no hay lugar a la misma, toda vez que los funcionarios encargados de dar trámite y ejecutar los procesos, lo han hecho en cumplimiento de sus deberes legales y en atención a lo establecido en la ley y en el Manual de Procedimientos contable, normativa que reglamenta el tema; es así como, no se ha demostrado un daño, culpa o nexo causal, que sirvan de fundamento para determinar la incidencia disciplinaria y fiscal como presuntamente lo pretende el equipo Auditor.</p> <p>En relación con las observaciones realizadas por la comisión auditora de la Contraloría General de la República detalladas en el cuadro No.18 Convenios Dirección general 2015, nos permitimos aclarar:</p> <p><b>1. CORPORACIÓN VOLUNTARIOS DE COLOMBIA - CONY 8/2015</b></p> <p>No existe subestimación de la cuenta 142402 toda vez que el registro realizado mediante Comprobante N° 1449444 de diciembre 30 de 2015, se ajusta a lo estipulado en el numeral 4.5 del Manual de Políticas Contables V 1° de diciembre 17 de 2015.</p> <p>Adicionalmente es importante aclarar que no existe diferencia entre el valor ejecutado reportado por el supervisor y el valor registrado en la cuenta 142402, toda vez que según el informe del supervisor, aun cuando todas las actividades del Plan Operativo se cumplieron, agrega que del valor correspondiente al tercer y último desembolso estipulado en la cláusula quinta del convenio en comento, no se deben girar recursos por valor de \$95.367.445, en razón a que estos recursos no fueron ejecutados por variación en el número de voluntarios durante el año, lo que da lugar a que el último giro se realice por un valor de \$463.520.555.</p> <p>De acuerdo con lo anteriormente expuesto, la Entidad realizó un Pago por \$463.520.555 correspondiente al tercer desembolso del Convenio 8/2015, según Comprobante N° 1449444 de diciembre 30 de 2015 afectando correctamente la cuenta contable 142402- Recursos entregados en administración, por lo tanto es pertinente aclarar que no existe subestimación en esta cuenta.</p> <p><b>2. DYNEED INTERNATIONAL – Convenio especial de cooperación 417/2015</b></p> <p>En relación con la observación realizada al Convenio 417/2015 suscrito con DYNEED INTERNATIONAL, es pertinente aclarar que no existe subestimación de la cuenta 2403- Transferencias por pagar ni subestimación de la cuenta 142402, toda vez que la entidad realizó el Registro adecuado de la Cuenta por pagar No.1951115 por valor \$3.360.000.000, mismo que fue realizado de conformidad con</p>	<p>los parámetros establecidos por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público en la Circular Externa 16 de junio 6 de 2012, del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, en su numeral 2, la cual se adjunta, así las cosas solo habrá afectación Contable cuando se asigne el Atributo Ninguno en la generación de la Cuenta por pagar.</p> <p>En mérito de lo expuesto se evidencia que los registros realizados por la Entidad se ajustan a los parámetros establecidos por el Ministerios de Hacienda y Crédito Público, razón por la cual reiteramos que la Entidad ha cumplido con la aplicación adecuada de los registros.</p> <p><b>3. CORPORACIÓN CENTRO NACIONAL DE PRODUCTIVIDAD- CNP CONV 252/2015</b></p> <p>En relación con la observación realizada al Convenio 252/2015 suscrito con Corporación Centro Nacional de Productividad –CNP, es pertinente aclarar no es cierto exista una "ausencia de control interno contable sobre la elaboración de los registros." toda vez que si bien es cierto en primera instancia con el Comprobante N° 905584 del 24/09/2015 se realizó un registro a la cuenta contable 521108- Gastos de Asociación, esta situación fue detectada y se procedió a realizar los ajustes correspondientes, mismos que derivaron la afectación de la cuenta contable 142402- Recursos entregados en Administración, por responder a un Primer desembolso del 50% del aporte SENA, según Rad. 8-2015-045152.</p> <p>De acuerdo con lo anteriormente expuesto, es pertinente aclarar que No existe Subestimación en la cuenta 142402 – Recursos entregados en Administración, toda vez que la respectiva reclasificación se realizó dentro de la Vigencia 2015 atendiendo lo contemplado en el Manual de Políticas Contables del SENA. De igual forma aclaramos que no existe Sobreestimación de la Cuenta 240102- proyectos de Inversión por \$1.282.7 Millones puesto que al realizar el Pago la cuenta se cancela según se evidencia en el Comprobante N° 928932 de fecha 24-09-2015.</p> <p><b>4. ASOCIACION COLOMBIANA PARA EL AVANCE DE LA CIENCIA- ACAC CONV 155/2015</b></p> <p>En relación con la observación realizada al convenio de cooperación 155 de 2015, es pertinente aclarar que el valor del aporte SENA asciende a \$2.978.912.124, y que según Comprobante N° 828815 del 04-09-2015, el cual se adjunta, el SENA realizó el Primer Desembolso correspondiente al 50% del Aporte SENA por valor de \$1.489.456.062, afectando la cuenta 142402- Recursos entregados en Administración y posteriormente fue legalizado como se evidencia en el Comprobante N° 1309218 del 14- 12- 2015, lo anterior atendiendo lo contemplado en el Manual de Políticas Contables del SENA.</p> <p>Por lo tanto no existe Subestimación en la cuenta 142402- Recursos entregados en Administración, ni sobreestimación de la cuenta 521108- Gastos de Asociación.</p> <p><b>5. UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE PEREIRA CONV 448/2015</b></p> <p>En relación con la observación realizada al Convenio 448 de 2015, es pertinente aclarar que no existe subestimación de la cuenta 2403- Transferencias por pagar ni subestimación de la cuenta 142402, toda vez que la entidad realizó el Registro adecuado de la Cuenta por pagar N° 1952415 por valor \$3.493.037.854, mismo que fue realizado de conformidad con los parámetros establecidos por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público en la Circular Externa 16 de junio 6 de 2012, del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, en su numeral 2, la cual se adjunta, así las cosas solo habrá afectación Contable cuando se asigne el Atributo Ninguno en la generación de la Cuenta por pagar.</p> <p>En mérito de lo expuesto se evidencia que los registros realizados por la Entidad se ajustan a los parámetros establecidos por el Ministerios de Hacienda y Crédito Público, razón por la cual reiteramos que la Entidad ha cumplido con la aplicación adecuada de los registros.</p> <p><b>6. CORPORACION CENTRO NACIONAL DE PRODUCTIVIDAD- CNP CONV 415/2015</b></p> <p>En relación con la observación realizada al Convenio 415 de 2015, es pertinente aclarar que no existe subestimación de la cuenta 2403- Transferencias por pagar ni subestimación de la cuenta 142402, toda vez que la entidad realizó el Registro adecuado de la Cuenta por pagar N° 1951415 por valor \$3.370.954.631, mismo que fue realizado de conformidad con los parámetros establecidos por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público en la Circular Externa 16 de junio 6 de 2012, del Ministerio</p>
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

<p>de Hacienda y Crédito Público, en su numeral 2, la cual se adjunta, así las cosas solo habrá afectación Contable cuando se asigna el Atributo Ninguno en la generación de la Cuenta por pagar.</p> <p>En mérito de lo expuesto se evidencia que los registros realizados por la Entidad se ajustan a los parámetros establecidos por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, razón por la cual reiteramos que la Entidad ha cumplido con la aplicación adecuada de los registros.</p> <p><b>7. SOCIEDAD DE AGRICULTORES DE COLOMBIA –SAC CONV 163/2015</b></p> <p>En relación con la observación realizada al Convenio 163 de 2015, es pertinente aclarar que de acuerdo con lo estipulado en la cláusula tercera “plazo de ejecución” el plazo sería hasta el 30 de noviembre de 2015, situación que se cumplió con la realización y culminación de las acciones de formación propuestas por el convenio, como se constata en el informe final de liquidación presentado por la interventoría según radicado No 1-2016-000963 del 22 de enero de 2016. Igualmente las obligaciones adquiridas por el convenio fueron causadas dentro de la vigencia del convenio. Teniendo en cuenta lo anterior no existe razón jurídica alguna que obligue a la celebración de otro sí modificatorio a las condiciones iniciales del convenio y es perfectamente viable realizar un pago posterior a la terminación del convenio siempre y cuando este haya sido producto de la ejecución del contrato en el plazo establecido.</p> <p><b>8. FEDERACION NACIONAL DE COMERCIANTES – FENALCO CONV 156/2015</b></p> <p>En relación con la observación realizada al Convenio 156 de 2015, es pertinente aclarar que de acuerdo con lo estipulado en la cláusula tercera “plazo de ejecución” el plazo sería hasta el 30 de noviembre de 2015, lo cual se cumplió con la realización y culminación de las acciones de formación propuestas por el convenio, como se constata en el informe final de liquidación presentado por la interventoría según radicado No 1-2016-005581 del 11 de marzo de 2016. Igualmente las obligaciones adquiridas por el convenio fueron causadas dentro de la vigencia del convenio. Teniendo en cuenta lo anterior no existe razón jurídica alguna que obligue a la celebración de otro sí modificatorio a las condiciones iniciales del convenio y es perfectamente viable realizar un pago posterior a la terminación del convenio siempre y cuando este haya sido producto de la ejecución del contrato en el plazo establecido.</p> <p><b>9. ASOCIACION COLOMBIANA DE LAS MICRO, PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS- ACOPI CONV 164/2015</b></p> <p>En relación con la observación realizada al Convenio 164 de 2015, es pertinente aclarar que no hay lugar a la observación realizada por la Comisión auditora: “El último pago de \$305,1 Millones el cual se tramitó mediante la orden de pago 406563815 de 29/12/2015 sin contar con todos los soportes para realizarlo, incumpliendo el numeral 3 de la Cláusula Sexta del Convenio en el cual se informa sobre los requisitos para el último desembolso “ un desembolso equivalente al veinte por ciento (20%) restante, a la terminación de las acciones de formación especializada, previo aval de la supervisión o interventoría del informe final de ejecución... Este informe fue allegado al SENA el 25 de enero de 2016 radicado 1-2016-001139”. Toda vez que el pago se realizó de conformidad con el informe radicado bajo el número 1-2015-034262 de fecha 17 de diciembre de 2015, el cual se adjunta.</p> <p>De acuerdo a lo manifestado, reiteramos que no se existe subestimación ni sobrestimación en la cuenta 142402- recursos entregados en Administración.</p> <p><b>9. FESTO DIDACTIC GMBH CONV 449/2015</b></p> <p>En relación con la observación realizada al Convenio 449 de 2015, es pertinente aclarar que la cuenta por pagar se creó de conformidad con el informe de supervisión radicado bajo el número 8-2015-063932 de fecha 24 de diciembre de 2015, adicionalmente no existe subestimación de la cuenta 2403- Transferencias por pagar ni sobrestimación de la cuenta 142402, toda vez que la entidad realizó el Registro adecuado de la Cuenta por pagar N° 1946815 por valor \$8.000.000.000, mismo que fue realizado de conformidad con los parámetros establecidos por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público en la Circular Externa 16 de junio 6 de 2012, del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, en su numeral 2, la cual se adjunta, así las cosas solo habrá afectación Contable cuando se asigna el Atributo Ninguno en la generación de la Cuenta por pagar.</p>	<p>En mérito de lo expuesto se evidencia que los registros realizados por la Entidad se ajustan a los parámetros establecidos por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, razón por la cual reiteramos que la Entidad ha cumplido con la aplicación adecuada de los registros.</p> <p><b>11. CENTRO DE PRODUCTIVIDAD Y COMPETITIVIDAD DEL ORIENTE CONV 412/2015</b></p> <p>En relación con la observación realizada al Convenio 412 de 2015, es pertinente aclarar que no existe subestimación de la cuenta 2403- Transferencias por pagar ni sobrestimación de la cuenta 142402, toda vez que la entidad realizó el Registro adecuado de la Cuenta por pagar N° 1947215 por valor \$6.186.157.284, mismo que fue realizado de conformidad con los parámetros establecidos por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público en la Circular Externa 16 de junio 6 de 2012, del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, en su numeral 2, la cual se adjunta, así las cosas solo habrá afectación Contable cuando se asigna el Atributo Ninguno en la generación de la Cuenta por pagar.</p> <p>En mérito de lo expuesto se evidencia que los registros realizados por la Entidad se ajustan a los parámetros establecidos por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, razón por la cual reiteramos que la Entidad ha cumplido con la aplicación adecuada de los registros.</p> <p>- Incertidumbre en las cuentas ingresos no tributarios y aportes de nómina, debido a diferencias entre las dependencias de contabilidad y la oficina de cartera. El 80% de dicha cartera presentó alta antigüedad hasta de 22 años, que venía siendo depurada por prescripción, debido al incumplimiento en los términos de las etapas del proceso de cobro coactivo. Adicionalmente, no fue posible obtener las bases de datos de los ingresos por aportes y FIC, generando limitantes al proceso auditor, para determinar el valor real de la cartera.</p> <p><b>EXPLICACIÓN DEL SENA:</b> La utilización de los atributos contables para los registros de los anticipos en convenios se realiza según lo dispuesto en la Circular Externa N° 16 de junio 6 de 2012, expedida por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, numeral 2, en concordancia con el Instructivo N° 19 del 11 de diciembre de 2012 de la Contaduría General de la Nación, cuya operación se presenta a continuación:</p> <p>De esta forma, la utilización del atributo “04 Fondos Administrados” obedece a la organización establecido por la CGN en los documentos antes señalados, sobre las cuales, si bien es cierto, no se realiza un registro contable inicial, dicho registro se efectúa al momento de realizar el giro, afectando la salida del recurso contra el reconocimiento del anticipo entregado.</p> <p>Por lo antes mencionado, el SENA no compare la Abstención de Auditoría SENA vigencia 2015 (pág. 360), <b>toda vez, que los</b> expuesta en el punto 3 del Informe de Auditoría SENA vigencia 2015 (pág. 360), <b>toda vez, que los</b></p>
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

<p>registros contables obedecen a las instrucciones impartidas por la Contaduría General de la Nación, en concordancia con la organización del SIF.</p> <p>•“(…) El 80% de la carrera presenta alta antigüedad hasta de 22 años, la cual viene siendo depurada por prescripción debido al incumplimiento de las etapas de cobro coactivo (...)”</p> <p>Las consideraciones que sobre el particular se exponen, se encuentran respaldadas en las múltiples y voluminosas respuestas que a cada requerimiento, se entregó en forma detallada y explicativa al Equipo Auditor de la CGR, lo que permite realizar una evaluación y calificación de nuestros ingresos, así como la calidad y recuperación de la carrera.</p> <p>La Entidad realiza permanentemente acciones de cobro sobre cada una de las resoluciones que soportan la carrera, generando importantes niveles de recuperación de la carrera.</p> <p>Tal como se profundizó en el oficio identificado con el número de radicación 2-2016-003569 del 25 de abril de 2016, por medio del cual se atendió la Observación N° 54, se explicó los niveles de la recuperación efectiva, la composición y la evolución de la carrera del SENA en la vigencia 2015. Como queda evidenciado el equipo auditor contó con la información necesaria, pertinente y en forma oportuna para realizar el juicio de valor propio del proceso auditor.</p> <p>Pese a la exposición detallada que la entidad realizó, la CGR, no la atendió, y se Abstiene de dar opinión sobre la respuesta obtenida, y se limita a dejar el hallazgo en los términos originales; adicionalmente aplica una metodología para el análisis del comportamiento de la carrera, que no compartimos y que no corresponde a criterios que permitan una valoración objetiva de la información. Los hallazgos de la CGR, se expresan en los siguientes términos: (pág. 22 Hallazgo N° 1. Deudores - Depuración (D)):</p> <p>Respetuosamente, insistimos que se tenga en cuenta la argumentación presentada por la Entidad, debido a que la metodología aplicada por la CGR, no obedece a una medición y una calificación técnicamente adecuada, generando conclusiones que causan perjuicios, como en este caso, la Abstención de opinión a los estados financieros.</p> <p>Para soportar lo expuesto, nos permitimos, reiterar lo expuesto en el oficio 2-2016-003569 del 25 de abril de 2016, en donde se aclara y demuestra los reales niveles de recuperación de la carrera de la Entidad.</p> <p>“(…)”</p> <p>• <b>Gestión Cobro Coactivo</b></p> <p>Sobre la recuperación de la carrera y la gestión de cobro coactivo. Respetuosamente la Entidad difiere del método usado por la Comisión auditora, con el cual han determinado que la gestión de recuperación de la carrera es decreciente. Esto debido a que la simple comparación de saldos entre las vigencias 2014 y 2015, no conllevan a determinar la efectividad de las gestiones de cobro adelantadas.</p> <p>No obstante, nos permitimos informar que el valor del recaudo de carrera para la vigencia 2015 fue del orden de los 33 mil millones de pesos, tal como se discrimina en el siguiente cuadro.</p> <table><tr><th colspan="2">COBRO COACTIVO</th><th>valor recaudo</th></tr><tr><td>Aportes Parafiscales</td><td></td><td>1.565.336.810</td></tr><tr><td>Fondo de la Industria la Construcción</td><td></td><td>1.095.719.304</td></tr><tr><td>Multas Impuestas por el Ministerio</td><td></td><td>12.097.560.252</td></tr><tr><td>Multas impuestas por el Sena contrato</td><td></td><td>2.728.349.484</td></tr><tr><td><b>Total general</b></td><td></td><td><b>17.486.965.850</b></td></tr></table>	COBRO COACTIVO		valor recaudo	Aportes Parafiscales		1.565.336.810	Fondo de la Industria la Construcción		1.095.719.304	Multas Impuestas por el Ministerio		12.097.560.252	Multas impuestas por el Sena contrato		2.728.349.484	<b>Total general</b>		<b>17.486.965.850</b>	<table><tr><th colspan="2">RESOLUCIONES Y MULTAS</th><th>valor recaudo</th></tr><tr><td>Resolución (Aportes)</td><td></td><td>2.627.140.543</td></tr><tr><td>Resolución (Contrato)</td><td></td><td>3.784.408.554</td></tr><tr><td>Resolución (Fondo)</td><td></td><td>2.547.954.421</td></tr><tr><td><b>Total general</b></td><td></td><td><b>8.959.503.518</b></td></tr></table> <p>Las acciones permanentes de cobro de todas las instancias del SENA, incluida el proceso de cobro coactivo, no solo han permitido el recaudo expuesto, sino también la interrupción de la prescripción de las resoluciones que soportan la obligación”.</p> <p>Complementando lo expuesto, para entender las características de la carrera de la Entidad, su evolución y recuperación, es necesario entender su generación y composición. Diariamente la carrera del SENA, se incrementa debido a la suma de resoluciones fruto del proceso fiscalizador interno por concepto de aportes parafiscales, FIC, incumplimientos por concepto de contrato de aprendizaje, adicionalmente se suma las multas generadas por las inspecciones departamentales del Ministerio de Trabajo.</p> <p>Durante la vigencia 2015, en el sistema de carrera se registran 1.828 resoluciones nuevas, por un saldo total de \$32.958.947.583, discriminadas de la siguiente manera:</p> <table><tr><th>Cant.</th><th>Nombre Concepto</th><th>Valor</th><th>Saldo</th></tr><tr><td>143</td><td>APORTES</td><td>2.173.425.800</td><td>1.376.609.085</td></tr><tr><td>284</td><td>FIC</td><td>7.326.980.473</td><td>3.432.284.892</td></tr><tr><td>502</td><td>MULTAS</td><td>5.960.694.390</td><td>4.240.481.346</td></tr><tr><td>899</td><td>MINISTERIO</td><td>17.497.846.920</td><td>14.103.716.730</td></tr><tr><td><b>1.828</b></td><td></td><td><b>32.958.947.583</b></td><td><b>23.153.092.053</b></td></tr></table> <p>Si se toma el saldo final de la carrera de la vigencia 2014, (\$153.619.236.812) y se suma el saldo de la carrera nueva 2015, el crecimiento nominal de la carrera para el año anterior es el siguiente:</p> <table><tr><th>Concepto</th><th>Resoluciones</th><th>Saldo</th></tr><tr><td>Saldo final 2104</td><td>17.834</td><td>153.619.236.812</td></tr><tr><td>Cartera generada 2015</td><td>1.828</td><td>32.958.947.583</td></tr><tr><td></td><td>19.662</td><td>186.578.184.395</td></tr><tr><td>Crecimiento nominal</td><td>% cartera generada/saldo final 2014</td><td>21,45%</td></tr></table> <p>En otras palabras, si efectivamente la Entidad no efectuara ninguna gestión de cobro sobre la carrera, como lo afirma la CGR, el saldo final a 31 de diciembre de 2015, ascendería a \$186.578.184.395. Sin embargo el saldo contable de cierre de la vigencia 2015, fue de \$151.686.833, presentando una reducción significativa obtenida gracias a las gestiones de mejora en el cobro aplicadas por esta administración y que no se reflejan en el informe final del proceso auditor.</p> <p>Como se indicó inicialmente la recuperación de la carrera ascendió a \$33.412.136.539, lo que desvirtúa lo expuesto por la CGR, sobre la falta de ejercicio de cobro, y sobre lo cual no se encuentra explicación</p>	RESOLUCIONES Y MULTAS		valor recaudo	Resolución (Aportes)		2.627.140.543	Resolución (Contrato)		3.784.408.554	Resolución (Fondo)		2.547.954.421	<b>Total general</b>		<b>8.959.503.518</b>	Cant.	Nombre Concepto	Valor	Saldo	143	APORTES	2.173.425.800	1.376.609.085	284	FIC	7.326.980.473	3.432.284.892	502	MULTAS	5.960.694.390	4.240.481.346	899	MINISTERIO	17.497.846.920	14.103.716.730	<b>1.828</b>		<b>32.958.947.583</b>	<b>23.153.092.053</b>	Concepto	Resoluciones	Saldo	Saldo final 2104	17.834	153.619.236.812	Cartera generada 2015	1.828	32.958.947.583		19.662	186.578.184.395	Crecimiento nominal	% cartera generada/saldo final 2014	21,45%
COBRO COACTIVO		valor recaudo																																																																							
Aportes Parafiscales		1.565.336.810																																																																							
Fondo de la Industria la Construcción		1.095.719.304																																																																							
Multas Impuestas por el Ministerio		12.097.560.252																																																																							
Multas impuestas por el Sena contrato		2.728.349.484																																																																							
<b>Total general</b>		<b>17.486.965.850</b>																																																																							
RESOLUCIONES Y MULTAS		valor recaudo																																																																							
Resolución (Aportes)		2.627.140.543																																																																							
Resolución (Contrato)		3.784.408.554																																																																							
Resolución (Fondo)		2.547.954.421																																																																							
<b>Total general</b>		<b>8.959.503.518</b>																																																																							
Cant.	Nombre Concepto	Valor	Saldo																																																																						
143	APORTES	2.173.425.800	1.376.609.085																																																																						
284	FIC	7.326.980.473	3.432.284.892																																																																						
502	MULTAS	5.960.694.390	4.240.481.346																																																																						
899	MINISTERIO	17.497.846.920	14.103.716.730																																																																						
<b>1.828</b>		<b>32.958.947.583</b>	<b>23.153.092.053</b>																																																																						
Concepto	Resoluciones	Saldo																																																																							
Saldo final 2104	17.834	153.619.236.812																																																																							
Cartera generada 2015	1.828	32.958.947.583																																																																							
	19.662	186.578.184.395																																																																							
Crecimiento nominal	% cartera generada/saldo final 2014	21,45%																																																																							

o razón, por la cual, la CGR no presenta como válido el argumento debidamente expuesto y que estuvo a disposición oportunamente para su análisis y deliberación.

Por otra parte se presentan otras circunstancias que afectan los saldos, como la recuperación y las depuraciones propias del ejercicio de la cartera.

Continuando la evaluación de la cartera, es necesario restar del saldo acumulado de la cartera a 31 de diciembre de 2015, el valor de la recuperación, así:

Concepto	Resoluciones	Saldo
Saldo final 2104	17.834	153.619.236.812
Cartera generada 2015	1.828	32.958.947.583
Crecimiento nominal	19.662	186.578.184.395
Recuperación		21.45
salto		33.412.136.539
		153.166.047.856

Es decir, que el nivel de recuperación de la cartera respecto al saldo total a diciembre 2015, es del 21,81%.

Es importante anotar que este saldo, incluye aquellos saldos de cartera en procesos en liquidación, concursal y de difícil cobro.

Otro aspecto que hay que tener en cuenta son las prescripciones decretadas (pág. 25 Hallazgo N° 2. Prescripción cuenta deudores. Dirección General (D)). **En cuanto a este aspecto, y como se le informó a la CGR, el valor por prescripciones ascendió a \$5.746,3 millones, es decir solo el 3%, sobre el saldo total de la cartera a corte 31 de diciembre de 2015.**

Concepto	Resoluciones	Saldo
Saldo final 2104	17.834	153.619
Cartera generada 2015	1.828	32.958
Crecimiento nominal	19.662	186.578
Recuperación		21.5
Prescripción		33.412
salto		5.746
		147.420

En cuanto a la **cartera en prescripción**, nos permitimos hacer las siguientes precisiones:

De acuerdo a los considerandos incorporados a las resoluciones por medio de las cuales se decretó las prescripciones, se deja constancia que se efectuaron todas las acciones de cobro posible, pero que pese al agotamiento del mandamiento de pago y notificación, a las acciones de localización de bienes o cuentas fue imposible su recuperación, el paso del tiempo son declaradas prescritas. Es importante precisar que la prescripción es un fenómeno jurídico que opera con el transcurso del tiempo lo que implica que para la actual administración en la mayoría de los casos es muy poco lo que puede hacer.

A título de ejemplo, traemos la Resolución 2167 del 4 de agosto de 2015, expedida por la Regional Santander, que expone en uno de sus considerandos: (anexamos copia)

*“Que mediante Resolución número 0608 del 10 de octubre del 2005, el Servicio Nacional de Aprendizaje Liquidó y ordenó a la empresa JUAN ALBERTO FAJARDO RUEDA, identificada con NIT 91.471.997, con el pago de la suma de SEIS MILLONES VEINTICINCO MIL DOSCIENTOS SESENTA Y SIETE PESOS MCTE (\$6.025.267.00), por concepto de los aportes parafiscales por las vigencias de 2000*

(ENE-DIC). 2001 (ENE-DIC). 2002 (ENE-DIC) y 2003 (FEB-MAR). El Servicio Nacional de Aprendizaje Sena - Regional Santander, inició Proceso de Cobro Coactivo Administrativo bajo el Radicado número 0820120705597; se libró mandamiento de pago en auto de 6 de agosto de 2007, se notificó el mandamiento de pago el 17 de noviembre de 2007 por publicación en diario de amplia circulación, se ordenó investigación de bienes, sin respuesta positiva por parte de las entidades afectadas, sin bienes en cabeza del ejecutado”.

A título de ejemplo, traemos la Resolución 9706 del 1° de diciembre de 2015, expedida por la regional Antioquia, que expone en uno de sus considerandos: (anexamos copia)

*“Que mediante Resolución 001701 del 8 de octubre de 2007, el Ministerio de la Protección Social (hoy Ministerio de Trabajo) sancionó a la señora LUZ MARY PINZON SANDOVAL, propietaria del establecimiento de comercio SERVIDOMECC, identificada con cédula de ciudadanía número 43497936, con multa por la suma de TRES MILLONES CUATROCIENTOS SESENTA Y NUEVE MIL SEISCIENTOS PESOS (\$3.469.600.00), acto administrativo que quedó debidamente ejecutoriado el 5 de marzo de 2008.*

Que la resolución fue remitida al Despacho de Cobro Coactivo para iniciar la correspondiente acción de cobro y mediante auto de fecha 15 de agosto de 2011 se avocó conocimiento de la actuación y en la misma fecha se proferió auto por medio del cual se libró mandamiento de pago, por valor total de la obligación, mediante comunicación radicada bajo el número 005479 del 12 de septiembre de 2011, se citó al deudor para notificación personal del mandamiento de pago, la misma que fue devuelta por el correo certificado con causal de “no existe número” y ante su no comparecencia, el mandamiento de pago fue notificado mediante publicación en página web, tal como consta en auto de trámite de fecha 9 de abril de 2013, suscrito por el secretario del despacho de cobro coactivo, que obra a folios 38 del expediente.

Que con el fin de verificar si existían bienes radicados en cabeza del deudor, susceptibles de embargo se ofició a la Oficina de Registro de Instrumentos Públicos Zona Sur, mediante comunicación radicada bajo el número 2-2012-004545 del 27 de junio de 2012, a la Oficina de Registro de Instrumentos Públicos Zona Norte, mediante comunicación radicada bajo el número 2-2012-004546 del 27 de junio de 2012; a la DIAN, mediante comunicación radicada bajo el número 2-2012-004547 del 27 de junio de 2012; a la Asobancaria, mediante comunicación radicada bajo el número 2-2012-004535 del 27 de junio de 2012; todas ellas con reporte negativo.

Mediante auto del 30 de julio de 2013, se ordenó seguir adelante con la ejecución. Nuevamente en los años 2013 y 2014, se hizo investigación de bienes mediante las siguientes comunicaciones: A la Asobancaria mediante comunicación radicada bajo el número 2-2013-008721 del 29 de julio de 2013; a la DIAN, mediante comunicación radicada bajo el número 008799 del 31 de julio de 2013; al Tránsito Departamental, mediante comunicación radicada bajo el número 008906 del 1° de agosto de 2013; a la Oficina de Registro de Instrumentos Públicos Zona Norte, mediante comunicación radicada bajo el número 008943 del 2 de agosto de 2013; a la Oficina de Registro de Instrumentos Públicos Zona Sur, mediante comunicación radicada bajo el número 009221 del 6 de agosto de 2013; al Tránsito Departamental mediante comunicación radicada bajo el número 023465 del 1° de diciembre de 2014; a la Asobancaria, mediante comunicación radicada bajo el número 023469 del 1° de diciembre de 2014; a la DIAN, mediante comunicación radicada bajo el número 023468 del 1° de diciembre de 2014, a la Oficina de Registro de Instrumentos Públicos Zona Sur, mediante comunicación radicada bajo el número 023466 del 1° de diciembre de 2014; a la Oficina de Registro de Instrumentos Públicos Zona Norte, mediante comunicación radicada bajo el número 023467 del 1° de diciembre de 2014. Todas ellas con reporte negativo.”

A título de ejemplo, traemos la Resolución 9547 del 22 de diciembre de 2015, expedida por la regional Distrito, que expone en uno de sus considerandos: (anexamos copia)

*“Que mediante la Resolución número 2295 del 15 de junio de 2012, se Ordenó seguir Adelante con la Ejecución, el cual fue notificado por aviso publicado en el diario la República el 13 de agosto de 2012.*

<p>Por lo anterior, el día 19 de abril de 2013, se realizó Auto de Liquidación de Crédito y Costas. Ahora bien, tal y como consta en el cuaderno de medidas cautelares se realizó búsqueda de bienes con VIGENCIA 2009, se decretó el embargo de cuentas Bancarias mediante el Auto del 26 de marzo de 2009, y como consta en el cuaderno de medidas cautelares a folio 2. Se ordenó una búsqueda de bienes, a las siguientes entidades:</p> <p><b>CUADERNO DE MEDIDAS CAUTELARES</b></p> <p>1. Auto de embargo de cuentas de 26 de marzo de 2009. (Folio 2 Cuaderno de Medidas Cautelares)</p> <p>2. Búsqueda de Bienes del año 2012. 27 de junio de 2012. Sin Resultados (Folios 3 a 27 Cuaderno de Medidas Cautelares)</p> <p>3. Servicios Integrales para la movilidad. Radicado número 2-2012-021694</p> <p>Departamento Administrativo de Tránsito y Transporte de Cundinamarca. Radicado número 2-2012-021695</p> <p>Oficina de Registro de Instrumentos Públicos centro. Radicado número 2-2012-021696</p> <p>Oficina de Registro de Instrumentos Públicos zona sur. Radicado número 2-2012-021697</p> <p>Oficina de Registro de Instrumentos Públicos zona Norte. Radicado número 2-2012-021698</p> <p>Occidente. Radicado número 2-2012-021699</p> <p>Agrario. Radicado número 2-2012-021700</p> <p>BBVA. Radicado número 2-2012-021701</p> <p>BCSC. Radicado número 2-2012-021702</p> <p>Colpatria. Radicado número 2-2012-021703</p> <p>AV Villas. Radicado número 2-2012-021704</p> <p>Davivienda. Radicado número 2-2012-021705</p> <p>Bogotá. Radicado número 2-2012-021706</p> <p>Helm. Radicado número 2-2012-021707</p> <p>Popular. Radicado número 2-2012-021708</p> <p>Santander. Radicado número 2-2012-021709</p> <p>Sudameris. Radicado número 2-2012-021710</p> <p>The Royal Bank Radicado número 2-2012-021711</p> <p>Bancolombia. Radicado número 2-2012-021712/2-2012-032844 (Folio 37 Cuaderno de Medidas Cautelares) Citibank. Radicado número 2-2012-021713</p> <p>HSBC Radicado número 2-2012-021714</p> <p>Bancoomeva Radicado número 2-2012-021715</p> <p>Finandina Radicado número 2-2012-021716</p> <p>Falabella S.A Radicado número 2-2012-021717</p> <p>Pichincha Radicado número 2-2012-021718</p> <p>3. Respuestas de Búsqueda de bienes de año 2012. (Folios 28 a 50 Cuaderno de Medidas Cautelares) sin resultados.</p> <p>Citibank Radicado número 1- 2012- 017459</p> <p>Popular Radicado número 1- 2012- 017497</p> <p>Helm Radicado número 1- 2012- 017622</p> <p>Bancolombia Radicado número 1- 2012- 017622</p> <p>Registro de Instrumentos Públicos zona Centro. Radicado número 1- 2012- 023071</p> <p>Pichincha Radicado número 1- 2012- 018290</p> <p>Occidente. Radicado número 1- 2012- 018421</p> <p>Colpatria Radicado número 1- 2012- 019105</p> <p>Bancoomeva Radicado número 1- 2012- 020695/1- 2012- 020687</p> <p>Finandina Radicado número 1- 2012- 020856</p> <p>GNB Radicado número 1- 2012- 022354</p> <p>Davivienda Radicado número 1- 2012- 024227</p>	<p>HSBC Radicado número 1- 2012- 024307</p> <p>BBVA Radicado número 1- 2012- 025518</p> <p>Registro de Instrumentos Públicos zona norte. Radicado número 1- 2012- 027060</p> <p>Av Villas Radicado número 1- 2012- 027792</p> <p>SIM Radicado número 1- 2012- 027774</p> <p>•“(…) no fue posible obtener las bases de datos de los ingresos por aportes y FIC generando limitantes al proceso auditor, para determinar el valor real de la cartera.”</p> <p>Sobre el particular, nos permitimos en el mismo sentido dar respuesta al Hallazgo N° 66. Deudores. Dirección General (D- PAS), del Informe de Auditoría SENA vigencia 2015 (pág. 309), en relación a dos aspectos fundamentales esgrimidos por la CGR respecto de los que el SENA no está de acuerdo, respecto de las dos afirmaciones que a continuación se exponen:</p> <p>i) “(…) la Entidad no entregó de manera oportuna la información del <i>oficio 201613000224641 del 19 de febrero de 2016, hasta el 6 de abril de 2016</i>” (….)</p> <p>ii) “(…) los <i>oficios 039 radicado 1-2016-007508 del 8 de abril de 2016 y N° 040 radicado 1-2016-007071 del 11 de abril de 2016, relacionados con los ingresos por aportes (PIA) y el aplicativo la base de datos completa Certipartes: Aplicativo empresarios, no fue entregada a la comisión auditora (…)</i>”.</p> <p>Al respecto la entidad se permite exponer las razones del desacuerdo, así:</p> <p>iii) Lo ocurrido con el oficio remitido por el Ministerio de Salud, con radicado Nro. 2016130002244641 recibido en el SENA el 26 de febrero de 2016 y entregado a la Comisión Auditoría de la Contraloría General de la República el 6 de abril de 2016, se explica con la comunicación suscrita por el señor Wilmer Daniel Rodríguez Roa, contratista de 472, encargado de la entrega de la correspondencia, en la que se concluye:</p> <p>- La información solicitada por la CGR llegó al SENA el 26 de febrero de 2016, como una “<i>correspondencia personal</i>”, el SENA, no debía recibir dicha documentación toda vez que la misma tenía una connotación NO institucional sino personal, <b>la que según el procedimiento regular, debía devolverse inmediatamente</b>, sin embargo y en atención a que venía referida a la CGR, quedó en poder de los encargados de la empresa 472 encargada del reparto de la documentación interna, hasta tanto pudiese ser entregada efectivamente al Equipo Auditor de la CGR.</p> <p>- El encargado de la empresa 472 manifiesta que volvió en varias oportunidades a la oficina del Equipo Auditor entre la semana del 29 de febrero al 4 de marzo, sin que pudiese entregar efectivamente la comunicación, toda vez que la persona encargada de su recibo no se encontraba en la oficina.</p> <p>- Igualmente la entrega efectiva también se vio afectada por la entrada de la “<i>semana santa</i>”.</p> <p>- El encargado de la empresa 472 manifiesta que guardó el documento en su escritorio, ya que tenía que entregarlo a la persona destinataria, toda vez que en el oficio se indicaba que era un <b>documento personal</b>.</p> <p>- El día 6 de abril un miembro del Equipo Auditor de la CGR se acercó a la oficina de gestión documental para reclamar el documento.</p> <p>Es dable concluir que la demora en la entrega de la correspondencia procedente del Ministerio de Salud y dirigida al Equipo Auditor de la CGR, no es consecuencia de la falta de cuidado o diligencia por parte del Grupo de Administración de Documentos, en razón a que el señor Wilmer Daniel Rodríguez Roa, contratista de 472, afirma que en varias ocasiones se acercó al lugar asignado por el SENA al grupo auditor de la Contraloría para el cumplimiento de la auditoría regular, y se encontraba cerrado, es decir que la comunicación no podía ser entregada a la mano a persona alguna porque coincidía con que no había un funcionario que la recibiera.</p> <p><b>Aunado a lo anterior, debe destacarse que la correspondencia estaba clasificada como “personal”, es decir que no era “oficial” en el sentido de que no venía dirigida al SENA, sino que venía dirigida a otra entidad, esto es, la Contraloría General de la República, y de conformidad con lo establecido en el Procedimiento de Administración de Comunicaciones oficiales recibidas y producidas por la entidad” Código P402-GD versión 01, en el numeral 4 de las generalidades: “4. Las comunicaciones</b></p>
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

<p>y documentos dirigidos a nombre personal, no se recibirán ni se someterán a trámite alguno en las unidades de Correspondencia, ni en el Grupo de Administración de Documentos,” no se utilizó el aplicativo para la gestión electrónica documental.</p> <p>La Resolución número 02340 de 2010 “Por la cual se actualizan los procedimientos para el manejo de las comunicaciones institucionales y la documentación normativa y contractual en virtud del uso de las nuevas tecnologías para la gestión electrónica documental”, en el artículo octavo dice:</p> <p><b>“Artículo 8°. Revisión.</b> Las comunicaciones oficiales en soporte físico o electrónico, así como los otros envíos postales recibidos, se revisarán antes de legalizar su recepción, para verificar si son de carácter oficial y si ameritan dirección. Se verificará que los datos del remitente (ciudadano o Entidad) estén completos (nombre, dirección, teléfono, e-mail, asunto y anexos) para poder dar respuesta física o electrónica, al igual que los datos del destinatario. Si son de competencia de la Entidad se procederá a su radicación en soporte físico o electrónico a través del aplicativo. Ombase, utilizando las opciones establecidas de acuerdo al medio de envío utilizado por el remitente.” (Negrilla y subraya fuera de texto).</p> <p>Según lo informado por el señor Rodríguez Roa, en el área de recepción del SENA le informan a la persona que viene en moto a entregar la correspondencia del Ministerio de Salud a la Contraloría el 26 de febrero de este año, que “...no había nadie y/o nadie atendía las llamadas para que ellos mismos pudiera recibir la comunicación” (sic), y se recibió en el SENA porque se indicaba que era urgente y claramente porque venía dirigida a la Contraloría, como una colaboración entre entidades públicas.</p> <p><b>“Al definir que la correspondencia era personal porque no venía dirigida al SENA sino a otra entidad pública, no se radicó el documento y se le dio el tratamiento de correspondencia personal con un aviso de que era urgente, en razón a que el destinatario era la Contraloría siendo remitente el Ministerio de Salud, tramitándose como “otros envíos postales”.</b></p> <p>Véase que el señor Rodríguez Roa en su comunicación, refiere que: “...Viendo que nadie estaba en la oficina de contraloría, guardé el documento en mi escritorio <b>teniéndolo muy presente por si la persona pasaba por el radicación de documentos, pues la carta decía que era una cuestión a nombre personal</b>” (subraya y negrilla fuera de texto).</p> <p>Al tener que entregar la comunicación personal a la mano, el señor Rodríguez Roa, insistió en la oficina asignada a la Contraloría para que la recibieran y como no obtuvo respuesta, tuvo la precaución de guardarla hasta que la persona interesada la reclamara, es decir, estaba seguro de que al no ser un documento dirigido al SENA, la persona que estaba interesada en dicha correspondencia personal (Contraloría General), sabría que tenía que ir a reclamarla, situación que sólo ocurrió hasta el 6 de abril del año en curso. Adjunto se remite nuevamente respuesta expedida por la Secretaría General del SENA sobre el asunto en particular de fecha 14 de abril de 2016.</p> <p>i) Sobre la entrega de información del <b>Requerimiento 039</b>, se informa que en el evento de instalación del Equipo Auditor de la CGR, que realizara Auditoría Regular al SENA en la vigencia 2015, se acordó el conducto regular, para la entrega de las solicitudes de documentación que requiriese el Equipo Auditor de la CGR al SENA, las cuales eran recibidas por el Asesor de la Dirección Jurídica, Paul Solarte, quien las radicaba oficialmente en la oficina de Gestión Documental del SENA, y llevaba su copia radicada a la oficina del Equipo Auditor para el seguimiento a la respuesta respectiva.</p> <p>No obstante lo anterior, el Requerimiento 039 de fecha 8 de abril de 2016, no fue recibido por el Asesor de la Dirección Jurídica, Paul Solarte, sino que <b>el mismo fue radicado por el Equipo Auditor directamente en la oficina de Gestión Documental del SENA, situación que generó retraso en la entrega efectiva de la misma comunicación al destinatario directo, que en este caso era la Dirección Administrativa y Financiera, en donde llegó solo hasta el día viernes quince (15) de abril de 2016,</b> tal como consta en el recibido realizado por la Asesora de esta oficina, Andrea Granja Zambrano, quien deja constancia en el mismo requerimiento la fecha y hora efectiva de recibo.</p>	<p>Así las cosas, a partir de dicho recibo efectivo (viernes 15 de abril de 2016), se realiza el traslado del requerimiento de información al Grupo de Cartera, e inician a correr los términos del requerimiento para la entrega efectiva de la información solicitada, la cual como consta en la nota al pie de página realizada por uno de los miembros del Equipo Auditor de la CGR, fue recibida efectivamente por la CGR el día miércoles veinte (20) de abril de 2016, es decir, tres (3) días hábiles después del recibo efectivo de la solicitud de información, siguiendo el conducto regular establecido al inicio de la auditoría regular.</p> <p>(Se adjunta Requerimiento 039 con nota de recibido por parte de la Asesora encargada en la DAF SENA y oficio de respuesta con nota de recibido por parte del Equipo Auditor).</p> <p>Sobre el <b>Requerimiento 040</b>, de fecha 8 de abril de 2016, se hace necesario anotar que el mismo fue efectivamente recibido en dicha fecha, a través del conducto regular establecido para la entrega de la información de Auditoría Regular 2015 de la CGR, y la respuesta a dicha petición fue remitida a través de correo electrónico dentro del plazo establecido para tal fin (cinco (5) días hábiles), tal como consta en el mail remitido a hector.castro@contraloria.gov.co, monica.escalante@contraloria.gov.co, flor.ramirez@contraloria.gov.co y liliana.hurtado@contraloria.gov.co, la cual además fue entregada de manera directa al equipo auditor, tal como consta del recibo realizado el día 15 de abril de 2016, por lo que no entendemos por qué razón la Comisión Auditora de la CGR no quiso dar por recibida dicha documentación y manifiesta que “no fue entregada”, cuando de las pruebas documentales aportadas se deduce claramente lo contrario.</p> <p>(Se adjunta respuesta al Requerimiento 040 remitido a través de correo electrónico, además del oficio físico con nota de recibido por parte del Equipo Auditor)</p> <p>- El grupo de propiedades, planta y equipo presentó incertidumbre debido a omisión sobre los requisitos para el levantamiento de inventario a 31 de diciembre de 2015, previsto en el manual de procedimientos de la entidad, igualmente, en vigencias anteriores, así como la falta de conciliación entre dependencias.</p> <p><b>EXPLICACIÓN DEL SENA:</b> Para la Entidad no es claro a qué se hace referencia con la expresión “omisión sobre los requisitos para el levantamiento del inventario”, toda vez que el SENA contaba para la vigencia 2105 con el Procedimiento de Toma Física GIL – P- 008, en donde se establecía el paso a paso para adelantar la Toma Física de Inventarios a nivel nacional.</p> <p>Adicionalmente, y en el mismo sentido, se emitió la Circular 03-2015-000105 del 3 de julio de 2015, por medio de la cual se impartieron directrices para realizar la toma física de inventarios para la vigencia; esta actividad se encuentra debidamente soportada con los formatos establecidos para tal fin y reposa en cada uno de los Almacenes en los Despachos Regionales y Centros de Formación.</p> <p>Tanto el procedimiento como la Circular antes referida, fueron remitidos al Equipo Auditor de la CGR, a través de lo manifestado en la comunicación con Radicado número 2-2016-00- 32- 90 de fecha 14 de abril de 2016, de respuesta a las Observaciones con radicado CDSS- 033 de la CGR, la cual se anexa nuevamente al presente documento.</p> <p>De igual manera, dicha información fue manifestada en Mesa de Trabajo que se adelantó del día 10 de mayo de 2016 con el Equipo Auditor, en donde se sustentó la metodología adelantada, seguimiento realizado y los resultados obtenidos de este ejercicio, evidenciado así que la Entidad cumplió con los requisitos establecidos para el levantamiento de inventarios a nivel nacional, realizando las transacciones por cuentas de responsabilidad en el sistema de administración de bienes, con el fin de registrar la información en los Estados Financieros de la Entidad, tal y como se muestra a continuación.</p>
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

REGIONAL	N° DE TRANS.	CUENTADANTES	CANTIDAD DE BIENES	VALOR	% POR VALOR
50 META	1	1	11	\$ 202.711.540,88	25,29%
76 VALLE	17	15	1.173	\$ 100.613.226,27	12,55%
3 ANTIOQUIA	24	18	392	\$ 72.700.451,48	9,07%
23 CORDOBA	24	16	174	\$ 65.158.971,83	8,16%
88 SAN ANDRES	10	9	44	\$ 58.128.566,00	7,25%
11 DISTRITO CAPITAL	8	5	88	\$ 55.979.385,00	6,98%
68 SANTANDER	18	16	78	\$ 48.832.257,95	6,06%
63 QUINDIO	20	16	293	\$ 41.076.495,37	5,13%
81 NARIÑO	6	1	72	\$ 34.292.095,00	4,28%
20 CESAR	4	4	60	\$ 34.223.126,99	4,27%
66 RISARALDA	6	4	72	\$ 30.842.056,04	3,79%
86 PUTUMAYO	8	5	36	\$ 17.254.073,34	2,15%
32 NARIÑO	3	3	6	\$ 8.147.925,00	1,01%
44 GUAJIRA	2	2	5	\$ 7.978.529,00	1,00%
47 MAGDALENA	2	2	13	\$ 6.411.182,40	0,80%
1 DIRECCION GENERAL	3	3	3	\$ 6.032.585,59	0,76%
18 BOYACA	1	1	7	\$ 5.819.360,00	0,73%
12 SUCRE	4	3	4	\$ 3.819.760,00	0,48%
41 NARIÑO	3	2	12	\$ 2.981.017,00	0,38%
19 CAUCA	2	1	4	\$ 958.460,00	0,12%
8 ATLANTICO	1	1	1	\$ 320.870,00	0,04%
TOTAL/ES	305	328	2.546	\$ 801.854.866,58	100%

El SENA aclara que no cuenta con un “Manual de Procedimientos de la Entidad” en donde se establezcan los requisitos para el levantamiento de inventarios, según lo manifestado en el informe final elaborado por el equipo auditor de la CGR, no obstante lo anterior, como se manifestó en los párrafos anteriores para la vigencia 2015 en la plataforma de compromiso (Del Sistema Integrado de Gestión de Calidad – SIGA), se encontraba publicado el Procedimiento GIL-P-008 con el cual se realizó la toma física para esta vigencia, resultado de este ejercicio la Entidad tomó la decisión de actualizar sus procedimientos, para lo cual se estableció posteriormente la Guía para la Administración y Control de bienes, en la cual se reúne todos los procedimientos del Área de Almacén e Inventarios, y en su numeral 10, se hace referencia a la mencionada toma física.

- Adicionalmente, y debido a las diferencias en el auxiliar base de datos ORION con contabilidad, no fue posible conocer el inventario de bienes, debido a la disparidad presentada entre 2014 y 2015, que le restó confiabilidad a la información suministrada. Se evidenciaron inconsistencias significativas que sobrepasaron los \$641.230,7 millones, con efecto en las cuentas de depreciación, valorización, provisión y patrimonio.

**EXPLICACIÓN DEL SENA:** Frente a esta afirmación incluida en el Informe de Auditoría SENA Vigencia 2015, la Entidad aclara que SI existe conciliación entre áreas, lo cual se evidencia con las actas de conciliación realizadas trimestralmente en atención lo establecido en el Manual de Políticas Contables del SENA, las cuales se encuentran a disposición de quien las requiera en el Grupo de Contabilidad de la Dirección Administrativa y Financiera. Como en cualquier conciliación, las diferencias se encuentran plenamente identificadas, a efectos de adelantar el correspondiente proceso de depuración a que haya lugar.

En lo relacionado con la diferencia de los inventarios de las vigencias 2014 y 2015 reportada por el Equipo Auditor de la CGR, para la Entidad no es clara la diferencia, ya que esta fue analizada por la Entidad y no se encontró justificación alguna a las diferencias allí observadas.

Como respuesta a lo antes mencionado, el SENA realizó el análisis correspondiente como se detalla en el cuadro siguiente, en el que se puede observar la variación de un año a otro de acuerdo a la dinámica que presenta los bienes de la Entidad:

CONCEPTO	CANTIDAD BIENES	VALOR TOTAL	DEPRECIACION
Base Datos Bienes en Servicio 2014	1.553.003	837.042.667.776	381.881.817.443
Base Datos Bienes en Servicio 2015	821.810	942.223.181.783	456.933.358.548
Bienes dados de Baja 2015	29.314	18.532.625.329	11.812.552.309
Almacén INSERV/BILES 2015	37.896	12.753.701.124	10.338.259.472
Bodega DEVOLUTIVOS servibles 2015	75.129	92.185.630.479	39.964.099.295
Bodega Devolutivos nuevos 2015	185.904	91.202.779.027	119.219.189
Bienes Adquiridos Vigencia 2015	137.167	210.417.636.488.24	15.860.102.237.89

Con lo anterior se desvirtúan los juicios de valor con los cuales el Equipo Auditor afirma que no pudo determinar los bienes de la vigencia 2015; toda vez, que se encuentran debidamente identificados en las bases de datos entregadas oportunamente a la CGR a través de la comunicación con Radicado número 2-2016-001598 de fecha 22 de febrero de 2016, la cual se adjunta nuevamente al presente documento.

- La información contenida en los registros contables del grupo propiedades, planta y equipo, señalada en el archivo remitido por la Dirección General del SENA, presentó diferencias con el sistema ORION contenida en los archivos denominados. Esta situación generó diferencias por \$32.988,1 millones y sobrestimación en cargos diferidos por \$114,8 millones, con efecto en capital fiscal.

**EXPLICACIÓN DEL SENA:** Con relación a la mencionada afirmación contenida en el Informe de Auditoría del SENA Vigencia 2015, la entidad dio respuesta explicando las diferencias en las cuentas contables que el ente auditor en su momento observó con datos que estaban errados, las cuales se declararon que no eran materiales frente al valor de la cuenta de propiedad planta y equipo.

Adicionalmente y conforme a lo expuesto en la comunicación de respuesta a las observaciones remitidas por el SENA con Radicado número 2-2016-00-32-90 de fecha 14 de abril de 2016, se evidenció que la información reportada por el área de Almacén e Inventarios, se encuentra conciliada con el área de Contabilidad, en lo referente a las cuentas de depreciación. Así las cosas, para la Entidad no es clara la diferencia que menciona la comisión auditora, toda vez, que para la vigencia 2015 el saldo de los Bienes Muebles que se encuentran registrados en la cuenta Propiedad Planta y Equipo es de \$942.223.181.783,0 con una depreciación y amortización de \$507.354.936.504,66, valor que a todas luces no corresponde ni con lo observado, ni con el saldo total de la cuenta que hace parte de los Estados Financieros de la entidad.

- Se encontró el registro de un bien que no es de propiedad del SENA, y que por ende generó sobrestimación en terrenos y edificaciones en \$266 millones y \$305 millones, respectivamente, en situación que subestimó las cuentas de orden.

**EXPLICACIÓN DEL SENA:** Con relación a la observación la Entidad hace las siguientes aclaraciones que son relevantes para entender la situación precisa de este inmueble:

1. El SENA hace uso de este inmueble desde hace 28 años.
2. El inmueble no presenta ningún documento que pruebe la titularidad por entidad pública o privada.
3. Para el año 2015 teniendo en cuenta las observaciones de la CGR y como plan de mejoramiento para formalizar el inmueble, la Entidad determinó que se debía adelantar un proceso de pertenencia a favor del SENA; para que por medio de un fallo, un juez de la Republica de Colombia, ordenara la escrituración del inmueble a favor de la Entidad.
4. Se adelantó la investigación de títulos y normas por medio de las cuales se concluyó que el inmueble no es de propiedad del municipio de Tumaco; toda vez que se encuentra ubicado en terrenos de baja mar; razón por la cual está bajo la administración de la Dirección General Marítima (DIMAR)
5. De acuerdo a lo anterior el inmueble en cuestión no podrá ser escriturado o legalizado a favor de SENA y adicionalmente ya no es necesario adelantar el proceso de pertenencia.
6. La formalidad del inmueble será determinada mediante un contrato de concesión entre el SENA y la DIMAR, conforme a la ley 2324 de 1984, artículo 169.

En virtud de lo anterior la Mesa de Servicio entio los reportes técnicos de cada equipo, bajo el número de caso SM 35072, el día treinta (30) de noviembre del mismo año, reportes que se anexan en treinta y dos (32) folios. Es importante indicar que desde la fecha de ocurrencia de los hechos hasta la emisión de dichos reportes técnicos, la Mesa de Servicio tramitó ante la Empresa proveedora de los bienes la garantía directa. Los técnicos de la Empresa Proveedora se presentaron en el Centro para verificar la condición de los equipos en sitio, en estos momentos la Entidad se encuentra a la espera de la respuesta del proveedor. Sin embargo el Centro de Formación elaboró el informe de modo tiempo y lugar y lo remitió a un funcionario para el inicio de la indagación Preliminar Administrativa; una vez se emitan las

Con respecto al efecto de esta observación, como se ha manifestado en el contenido del presente documento, la cifra tomada para calificar los saldos de balance de la cuenta 163590 Bienes Muebles en

A continuación el informe de modo, tiempo y lugar

**INFORME DE MODO TIEMPO Y LUGAR**  
**DETALLE DEL SUESTRERO**

Medio y circunstancias en que ocurrieron los hechos  
(Describe de manera detallada la forma en que sucedieron los hechos)

Por medio de la presente informo que el día 17 de Septiembre de 2013, se presentó un saqueo de ganado en la sede Centro Agroindustrial, Regional Quindío, debido a fuertes lluvias ocasionando que 32 ejemplares Tuco en 1, Mucón Pe Suro, que se encuentran en los Ambientes 51, 62, 63, 66 y 616 sufrieran daños.

[illegible]

En la actualidad los computadores se encuentran en sus escritorios debido a que no es posible darlos de baja, primero porque no han transcurrido más cinco (5) años desde su compra para declarar su obsolescencia tecnológica, segundo porque la Empresa Proveedora aún no se ha pronunciado sobre la garantía, tercero porque no ha finalizado el proceso de indagación administrativa para determinar la responsabilidad administrativa de los cuarentados y de ser necesario iniciar el proceso ante la aseguradora; y por último, al tener cuarentados definidos, esos bienes no se pueden reintegrar al almacén, hasta no tener concepto técnico para este proceso.

A continuación evidencia que está en trámite la garantía ante Empresa Proveedora de los equipos.

A continuación evidencia que está en trámite la garantía ante Empresa Proveedora de los equipos.

De Mesa de Servicio [comunicacion@ciencia.uva.es](mailto:comunicacion@ciencia.uva.es)  
Fecha: 21 de abril de 2016, 12:29  
Asunto: RE: Solicitud de Historia de Caso SO42360 - Q21119 - IM176979  
A: "JOHN FREDDY VILLALBA VALENCIA" [john.freddy.villalba@ciencia.uva.es](mailto:john.freddy.villalba@ciencia.uva.es)

Buenas tardes Sr.  
John Freddy Villalba Valencia

Informamos que su solicitud se está validando con el área encargada, por ello en el momento de tener la información será informada vía telefónica a ya sea por este medio.

Atentamente,

Paola Ramirez  
Mesa de Servicios SENA  
Mail: [marafierdo@sena.edu.co](mailto:marafierdo@sena.edu.co)  
Extensión: 90103  
Bogotá DC - Colombia

Des: JOAN FREDOV VILLALBA VALENCIA [mailto:jfvilla2@f2mimena.edu.co]  
Enviado el: jueves, 21 de abril de 2016 10:04

Parac: Mesa de Servicio  
Asuntoc Re: Solicitud de Historial de Caso SD-42380 - Q21119 - DM176079

Buenos días.

En el correo que acabo de recibir solo me llega al historial de avances del caso en mención desde el 01/10/15 hasta el 13/11/15.

Solicito el favor me sea emitido el historial desde la creación del caso 10/09/15 hasta la fecha del cierre, además si hay alguna respuesta de PC SUAPT acerca del tema me sea emitido los respectivos soportes donde evidencien porque no cubren las garantías a estos equipos.

Es importante indicar que el artículo 1081 del Código de Comercio establece el término de prescripción ordinaria de las acciones que se derivan del contrato de seguro en dos años, razón por la cual la Entidad se encuentra dentro de los plazos para elevar la eventual reclamación ante la Aseguradora por los 32 computadores.

compensaciones. Los datos a analizar que con base en lo anteriormente expuesto, en ningún momento se puede hablar de un deterioro patrimonial y sobreestimación en las cifras de los Estados Financieros; porque de acuerdo a lo manifestado, el SEHA ha adelantado las acciones administrativas necesarias para hacer uso de la garantía y posterior baja de los bienes.

Por otro lado no es procedente asegurar una sobrestimación dado que el valor de los equipos de computación registrados en la cuenta 167002, no son representativos comparados frente a la cuenta de Propiedad, Planta y Equipo del SENA, como se demuestra en el siguiente cuadro:

Valor Cuenta 16	Equipo de Computación	Materialidad
\$1.088.604.199.770,14	\$57.900.000	0,0053%

Respecto del televisor, hay que aclarar que el daño no ocurrió en el mismo evento de los computadores, sino que el cliente que es el representante de la ciudadanía elaboró el informe de modo, tiempo y lugar el día 9 de julio de 2015, indicando que el televisor tiene problemas para encender. Este tipo de electrodomésticos no se reportan a la Mesa de Servicios como el caso anterior, pero si se emitió un informe técnico el día 10 de julio de 2015 sobre los daños que afectaron el equipo en el que se indicaron las causas de ocurrencia y sus condiciones de reparabilidad.

A continuación se evidencia el informe técnico inicial del equipo:

FECHA: 10/07/2015		CÓDIGO: 9130	
REGIONAL: Quindío		CÓDIGO: 9130	
CENTRO DE FORMACIÓN: Agroindustrial		CÓDIGO: 9130	
SOLICITANTE DEL CONCEPTO TÉCNICO: Alexander Franco		CÓDIGO: 9130	
C.C. 41.948.521 Armenia - Quindío		CÓDIGO: 9130	
SERVIDOR PÚBLICO O PERSONA QUE EMITE EL CONCEPTO TÉCNICO: Valentin Manuel Ramirez		CÓDIGO: 9130	
C.C. 17.468.465 Flandes - Cauca		CÓDIGO: 9130	
TIPO DE BIEN: Electrodomestico		CÓDIGO: 9130	
<b>OBJETIVO:</b> Emitir concepto técnico de los bienes a entregar a las Unidades respectivas, o que son de propiedad de las Unidades respectivas, para que sean entregados a las Unidades respectivas, o que son de propiedad de las Unidades respectivas, para que sean entregados a las Unidades respectivas.			
<b>DESCRIPCIÓN DEL CONCEPTO TÉCNICO:</b>			
Descripción de manera clara el estado de los bienes y su posible utilización			
NOMBRE DEL BIEN	PLACA IDENTIFICATORIA	ESTADO DEL BIEN	OBSERVACIONES
Televisor LG	47W5700	Aceptable	Defecto del LED. Según lo observado en la pantalla, se puede observar un punto que hace un efecto en la imagen, lo que indica que el televisor no está funcionando correctamente. Se recomienda que se cambie la pantalla o se cambie el televisor por uno nuevo.

Dado que el primer concepto técnico no precisaba a ciencia cierta el daño y su eventual reparación, las instancias administrativas acudieron a solicitar un segundo concepto por parte de una empresa especializada en el tema, quien diagnosticó que el elemento en mención se encuentra en estado inservible.

Informe técnico TV LG modelo 47W5700

Para: Henry Ordoñez (coordinador académico agroindustrial zona regional Quindío)  
DE: Nelson Riascos Rentería (ingeniero de soporte técnico PIMEG.NET)  
ASUNTO: Informe técnico Televisor Led marca LG modelo 47W5700  
Fecha: 07 de Diciembre de 2015  
Lugar: centro agroindustrial

Señores centro agroindustrial cordial saludo, por medio de la presente nos permitimos informar de los daños encontrados en el televisor marca LG modelo 47W5700 el cual fue revisa por uno de nuestros técnicos certificado en mantenimiento electrónico.  
El televisor presenta unas líneas verticales en el panel de la pantalla, las cuales se deben a daños irreparables en los circuitos que controlan el sistema de barrido vertical, y por lo tanto el televisor no puede ser reparado. Se recomienda que se cambie el televisor por uno nuevo.  
El tipo de falla se declara el equipo como inservible ya que el cambio de la pantalla equivale al noventa por ciento del valor del equipo.

Para constancia de la anterior certificación se firma en la ciudad de Armenia Quindío, a los siete días del mes de septiembre de 2015.

Atentamente,  
  
Nelson Riascos Rentería  
Ingeniero de soporte técnico PIMEG.NET  
Nit. 1.094.19.762-2  
Nit. 1.094.19.762-2  
Nit. 1.094.19.762-2

Estos dos documentos fueron remitidos al funcionario delegado para adelantar la indagación preliminar administrativa, una vez se emitan las conclusiones de este procedimiento, de ser necesario, se remitirá a la aseguradora.  
Es importante indicar que el artículo 1081 del Código de Comercio establece el termino de prescripción ordinaria de las acciones que se derivan del contrato de seguro en dos años, razón por la cual la Entidad se encuentra dentro de los plazos para elevar la eventual reclamación ante la Aseguradora por 1 televisor.  
Es de anotar que con base en lo anteriormente expuesto, en ningún momento se puede hablar de un detrimento patrimonial y sobrestimación en las cifras de los Estados Financieros; porque de acuerdo a lo manifestado, el SENA ha adelantado las acciones administrativas necesarias para hacer uso de la garantía y posterior baja de los bienes.  
Por otro lado no es procedente asegurar una sobrestimación dado que el valor de los equipos de comunicación registrados en la cuenta 167001, no son representativos comparados frente a la cuenta de Propiedad, Planta y Equipo del SENA, como se demuestra en el siguiente cuadro:

Valor Cuenta 16	Equipo de Computación	Materialidad
\$1.088.604.199.770,14	\$2.900.000	0,00026%

Los argumentos explicados desvirtúan la causa citada por el equipo auditor debido a que la supervisión sobre los bienes encontrados en el centro es permanente y los controles sobre los bienes se aplican de forma ajustada a los procedimientos adoptados por el SENA. En conclusión se solicita retirar esta observación del informe.

- En la dirección regional la diferencia de \$222 millones correspondió a la existencia de partidas por depurar; en el nivel central la diferencia de \$119 millones se debió a registros en recaudos por clasificar y en el nivel regional, por \$102 millones, correspondió a registros en otros acreedores.

**EXPLICACION DEL SENA:** Atendiendo el "CRITERIO" establecido por el equipo auditor en el numeral 3.1 Depuración contable permanente y sostenible de la Resolución 357 de 2008 de la CGN; Como se ha dicho a lo largo del documento, la Entidad estableció Plan Estratégico el programa "Cosechamos lo que Sembramos: Hacia una opinión favorable de los Estados Financieros" con el único objetivo de mejorar la calidad de la información contable de la Entidad.

Frente a la "CONDICIÓN" a la que hacen referencia; para la Entidad no es claro la información relacionada en el Cuadro N° 14 en la columna **Dirección Regional**, puesto que la única información contable válida para el SENA es la que se reporta en el SIF NACIÓN de acuerdo a lo estipulado en el artículo 5° del Decreto 2674 de 2012 del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, razón por la cual no deben existir diferencia ni porcentajes de variación.

De igual forma la columna **Reporte Balance**, nuevamente se aclara que en concordancia con el Libro II – Manual de Procedimientos numeral 10. ENTIDADES CONTABLES PÚBLICAS QUE ESTÁN ORGANIZADAS POR SECCIONALES, REGIONALES O SIMILARES, describe "Cuando una entidad pública está organizada por regionales o seccionales, que para efectos contables se denominan unidades, se debe entender que el proceso contable está integrado, aunque cada unidad maneja parte de la información contable separada, y la responsabilidad frente a la preparación de la información corresponde a la respectiva entidad y en cabeza del Representante Legal y el Contador, por tanto, la información contable debe ser observada y analizada integralmente como una sola entidad ..."; subrayado fuera de texto.

Para dar mayor claridad a los mencionado anteriormente el instructivo 019 de 2012 de la CGN y el manual de políticas contables del SENA, se identifica al SENA como una Unidad Mínima Productora de Información, en lo concerniente a la ECP y dadas las características aplicadas por el SIF NACIÓN, la única unidad consolidadora de información y de la cual se pueden generar estados financieros es aquella identificada con el número 36-02-00, que consolida a nivel de Entidad Contable Pública; las demás

subestimación se debe analizar para la cuentas de pasivos a nivel consolidado. Por tal razón el único reporte válido es el generado por SIF NACIÓN y que para el caso de la Regional Nariño corresponde una relación de cuentas y en ningún caso puede ser tomado como un estado financiero como se presenta a continuación

PCI	SENA REGIONAL NARIÑO-DIRECCIÓN REGIONAL	CAS	DESCRIPCIÓN Y CUENTA	VALOR
36-02-00052-00000	SENA REGIONAL NARIÑO-DIRECCIÓN REGIONAL	2 PASIVOS	5.422.632.172	
36-02-00052-993410	CENTRO SUR COLOMBIANO DE LOGÍSTICA INTERNACIONAL	2 PASIVOS	5.584.231.604	
36-02-00052-993510	CENTRO AGROINDUSTRIAL Y PESQUERO DE LA COSTA	2 PASIVOS	5.176.071.637	
36-02-00052-993610	CENTRO INTERNACIONAL DE PRODUCCIÓN LIMPIA-14	2 PASIVOS	5.473.056.789	

De tal manera que la cifras no pueden ser comparadas con información diferente a la Generada por SIF NACIÓN

Dada la descripción anterior la Entidad no acepta las diferencias presentadas por el equipo auditor en la subunidad analizada por lo dispuesto en el artículo 5° del Decreto 2674 de 2012 del Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

En relación a la "CAUSA" la Entidad nuevamente aclara que da estricto cumplimiento al numeral 3.1 Depuración contable permanente y sostenible de la Resolución 357 de 2008 de la CGN.

En consecuencia el "EFECTO" que describe el equipo auditor no es procedente para la Entidad, por cuanto el análisis de la información contable no fue realizada en forma integral ni sujeta al artículo 5° del Decreto 2674 de 2012 del Ministerio de Hacienda y Crédito Público

Por lo anterior la Entidad solicita de manera respetuosa retirar la observación.

- En el Centro Agroindustrial y Pesquero de la Costa Pacífica - Nariño, la diferencia fue de \$1 millón por depurar registrados en cheques por reclamar; en el Centro Internacional de Producción Limpia - López Nariño, la diferencia de \$1,0 millón se debió apartadas por depurar en cheques no cobrados y de otros acreedores; y en el Centro Sur Colombiano de Logística Internacional - Nariño, la diferencia de \$15 millones se motivó por depurar registrados en bienes y servicios. Lo anterior, ocasionado por debilidades en el proceso de control interno contable. Esta falta de depuración contable de las cuentas por pagar de la Regional Nariño, por \$239 millones, generó que las cuentas por pagar y otros pasivos del balance general se encontraron sobrestimadas en \$239 millones, correspondiente al 21% del pasivo.

**EXPLICACIÓN DEL SENA:** Atendiendo el "CRITERIO" establecido por el equipo auditor en el numeral 3.1 Depuración contable permanente y sostenible de la Resolución 357 de 2008 de la CGN; Como se ha dicho a lo largo del documento, la Entidad estableció Plan Estratégico el programa "Cosechamos lo que Sembramos: **Hacia una opinión favorable de los Estados Financieros**" con el único objetivo de mejorar la calidad de la información contable de la Entidad.

Frente a la "CONDICIÓN" a la que hacen referencia; para la Entidad no es claro la información relacionada en el Cuadro N° 14 en la columna **Dirección Regional**, puesto que la única información contable válida para el SENA es la que se reporta en el SIF NACIÓN de acuerdo a lo estipulado en el artículo 5° del Decreto 2674 de 2012 del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, razón por la cual no deben existir diferencia ni porcentajes de variación.

De igual forma la columna **Reporte Balance**, nuevamente se aclara que en concordancia con el Libro II - Manual de Procedimientos numeral 10. ENTIDADES CONTABLES PÚBLICAS QUE ESTÁN ORGANIZADAS POR SECCIONALES, REGIONALES O SIMILARES, describe "Cuando una entidad pública está organizada por regionales o seccionales, que para efectos contables se determinan unidades, se debe entender que el proceso contable está integrado, aunque cada unidad maneja parte de la información contable separada, y la responsabilidad frente a la preparación de la información corresponde a la respectiva entidad y en cabeza del Representante Legal y el Contador, por tanto, la información contable debe ser observada y analizada integralmente como una sola entidad..."; subrayado fuera de texto.

Para dar mayor claridad a los mencionado anteriormente el instructivo 019 de 2012 de la CGN y el manual de políticas contables del SENA, se identifica al SENA como una Unidad Mínima Productora de

Información, en lo concerniente a la ECP y dadas las características aplicadas por el SIF Nación, la única unidad consolidadora de información y de la cual se pueden generar estados financieros es aquella identificada con el número 36-02-00, que consolida a nivel de Entidad Contable Pública; las demás subestimaciones son generadoras de reportes, en razón a esta situación la afirmación de subestimación y/o sobrestimación se debe analizar para la cuentas de pasivos a nivel consolidado.

Por tal razón el único reporte válido es el generado por SIF NACIÓN y que para el caso de la Regional Nariño corresponde una relación de cuentas y en ningún caso puede ser tomado como un estado financiero como se presenta a continuación

PCI	SENA REGIONAL NARIÑO-DIRECCIÓN REGIONAL	CAS	DESCRIPCIÓN Y CUENTA	VALOR
36-02-00052-00000	SENA REGIONAL NARIÑO-DIRECCIÓN REGIONAL	2 PASIVOS	5.422.632.172	
36-02-00052-993410	CENTRO SUR COLOMBIANO DE LOGÍSTICA INTERNACIONAL	2 PASIVOS	5.584.231.604	
36-02-00052-993510	CENTRO AGROINDUSTRIAL Y PESQUERO DE LA COSTA	2 PASIVOS	5.176.071.637	
36-02-00052-993610	CENTRO INTERNACIONAL DE PRODUCCIÓN LIMPIA-14	2 PASIVOS	5.473.056.789	

De tal manera que la cifras no pueden ser comparadas con información diferente a la Generada por SIF NACIÓN

Dada la descripción anterior la Entidad no acepta las diferencias presentadas por el equipo auditor en la subunidad analizada por lo dispuesto en el artículo 5° del Decreto 2674 de 2012 del Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

En relación a la "CAUSA" la Entidad nuevamente aclara que da estricto cumplimiento al numeral 3.1 Depuración contable permanente y sostenible de la Resolución 357 de 2008 de la CGN.

En consecuencia el "EFECTO" que describe el equipo auditor no es procedente para la Entidad, por cuanto el análisis de la información contable no fue realizada en forma integral ni sujeta al artículo 5° del Decreto 2674 de 2012 del Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

Por lo anterior la Entidad solicita de manera respetuosa retirar la observación.

- Incertidumbre en el saldo de intangibles, debido al no reconocimiento de la propiedad intelectual pactada en los diferentes convenios, sin que al corte se hubiera reconocido y revelado en los estados contables del SENA.

**EXPLICACIÓN DEL SENA:** La titularidad de la producción intelectual e industrial que surge en el marco de los convenios especiales de cooperación suscritos por la entidad, así como la información requerida para adelantar los proyectos que se derivan de la relación de cooperación, se encuentra ajustada a la regulación establecida en la Ley 23 de 1982, la Decisión 344 del 21 de octubre de 1993, Decisión 345 del 29 de octubre de 1993, Decisión 351 del 17 de diciembre de 1993, el Decreto número 117 del 14 de enero de 1994, Decisión 486 de 2000, Decreto 533 del 8 de marzo de 1994, Ley 1753 de 2015; todas de la Comisión de la Comunidad Andina, artículo vigésimo quinto del Acuerdo 16 de 2012 y demás disposiciones complementarias, reconociendo la titularidad de los derechos morales sobre los materiales y productos que se obtengan como resultado de la actividad conjunta en cabeza de sus autores.

En este mismo sentido, el artículo décimo de la Ley 1753 de 2015 establece que:

*"En los casos de proyectos de investigación y desarrollo de ciencia, tecnología e innovación y de tecnologías de la información y las comunicaciones, adelantados con recursos públicos, el Estado podrá ceder a título gratuito, salvo por motivos de seguridad y defensa nacional, los derechos de propiedad intelectual que le correspondan, y autorizará su transferencia, comercialización y explotación a quien adelante y ejecute el proyecto, sin que ello constituya daño patrimonial al Estado. Las condiciones de esta cesión serán fijadas en el respectivo contrato y en todo caso el Estado se reserva el derecho de obtener una licencia no exclusiva y gratuita de estos derechos de propiedad intelectual por motivos de interés nacional."*

Por su parte el artículo vigésimo quinto del Acuerdo 016 "Por el cual se regula el Programa de Investigación, Desarrollo Tecnológico e Innovación y se subrogan los Acuerdos números 007 de 2006 y 004 de 2008 de 2012" establece:

*"Los derechos de propiedad intelectual que se generen de los proyectos a los que se refiere este Acuerdo, se cederán a las partes del proyecto, según se establezca en el respectivo contrato o convenio, pudiendo el SENA utilizarlo sin costo, para actividades educativas o de formación profesional sin ánimo de lucro, conforme al marco legal vigente.*

*Las partes del proyecto, diferentes al SENA, definirán entre ellas la titularidad de los derechos de propiedad intelectual derivados de los resultados de la ejecución de los recursos de presupuesto del SENA, sin perjuicio de la transferencia, divulgación y/o socialización prevista en el Acuerdo de Políticas y Directrices para el Manejo de la Inversión para la Competitividad y el Desarrollo Tecnológico Productivo".*

De conformidad con lo anterior, los Convenios Especiales de Cooperación suscritos por la entidad contemplan las cláusulas de propiedad intelectual que precisan los aspectos señalados, reservándose el SENA el uso de la propiedad intelectual de estos proyectos única y exclusivamente para actividades inherentes a su misión.

Para el caso de los proyectos de Investigación e Innovación que se desarrollan en el marco de las diferentes líneas programáticas, por parte de los Centros de Formación del SENA y sus respectivos Grupos de Investigación, los derechos morales de autor o inventor sobre los conocimientos y/o las tecnologías generadas, contenidos de programas de formación, medios didácticos, modelos y metodologías, desarrollos de software, prototipos (patentamiento) y otras que se produzcan en el desarrollo de los diferentes proyectos y/o programas de las diferentes líneas de inversión, serán propiedad de sus autores. Estos, sin embargo, se obligan a renunciar al cobro de regalías al SENA por el uso de estos derechos sobre los elementos transferidos en desarrollo del proyecto, quien los utilizará exclusivamente en actividades de formación profesional. Todo lo anterior, de acuerdo con las Decisiones 351 de 1993 y 486 de la Comisión del Acuerdo de Cartagena, la Ley 44 de 1993, la Ley 23 de 1982 y demás normativas vigentes sobre la materia. Cuando se trate de documentos de carácter técnico que soporten el diseño curricular y la transferencia real a la formación profesional podrán ser difundidos, ampliados y corregidos por el SENA.

Es importante establecer que por parte del Grupo de Investigación, Innovación y Producción Académica de la Dirección de Formación Profesional de la Entidad se elaboró y difundió una guía de propiedad intelectual y transferencia de tecnología con el fin de lograr un acercamiento de la comunidad SENA al conocimiento de la Propiedad Intelectual en busca de mejorar los procesos administrativos, de formación y productivos, creando una cultura de respeto por las obras en los campos científicos, literarios, artísticos e industriales que han nacido del intelecto de instructores y Aprendices SENA. Esta guía se encuentra publicada en el micrositio SENNOVA del portal institucional a través del siguiente enlace [http://www.sena.edu.co/oportunidades/formacion/Paginas/Sistema-de-Investigacion-Desarrollo-Tecnologico-e-innovacion-del-SENA-\(SENNOVA\).aspx](http://www.sena.edu.co/oportunidades/formacion/Paginas/Sistema-de-Investigacion-Desarrollo-Tecnologico-e-innovacion-del-SENA-(SENNOVA).aspx).

Como ejemplo de aplicación en el SENA de las normas de propiedad intelectual, adjuntamos la herramienta utilizada para el desarrollo de proyectos de innovación, a través de la línea de Tecnoparques en el cual se definen claramente las condiciones en este sentido para iniciar el desarrollo de los proyectos por parte del "Talento" con el apoyo de la entidad.

Por otra parte actualmente la entidad se encuentra consolidando la información referente tanto a la producción académica que se deriva del desarrollo de los proyectos de Investigación e Innovación que se ejecutan en los diferentes Centros de Formación de la entidad, así como los productos relacionados con el desarrollo de estas actividades a través del siguiente enlace [https://docs.google.com/forms/d/1PkWkFRY8c5\\_66p2Z2SMQWuf7CZqg\\_Sg/viewform](https://docs.google.com/forms/d/1PkWkFRY8c5_66p2Z2SMQWuf7CZqg_Sg/viewform) con el fin de registrar y consolidar la información de producción académica e industrial de la entidad.

De manera que, la entidad cuenta con un registro de información que permite conocer el producto de los proyectos financiados y antes mencionados, sin que la propiedad intelectual ingrese al patrimonio o cuentas del SENA, pues ello iría en contravía de la normatividad que regula la materia.

Consideramos respetuosamente que esta no puede ser una de las razones de la Abstención, toda vez, que las razones expuestas por el SENA fueron debidamente fundamentadas en el comunicado de respuesta a la Observación No.24 del Requerimiento CDSS 053 remitida por la Entidad a través del comunicado identificado con el Radicado número 2-2016-003126 de fecha 11 de abril de 2016, las cuales no fueron tenidas en cuenta por el Equipo Auditor de la CGR, no obstante que estuvieron a su disposición oportunamente. Por otro lado, de ninguna manera dicha argumentación genera incertidumbre en la información contable que soporta los Estados Financieros del SENA.

**Control interno: ineficiente".**

**EXPLICACIÓN DEL SENA:** No dieron ninguna explicación al respecto.

**III. OBSERVACIONES DE LA COMISIÓN LEGAL DE CUENTAS DE LA CÁMARA DE REPRESENTANTES VIGENCIA 2015.**

**17. SERVICIO NACIONAL DE APRENDIZAJE – SENA.**

**A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.**

**- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).**

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

CONCEPTO	PRESUPUESTO		VARIACIÓN	
	DEFINITIVO	EJECUTADO	SALDO NO	% DE
	Apropiación definitiva	obligado	EJECUTADO	EJECUCIÓN a
Funcionamiento de la	72.329.181	57.096.778	15.232.403	78,94%
Deuda	190.582	190.582	0	100%
Inversión	2.832.712.752	2.689.474.890	143.237.862	94,94%
TOTALES	2.905.232.515	2.746.762.250	158.470.265	94,55%

**EXPLICACIÓN DEL SENA:** El porcentaje no ejecutado refleja los saldos disponibles de las 33 regionales y la Dirección General, los cuales por efecto del principio de anualidad no alcanzaron a ser ejecutados al 31 de diciembre de 2015 y/o representan las distintas novedades que pueden presentarse durante el desarrollo de la cadena presupuestal.

**- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.**

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

Tipo de Gasto	Apropiación Definitiva (1)	Ejecución Compromisos (2)	Valor (1 – 2)
Funcionamiento	72.329.181	57.398.364	14.930.817
Servicio de la Deuda	190.582	190.582	0
Inversión	2.832.712.752	2.815.519.724	17.193.028
TOTAL	2.905.232.515	2.873.108.670	32.123.845

**EXPLICACIÓN DEL SENA:** Las apropiaciones sin comprometer corresponden a los saldos disponibles de las 33 regionales y la Dirección General, los cuales por efecto del principio de anualidad no alcanzaron a ser ejecutados ni depurados en su totalidad al 31 de diciembre de 2015. Esta información sólo es de conocimiento en el último trimestre del año, por consiguiente no permite la asunción de nuevos compromisos.

**- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.**

Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15		123.159.159
Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15		200.167.453
<b>TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15</b>		<b>323.326.612</b>

**EXPLICACIÓN DEL SENA:** No dieron ninguna explicación al respecto.

- Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.

DESCRIPCIÓN	REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO a 31-12-14	REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15	% de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15
Reservas Presupuestales	103.496.363	95.801.612	92.6%
Cuentas por Pagar	278.387.628	265.556.292	95.4%
<b>TOTAL</b>	<b>381.883.991</b>	<b>361.357.904</b>	<b>94.6%</b>

**NOTA:** Al verificar la información suministrada por el Servicio Nacional de Aprendizaje SENA, para el fenecimiento vigencia 2015, encontramos cambios en el rezago presupuestal constituido a 31 de diciembre de 2014.

*Gaceta del Congreso* 928 del 13 de noviembre de 2015, página 541, rezago presupuestal constituido a 31 de diciembre de 2014 así:

Reservas presupuestales constituidas a 31-12-14	103.484.113
Cuentas por pagar constituidas a 31-12-14	278.387.628
<b>TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14</b>	<b>381.871.741</b>

**NOTA:** ¿Cuál es la razón para que se cambien las cifras después del cierre presupuestal?

**EXPLICACIÓN DEL SENA:** La diferencia presentada en el ítem de reservas presupuestales, corresponde a saldos depurados o reducidos durante el periodo de transición contemplado entre el 1º y el 20 de enero, resultado del ejercicio del cierre total de la vigencia y vinculados con liquidaciones de los compromisos presupuestales. Los valores reportados a 31 de diciembre no incluyen aquellas operaciones realizadas durante el periodo de transición.

- Limitaciones que presentó el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF II a 31 de diciembre de 2015 reportadas por la entidad.

Nº	Descripción de la Limitación del SIIF II NACIÓN A 31-12-15	Observaciones
1	Reportes insuficientes para ejercer control y obtener informes oportunos, referentes a la información contenida en la cadena presupuestal.	Actualmente el SENA cuenta con 153 PCI (Posiciones de catálogo institucional), que hacen las veces de centros de costo, las cuales registran permanentemente información. Para la adecuada verificación, control de calidad y consistencia de las cifras, así como el reporte a Entes de

Nº	Descripción de la Limitación del SIIF II NACIÓN A 31-12-15	Observaciones
2	El SIIF no permite registrar en una sola obligación presupuestal, el valor del gasto y el valor del IVA, correspondientes a una misma operación, duplicando de esta manera el registro de operaciones y aumentando el riesgo de errores al momento del registro contable.	En las obligaciones presupuestales no se puede afectar el gasto y el valor del IVA a la misma vez, afectando a las dos cuentas contables simultáneamente una la del gasto y la otra la cuenta por cobrar de la devolución del IVA. Esta situación hace que, en una sola operación que requiere la afectación de un solo asiento contable, requiere que se realicen dos, uno para el gasto y otro para el IVA, duplicando de esta forma el trabajo de registro de cuentas por pagar, e incrementando el riesgo de registro contable. Para solucionar esta situación, se requiere parametrizar el SIIF, de tal forma que para el registro de la obligación se permita escoger y registrar más de un uso contable, con el fin de que el registro del IVA y el respectivo bien o servicio queden contabilizados en una sola obligación.
3	Los horarios dispuestos actualmente para realizar las cargas masivas restringen el registro de obligaciones, dificultando de esta forma la generación ágil y oportuna de las obligaciones.	Actualmente, el Ministerio de Hacienda tiene dispuestos horarios especiales para realizar las cargas masivas de obligaciones, de tal forma que solamente en dichos horarios es posible registrar en bloque la cantidad de obligaciones que se requiere, sin embargo, y dado el alto volumen y la cantidad de

N°	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIF II NACIÓN A 31-12-15	Observaciones
		obligaciones que el SENA realiza diariamente, se requiere que la opción de registrar masivamente se pueda realizar permanentemente sin restricción alguna, lo cual facilita la oportunidad y calidad de información.

**EXPLICACIÓN DEL SENA:** En aras de resolver todas las dificultades relacionadas con la operatividad del SIF, el SENA viene realizando Mesas de Trabajo con el Dr. David Morales, Administrador del SIF del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, en procura de adoptar los procedimientos conducentes para mejorar la operatividad del sistema, en relación con las transacciones particulares que realiza la Entidad.

**B. DE ORDEN CONTABLE.**

- **1.4.01.02 Multas.** Por valor de \$97.696.669 miles. El saldo de esta subcuenta está conformado por las Multas impuestas por el Ministerio de Trabajo y por el incumplimiento en la Contratación de Aprendizices, según lo estipulado en el Decreto 27 de 1990 y la Ley 789 de 2002.

**EXPLICACIÓN DEL SENA:** La variación de esta cuenta corresponde tanto al registro de causación de nuevas carteras de acuerdo a los actos administrativos, producto de las acciones de fiscalización adelantadas, como a la amortización de las cuentas por cobrar correspondiente al recaudo producto de las acciones de cobro y la gestión realizada por cobro coactivo.

Se considera que hay incumplimiento en la contratación de aprendices cuando el empleador obligado a contratar aprendices no ha suscrito los respectivos contratos o no ha pagado la monetización dentro del término y los procedimientos establecidos por la Entidad, momento en el cual procede la imposición de la correspondiente multa. Estos recaudos son destinados por Ley para la formación profesional y gestión de empleo.

Con el fin de mejorar la efectividad en el proceso de cobro y recaudo de las multas impuestas por el Ministerio de Trabajo con destino al SENA, se expidió la Circular Conjunta número 0025 de 2016 entre dicho Ministerio y el SENA, en la cual se imparten instrucciones para el trámite y recaudo de dichas multas. (Ver circular adjunta).

Con la aplicación de la circular conjunta y los programas de fiscalización adecuados se espera combatir la evasión de estas obligaciones fiscales para, posteriormente y mediante el pago regular y los procesos de cobro persuasivo y coactivo, incrementar el recaudo.

Finalmente, la cuenta también varía de acuerdo al resultado de la depuración contable producto del análisis y recomendación por parte de los diferentes Subcomités de Depuración Contable en los diferentes Despachos Regionales.

- **1.4.20.11 Avances para Viáticos y Gastos de Viaje.** Al cierre de la vigencia 2015 se presenta saldo en esta subcuenta como producto de reintegros de excedentes no consignados oportunamente ante la Entidad, resultantes de sobantes en liquidaciones de viáticos, aun cuando \$7.087 miles fueron consignados, la transacción fue erradamente realizada ante la DNT cuando el beneficiario real y directo era el SENA, error que debe subsanar cada uno de los funcionarios que realizaron erradamente el proceso.

**EXPLICACIÓN DEL SENA:** Durante el transcurso de la vigencia 2016, se realizó la amortización de este tipo de casos mediante el ajuste de los recaudos por clasificar correspondientes a las consignaciones efectuadas por cada uno de los terceros.

Con el fin de limitar la ocurrencia de este tipo de situaciones en las que, por error, se consignaban reintegros de viáticos de recursos Nación en las cuentas de recursos propios y viceversa, se elaboró el instructivo para el reintegro de viáticos, el cual se adjunta al presente documento.

Finalmente, la Entidad solicitó orientación al Ministerio de Hacienda para ajustar este tipo de casos, recibiendo así instrucciones en la comunicación 1-2016-00909 del 22 de abril de 2016, de tal forma que cuando se produce este tipo de casos se da aplicación al procedimiento definido. (Ver comunicación adjunta).

En general, esta cuenta registra aquellos valores girados como anticipos de viaje, pero que a la fecha de corte aún no han sido legalizados.

- **1.4.70.08 Cuotas Partes de Pensiones.** Por valor de \$42.159.699 miles. Corresponde a la causación de las cuentas por cobrar relacionadas con las Cuotas Partes Pensionales con 186 entidades públicas, con las que se adelantan gestiones y acciones encaminadas a la recuperación de las sumas pendientes de recaudo por la entidad.

**EXPLICACIÓN DEL SENA:** En cumplimiento a lo ordenado en el artículo 78 de la Ley 1753 de 2015, por la cual se expidió el “Plan Nacional de Desarrollo 2014-2018” “Todos por un nuevo país”, el SENA emitió la Resolución 207 de 2016, por la cual se emiten los lineamientos para la supresión de las cuotas partes pensionales del Orden Nacional a cargo del Servicio Nacional de Aprendizaje (SENA), de tal forma que actualmente se están adelantando las gestiones pertinentes para suprimir las Entidades Públicas del orden nacional. (Ver Resolución Adjunta).

- **1.4.70.46 Recursos de Acreedores Reintegrados a Tesorería.** Por un valor de \$17.389.719 miles. El SENA, hasta la expedición de la Ley 100 de 1993 reconocía el pago de las Pensiones de Jubilación a sus funcionarios y cuando estos pasaban al disfrute de la Pensión de Vejez continuaba pagando las mesadas en tanto el entonces Instituto de Seguros Sociales daba el reconocimiento, en este interregro de tiempo se presentaron pagos que el SENA adelantó y los pensionados no realizaron la devolución de estos dobles pagos en forma oportuna ni de contado, sino que han firmado Acuerdos de Pago, algunos de los cuales han incumplido. Esta situación es la que presenta la cifra más representativa dentro de los conceptos que conforman el saldo de esta cuenta.

**EXPLICACIÓN DEL SENA:** La Entidad continúa con las gestiones de recuperación de la doble mesada pensional generada en virtud de lo expuesto en la observación. Es así como con corte al 30 de junio de 2016, se ha dado una recuperación de \$771 millones, los cuales corresponden al 4,43%, tal y como se presenta a continuación:

NOMBRE	DIC DE 2015	JUNIO DE 2016	DIFERENCIA	%
Recursos de acreedores reintegrados a tesorcerías	17.389.719,000	16.618.755,016	770.963.984	4,43%

- **1.4.70.66 Devolución IVA para Entidades de Educación Superior.** Por un valor de \$55.986.977 miles. El saldo de esta subcuenta corresponde a los valores pendientes de devolución por parte de la DIAN y solicitados de forma bimestral durante el año 2015. Estos valores son solicitados de acuerdo al Decreto 2627 de 1993, el cual permite a las instituciones estatales y oficiales de educación superior reclamar la devolución de lo pagado por concepto del impuesto a las ventas en la compra de los bienes, insumos y servicios que adquieren para el uso exclusivo de la respectiva institución. El saldo a diciembre 31 de 2015 se encuentra conformado por las solicitudes de devolución del IVA efectuada ante la DIAN, y que no han sido radicadas o que se encuentran en discusión.

**EXPLICACIÓN DEL SENA:** Durante el periodo de la vigencia 2016 se han realizado las solicitudes de devolución del IVA correspondientes a los bimestres: 6- 2015, 1- 2016 y 2- 2016, obteniendo así la autorización de devolución por parte de la DIAN, de los siguientes recursos:

Bimestre	Resolución DIAN	Valor
6- 2015	6282- 0236	30.518.079.214
1- 2016	6282- 0420	11.740.116.946
2- 2016	6282- 0677	7.519.629.554
TOTAL		49.777.825.714

De igual forma, se han interpuesto oportunamente los recursos de reconsideración para aquellos valores rechazados por la DIAN.

- **1.4.75.02 Préstamos Concedidos.** Por un valor de \$2.936.968 miles. La totalidad de la suma reflejada en esta cuenta corresponde a créditos otorgados por medio del Fondo Nacional de Vivienda y que ha entrado en cesación de pagos, sobre los cuales se han iniciado las acciones jurídicas correspondientes.

**EXPLICACIÓN DEL SENA:** Las acciones del SENA para la corrección y depuración de los saldos de esta cuenta se centran en tres aspectos:

- Reforzamiento de los procesos de cobro a los deudores morosos de los créditos del Fondo de Vivienda del SENA.
- Depuración de la cuenta, realizando una revisión de aquellos procesos que ya han sido fallados en contra del SENA pero que aún aparecen registrados en la contabilidad.
- Definición de las variables con las que se establecen aquellas deudas que realmente son de difícil cobro de acuerdo a criterios definidos entre: El Comité Nacional de Vivienda, el Grupo de Vivienda, Dirección Jurídica, Recauda y Cartera, y el Grupo de Contabilidad.

Con las anteriores acciones, el saldo en la cuenta presenta una reducción del 67,72% al 30 de junio de 2016, tal y como se presenta a continuación:

NOMBRE	DIC DE 2015	JUNIO DE 2016	DIFERENCIA	DIFERENCIA
Deudas de Difícil Cobro- Préstamos concedidos	2.936.969.000	948.046.881	1.988.922.119	67,72%

- **1.6.05.04 Terrenos Pendientes de Legalizar.** Por un valor de \$265.500 miles. El saldo de la subcuenta corresponde a un terreno registrado en la Regional Nariño del Centro Agroindustrial y Pesquero de la Costa Pacífica con sede en el Municipio de Tumaco, en la Calle 16 8 – 25. La entidad ha efectuado todas las gestiones necesarias ante la Dirección General Marítimo Colombiano (DIMAR), para la legalización del terreno, el cual se encuentra en espera del pronunciamiento para la firma del contrato en concesión.

**EXPLICACIÓN DEL SENA:** A la fecha se ha hecho entrega del resultado del estudio oceanográfico al SENA, Regional Nariño, con el fin de radicar dicho estudio en la DIMAR, lo cual se estará haciendo lo antes posible. El compromiso es que antes de dos meses se firme el contrato de Concesión entre las partes. Todo depende del avance por parte de la DIMAR. (Se adjunta respuesta del Subdirector del Centro SENA – Tumaco, Nariño).

- **1.6.37.01 Terrenos.** Por un valor de \$38.400 miles. El saldo de esta subcuenta corresponde a un terreno en el Sector del Aeropuerto – Barrio El Porvenir de Nuquí, del cual el SENA tiene la titularidad pero se encuentra en estado de invasión, situación que no permite el uso o explotación del bien para el desarrollo de su cometido estatal. La entidad ha tenido demandas de terceros con respecto a la pertenencia del inmueble, es así como en proceso ordinario de acción de reconvenión el Juzgado Promiscuo Municipal de Nuquí – Chocó declaró la pertenencia y dominio pleno al SENA del bien objeto de litigio, pero se encuentra en proceso de la restitución por parte de los ocupantes usurpadores.

**EXPLICACIÓN DEL SENA:** Respecto a la situación del predio de Nuquí se informa que el día 15 de Julio de 2016, se desplazó una funcionaria de esta regional con el fin de adelantar la diligencia de entrega

del inmueble de propiedad del SENA ordenada mediante auto 029 del 24 de mayo del 2016, en cumplimiento de la sentencia civil N° 003 del Juzgado Promiscuo Municipal de Nuquí y confirmada en segunda instancia por la N° 049 del 4 de junio del 2015, proferida por el Juzgado Primero Civil del Circuito de Quibdó, diligencia en la que se realizó una entrega parcial toda vez que la señora Juez en el momento de la misma admitió un incidente de oposición a la entrega en cabeza de las compañías permanentes de los demandados; entregándole únicamente al SENA la parte que se encontraba deshabitada, es decir, sin construcción y donde existe una pequeña construcción del SENA que amenaza ruina por haber sido abandonada hace varios años.

Con auto interlocutorio N° 022 del 19 de julio del 2016, la Juez promiscua Municipal de Nuquí, declaró que las señoras “**CELIA MANUELA PRETTEL RIVAS Y CRISTINA MORENO MARTINEZ**” son poseedoras de la porción del bien que ocupan y limita la entrega a lo ya relacionado. Ante este panorama se apeló dicho auto el cual fue enviado al Juzgado Primero civil del Circuito de Quibdó y este mediante auto de sustanciación lo devuelve al Juzgado de Origen para que subsane un error interno.

- **1.6.37.03 Edificaciones.** Por valor de \$21.840 miles. El saldo de esta subcuenta corresponde a la construcción en el Sector del Aeropuerto – Barrio El Porvenir de Nuquí, del cual el SENA tiene la titularidad pero se encuentra en estado de invasión, situación que no permite el uso o explotación del bien para el desarrollo de su cometido estatal. La entidad ha tenido demandas de terceros con respecto a la pertenencia del inmueble, es así como en proceso ordinario de acción de reconvenión el Juzgado Promiscuo Municipal de Nuquí – Chocó declaró la pertenencia y dominio pleno al SENA del bien objeto de litigio, pero se encuentra en proceso de la restitución por parte de los ocupantes usurpadores.

**EXPLICACIÓN DEL SENA:** De acuerdo a la información reportada por la Regional existe una pequeña construcción del SENA que amenaza ruina por haber sido abandonada hace varios años. Sin embargo se informa que de acuerdo al avalúo realizado en el año 2013 no se reporta construcción en ese predio.

- **1.6.40.27 Edificaciones Pendientes de Legalizar.** Por un valor de \$1.359.194 miles. El saldo de la subcuenta corresponde a la edificación registrada en la Regional Nariño del Centro Agroindustrial y Pesquero de la Costa Pacífica con sede en el Municipio de Tumaco y a tres predios de la Regional Distrito de los cuales la Entidad ha gestionado con el Departamento Administrativo del Espacio Público (DADEP), pero a la fecha de Balance aún no se había logrado su traslado definitivo a la Entidad.

**EXPLICACIÓN DEL SENA:** A la fecha se ha hecho entrega del resultado del estudio oceanográfico al SENA, Regional Nariño, con el fin de radicar dicho estudio en la DIMAR, lo cual se estará haciendo lo antes posible. El compromiso es que antes de dos meses se firme el contrato de Concesión entre las partes. Todo depende del avance por parte de la DIMAR. (Se adjunta respuesta del Subdirector del Centro SENA – Tumaco, Nariño).

El SENA continúa realizando las gestiones de orden jurídico correspondientes para realizar la legalización de los inmuebles descritos anteriormente, sin embargo, al 30 de junio de 2016, los saldos contables permanecen igual:

CÓDIGO	NOMBRE	DIC DE 2015	JUNIO DE 2016	DIFERENCIA
1.6.05.04	Terrenos pendientes de legalizar	265.500.000	265.500.000	-
1.6.37.01	Terrenos	38.400.000	38.400.000	-
1.6.37.03	Edificaciones	21.840.000	21.840.000	-
1.6.40.27	Edificaciones pendientes de legalizar	1.359.194.100	1.359.194.100	-

- **9.3.90.13 Convenios.** Por un valor de \$7.371.331 miles. Representa el valor de los Convenios suscritos a nivel nacional y que a 31 de diciembre de 2015 se encuentran pendientes de desembolso efectivo debido a que aún no se han cumplido los preceptos establecidos o prefiados en cada uno de los Convenios.

**EXPLICACIÓN DEL SENA:** Durante lo corrido de la vigencia 2016, se registran tanto los pagos, como las nuevas obligaciones contraídas en los diferentes convenios suscritos a nivel nacional, como las nuevas obligaciones contraídas en virtud de los nuevos convenios suscritos, de tal forma que el saldo al corte del 30 de junio de 2016 es de \$8.526.616 millones, registrados en la cuenta 9390 - "Otras cuentas acreedoras de control".

- **Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:**

Miles de pesos

VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO
2.936.969	Mayor a 365 días

**EXPLICACIÓN DEL SENA:** Las acciones del SENA para la corrección y depuración de los saldos de esta cuenta se centran en tres aspectos:

- Reforzamiento de los procesos de cobro a los deudores morosos de los créditos del Fondo de Vivienda del SENA.
- Depuración de la cuenta, realizando una revisión de aquellos procesos que ya han sido fallados en contra del SENA pero que aún aparecen registrados en la contabilidad.
- Definición de las variables con las que se establecen aquellas deudas que realmente son de difícil cobro de acuerdo a criterios definidos entre: El Comité Nacional de Vivienda, el Grupo de Vivienda, Dirección Jurídica, Recaudo y Cartera, y el Grupo de Contabilidad. Dentro de las variables definidas para clasificar las cuentas de difícil cobro se establecieron aquellas cuentas por cobrar del Fondo Nacional de Vivienda que cumpliera alguno de los siguientes requisitos:
  - Que contaran con fallos en contra del SENA.
  - Que no contaran con los títulos correspondientes para el cobro.

La antigüedad de la deuda no se tuvo en cuenta en este caso, dado que no es un factor determinante, pues existen deudas con una antigüedad considerable pero que se encuentran en el trámite regular en diferentes juzgados del país.

Con las anteriores acciones, el saldo en la cuenta presenta una reducción del 67,72% al 30 de junio de 2016, tal y como se presenta a continuación:

NOMBRE	DIC DE 2015	JUNIO DE 2016	DIFERENCIA	DIFERENCIA
Deudas de Difícil Cobro- Préstamos concedidos	2.936.969.000	948.046.881	1.988.922.119	67,72%

- **Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015 así:**

Miles de pesos

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR
142011	Avances para viáticos y gastos de viaje sin legalizar	7.087
160504	Terrenos pendientes de legalizar	265.500

163700	Propiedad planta y equipos no explotado	92.153.898
164027	Edificaciones pendientes de legalizar	1.359.194
193000	Bienes recibidos en dación de pago	386.735
242524	Embargos judiciales	3.571.066

**EXPLICACIÓN DEL SENA:**

• **Cuenta 142011- Avances para viáticos y gastos de viaje sin legalizar**  
Durante el transcurso de la vigencia 2016, se realizó la amortización de este tipo de casos mediante el ajuste de los recaudos por clasificar correspondientes a las consignaciones efectuadas por cada uno de los terceros.

Con el fin de limitar la ocurrencia de este tipo de situaciones en las que, por error, se consignaban reintegros de viáticos de recursos Nación en las cuentas de recursos propios y viceversa, se elaboró el instructivo para el reintegro de viáticos, el cual se adjunta al presente documento.

Finalmente, la Entidad solicitó orientación al Ministerio de Hacienda para ajustar este tipo de casos, recibiendo así instrucciones en la comunicación 1-2016-009009 del 22 de abril de 2016, de tal forma que cuando se produce este tipo de casos se da aplicación al procedimiento definido. (Ver comunicación adjunta).

En general, esta cuenta registra aquellos valores girados como anticipos de viaje, pero que a la fecha de corte aún no han sido legalizados.

• **Cuenta 160504- Terrenos pendientes de legalizar**  
El SENA continúa realizando las gestiones de orden jurídico ante la Dirección General Marítimo Colombiano (DIMAR), para la legalización del terreno registrado en la Regional Nariño del Centro Agroindustrial y Pesquero de la Costa Pacífica con sede en el Municipio de Tumaco, en la Calle 16 8 – 25. Aún se encuentra en trámite el pronunciamiento para la firma del contrato en concesión, por lo que al 30 de junio de 2016, los saldos contables permanecen igual:

CÓDIGO	NOMBRE	DIC DE 2015	JUNIO DE 2016	DIFERENCIA
1.6.05.04	Terrenos pendientes de legalizar	265.500.000	265.500.000	-

• **Cuenta 163700- Propiedad, planta y equipo no explotado**

En esta cuenta se registra el valor de los bienes muebles e inmuebles de propiedad de la Entidad, que por características o circunstancias especiales no son objeto de uso o explotación para el desarrollo de su cometido estatal.

El saldo a 30 de junio de 2016 incluye el valor de los bienes muebles usados que se han sido devueltos a la bodega por las diferentes dependencias y el saldo de los bienes inmuebles que por su condición no ha sido posible su uso.

En General, se compone de los vehículos que fueron puestos al servicio o aquellos que se enviaron al proceso de baja; equipos de comunicación y computación, otros bienes, como extractores de olores, hornos y planchas de cocina, menaje, elementos de hotelería, que fueron reintegrados al almacén; maquinaria y equipo que han sido reintegrados al almacén por las diferentes Regionales por no requerir de sus servicios o por reemplazo tecnológico, los cuales pueden ser reutilizados y asignados a los Centros de Formación considerando su estado de conservación.

Para el corte del 30 de junio de 2016 se presenta una reducción del 40,09% respecto al saldo del 31 de diciembre de 2015, debido a la puesta en funcionamiento o traslado a las bodegas de bienes en uso. El cumplimiento de la cuenta al corte del 30 de junio de 2016 se presenta a continuación:



1. La información solicitada al Grupo de contabilidad de la Dirección General para la evaluación del Sistema de Control Interno Contable, fue suministrada fuera de los tiempos requeridos, para una oportuna realización de pruebas de auditoría de períodos intermedios y al cierre de la vigencia 2015.

Con respecto a la calidad y totalidad de las respuestas allegada a esta Oficina, no fue posible finalizar el rastreo de las siguientes muestras documentales para aplicar procedimientos de auditoría propuestos, con el fin de validar los controles ejercidos desde los movimientos contables con corte a 30 de septiembre de 2015:

- No se obtuvo acceso a la muestra seleccionada para revisión de controles documentales de la Cuenta 2401 Adquisición de Bienes y Servicios a septiembre 30 de 2015 por \$62.908 millones (64.8% con respecto al saldo de la cuenta).
- Con respecto a la Cuenta 5211 Gastos Generales por \$78.113 millones (9.7% del saldo de las cuentas tomadas para rastreo de controles), no se obtuvo la documentación soporte de los registros contables, tales como planillas, autorizaciones, transacciones, comprobantes de contabilidad y conciliaciones o actas de conciliación de la cuenta.

Total materialidad muestras seleccionadas: \$141.021 millones equivalente al 2.7% del total de Activos a septiembre 30 de 2015.

**EXPLICACIÓN DEL SENA:** Respecto a la aseveración acerca de la falta de oportunidad, totalidad y calidad de la información entregada por el Grupo de Contabilidad, es preciso aclarar que durante la vigencia 2015 se mantuvo una permanente comunicación entre este Grupo y la Oficina de Control Interno de Gestión, de tal forma que los requerimientos realizados se entregaron oportunamente, validando dicha información con el equipo auditor asignado por su Oficina.

Si bien es cierto, parte de la información del último trimestre tuvo algún tipo de retraso, el mismo se consideró superado con la mesa de trabajo adelantada el 18 de febrero de 2016, entre los representantes de la Oficina de Control Interno de Gestión (OCIG) y el equipo de la Dirección Administrativa y Financiera (DAF), liderado por la Directora Administrativa y el Contador General del SENA, en la cual se fijó el compromiso de entregar la información a más tardar el 24 de febrero, lo cual se cumplió en su totalidad.

En lo que corresponde a la totalidad y calidad de la información, se pudo evidenciar en la reunión adelantada el día 26 de febrero de 2016, que se presentó un trabajo mancomunado de las dos áreas (OCIG y DAF), de tal forma que, la información entregada se validó de forma personal entre los miembros de cada uno de los equipos.

Es importante, tener en cuenta dentro de su análisis las siguientes consideraciones:

- Específicamente, respecto a la información correspondiente a las cuentas auxiliares a nivel nacional detalladas por tercero, son de difícil generación con los perfiles de los usuarios de SIIF que tiene el SENA, por lo que algunos de estos reportes deben ser solicitados directamente al Ministerio de Hacienda, lo que impide, en ocasiones, realizar la entrega de la información en el tiempo requerido.
- Los meses de diciembre, enero y febrero son períodos con alta carga laboral para todos los Grupos involucrados en la generación y entrega de información.
- Especialmente durante el 2015 e inicios del 2016, el equipo estaba concentrado terminando todas las acciones de mejora para la presentación de los Estados Financieros 2015.
- Durante el último trimestre 2015 el Grupo de Contabilidad presentó una alta deserción de contratistas.
- Sumado a lo anterior, desde el 17 de enero del presente año, se está atendiendo a la Comisión Auditora de la Contraloría General de la República, quienes a su vez, también demandan gran cantidad de información.

No obstante lo anterior, la información solicitada se entregó mediante CD, a la OCIG.

Con el fin de evitar que este tipo de situaciones se presenten nuevamente, se ha establecido un trabajo permanente y mancomunado entre la OCIG y la DAF, apoyados en los protocolos fijados por la Oficina de Control Interno, enfocados en normas internacionales de auditoría, lo que ha facilitado el entendimiento entre las áreas.

2. Dentro de la publicación de identificación de riesgos en el aplicativo Compromiso se observó la inclusión de aquellos riesgos a nivel de proceso de Recursos Financieros. Sin embargo, falta complementar el detalle de los riesgos del proceso contable asociados a actividades de identificación, clasificación, registro y ajustes, elaboración de estados contables y demás informes, análisis, interpretación y comunicación de la información relacionados.

Durante el 2015 y en virtud del contrato suscrito con el proveedor PWC, se identificaron los riesgos asociados específicamente al proceso contable. Durante el 2016 se adicionarán a la matriz de riesgos de Compromiso aquellos que se consideren pertinentes.

**EXPLICACIÓN DEL SENA:** La entidad efectivamente cuenta con una matriz de riesgos asociada al proceso de Gestión de Recursos Financieros, la cual se elaboró de acuerdo con las instrucciones impartidas por la Dirección de Planeación y Direccionamiento Corporativo.

En atención a las políticas definidas en la implementación del Sistema de Gestión de Calidad en el SENA, la información de los riesgos de los diferentes áreas corresponde oficialmente a lo reportado en la plataforma Compromiso, de tal forma, que los riesgos reportados son aquellos concernidos por los Administradores del Sistema de Gestión de Calidad, el cual se puede consultar en el siguiente link: [http://compromiso.sena.edu.co/riesgos/index.php?opc=1&text=listar\\_rtg\\_mapa\\_riesgos](http://compromiso.sena.edu.co/riesgos/index.php?opc=1&text=listar_rtg_mapa_riesgos)

Durante el 2015 y en virtud del contrato suscrito con la PWC, se identificaron los riesgos asociados específicamente al proceso contable. Durante el 2016, se adicionarán a la matriz de riesgos de Compromiso aquellos que se consideren pertinentes.

Con el fin de concretar la presentación de riesgos, se elaboró la siguiente matriz de riesgos contables:

RIESGO	CONSECUENCIA (a qué puede suceder...)	CONTROL PROPUESTO
1. Falta de revisión de la información que se va a presentar a los entes de control.	Que no exista o no se presente en forma oportuna y completa la información requerida por parte de las entidades de control.	Revisión constante por parte de los responsables de la información contable de la información al momento del cierre sea oportuna y completa.
2. No se revisan de manera amplia y clara los libros contables de un periodo contable.	Que no se revisen de manera amplia y clara los libros contables de un periodo contable.	La entidad entre estados financieros tiene no cumplir con los principios de contabilidad de acuerdo a los libros Contables.
3. No se realiza un análisis de los riesgos económicos de los estados financieros.	Que se genere daño o sobre exposición a los riesgos económicos de los estados financieros.	Elaboración de guías de seguimiento y reparación de pérdidas contables.
4. No se realiza un análisis de los riesgos de los estados financieros.	Que se genere daño o sobre exposición a los riesgos de los estados financieros.	Realización de guías de seguimiento y reparación de pérdidas contables.
5. No se realiza un análisis de los riesgos de los estados financieros.	Que se genere daño o sobre exposición a los riesgos de los estados financieros.	Realización de guías de seguimiento y reparación de pérdidas contables.
6. No se realiza un análisis de los riesgos de los estados financieros.	Que se genere daño o sobre exposición a los riesgos de los estados financieros.	Realización de guías de seguimiento y reparación de pérdidas contables.
7. No se realiza un análisis de los riesgos de los estados financieros.	Que se genere daño o sobre exposición a los riesgos de los estados financieros.	Realización de guías de seguimiento y reparación de pérdidas contables.
8. No se realiza un análisis de los riesgos de los estados financieros.	Que se genere daño o sobre exposición a los riesgos de los estados financieros.	Realización de guías de seguimiento y reparación de pérdidas contables.
9. No se realiza un análisis de los riesgos de los estados financieros.	Que se genere daño o sobre exposición a los riesgos de los estados financieros.	Realización de guías de seguimiento y reparación de pérdidas contables.
10. No se realiza un análisis de los riesgos de los estados financieros.	Que se genere daño o sobre exposición a los riesgos de los estados financieros.	Realización de guías de seguimiento y reparación de pérdidas contables.
11. No se realiza un análisis de los riesgos de los estados financieros.	Que se genere daño o sobre exposición a los riesgos de los estados financieros.	Realización de guías de seguimiento y reparación de pérdidas contables.
12. No se realiza un análisis de los riesgos de los estados financieros.	Que se genere daño o sobre exposición a los riesgos de los estados financieros.	Realización de guías de seguimiento y reparación de pérdidas contables.
13. No se realiza un análisis de los riesgos de los estados financieros.	Que se genere daño o sobre exposición a los riesgos de los estados financieros.	Realización de guías de seguimiento y reparación de pérdidas contables.
14. No se realiza un análisis de los riesgos de los estados financieros.	Que se genere daño o sobre exposición a los riesgos de los estados financieros.	Realización de guías de seguimiento y reparación de pérdidas contables.
15. No se realiza un análisis de los riesgos de los estados financieros.	Que se genere daño o sobre exposición a los riesgos de los estados financieros.	Realización de guías de seguimiento y reparación de pérdidas contables.
16. No se realiza un análisis de los riesgos de los estados financieros.	Que se genere daño o sobre exposición a los riesgos de los estados financieros.	Realización de guías de seguimiento y reparación de pérdidas contables.
17. No se realiza un análisis de los riesgos de los estados financieros.	Que se genere daño o sobre exposición a los riesgos de los estados financieros.	Realización de guías de seguimiento y reparación de pérdidas contables.
18. No se realiza un análisis de los riesgos de los estados financieros.	Que se genere daño o sobre exposición a los riesgos de los estados financieros.	Realización de guías de seguimiento y reparación de pérdidas contables.
19. No se realiza un análisis de los riesgos de los estados financieros.	Que se genere daño o sobre exposición a los riesgos de los estados financieros.	Realización de guías de seguimiento y reparación de pérdidas contables.
20. No se realiza un análisis de los riesgos de los estados financieros.	Que se genere daño o sobre exposición a los riesgos de los estados financieros.	Realización de guías de seguimiento y reparación de pérdidas contables.
21. No se realiza un análisis de los riesgos de los estados financieros.	Que se genere daño o sobre exposición a los riesgos de los estados financieros.	Realización de guías de seguimiento y reparación de pérdidas contables.
22. No se realiza un análisis de los riesgos de los estados financieros.	Que se genere daño o sobre exposición a los riesgos de los estados financieros.	Realización de guías de seguimiento y reparación de pérdidas contables.
23. No se realiza un análisis de los riesgos de los estados financieros.	Que se genere daño o sobre exposición a los riesgos de los estados financieros.	Realización de guías de seguimiento y reparación de pérdidas contables.
24. No se realiza un análisis de los riesgos de los estados financieros.	Que se genere daño o sobre exposición a los riesgos de los estados financieros.	Realización de guías de seguimiento y reparación de pérdidas contables.
25. No se realiza un análisis de los riesgos de los estados financieros.	Que se genere daño o sobre exposición a los riesgos de los estados financieros.	Realización de guías de seguimiento y reparación de pérdidas contables.
26. No se realiza un análisis de los riesgos de los estados financieros.	Que se genere daño o sobre exposición a los riesgos de los estados financieros.	Realización de guías de seguimiento y reparación de pérdidas contables.
27. No se realiza un análisis de los riesgos de los estados financieros.	Que se genere daño o sobre exposición a los riesgos de los estados financieros.	Realización de guías de seguimiento y reparación de pérdidas contables.
28. No se realiza un análisis de los riesgos de los estados financieros.	Que se genere daño o sobre exposición a los riesgos de los estados financieros.	Realización de guías de seguimiento y reparación de pérdidas contables.
29. No se realiza un análisis de los riesgos de los estados financieros.	Que se genere daño o sobre exposición a los riesgos de los estados financieros.	Realización de guías de seguimiento y reparación de pérdidas contables.
30. No se realiza un análisis de los riesgos de los estados financieros.	Que se genere daño o sobre exposición a los riesgos de los estados financieros.	Realización de guías de seguimiento y reparación de pérdidas contables.
31. No se realiza un análisis de los riesgos de los estados financieros.	Que se genere daño o sobre exposición a los riesgos de los estados financieros.	Realización de guías de seguimiento y reparación de pérdidas contables.
32. No se realiza un análisis de los riesgos de los estados financieros.	Que se genere daño o sobre exposición a los riesgos de los estados financieros.	Realización de guías de seguimiento y reparación de pérdidas contables.
33. No se realiza un análisis de los riesgos de los estados financieros.	Que se genere daño o sobre exposición a los riesgos de los estados financieros.	Realización de guías de seguimiento y reparación de pérdidas contables.
34. No se realiza un análisis de los riesgos de los estados financieros.	Que se genere daño o sobre exposición a los riesgos de los estados financieros.	Realización de guías de seguimiento y reparación de pérdidas contables.
35. No se realiza un análisis de los riesgos de los estados financieros.	Que se genere daño o sobre exposición a los riesgos de los estados financieros.	Realización de guías de seguimiento y reparación de pérdidas contables.
36. No se realiza un análisis de los riesgos de los estados financieros.	Que se genere daño o sobre exposición a los riesgos de los estados financieros.	Realización de guías de seguimiento y reparación de pérdidas contables.
37. No se realiza un análisis de los riesgos de los estados financieros.	Que se genere daño o sobre exposición a los riesgos de los estados financieros.	Realización de guías de seguimiento y reparación de pérdidas contables.
38. No se realiza un análisis de los riesgos de los estados financieros.	Que se genere daño o sobre exposición a los riesgos de los estados financieros.	Realización de guías de seguimiento y reparación de pérdidas contables.
39. No se realiza un análisis de los riesgos de los estados financieros.	Que se genere daño o sobre exposición a los riesgos de los estados financieros.	Realización de guías de seguimiento y reparación de pérdidas contables.
40. No se realiza un análisis de los riesgos de los estados financieros.	Que se genere daño o sobre exposición a los riesgos de los estados financieros.	Realización de guías de seguimiento y reparación de pérdidas contables.
41. No se realiza un análisis de los riesgos de los estados financieros.	Que se genere daño o sobre exposición a los riesgos de los estados financieros.	Realización de guías de seguimiento y reparación de pérdidas contables.
42. No se realiza un análisis de los riesgos de los estados financieros.	Que se genere daño o sobre exposición a los riesgos de los estados financieros.	Realización de guías de seguimiento y reparación de pérdidas contables.
43. No se realiza un análisis de los riesgos de los estados financieros.	Que se genere daño o sobre exposición a los riesgos de los estados financieros.	Realización de guías de seguimiento y reparación de pérdidas contables.
44. No se realiza un análisis de los riesgos de los estados financieros.	Que se genere daño o sobre exposición a los riesgos de los estados financieros.	Realización de guías de seguimiento y reparación de pérdidas contables.
45. No se realiza un análisis de los riesgos de los estados financieros.	Que se genere daño o sobre exposición a los riesgos de los estados financieros.	Realización de guías de seguimiento y reparación de pérdidas contables.
46. No se realiza un análisis de los riesgos de los estados financieros.	Que se genere daño o sobre exposición a los riesgos de los estados financieros.	Realización de guías de seguimiento y reparación de pérdidas contables.
47. No se realiza un análisis de los riesgos de los estados financieros.	Que se genere daño o sobre exposición a los riesgos de los estados financieros.	Realización de guías de seguimiento y reparación de pérdidas contables.
48. No se realiza un análisis de los riesgos de los estados financieros.	Que se genere daño o sobre exposición a los riesgos de los estados financieros.	Realización de guías de seguimiento y reparación de pérdidas contables.
49. No se realiza un análisis de los riesgos de los estados financieros.	Que se genere daño o sobre exposición a los riesgos de los estados financieros.	Realización de guías de seguimiento y reparación de pérdidas contables.
50. No se realiza un análisis de los riesgos de los estados financieros.	Que se genere daño o sobre exposición a los riesgos de los estados financieros.	Realización de guías de seguimiento y reparación de pérdidas contables.
51. No se realiza un análisis de los riesgos de los estados financieros.	Que se genere daño o sobre exposición a los riesgos de los estados financieros.	Realización de guías de seguimiento y reparación de pérdidas contables.
52. No se realiza un análisis de los riesgos de los estados financieros.	Que se genere daño o sobre exposición a los riesgos de los estados financieros.	Realización de guías de seguimiento y reparación de pérdidas contables.
53. No se realiza un análisis de los riesgos de los estados financieros.	Que se genere daño o sobre exposición a los riesgos de los estados financieros.	Realización de guías de seguimiento y reparación de pérdidas contables.
54. No se realiza un análisis de los riesgos de los estados financieros.	Que se genere daño o sobre exposición a los riesgos de los estados financieros.	Realización de guías de seguimiento y reparación de pérdidas contables.
55. No se realiza un análisis de los riesgos de los estados financieros.	Que se genere daño o sobre exposición a los riesgos de los estados financieros.	Realización de guías de seguimiento y reparación de pérdidas contables.
56. No se realiza un análisis de los riesgos de los estados financieros.	Que se genere daño o sobre exposición a los riesgos de los estados financieros.	Realización de guías de seguimiento y reparación de pérdidas contables.
57. No se realiza un análisis de los riesgos de los estados financieros.	Que se genere daño o sobre exposición a los riesgos de los estados financieros.	Realización de guías de seguimiento y reparación de pérdidas contables.
58. No se realiza un análisis de los riesgos de los estados financieros.	Que se genere daño o sobre exposición a los riesgos de los estados financieros.	Realización de guías de seguimiento y reparación de pérdidas contables.
59. No se realiza un análisis de los riesgos de los estados financieros.	Que se genere daño o sobre exposición a los riesgos de los estados financieros.	Realización de guías de seguimiento y reparación de pérdidas contables.
60. No se realiza un análisis de los riesgos de los estados financieros.	Que se genere daño o sobre exposición a los riesgos de los estados financieros.	Realización de guías de seguimiento y reparación de pérdidas contables.
61. No se realiza un análisis de los riesgos de los estados financieros.	Que se genere daño o sobre exposición a los riesgos de los estados financieros.	Realización de guías de seguimiento y reparación de pérdidas contables.
62. No se realiza un análisis de los riesgos de los estados financieros.	Que se genere daño o sobre exposición a los riesgos de los estados financieros.	Realización de guías de seguimiento y reparación de pérdidas contables.
63. No se realiza un análisis de los riesgos de los estados financieros.	Que se genere daño o sobre exposición a los riesgos de los estados financieros.	Realización de guías de seguimiento y reparación de pérdidas contables.
64. No se realiza un análisis de los riesgos de los estados financieros.	Que se genere daño o sobre exposición a los riesgos de los estados financieros.	Realización de guías de seguimiento y reparación de pérdidas contables.
65. No se realiza un análisis de los riesgos de los estados financieros.	Que se genere daño o sobre exposición a los riesgos de los estados financieros.	Realización de guías de seguimiento y reparación de pérdidas contables.
66. No se realiza un análisis de los riesgos de los estados financieros.	Que se genere daño o sobre exposición a los riesgos de los estados financieros.	Realización de guías de seguimiento y reparación de pérdidas contables.
67. No se realiza un análisis de los riesgos de los estados financieros.	Que se genere daño o sobre exposición a los riesgos de los estados financieros.	Realización de guías de seguimiento y reparación de pérdidas contables.
68. No se realiza un análisis de los riesgos de los estados financieros.	Que se genere daño o sobre exposición a los riesgos de los estados financieros.	Realización de guías de seguimiento y reparación de pérdidas contables.
69. No se realiza un análisis de los riesgos de los estados financieros.	Que se genere daño o sobre exposición a los riesgos de los estados financieros.	Realización de guías de seguimiento y reparación de pérdidas contables.
70. No se realiza un análisis de los riesgos de los estados financieros.	Que se genere daño o sobre exposición a los riesgos de los estados financieros.	Realización de guías de seguimiento y reparación de pérdidas contables.
71. No se realiza un análisis de los riesgos de los estados financieros.	Que se genere daño o sobre exposición a los riesgos de los estados financieros.	Realización de guías de seguimiento y reparación de pérdidas contables.
72. No se realiza un análisis de los riesgos de los estados financieros.	Que se genere daño o sobre exposición a los riesgos de los estados financieros.	Realización de guías de seguimiento y reparación de pérdidas contables.
73. No se realiza un análisis de los riesgos de los estados financieros.	Que se genere daño o sobre exposición a los riesgos de los estados financieros.	Realización de guías de seguimiento y reparación de pérdidas contables.
74. No se realiza un análisis de los riesgos de los estados financieros.	Que se genere daño o sobre exposición a los riesgos de los estados financieros.	Realización de guías de seguimiento y reparación de pérdidas contables.
75. No se realiza un análisis de los riesgos de los estados financieros.	Que se genere daño o sobre exposición a los riesgos de los estados financieros.	Realización de guías de seguimiento y reparación de pérdidas contables.
76. No se realiza un análisis de los riesgos de los estados financieros.	Que se genere daño o sobre exposición a los riesgos de los estados financieros.	Realización de guías de seguimiento y reparación de pérdidas contables.
77. No se realiza un análisis de los riesgos de los estados financieros.	Que se genere daño o sobre exposición a los riesgos de los estados financieros.	Realización de guías de seguimiento y reparación de pérdidas contables.
78. No se realiza un análisis de los riesgos de los estados financieros.	Que se genere daño o sobre exposición a los riesgos de los estados financieros.	Realización de guías de seguimiento y reparación de pérdidas contables.
79. No se realiza un análisis de los riesgos de los estados financieros.	Que se genere daño o sobre exposición a los riesgos de los estados financieros.	Realización de guías de seguimiento y reparación de pérdidas contables.
80. No se realiza un análisis de los riesgos de los estados financieros.	Que se genere daño o sobre exposición a los riesgos de los estados financieros.	Realización de guías de seguimiento y reparación de pérdidas contables.
81. No se realiza un análisis de los riesgos de los estados financieros.	Que se genere daño o sobre exposición a los riesgos de los estados financieros.	Realización de guías de seguimiento y reparación de pérdidas contables.
82. No se realiza un análisis de los riesgos de los estados financieros.	Que se genere daño o sobre exposición a los riesgos de los estados financieros.	Realización de guías de seguimiento y reparación de pérdidas contables.
83. No se realiza un análisis de los riesgos de los estados financieros.	Que se genere daño o sobre exposición a los riesgos de los estados financieros.	Realización de guías de seguimiento y reparación de pérdidas contables.
84. No se realiza un análisis de los riesgos de los estados financieros.	Que se genere daño o sobre exposición a los riesgos de los estados financieros.	Realización de guías de seguimiento y reparación de pérdidas contables.
85. No se realiza un análisis de los riesgos de los estados financieros.	Que se genere daño o sobre exposición a los riesgos de los estados financieros.	Realización de guías de seguimiento y reparación de pérdidas contables.
86. No se realiza un análisis de los riesgos de los estados financieros.	Que se genere daño o sobre exposición a los riesgos de los estados financieros.	Realización de guías de seguimiento y reparación de pérdidas contables.
87. No se realiza un análisis de los riesgos de los estados financieros.	Que se genere daño o sobre exposición a los riesgos de los estados financieros.	Realización de guías de seguimiento y reparación de pérdidas contables.
88. No se realiza un análisis de los riesgos de los estados financieros.	Que se genere daño o sobre exposición a los riesgos de los estados financieros.	Realización de guías de seguimiento y reparación de pérdidas contables.
89. No se realiza un análisis de los riesgos de los estados financieros.	Que se genere daño o sobre exposición a los riesgos de los estados financieros.	Realización de guías de seguimiento y reparación de pérdidas contables.
90. No se realiza un análisis de los riesgos de los estados financieros.	Que se genere daño o sobre exposición a los riesgos de los estados financieros.	Realización de guías de seguimiento y reparación de pérdidas contables.
91. No se realiza un análisis de los riesgos de los estados financieros.	Que se genere daño o sobre exposición a los riesgos de los estados financieros.	Realización de guías de seguimiento y reparación de pérdidas contables.
92. No se realiza un análisis de los riesgos de los estados financieros.	Que se genere daño o sobre exposición a los riesgos de los estados financieros.	Realización de guías de seguimiento y reparación de pérdidas contables.
93. No se realiza un análisis de los riesgos de los estados financieros.	Que se genere daño o sobre exposición a los riesgos de los estados financieros.	Realización de guías de seguimiento y reparación de pérdidas contables.
94. No se realiza un análisis de los riesgos de los estados financieros.	Que se genere daño o sobre exposición a los riesgos de los estados financieros.	Realización de guías de seguimiento y reparación de pérdidas contables.
95. No se realiza un análisis de los riesgos de los estados financieros.	Que se genere daño o sobre exposición a los riesgos de los estados financieros.	Realización de guías de seguimiento y reparación de pérdidas contables.
96. No se realiza un análisis de los riesgos de los estados financieros.	Que se genere daño o sobre exposición a los riesgos de los estados financieros.	Realización de guías de seguimiento y reparación de pérdidas contables.
97. No se realiza un análisis de los riesgos de los estados financieros.	Que se genere daño o sobre exposición a los riesgos de los estados financieros.	Realización de guías de seguimiento y reparación de pérdidas contables.
98. No se realiza un análisis de los riesgos de los estados financieros.	Que se genere daño o sobre exposición a los riesgos de los estados financieros.	Realización de guías de seguimiento y reparación de pérdidas contables.
99. No se realiza un análisis de los riesgos de los estados financieros.	Que se genere daño o sobre exposición a los riesgos de los estados financieros.	Realización de guías de seguimiento y reparación de pérdidas contables.
100. No se realiza un análisis de los riesgos de los estados financieros.	Que se genere daño o sobre exposición a los riesgos de los estados financieros.	Realización de guías de seguimiento y reparación de pérdidas contables.

Esta matriz de riesgos fue presentada y aprobada por el Comité de Sostenibilidad Contable llevada a cabo el 18 de agosto de 2016, de tal forma que se adicionará a la matriz de riesgos de la Entidad publicada en Compromiso.

3. En la verificación efectuada a las Actas del Comité de Sostenibilidad Contable de la vigencia 2015 se observó que sesionó 3 veces durante la vigencia de marzo, mayo y septiembre, incumpliendo lo exigido en cuanto a la periodicidad bimestral de las reuniones ordinarias en julio y noviembre.

<p>Aunque no todas las funciones del Comité deben ser ejercidas en cada una de las sesiones, las actas deben evidenciar la ejecución de las mismas durante la vigencia de acuerdo a las exigencias del momento. No se encontró en actas el cumplimiento de las funciones establecidas en la Resolución 2978 del 2010 vigente en 2015:</p> <p>“...1. Identificar los riesgos inherentes a cada una de las actividades del proceso contable, así como los respectivos controles que deben implementarse para eliminar, mitigar y administrar los riesgos identificados.</p> <p>5. Analizar los riesgos relacionados con la oportunidad de la información, determinando los puntos críticos o más impactantes sobre el resultado del proceso contable y proceder a implementar los controles que se requieran para la prevención o eliminación de los riesgos.</p> <p>6. Adopar las políticas mediante las cuales los hechos económicos, financieros y sociales realizados en cualquier dependencia de la Entidad, sean debidamente informados al área de contabilidad, con los documentos fuente de las operaciones, para que sean canalizados en el proceso contable.</p> <p>9. Garantizar que los sistemas automatizados sean eficientes, eficaces y que integren adecuadamente los principales procesos que tienen a su cargo cada una de las dependencias para el procesamiento y generación de la información financiera, económica y social”.</p> <p>No obstante, desde la Dirección Administrativa y Financiera durante la vigencia 2015 encaminó actividades tendientes a mejorar los aspectos relacionados con los numerales anteriores, independientemente de ser tratados en Comité.</p> <p><b>EXPLICACIÓN DEL SENA.</b> En atención a lo establecido en la Resolución 2978 de 2010, el Comité de Sostenibilidad Contable se creó como órgano asesor de la Dirección Administrativa y Financiera, para la determinación de políticas, con el fin de garantizar la sostenibilidad del Sistema Contable.</p> <p>Aunque efectivamente el Comité tiene sus funciones definidas, la resolución referida no indica que en todas las sesiones se deban tratar la totalidad de las mismas, por lo que los temas a tratar en cada una de las sesiones corresponde a aquellos de importancia material que requiere el análisis del Comité, del cual, es importante resaltar, hace parte integral la Oficina de Control Interno de Gestión, en su calidad de invitado permanente.</p> <p>En cuanto a las acciones señaladas, es preciso indicar que estas sí se llevaron a cabo durante la vigencia 2015, sin que se requiriera una orientación u orden en particular por parte del Comité de Sostenibilidad, tal y como se presenta a continuación:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Riesgos del Sistema contable: Se identificaron los riesgos y se realizaron capacitaciones permanentes al personal de la Entidad involucrado directa e indirectamente con el proceso contable. Se contó con el acompañamiento de Price Waterhouse Coopers, ajustando diferentes procesos de carácter contable, con el fin de mitigar los riesgos inherentes al proceso contable.</li> <li>- Adopción de políticas contables: Se actualizó y publicó el Manual de Políticas Contables, el cual fue consultado con las diferentes áreas de la Entidad, el cual se encuentra publicado en el aplicativo Compromiso.</li> <li>- Sistemas eficientes: Se mantiene constante comunicación con el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, con el fin de avanzar en el desarrollo del SIIF, adelantando reuniones permanentes con dicho Ministerio. De igual forma, se llevó a cabo la contratación de sistemas de apoyo administrativo con la firma Microsoft, los cuales se encuentran en etapa de implementación.</li> </ul> <p>Durante lo corrido de la vigencia 2016, se han llevado a cabo tres Comités de Sostenibilidad Contable en la Dirección General, abordando los temas que se presentan a continuación:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 6 de abril de 2016:</li> <li>• Realizar la presentación del nuevo Secretario del Comité Técnico de Sostenibilidad del Sistema Contable.</li> <li>• Adaptación a las Normas Internacionales de Información Contable para las Entidades del Sector Público, según lineamientos de la Contaduría General de la Nación.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Cumplimiento del primer periodo de aplicación del Marco Normativo para Entidades de Gobierno, denominado: “Preparación Obligatoria”, y cuyo plazo vence el 31 de diciembre de 2016.</li> <li>• Saneamiento y depuración de la información contable.</li> <li>- 25 de mayo de 2016:</li> <li>• Verificación del quórum</li> <li>• Modificación del procedimiento de declaratoria de remisiabilidad</li> <li>• Presentación del programa de capacitación de los funcionarios de contabilidad</li> <li>• Tratamiento de depuración contable para cartera con fallo judicial en contra del SENA.</li> <li>• Proposiciones y varios</li> <li>- 18 de agosto de 2016:</li> <li>• Verificación del Quórum</li> <li>• Revisar casos de remisiabilidad enviado por las Regionales y la Dirección General.</li> <li>• Realizar la presentación y aprobación de indicadores de gestión financiera</li> <li>• Realizar la presentación y aprobación de la matriz de riesgos</li> <li>• Revisar el caso de depuración de saldos de Propiedad, planta y equipo</li> <li>• Revisar la modificación a la Resolución del Comité Técnico de Sostenibilidad Financiera</li> <li>• Títulos de depósito judicial a solicitud del Grupo de Cobro Coactivo</li> <li>• Depuración del parque automotor</li> </ul> <p>Cabe señalar que el Jefe de la Oficina de Control Interno de Gestión hace parte del Comité de Sostenibilidad Contable, participando con voz pero sin voto.</p> <p>Finalmente, se debe resaltar el apoyo por parte de los integrantes del Comité de Sostenibilidad Contable para con el desarrollo de las actividades de mejora del proceso de Control Interno Contable.</p> <p>4. Se obtuvieron las conciliaciones bancarias con corte a los meses de septiembre y noviembre de 2015, del análisis realizado con corte a esta fecha se evidenció:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Partidas conciliatorias mayores a 60 días, incumpliendo con lo descrito en el procedimiento de conciliaciones bancarias.</li> <li>• Una reducción de las partidas conciliatorias de septiembre 30 a noviembre 30, de 226.495 a 152.149, respectivamente, con este último corte, las partidas con menos de 60 días correspondieron a: 3.463 (2% del total de partidas) y 148.686 partidas (98%) superaron los 60 días hasta los 3.650 días (más de 10 años).</li> <li>• Un saldo neto no depurado de la cuenta contable de Bancos a noviembre 30 por \$24.067.1 millones (36% con respecto al saldo en SIIF), presentó partidas conciliatorias notas débito o erogaciones por reconocer (86.066 partidas por \$726.719.5 millones) que superaron el valor de las partidas conciliatorias notas créditos o entradas por regularizar (66.083 partidas por \$702.652.3 millones).</li> </ul> <p>5. La prueba aplicada sobre 40 cuentas bancarias seleccionadas en la muestra, que sumaron \$41.115 millones que representó el 76% del saldo en extractos a septiembre 30 de 2015, evidenció las siguientes situaciones que ocasionaron incumplimiento al Manual de Políticas Contables V3 y el procedimiento GRP-P-010 Conciliaciones Bancarias:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• No se registraron en Contabilidad transacciones financieras. Se evidenciaron 9 cuentas bancarias que no reflejan saldo en SIIF de 386 existentes: 1 activa con saldo en bancos \$35.1 millones, 2 embargadas con saldo en bancos de \$0 y las demás en estado cancelado.</li> <li>• No se obtuvo el extracto para realizar la validación del 38% de las cuentas bancarias de la muestra.</li> <li>• El 100% de la muestra revisada no contó con registro y suscripción de la revisión efectuada por un supervisor sobre la integridad en la elaboración de las conciliaciones bancarias.</li> </ul> <p><b>EXPLICACIÓN DEL SENA:</b> El SENA, reconoce que la conciliación de la cuenta “Depósitos en Instituciones Financieras” ha sido uno de los temas más complejos y delicados para resolver con miras a la depuración de la información contable y financiera de la Entidad, tal y como lo han señalado la Contraloría General de la República y la Oficina de Control Interno de Gestión.</p>
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Es por lo anterior, que la respuesta va encaminada a mostrar el estado actual de las cuentas, el avance realizado a la fecha y el plan de acción que se tiene para depurar la cuenta y lograr su razonabilidad. En la actualidad se encuentra en depuración constante 386 cuentas bancarias, de las cuales se detalla su estado actual a continuación:

ESTADO DE CUENTAS BANCARIAS	
ESTADO	CANTIDAD
ACTIVAS	31
INACTIVAS	9
EMBARGADAS	58
CERRADAS	288
TOTAL	386

De las 386 cuentas, 288 se encuentran cerradas en la banca y en proceso de depuración contable, 58 están embargadas correspondientes a la entidad bancaria DAVIVIENDA, se encuentran 9 inactivas, y dado el proceso de centralización de los pagos a través de la Dirección del Tesoro Nacional las cuentas activas corresponden a 31 cuentas bancarias registradas en el nivel central.

Como resultado de la depuración contable de las pérdidas conciliatorias en cumplimiento de la Resolución 357 de 2008 de la Contaduría General de la Nación en comparación con el trimestre objeto de análisis se detallan los siguientes valores en proceso de depuración contable:

N° DE CUENTA	ENTIDAD BANCARIA	TITULAR DE LA CUENTA	CLASE	TIPO	ESTADO	SALDOS A JUNIO 2016 SALDO LIBROS EXTRACTO	SALDOS A JUNIO 2015 SALDO LIBROS EXTRACTO
5397864	HEM BANK S.A.	SE-02-00-01 DIRECCIÓN GENERAL	CORRIENTE	CUENTA DE DEPÓSITO	ACTIVA	1.535.545.641	80.079.429
5402109	HEM BANK S.A.	SE-02-00-01 DIRECCIÓN GENERAL	CORRIENTE	CUENTA DE DEPÓSITO	ACTIVA	23.144.301.848	38.000.567
5402117	HEM BANK S.A.	SE-02-00-01 DIRECCIÓN GENERAL	CORRIENTE	CUENTA DE DEPÓSITO	ACTIVA	3.800.611.526	-3.089.010.922
5428135	HEM BANK S.A.	SE-02-00-01 DIRECCIÓN GENERAL	CORRIENTE	CUENTA DE DEPÓSITO	ACTIVA	1.058.980.356	460.041.525
5428143	HEM BANK S.A.	SE-02-00-01 DIRECCIÓN GENERAL	CORRIENTE	CUENTA DE DEPÓSITO	ACTIVA	-	-9.947.754.431
5428168	HEM BANK S.A.	SE-02-00-01 DIRECCIÓN GENERAL	CORRIENTE	CUENTA DE DEPÓSITO	ACTIVA	-	-
5428194	HEM BANK S.A.	SE-02-00-01 DIRECCIÓN GENERAL	CORRIENTE	CUENTA DE DEPÓSITO	ACTIVA	-12.403.949	-29.780.400
5428202	HEM BANK S.A.	SE-02-00-01 DIRECCIÓN GENERAL	CORRIENTE	CUENTA DE DEPÓSITO	ACTIVA	427.514.457	134.801.392
5429986	HEM BANK S.A.	SE-02-00-01 DIRECCIÓN GENERAL	CORRIENTE	CUENTA DE DEPÓSITO	ACTIVA	3.886.020.010	11
5438839	HEM BANK S.A.	SE-02-00-01 DIRECCIÓN GENERAL	CORRIENTE	CUENTA DE DEPÓSITO	ACTIVA	2.609.524.369	586.435.980
7097586	DAVIVIENDA S.A.	SE-02-00-01 DIRECCIÓN GENERAL	CORRIENTE	CUENTA DE DEPÓSITO	EMBARGADO	11.692	11.692
7097702	DAVIVIENDA S.A.	SE-02-00-01 DIRECCIÓN GENERAL	CORRIENTE	CUENTA DE DEPÓSITO	EMBARGADO	8.369	8.369
7119506	DAVIVIENDA S.A.	SE-02-00-01 DIRECCIÓN GENERAL	CORRIENTE	CUENTA DE DEPÓSITO	EMBARGADO	7.995	7.995
7127489	DAVIVIENDA S.A.	SE-02-00-01 DIRECCIÓN GENERAL	CORRIENTE	CUENTA DE DEPÓSITO	EMBARGADO	0	0
2380179	BANCO POPULAR S.A.	SE-02-00-01 DIRECCIÓN GENERAL	CORRIENTE	CUENTA DE DEPÓSITO	INACTIVA	203.149	203.149
5400015	BANCO POPULAR S.A.	SE-02-00-01 DIRECCIÓN GENERAL	CORRIENTE	CUENTA DE DEPÓSITO	INACTIVA	4.194.270	4.194.270

N° DE CUENTA	ENTIDAD BANCARIA	TITULAR DE LA CUENTA	CLASE	TIPO	ESTADO	SALDOS A JUNIO 2016 SALDO LIBROS EXTRACTO	SALDOS A JUNIO 2015 SALDO LIBROS EXTRACTO
5609979	BANCO DAVIVIENDA S.A.	SE-02-00-01 DIRECCIÓN GENERAL	CORRIENTE	CUENTA INHABILITADA	EMBARGADO	5.011	5.011
5903122	BANCO DAVIVIENDA S.A.	SE-02-00-01 DIRECCIÓN GENERAL	CORRIENTE	CUENTA INHABILITADA	EMBARGADO	0	0
6123001	BANCO DAVIVIENDA S.A.	SE-02-00-01 DIRECCIÓN GENERAL	CORRIENTE	CUENTA INHABILITADA	EMBARGADO	60.431.821	60.431.821
6123005	BANCO DAVIVIENDA S.A.	SE-02-00-01 DIRECCIÓN GENERAL	CORRIENTE	CUENTA INHABILITADA	EMBARGADO	108.531.533	108.531.533
9000030	BANCO DAVIVIENDA S.A.	SE-02-00-01 DIRECCIÓN GENERAL	CORRIENTE	CUENTA INHABILITADA	EMBARGADO	89.408	200.734.741
9000048	BANCO DAVIVIENDA S.A.	SE-02-00-01 DIRECCIÓN GENERAL	CORRIENTE	CUENTA INHABILITADA	EMBARGADO	395.255.903	1.001.234.717
9300270	BANCO DAVIVIENDA S.A.	SE-02-00-01 DIRECCIÓN GENERAL	CORRIENTE	CUENTA INHABILITADA	EMBARGADO	0	0
9304427	BANCO DAVIVIENDA S.A.	SE-02-00-01 DIRECCIÓN GENERAL	CORRIENTE	CUENTA INHABILITADA	EMBARGADO	1	1
9304976	BANCO DAVIVIENDA S.A.	SE-02-00-01 DIRECCIÓN GENERAL	CORRIENTE	CUENTA INHABILITADA	EMBARGADO	0	0
90417045	BANCO DAVIVIENDA S.A.	SE-02-00-01 DIRECCIÓN GENERAL	CORRIENTE	CUENTA INHABILITADA	EMBARGADO	2	2
122982348	BANCO DAVIVIENDA S.A.	SE-02-00-01 DIRECCIÓN GENERAL	CORRIENTE	CUENTA INHABILITADA	EMBARGADO	-12.861.902	1.135.499
122982444	BANCO DAVIVIENDA S.A.	SE-02-00-01 DIRECCIÓN GENERAL	CORRIENTE	CUENTA INHABILITADA	EMBARGADO	23.400	23.400
122982565	BANCO DAVIVIENDA S.A.	SE-02-00-01 DIRECCIÓN GENERAL	CORRIENTE	CUENTA INHABILITADA	EMBARGADO	-47.10.468	4.936.393
122982604	BANCO DAVIVIENDA S.A.	SE-02-00-01 DIRECCIÓN GENERAL	CORRIENTE	CUENTA INHABILITADA	EMBARGADO	30.000	30.000
122982782	BANCO DAVIVIENDA S.A.	SE-02-00-01 DIRECCIÓN GENERAL	CORRIENTE	CUENTA INHABILITADA	EMBARGADO	-26.699.792	18.936.733
122982859	BANCO DAVIVIENDA S.A.	SE-02-00-01 DIRECCIÓN GENERAL	CORRIENTE	CUENTA INHABILITADA	EMBARGADO	38.471.595	27.286.602
122983215	BANCO DAVIVIENDA S.A.	SE-02-00-01 DIRECCIÓN GENERAL	CORRIENTE	CUENTA INHABILITADA	EMBARGADO	2.997.487	14.031.179
122983309	BANCO DAVIVIENDA S.A.	SE-02-00-01 DIRECCIÓN GENERAL	CORRIENTE	CUENTA INHABILITADA	EMBARGADO	9.120.202	1.038.802
13025451	BANCO DAVIVIENDA S.A.	SE-02-00-01 DIRECCIÓN GENERAL	CORRIENTE	CUENTA INHABILITADA	EMBARGADO	401	401
140411502	BANCO DAVIVIENDA S.A.	SE-02-00-01 DIRECCIÓN GENERAL	CORRIENTE	CUENTA INHABILITADA	EMBARGADO	0	0
140414335	BANCO DAVIVIENDA S.A.	SE-02-00-01 DIRECCIÓN GENERAL	CORRIENTE	CUENTA INHABILITADA	EMBARGADO	6.949	6.949
140415100	BANCO DAVIVIENDA S.A.	SE-02-00-01 DIRECCIÓN GENERAL	CORRIENTE	CUENTA INHABILITADA	EMBARGADO	0	0
140416678	BANCO DAVIVIENDA S.A.	SE-02-00-01 DIRECCIÓN GENERAL	CORRIENTE	CUENTA INHABILITADA	EMBARGADO	160	160
150711112	BANCO DAVIVIENDA S.A.	SE-02-00-01 DIRECCIÓN GENERAL	CORRIENTE	CUENTA INHABILITADA	EMBARGADO	-	-
15079924	BANCO DAVIVIENDA S.A.	SE-02-00-01 DIRECCIÓN GENERAL	CORRIENTE	CUENTA INHABILITADA	EMBARGADO	-	-
15806076	BANCO DAVIVIENDA S.A.	SE-02-00-01 DIRECCIÓN GENERAL	CORRIENTE	CUENTA INHABILITADA	EMBARGADO	0	0
158090052	BANCO DAVIVIENDA S.A.	SE-02-00-01 DIRECCIÓN GENERAL	CORRIENTE	CUENTA INHABILITADA	EMBARGADO	0	0
190016584	BANCO DAVIVIENDA S.A.	SE-02-00-01 DIRECCIÓN GENERAL	CORRIENTE	CUENTA INHABILITADA	EMBARGADO	1	1
200122689	BANCO DAVIVIENDA S.A.	SE-02-00-01 DIRECCIÓN GENERAL	CORRIENTE	CUENTA INHABILITADA	EMBARGADO	11.892.378.464	9.862.446.014

N° DE CUENTA	ENTIDAD BANCARIA	TITULAR DE LA CUENTA	CLASE	TIPO	ESTADO	SALDO A FIN DE 2016 SALDO INICIAL ESTIMADO	SALDO A FIN DE 2016 SALDO FINAL ESTIMADO
50004235	ARGENTARIA S.A.	URBANO DE ARGENTARIA S.A.	CORRIENTE	CUENTA CORRIENTE	INACTIVA	22.978.490	22.978.490
51000443	BANCO BILBAO	36.02.00.00 REGIONAL ARGENTARIA S.A.	CORRIENTE	CUENTA INHABILITADA	EMBARGO	1.450	1.450
51000408	BANCO BILBAO	36.02.00.00 REGIONAL ARGENTARIA S.A.	CORRIENTE	CUENTA INHABILITADA	EMBARGO	0	0
51000408	BANCO BILBAO	36.02.00.00 REGIONAL ARGENTARIA S.A.	CORRIENTE	CUENTA INHABILITADA	EMBARGO	1.340	1.340
51000519	BANCO BILBAO	36.02.00.00 REGIONAL ARGENTARIA S.A.	CORRIENTE	CUENTA INHABILITADA	EMBARGO	73	73
51000515	BANCO BILBAO	36.02.00.00 REGIONAL ARGENTARIA S.A.	CORRIENTE	CUENTA INHABILITADA	EMBARGO	1.257	1.257
51000543	BANCO BILBAO	36.02.00.00 REGIONAL ARGENTARIA S.A.	CORRIENTE	CUENTA INHABILITADA	EMBARGO	54	54
51000508	BANCO BILBAO	36.02.00.00 REGIONAL ARGENTARIA S.A.	CORRIENTE	CUENTA INHABILITADA	EMBARGO	3.708	3.708
51000543	BANCO BILBAO	36.02.00.00 REGIONAL ARGENTARIA S.A.	CORRIENTE	CUENTA INHABILITADA	EMBARGO	2.482	2.482
51000543	BANCO BILBAO	36.02.00.00 REGIONAL ARGENTARIA S.A.	CORRIENTE	CUENTA INHABILITADA	EMBARGO	0	0
51000543	BANCO BILBAO	36.02.00.00 REGIONAL ARGENTARIA S.A.	CORRIENTE	CUENTA INHABILITADA	EMBARGO	2.750	2.750
51001125	BANCO BILBAO	36.02.00.00 REGIONAL ARGENTARIA S.A.	CORRIENTE	CUENTA INHABILITADA	EMBARGO	3.516	3.516
51001125	BANCO BILBAO	36.02.00.00 REGIONAL ARGENTARIA S.A.	CORRIENTE	CUENTA INHABILITADA	EMBARGO	1.373	1.373
51001125	BANCO BILBAO	36.02.00.00 REGIONAL ARGENTARIA S.A.	CORRIENTE	CUENTA INHABILITADA	EMBARGO	3.118	3.118
51001148	BANCO BILBAO	36.02.00.00 REGIONAL ARGENTARIA S.A.	CORRIENTE	CUENTA INHABILITADA	EMBARGO	1.000	1.000
53000099	BANCO BILBAO	36.02.00.00 REGIONAL ARGENTARIA S.A.	CORRIENTE	CUENTA INHABILITADA	EMBARGO	10	10
53001802	BANCO BILBAO	36.02.00.00 REGIONAL ARGENTARIA S.A.	CORRIENTE	CUENTA INHABILITADA	EMBARGO	261	261
53002069	BANCO BILBAO	36.02.00.00 REGIONAL ARGENTARIA S.A.	CORRIENTE	CUENTA INHABILITADA	EMBARGO	168	168
53002128	BANCO BILBAO	36.02.00.00 REGIONAL ARGENTARIA S.A.	CORRIENTE	CUENTA INHABILITADA	EMBARGO	315	315
53002148	BANCO BILBAO	36.02.00.00 REGIONAL ARGENTARIA S.A.	CORRIENTE	CUENTA INHABILITADA	EMBARGO	16	16
53002172	BANCO BILBAO	36.02.00.00 REGIONAL ARGENTARIA S.A.	CORRIENTE	CUENTA INHABILITADA	EMBARGO	12.249	12.249
68001136	BANCO BILBAO	36.02.00.00 REGIONAL ARGENTARIA S.A.	CORRIENTE	CUENTA INHABILITADA	EMBARGO	24	24
68000709	BANCO BILBAO	36.02.00.00 REGIONAL ARGENTARIA S.A.	CORRIENTE	CUENTA INHABILITADA	INACTIVA	59.315	59.315
75000408	BANCO BILBAO	36.02.00.00 REGIONAL ARGENTARIA S.A.	CORRIENTE	CUENTA CORRIENTE	ACTIVA	25.509.705	25.509.705
74500043	BANCO BILBAO	36.02.00.00 REGIONAL ARGENTARIA S.A.	CORRIENTE	CUENTA INHABILITADA	EMBARGO	17	17
74500068	BANCO BILBAO	36.02.00.00 REGIONAL ARGENTARIA S.A.	CORRIENTE	CUENTA INHABILITADA	EMBARGO	243	243
742108738	BANCO BILBAO	36.02.00.00 REGIONAL ARGENTARIA S.A.	CORRIENTE	CUENTA INHABILITADA	CERRADA	8.000	8.000

N° DE CUENTA	ENTIDAD BANCARIA	TITULAR DE LA CUENTA	CLASE	TIPO	ESTADO	SALDO A FIN DE 2016 SALDO INICIAL ESTIMADO	SALDO A FIN DE 2016 SALDO FINAL ESTIMADO
20012577	BANCO DE OCCIDENTE	36.02.00.00 REGIONAL ARGENTARIA S.A.	CORRIENTE	CUENTA INHABILITADA	ACTIVA	7.171.433,78	1.575.011,67
20012579	BANCO DE OCCIDENTE	36.02.00.00 REGIONAL ARGENTARIA S.A.	CORRIENTE	CUENTA INHABILITADA	CERRADA	48.225.044,85	84.228.114,69
20012426	BANCO DE OCCIDENTE	36.02.00.00 REGIONAL ARGENTARIA S.A.	CORRIENTE	CUENTA INHABILITADA	CERRADA	4.484,278	4.484,278
20012434	BANCO DE OCCIDENTE	36.02.00.00 REGIONAL ARGENTARIA S.A.	CORRIENTE	CUENTA INHABILITADA	CERRADA	179.152,76	179.152,76
20012442	BANCO DE OCCIDENTE	36.02.00.00 REGIONAL ARGENTARIA S.A.	CORRIENTE	CUENTA INHABILITADA	CERRADA	704.411,507	7.262.296,505
20012450	BANCO DE OCCIDENTE	36.02.00.00 REGIONAL ARGENTARIA S.A.	CORRIENTE	CUENTA INHABILITADA	CERRADA	-	102.860,634
20012470	BANCO DE OCCIDENTE	36.02.00.00 REGIONAL ARGENTARIA S.A.	CORRIENTE	CUENTA INHABILITADA	CERRADA	27.063,332	27.063,332
20012470	BANCO DE OCCIDENTE	36.02.00.00 REGIONAL ARGENTARIA S.A.	CORRIENTE	CUENTA INHABILITADA	CERRADA	429.145,481	429.145,481
20012471	BANCO DE OCCIDENTE	36.02.00.00 REGIONAL ARGENTARIA S.A.	CORRIENTE	CUENTA INHABILITADA	CERRADA	-	461.080,745
20012472	BANCO DE OCCIDENTE	36.02.00.00 REGIONAL ARGENTARIA S.A.	CORRIENTE	CUENTA INHABILITADA	CERRADA	40.345,341	40.345,341
20012473	BANCO DE OCCIDENTE	36.02.00.00 REGIONAL ARGENTARIA S.A.	CORRIENTE	CUENTA INHABILITADA	CERRADA	-	90
20012474	BANCO DE OCCIDENTE	36.02.00.00 REGIONAL ARGENTARIA S.A.	CORRIENTE	CUENTA INHABILITADA	CERRADA	-	1.233.590,65
20012476	BANCO DE OCCIDENTE	36.02.00.00 REGIONAL ARGENTARIA S.A.	CORRIENTE	CUENTA INHABILITADA	CERRADA	-	271.091,012
20012476	BANCO DE OCCIDENTE	36.02.00.00 REGIONAL ARGENTARIA S.A.	CORRIENTE	CUENTA INHABILITADA	CERRADA	498.457,456	498.457,456
20012477	BANCO DE OCCIDENTE	36.02.00.00 REGIONAL ARGENTARIA S.A.	CORRIENTE	CUENTA INHABILITADA	CERRADA	-109.741,490	548.245,507
20012478	BANCO DE OCCIDENTE	36.02.00.00 REGIONAL ARGENTARIA S.A.	CORRIENTE	CUENTA INHABILITADA	CERRADA	-	477.970,04
20012479	BANCO DE OCCIDENTE	36.02.00.00 REGIONAL ARGENTARIA S.A.	CORRIENTE	CUENTA INHABILITADA	CERRADA	4.428,341	4.428,341
20012480	BANCO DE OCCIDENTE	36.02.00.00 REGIONAL ARGENTARIA S.A.	CORRIENTE	CUENTA INHABILITADA	CERRADA	-508.508,844	-740.038,541
20012485	BANCO DE OCCIDENTE	36.02.00.00 REGIONAL ARGENTARIA S.A.	CORRIENTE	CUENTA INHABILITADA	CERRADA	-	3.861,579
20012485	BANCO DE OCCIDENTE	36.02.00.00 REGIONAL ARGENTARIA S.A.	CORRIENTE	CUENTA INHABILITADA	CERRADA	-	186.295,341
20012489	BANCO DE OCCIDENTE	36.02.00.00 REGIONAL ARGENTARIA S.A.	CORRIENTE	CUENTA INHABILITADA	CERRADA	271.775,174	271.775,174
20084678	BANCO DE OCCIDENTE	36.02.00.00 REGIONAL ARGENTARIA S.A.	ATRASOS	CUENTA INHABILITADA	CERRADA	8.785,507	8.785,507
22001289	BANCO DE OCCIDENTE	36.02.00.00 REGIONAL ARGENTARIA S.A.	CORRIENTE	CUENTA INHABILITADA	EMBARGO	260	260
26001203	BANCO DE OCCIDENTE	36.02.00.00 REGIONAL ARGENTARIA S.A.	CORRIENTE	CUENTA INHABILITADA	EMBARGO	92	92
29006579	BANCO DE OCCIDENTE	36.02.00.00 REGIONAL ARGENTARIA S.A.	CORRIENTE	CUENTA INHABILITADA	EMBARGO	0	0
30111947	BANCO DE OCCIDENTE	36.02.00.00 REGIONAL ARGENTARIA S.A.	CORRIENTE	CUENTA INHABILITADA	EMBARGO	0	0
30005946	BANCO DE OCCIDENTE	36.02.00.00 REGIONAL ARGENTARIA S.A.	CORRIENTE	CUENTA INHABILITADA	EMBARGO	1.135	1.135
34004515	BANCO DE OCCIDENTE	36.02.00.00 REGIONAL ARGENTARIA S.A.	CORRIENTE	CUENTA INHABILITADA	EMBARGO	0	0
34002289	BANCO DE OCCIDENTE	36.02.00.00 REGIONAL ARGENTARIA S.A.	CORRIENTE	CUENTA INHABILITADA	EMBARGO	1	1
36033493	BANCO DE OCCIDENTE	36.02.00.00 REGIONAL ARGENTARIA S.A.	CORRIENTE	CUENTA INHABILITADA	EMBARGO	14.495	14.495
37104410	BANCO DE OCCIDENTE	36.02.00.00 REGIONAL ARGENTARIA S.A.	CORRIENTE	CUENTA INHABILITADA	EMBARGO	8	8
37105418	BANCO DE OCCIDENTE	36.02.00.00 REGIONAL ARGENTARIA S.A.	CORRIENTE	CUENTA INHABILITADA	EMBARGO	6714	6714
37005066	BANCO DE OCCIDENTE	36.02.00.00 REGIONAL ARGENTARIA S.A.	CORRIENTE	CUENTA INHABILITADA	EMBARGO	0	0
38000576	BANCO DE OCCIDENTE	36.02.00.00 REGIONAL ARGENTARIA S.A.	CORRIENTE	CUENTA INHABILITADA	CERRADA	9.581,296	9.581,296
38000484	BANCO DE OCCIDENTE	36.02.00.00 REGIONAL ARGENTARIA S.A.	CORRIENTE	CUENTA INHABILITADA	EMBARGO	66	66
40002574	BANCO DE OCCIDENTE	36.02.00.00 REGIONAL ARGENTARIA S.A.	CORRIENTE	CUENTA INHABILITADA	CERRADA	11.683,301	12.033,777
42006129	BANCO DE OCCIDENTE	36.02.00.00 REGIONAL ARGENTARIA S.A.	CORRIENTE	CUENTA INHABILITADA	EMBARGO	5	5
50004159	BANCO DE OCCIDENTE	36.02.00.00 REGIONAL ARGENTARIA S.A.	CORRIENTE	CUENTA INHABILITADA	INACTIVA	1.276,882	1.276,882

NÚM. CUENTA	NOMBRE CUENTA	TÍTULO DE LA CUENTA	CLASE	TIPO	ESTADO	SALDO A UNDO 2016 SALDO IN LIBROS	SALDO A UNDO 2016 SALDO IN LIBROS	SALDO A UNDO 2016 SALDO IN LIBROS
241060308	BANCOLOMBIA S.A.	AGROPECUARIO Y EL TURISMO- ANTIOQUIA	CORRIENTE	CUENTA PAGADORA	CEBADA	4.145504	-	- 2.866571
312597669	BANCOLOMBIA S.A.	AGROPECUARIO Y EL TURISMO- ANTIOQUIA	CORRIENTE	CUENTA PAGADORA	CEBADA	240.939481	-	24.411.062
312608476	BANCOLOMBIA S.A.	AGROPECUARIO Y EL TURISMO- ANTIOQUIA	CORRIENTE	CUENTA PAGADORA	CEBADA	-21.08846	-	- 18.899.353
312729215	BANCOLOMBIA S.A.	AGROPECUARIO Y EL TURISMO- ANTIOQUIA	CORRIENTE	CUENTA PAGADORA	CEBADA	20.079.790	-	19.942.470
312729519	BANCOLOMBIA S.A.	AGROPECUARIO Y EL TURISMO- ANTIOQUIA	CORRIENTE	CUENTA PAGADORA	CEBADA	-5.676.176	-	- 8.069.028
312826469	BANCOLOMBIA S.A.	AGROPECUARIO Y EL TURISMO- ANTIOQUIA	CORRIENTE	CUENTA PAGADORA	CEBADA	26.291.286	-	2.858.786
312824641	BANCOLOMBIA S.A.	AGROPECUARIO Y EL TURISMO- ANTIOQUIA	CORRIENTE	CUENTA PAGADORA	CEBADA	-4.214.562	-	- 1.281.762
40237.0837	BANCOLOMBIA S.A.	AGROPECUARIO Y EL TURISMO- ANTIOQUIA	CORRIENTE	CUENTA PAGADORA	CEBADA	4.588.566	-	10.080.587
40237.0907	BANCOLOMBIA S.A.	AGROPECUARIO Y EL TURISMO- ANTIOQUIA	CORRIENTE	CUENTA PAGADORA	CEBADA	1.10.000	-	2.230.000
5713108373	BANCOLOMBIA S.A.	AGROPECUARIO Y EL TURISMO- ANTIOQUIA	CORRIENTE	CUENTA PAGADORA	CEBADA	4.789.900	-	9.477.700
571325240	BANCOLOMBIA S.A.	AGROPECUARIO Y EL TURISMO- ANTIOQUIA	CORRIENTE	CUENTA PAGADORA	CEBADA	16.600	-	32.000
572119625	BANCOLOMBIA S.A.	AGROPECUARIO Y EL TURISMO- ANTIOQUIA	CORRIENTE	CUENTA PAGADORA	CEBADA	-55.866.877	-	29.127.13
572137664	BANCOLOMBIA S.A.	AGROPECUARIO Y EL TURISMO- ANTIOQUIA	CORRIENTE	CUENTA PAGADORA	CEBADA	-17.035.394	-	- 8.607.083
900208716	BANCOLOMBIA S.A.	AGROPECUARIO Y EL TURISMO- ANTIOQUIA	CORRIENTE	CUENTA PAGADORA	CEBADA	-8.979.890	-	- 14.887.707
902108991	BANCOLOMBIA S.A.	AGROPECUARIO Y EL TURISMO- ANTIOQUIA	CORRIENTE	CUENTA PAGADORA	CEBADA	242.759.013	-	304.478.695
921082641	BANCOLOMBIA S.A.	AGROPECUARIO Y EL TURISMO- ANTIOQUIA	CORRIENTE	CUENTA PAGADORA	CEBADA	15.692.258	-	10.025.412
921083816	BANCOLOMBIA S.A.	AGROPECUARIO Y EL TURISMO- ANTIOQUIA	CORRIENTE	CUENTA PAGADORA	CEBADA	39.791.687	-	- 13.031.157
921083816	BANCOLOMBIA S.A.	AGROPECUARIO Y EL TURISMO- ANTIOQUIA	CORRIENTE	CUENTA PAGADORA	CEBADA	8.423.680	-	- 36.166.614
921083816	BANCOLOMBIA S.A.	AGROPECUARIO Y EL TURISMO- ANTIOQUIA	CORRIENTE	CUENTA PAGADORA	CEBADA	120.364	-	5219.980
921083816	BANCOLOMBIA S.A.	AGROPECUARIO Y EL TURISMO- ANTIOQUIA	CORRIENTE	CUENTA PAGADORA	CEBADA	-12.454.912	-	- 28.293.726
610252161	BANCOLOMBIA S.A.	AGROPECUARIO Y EL TURISMO- ANTIOQUIA	CORRIENTE	CUENTA PAGADORA	CEBADA	1.704.114.148	-	0
610252161	BANCOLOMBIA S.A.	AGROPECUARIO Y EL TURISMO- ANTIOQUIA	CORRIENTE	CUENTA PAGADORA	CEBADA	70.991.420	-	- 69.029.360
610252161	BANCOLOMBIA S.A.	AGROPECUARIO Y EL TURISMO- ANTIOQUIA	CORRIENTE	CUENTA PAGADORA	CEBADA	-50.126.674	-	42.566.429
610252161	BANCOLOMBIA S.A.	AGROPECUARIO Y EL TURISMO- ANTIOQUIA	CORRIENTE	CUENTA PAGADORA	CEBADA	2.457.630	-	0
610252161	BANCOLOMBIA S.A.	AGROPECUARIO Y EL TURISMO- ANTIOQUIA	CORRIENTE	CUENTA PAGADORA	CEBADA	0	-	0

N.º DE CUENTA	ENTIDAD BANCARIA	TÍTULO DE LA CUENTA	CLASE	TIPO	ESTADO	SALDO A UNDO 2016 SALDO INICIAL EXTRACTO	SALDO A UNDO 2016 SALDO FINAL EXTRACTO
1742904697	BANCOLOMBIA S.A.	SEG-00001 DIRECCIÓN GENERAL AGROPECUARIO	CORRIENTE	CUENTA PAGADORA	CERRADA	-683726.510	-243.886.879
17435213071	BANCOLOMBIA S.A.	SEG-00001 DIRECCIÓN GENERAL AGROPECUARIO	CORRIENTE	RECAUDADORA	ACTIVA	-13.843.371.962	113.088.999.423
17435785899	BANCOLOMBIA S.A.	SEG-00001 DIRECCIÓN GENERAL AGROPECUARIO	CORRIENTE	CUENTA PAGADORA	CERRADA	11.541.515	86.402.177
17714170201	BANCOLOMBIA S.A.	SEG-00001 DIRECCIÓN GENERAL AGROPECUARIO	CORRIENTE	RECUDADORA	CERRADA	7778.608	7778.608
17714170443	BANCOLOMBIA S.A.	SEG-00001 DIRECCIÓN GENERAL AGROPECUARIO	CORRIENTE	CUENTA PAGADORA	CERRADA	1	607.501.506
17715120945	BANCOLOMBIA S.A.	SEG-00001 DIRECCIÓN GENERAL AGROPECUARIO	CORRIENTE	CUENTA PAGADORA	ACTIVA	40.963.396.474	336.558.442
17728646596	BANCOLOMBIA S.A.	SEG-00001 DIRECCIÓN GENERAL AGROPECUARIO	CORRIENTE	RECUDADORA	ACTIVA	231.577.543	1.972.886.472
17733506027	BANCOLOMBIA S.A.	SEG-00001 DIRECCIÓN GENERAL AGROPECUARIO	CORRIENTE	CUENTA PAGADORA	CERRADA	-74.035.785	-4.229.711
17733507818	BANCOLOMBIA S.A.	SEG-00001 DIRECCIÓN GENERAL AGROPECUARIO	CORRIENTE	CUENTA PAGADORA	CERRADA	3.742.509	-444.409
17733735123	BANCOLOMBIA S.A.	SEG-00001 DIRECCIÓN GENERAL AGROPECUARIO	CORRIENTE	CUENTA PAGADORA	CERRADA	2.243.723	-3.830.268
17733735444	BANCOLOMBIA S.A.	SEG-00001 DIRECCIÓN GENERAL AGROPECUARIO	CORRIENTE	CUENTA PAGADORA	CERRADA	9.868.193	172.711.111
17738412566	BANCOLOMBIA S.A.	SEG-00001 DIRECCIÓN GENERAL AGROPECUARIO	CORRIENTE	CUENTA PAGADORA	CERRADA	-22.467.032	-46.903
17738412567	BANCOLOMBIA S.A.	SEG-00001 DIRECCIÓN GENERAL AGROPECUARIO	CORRIENTE	CUENTA PAGADORA	CERRADA	-16.029.900	-5.906.682
17738412568	BANCOLOMBIA S.A.	SEG-00001 DIRECCIÓN GENERAL AGROPECUARIO	CORRIENTE	CUENTA PAGADORA	CERRADA	8.000.637	-16.510.979
17738412569	BANCOLOMBIA S.A.	SEG-00001 DIRECCIÓN GENERAL AGROPECUARIO	CORRIENTE	CUENTA PAGADORA	CERRADA	4.1778.989	64.415.020
17738412570	BANCOLOMBIA S.A.	SEG-00001 DIRECCIÓN GENERAL AGROPECUARIO	CORRIENTE	CUENTA PAGADORA	ACTIVA	970.201.200	-1.771.700.446
17738412571	BANCOLOMBIA S.A.	SEG-00001 DIRECCIÓN GENERAL AGROPECUARIO	CORRIENTE	CUENTA PAGADORA	ACTIVA	20.421.966.475	4.804.284
17738412572	BANCOLOMBIA S.A.	SEG-00001 DIRECCIÓN GENERAL AGROPECUARIO	CORRIENTE	CUENTA PAGADORA	ACTIVA	23.211.541	21.786.507
17738412573	BANCOLOMBIA S.A.	SEG-00001 DIRECCIÓN GENERAL AGROPECUARIO	CORRIENTE	CUENTA PAGADORA	CERRADA	-5.808.338	-5.808.338
17738412574	BANCOLOMBIA S.A.	SEG-00001 DIRECCIÓN GENERAL AGROPECUARIO	CORRIENTE	CUENTA PAGADORA	CERRADA	-12.066.136	-11.278.966
17738412575	BANCOLOMBIA S.A.	SEG-00001 DIRECCIÓN GENERAL AGROPECUARIO	CORRIENTE	CUENTA PAGADORA	CERRADA	-3.342.400	-3.342.400
17738412576	BANCOLOMBIA S.A.	SEG-00001 DIRECCIÓN GENERAL AGROPECUARIO	CORRIENTE	CUENTA PAGADORA	CERRADA	70.044.778	23.724.428.473
17738412577	BANCOLOMBIA S.A.	SEG-00001 DIRECCIÓN GENERAL AGROPECUARIO	CORRIENTE	CUENTA PAGADORA	ACTIVA	-	610.000
17738412578	BANCOLOMBIA S.A.	SEG-00001 DIRECCIÓN GENERAL AGROPECUARIO	CORRIENTE	CUENTA PAGADORA	ACTIVA	12.510.069.784	276.043
17738412579	BANCOLOMBIA S.A.	SEG-00001 DIRECCIÓN GENERAL AGROPECUARIO	CORRIENTE	CUENTA PAGADORA	CERRADA	16.335.585.493	65.004.344
17738412580	BANCOLOMBIA S.A.	SEG-00001 DIRECCIÓN GENERAL AGROPECUARIO	CORRIENTE	CUENTA PAGADORA	CERRADA	-15.806.394	-8.608.715
17738412581	BANCOLOMBIA S.A.	SEG-00001 DIRECCIÓN GENERAL AGROPECUARIO	CORRIENTE	CUENTA PAGADORA	CERRADA	-4.149.300	-8.601.588

N.º DE CUENTA	ENTIDAD BANCARIA	TÍTULO DE LA CUENTA	CLASE	TIPO	ESTADO	SALDO A UNDO 2016 SALDO INICIAL EXTRACTO	SALDO A UNDO 2016 SALDO FINAL EXTRACTO
8824607132	BANCOLOMBIA S.A.	SEG-00001 DIRECCIÓN GENERAL AGROPECUARIO	CORRIENTE	CUENTA PAGADORA	CERRADA	80.347.735	1.157.724
8824607133	BANCOLOMBIA S.A.	SEG-00001 DIRECCIÓN GENERAL AGROPECUARIO	CORRIENTE	CUENTA PAGADORA	CERRADA	2.526.200	-
8824607134	BANCOLOMBIA S.A.	SEG-00001 DIRECCIÓN GENERAL AGROPECUARIO	CORRIENTE	CUENTA PAGADORA	CERRADA	318.439.323	377.084.035
910290922	BANCOLOMBIA S.A.	SEG-00001 DIRECCIÓN GENERAL AGROPECUARIO	CORRIENTE	CUENTA PAGADORA	CERRADA	-11.896.908	-28.886.417
910290923	BANCOLOMBIA S.A.	SEG-00001 DIRECCIÓN GENERAL AGROPECUARIO	CORRIENTE	CUENTA PAGADORA	CERRADA	80.103.994	-601.346.663
912360751	BANCOLOMBIA S.A.	SEG-00001 DIRECCIÓN GENERAL AGROPECUARIO	CORRIENTE	CUENTA PAGADORA	CERRADA	273.083	483.136
912360752	BANCOLOMBIA S.A.	SEG-00001 DIRECCIÓN GENERAL AGROPECUARIO	CORRIENTE	CUENTA PAGADORA	CERRADA	-102.008.508	-131.741.799
912360753	BANCOLOMBIA S.A.	SEG-00001 DIRECCIÓN GENERAL AGROPECUARIO	CORRIENTE	CUENTA PAGADORA	CERRADA	45.664.445	-14.474.994
912360754	BANCOLOMBIA S.A.	SEG-00001 DIRECCIÓN GENERAL AGROPECUARIO	CORRIENTE	CUENTA PAGADORA	CERRADA	0	128.088.513
12002546020	BANCOLOMBIA S.A.	SEG-00001 DIRECCIÓN GENERAL AGROPECUARIO	CORRIENTE	CUENTA PAGADORA	ACTIVA	61.746.550.012	37.076.733.102
12002546021	BANCOLOMBIA S.A.	SEG-00001 DIRECCIÓN GENERAL AGROPECUARIO	CORRIENTE	CUENTA PAGADORA	ACTIVA	2.233.483.231	246.262.161
12002546022	BANCOLOMBIA S.A.	SEG-00001 DIRECCIÓN GENERAL AGROPECUARIO	CORRIENTE	CUENTA PAGADORA	ACTIVA	76.778.295.770	2.352.408.411
13002844	BANCOLOMBIA S.A.	SEG-00001 DIRECCIÓN GENERAL AGROPECUARIO	CORRIENTE	CUENTA PAGADORA	ACTIVA	74.183.245	18.018.435
130028445	BANCOLOMBIA S.A.	SEG-00001 DIRECCIÓN GENERAL AGROPECUARIO	CORRIENTE	CUENTA PAGADORA	CERRADA	37.165.00	747.300
130028446	BANCOLOMBIA S.A.	SEG-00001 DIRECCIÓN GENERAL AGROPECUARIO	CORRIENTE	CUENTA PAGADORA	CERRADA	-325.584.999	-312.581.978
130028447	BANCOLOMBIA S.A.	SEG-00001 DIRECCIÓN GENERAL AGROPECUARIO	CORRIENTE	CUENTA PAGADORA	CERRADA	124.568.852	178.807.017
130028448	BANCOLOMBIA S.A.	SEG-00001 DIRECCIÓN GENERAL AGROPECUARIO	CORRIENTE	CUENTA PAGADORA	CERRADA	-19.286.671	1.518.487
130028449	BANCOLOMBIA S.A.	SEG-00001 DIRECCIÓN GENERAL AGROPECUARIO	CORRIENTE	CUENTA PAGADORA	ACTIVA	-290.832.400	-312.207.733
130028450	BANCOLOMBIA S.A.	SEG-00001 DIRECCIÓN GENERAL AGROPECUARIO	CORRIENTE	CUENTA PAGADORA	CERRADA	22.468.906	-7.800.807
130028451	BANCOLOMBIA S.A.	SEG-00001 DIRECCIÓN GENERAL AGROPECUARIO	CORRIENTE	CUENTA PAGADORA	CERRADA	131.944.838	131.944.838
130028452	BANCOLOMBIA S.A.	SEG-00001 DIRECCIÓN GENERAL AGROPECUARIO	CORRIENTE	CUENTA PAGADORA	CERRADA	766.200	1.532.400
130028453	BANCOLOMBIA S.A.	SEG-00001 DIRECCIÓN GENERAL AGROPECUARIO	CORRIENTE	CUENTA PAGADORA	CERRADA	-3.378.194	-56.18.940
130028454	BANCOLOMBIA S.A.	SEG-00001 DIRECCIÓN GENERAL AGROPECUARIO	CORRIENTE	CUENTA PAGADORA	CERRADA	1.799.924	1.990.924
130028455	BANCOLOMBIA S.A.	SEG-00001 DIRECCIÓN GENERAL AGROPECUARIO	CORRIENTE	CUENTA PAGADORA	CERRADA	-34.073.802	-254.075.608
130028456	BANCOLOMBIA S.A.	SEG-00001 DIRECCIÓN GENERAL AGROPECUARIO	CORRIENTE	CUENTA PAGADORA	CERRADA	16.304.400	16.304.400

[illegible]

Nº DE CUESTA	ENTIDAD BANCARIA	TÍTULO DE LA CUESTA	CLASE	TIPO	ESTADO	SALDO A INICIO 2016 EXTRACTO	SALDO A FIN 2016 EXTRACTO	SALDO A INICIO 2017 EXTRACTO	SALDO A FIN 2017 EXTRACTO
2232320406	BANCOLOMBIA S.A.	VALENTINO RODRIGUEZ SALUD, R.T.A.D.C	CORRIENTE	CUENTA PAGADORA	CEBRADA	714.002	-	1.449.302	0
2232320405	BANCOLOMBIA S.A.	CENTRO DE RESERVO DE COMUNICACIONES, R.T.A.D.C	CORRIENTE	CUENTA PAGADORA	CEBRADA	3.555.002	-	- 8715.906	2.000.000
2232320406	BANCOLOMBIA S.A.	CENTRO PARA LA COMUNICACIONES, R.T.A.D.C	CORRIENTE	CUENTA PAGADORA	CEBRADA	21.049.384	-	22.110.634	-
2232320407	BANCOLOMBIA S.A.	CENTRO PARA LA COMUNICACIONES, R.T.A.D.C	CORRIENTE	CUENTA PAGADORA	CEBRADA	1.418.137	-	9.006.031	-
2232320408	BANCOLOMBIA S.A.	CENTRO DE GESTION COMUNICACIONES, R.T.A.D.C	CORRIENTE	CUENTA PAGADORA	CEBRADA	1.380.000	-	1.380.000	-
2232320409	BANCOLOMBIA S.A.	CENTRO DE GESTION COMUNICACIONES, R.T.A.D.C	CORRIENTE	CUENTA PAGADORA	CEBRADA	83.556.644	-	47.151.602	138.139
2232320410	BANCOLOMBIA S.A.	CENTRO NACIONAL DE ALIMENTOS, R.T.A.D.C	CORRIENTE	CUENTA PAGADORA	CEBRADA	-	-	4.000	-
2404040807	BANCOLOMBIA S.A.	TECNOLOGICO AGROINDUSTRIAL DEL AGRICULTOR, R.T.A.D.C	CORRIENTE	CUENTA PAGADORA	CEBRADA	13.669.132	-	6.609.995	0
2472040420	BANCOLOMBIA S.A.	CENTRO DE ELECTRICIDAD Y ELECTRONICA Y TELECOMUNICACIONES, R.T.A.D.C	CORRIENTE	CUENTA PAGADORA	CEBRADA	309.750	-	313.550	-
2472040423	BANCOLOMBIA S.A.	CENTRO DE ELECTRICIDAD Y ELECTRONICA Y TELECOMUNICACIONES, R.T.A.D.C	CORRIENTE	CUENTA PAGADORA	CEBRADA	-41.983.724	-	835.586.222	-
2472040430	BANCOLOMBIA S.A.	CENTRO DE TEXTILES Y CUBRO	CORRIENTE	CUENTA PAGADORA	CEBRADA	30.169.990	-	30.169.990	-
2472040433	BANCOLOMBIA S.A.	CENTRO DE TEXTILES Y CUBRO	CORRIENTE	CUENTA PAGADORA	CEBRADA	-2.363.218	-	82.008.232	10.613
2472040439	BANCOLOMBIA S.A.	CENTRO DE TRANSPORTE, R.T.A.D.C	CORRIENTE	CUENTA PAGADORA	CEBRADA	94.100	-	99.100	-
2472040486	BANCOLOMBIA S.A.	TECNOLOGIAS DEL MATERIALES, R.T.A.D.C	CORRIENTE	CUENTA PAGADORA	CEBRADA	-240.329	-	356.668.196	435.509
2472040707	BANCOLOMBIA S.A.	CENTRO DE MATERIALES Y MATERIALES, R.T.A.D.C	CORRIENTE	CUENTA PAGADORA	CEBRADA	77.500	-	77.500	-
2472040719	BANCOLOMBIA S.A.	CENTRO DE MATERIALES Y MATERIALES, R.T.A.D.C	CORRIENTE	CUENTA PAGADORA	CEBRADA	1.779.178	-	178.987.560	-
2472040717	BANCOLOMBIA S.A.	CENTRO DE INSAYATE, R.T.A.D.C	CORRIENTE	CUENTA PAGADORA	CEBRADA	15.7500	-	19.900.000	-
2582580437	BANCOLOMBIA S.A.	CENTRO DE ADMINISTRATIVA Y EMPRESARIAL, R.T.A.D.C	CORRIENTE	CUENTA PAGADORA	CEBRADA	5.512.407	-	78.808.106	0
2582580432	BANCOLOMBIA S.A.	CENTRO DE ADMINISTRATIVA Y EMPRESARIAL, R.T.A.D.C	CORRIENTE	CUENTA PAGADORA	CEBRADA	4.841.557	-	-4.113.264	-
						7.600	-	7.600	-

[illegible]

N.º DE CUENTA	ENTIDAD BANCARIA	TITULAR DE LA CUENTA	CLASE	TIPO	ESTADO	SALDO A UNDO 2016 SALDO INICIAL SALDO FINAL	SALDO A UNDO 2016 SALDO INICIAL SALDO FINAL	SALDO A UNDO 2016 SALDO INICIAL SALDO FINAL
5242451026	BANCOLOMBIA S.A.	SE-GE-0006-250100 RECURSOS NATURALES Y MANTENIMIENTO	CORRIENTE	CUENTA PAGADORA	CERRADA	9.821.812 -	-58.021.150 -	0
5242451147	BANCOLOMBIA S.A.	SE-GE-0006-250100 RECURSOS NATURALES Y MANTENIMIENTO	CORRIENTE	CUENTA PAGADORA	CERRADA	23.700 -	51.300 -	-
5242451193	BANCOLOMBIA S.A.	SE-GE-0006-250100 RECURSOS NATURALES Y MANTENIMIENTO	CORRIENTE	CUENTA PAGADORA	CERRADA	2.973.300 -	3.068.600 -	-
5242451136	BANCOLOMBIA S.A.	SE-GE-0006-250100 RECURSOS NATURALES Y MANTENIMIENTO	CORRIENTE	CUENTA PAGADORA	CERRADA	-40.094.248 -	-20.369.444 -	0
5242451222	BANCOLOMBIA S.A.	SE-GE-0006-250100 RECURSOS NATURALES Y MANTENIMIENTO	CORRIENTE	CUENTA PAGADORA	CERRADA	23.700 -	23.700 -	-
5242451222	BANCOLOMBIA S.A.	SE-GE-0006-250100 RECURSOS NATURALES Y MANTENIMIENTO	CORRIENTE	CUENTA PAGADORA	CERRADA	33.281.660 -	-1.102.577.675 -	0
5242451222	BANCOLOMBIA S.A.	SE-GE-0006-250100 RECURSOS NATURALES Y MANTENIMIENTO	CORRIENTE	CUENTA PAGADORA	CERRADA	-33.849.176 -	53.185.581 -	10
5242451222	BANCOLOMBIA S.A.	SE-GE-0006-250100 RECURSOS NATURALES Y MANTENIMIENTO	CORRIENTE	CUENTA PAGADORA	CERRADA	273.000 -	273.000 -	-
5242451222	BANCOLOMBIA S.A.	SE-GE-0006-250100 RECURSOS NATURALES Y MANTENIMIENTO	CORRIENTE	CUENTA PAGADORA	CERRADA	-21.586.692 -	79.809.151 -	96
5242451222	BANCOLOMBIA S.A.	SE-GE-0006-250100 RECURSOS NATURALES Y MANTENIMIENTO	CORRIENTE	CUENTA PAGADORA	CERRADA	-999 -	1.202.201 -	-
5242451222	BANCOLOMBIA S.A.	SE-GE-0006-250100 RECURSOS NATURALES Y MANTENIMIENTO	CORRIENTE	CUENTA PAGADORA	CERRADA	-623.800.900 -	-10.611.792 -	108.227
5242451222	BANCOLOMBIA S.A.	SE-GE-0006-250100 RECURSOS NATURALES Y MANTENIMIENTO	CORRIENTE	CUENTA PAGADORA	CERRADA	1.680.044 -	1.680.044 -	-
5242451222	BANCOLOMBIA S.A.	SE-GE-0006-250100 RECURSOS NATURALES Y MANTENIMIENTO	CORRIENTE	CUENTA PAGADORA	CERRADA	283.570.952 -	85.197.959 -	44.738
5242451222	BANCOLOMBIA S.A.	SE-GE-0006-250100 RECURSOS NATURALES Y MANTENIMIENTO	CORRIENTE	CUENTA PAGADORA	CERRADA	1.026.144.756 -	1.272.98.887 -	353.585
5242451222	BANCOLOMBIA S.A.	SE-GE-0006-250100 RECURSOS NATURALES Y MANTENIMIENTO	CORRIENTE	CUENTA PAGADORA	CERRADA	24.500.102 -	-585.297.291 -	-
5242451222	BANCOLOMBIA S.A.	SE-GE-0006-250100 RECURSOS NATURALES Y MANTENIMIENTO	CORRIENTE	CUENTA PAGADORA	CERRADA	-18.722.727 -	-14.765.658 -	-
5242451222	BANCOLOMBIA S.A.	SE-GE-0006-250100 RECURSOS NATURALES Y MANTENIMIENTO	CORRIENTE	CUENTA PAGADORA	CERRADA	-16.222.543 -	-7.671.586 -	-
5242451222	BANCOLOMBIA S.A.	SE-GE-0006-250100 RECURSOS NATURALES Y MANTENIMIENTO	CORRIENTE	CUENTA PAGADORA	CERRADA	-114.900.328 -	-120.514.517 -	-
5242451222	BANCOLOMBIA S.A.	SE-GE-0006-250100 RECURSOS NATURALES Y MANTENIMIENTO	CORRIENTE	CUENTA PAGADORA	CERRADA	-19.707.725 -	-26.702.251 -	-
5242451222	BANCOLOMBIA S.A.	SE-GE-0006-250100 RECURSOS NATURALES Y MANTENIMIENTO	CORRIENTE	CUENTA PAGADORA	CERRADA	10.228.114 -	10.228.114 -	-
5242451222	BANCOLOMBIA S.A.	SE-GE-0006-250100 RECURSOS NATURALES Y MANTENIMIENTO	CORRIENTE	CUENTA PAGADORA	CERRADA	11.700 -	11.700 -	-
5242451222	BANCOLOMBIA S.A.	SE-GE-0006-250100 RECURSOS NATURALES Y MANTENIMIENTO	CORRIENTE	CUENTA PAGADORA	CERRADA	3.549.440 -	3.549.440 -	-

N.º DE CUENTA	ENTIDAD BANCARIA	TITULAR DE LA CUENTA	CLASE	TIPO	ESTADO	SALDO A UNDO 2016 SALDO INICIAL SALDO FINAL	SALDO A UNDO 2016 SALDO INICIAL SALDO FINAL	SALDO A UNDO 2016 SALDO INICIAL SALDO FINAL
65520427585	BANCOLOMBIA S.A.	SE-GE-0006-250100 RECURSOS NATURALES Y MANTENIMIENTO	CORRIENTE	CUENTA PAGADORA	CERRADA	-6.645.431 -	-6.329.248 -	0
65520427585	BANCOLOMBIA S.A.	SE-GE-0006-250100 RECURSOS NATURALES Y MANTENIMIENTO	CORRIENTE	CUENTA PAGADORA	CERRADA	1.423.476 -	1.423.476 -	-
65520427585	BANCOLOMBIA S.A.	SE-GE-0006-250100 RECURSOS NATURALES Y MANTENIMIENTO	CORRIENTE	CUENTA PAGADORA	CERRADA	1.241.406 -	-24.568.827 -	-
65520427585	BANCOLOMBIA S.A.	SE-GE-0006-250100 RECURSOS NATURALES Y MANTENIMIENTO	CORRIENTE	CUENTA PAGADORA	CERRADA	6.074.764 -	12.169.028 -	-
65520427585	BANCOLOMBIA S.A.	SE-GE-0006-250100 RECURSOS NATURALES Y MANTENIMIENTO	CORRIENTE	CUENTA PAGADORA	CERRADA	2.457.963 -	4.051.726 -	-
65520427585	BANCOLOMBIA S.A.	SE-GE-0006-250100 RECURSOS NATURALES Y MANTENIMIENTO	CORRIENTE	CUENTA PAGADORA	CERRADA	-2.101.274 -	-31.972.714 -	100
65520427585	BANCOLOMBIA S.A.	SE-GE-0006-250100 RECURSOS NATURALES Y MANTENIMIENTO	CORRIENTE	CUENTA PAGADORA	CERRADA	-14.444.512 -	-19.890.005 -	0
65520427585	BANCOLOMBIA S.A.	SE-GE-0006-250100 RECURSOS NATURALES Y MANTENIMIENTO	CORRIENTE	CUENTA PAGADORA	CERRADA	-2.456.585 -	-18.291.886 -	0
65520427585	BANCOLOMBIA S.A.	SE-GE-0006-250100 RECURSOS NATURALES Y MANTENIMIENTO	CORRIENTE	CUENTA PAGADORA	CERRADA	11.679.516 -	22.231.130 -	0
65520427585	BANCOLOMBIA S.A.	SE-GE-0006-250100 RECURSOS NATURALES Y MANTENIMIENTO	CORRIENTE	CUENTA PAGADORA	CERRADA	88.870 -	12.961.393 -	-
65520427585	BANCOLOMBIA S.A.	SE-GE-0006-250100 RECURSOS NATURALES Y MANTENIMIENTO	CORRIENTE	CUENTA PAGADORA	CERRADA	4.564.756 -	4.564.756 -	-
65520427585	BANCOLOMBIA S.A.	SE-GE-0006-250100 RECURSOS NATURALES Y MANTENIMIENTO	CORRIENTE	CUENTA PAGADORA	CERRADA	2.397.800 -	2.397.800 -	-
65520427585	BANCOLOMBIA S.A.	SE-GE-0006-250100 RECURSOS NATURALES Y MANTENIMIENTO	CORRIENTE	CUENTA PAGADORA	CERRADA	4.820.149 -	16.066.003 -	-
65520427585	BANCOLOMBIA S.A.	SE-GE-0006-250100 RECURSOS NATURALES Y MANTENIMIENTO	CORRIENTE	CUENTA PAGADORA	CERRADA	1.935.000 -	1.935.000 -	-
65520427585	BANCOLOMBIA S.A.	SE-GE-0006-250100 RECURSOS NATURALES Y MANTENIMIENTO	CORRIENTE	CUENTA PAGADORA	CERRADA	-14.595.795 -	834.732 -	-
65520427585	BANCOLOMBIA S.A.	SE-GE-0006-250100 RECURSOS NATURALES Y MANTENIMIENTO	CORRIENTE	CUENTA PAGADORA	CERRADA	-37.649.182 -	-13.047.339 -	-
65520427585	BANCOLOMBIA S.A.	SE-GE-0006-250100 RECURSOS NATURALES Y MANTENIMIENTO	CORRIENTE	CUENTA PAGADORA	CERRADA	7.800 -	7.800 -	-
65520427585	BANCOLOMBIA S.A.	SE-GE-0006-250100 RECURSOS NATURALES Y MANTENIMIENTO	CORRIENTE	CUENTA PAGADORA	CERRADA	-8.053.138 -	3.122.864 -	-
65520427585	BANCOLOMBIA S.A.	SE-GE-0006-250100 RECURSOS NATURALES Y MANTENIMIENTO	CORRIENTE	CUENTA PAGADORA	CERRADA	207.800 -	207.800 -	-
65520427585	BANCOLOMBIA S.A.	SE-GE-0006-250100 RECURSOS NATURALES Y MANTENIMIENTO	CORRIENTE	CUENTA PAGADORA	CERRADA	-20.011.697 -	59.846.823 -	3.397.069
65520427585	BANCOLOMBIA S.A.	SE-GE-0006-250100 RECURSOS NATURALES Y MANTENIMIENTO	CORRIENTE	CUENTA PAGADORA	CERRADA	987.800 -	987.800 -	-
65520427585	BANCOLOMBIA S.A.	SE-GE-0006-250100 RECURSOS NATURALES Y MANTENIMIENTO	CORRIENTE	CUENTA PAGADORA	CERRADA	-17.971.825 -	-48.068.397 -	45.410

N° DE CUENTA	ENTIDAD BANCARIA	TITULAR DE LA CUENTA	CLASE	TIPO	ESTADO	SALDO A UNDO 2016 SALDO INICIAL SALDO FINAL	SALDO A UNDO 2016 SALDO INICIAL SALDO FINAL
37500001346	BANCO DE COLOMBIA S.A.	SE-G-00-09 REGIONAL CAQUETA	CORRIENTE	CUENTA RECAUDADORA	ACTIVA	1790.222	1790.222
37700000235	BANCO DE COLOMBIA S.A.	SE-G-00-09 REGIONAL GUAYARA	CORRIENTE	CUENTA CORRIENTE	CERRADA	13.023.648	13.023.648
37700000535	BANCO DE COLOMBIA S.A.	SE-G-00-09 REGIONAL CENTRO AMHENTAL Y NOROCCIDENTE DEL AMAZONICO GUANIA	CORRIENTE	CUENTA CORRIENTE	CERRADA	6.433.766	6.433.766
37700001020	BANCO DE COLOMBIA S.A.	SE-G-00-09 REGIONAL AGUARDIO DE PUTUMAYO	CORRIENTE	CUENTA CORRIENTE	ACTIVA	19.126.261	19.126.261
37900000906	BANCO DE COLOMBIA S.A.	SE-G-00-09 REGIONAL AGUARDIO DE PUTUMAYO	CORRIENTE	CUENTA PAGADORA	ACTIVA	198.209.732	200.013.462
37900000907	BANCO DE COLOMBIA S.A.	SE-G-00-09 REGIONAL AGUARDIO DE PUTUMAYO	CORRIENTE	CUENTA RECAUDADORA	CERRADA	198.500	198.500
37900000907	BANCO DE COLOMBIA S.A.	SE-G-00-09 REGIONAL AGUARDIO DE PUTUMAYO	CORRIENTE	CUENTA CORRIENTE	CERRADA	-264.673	-264.673
37900000907	BANCO DE COLOMBIA S.A.	SE-G-00-09 REGIONAL AGUARDIO DE PUTUMAYO	CORRIENTE	CUENTA CORRIENTE	CERRADA	2.198.347	2.198.347
38000000715	BANCO DE COLOMBIA S.A.	SE-G-00-09 REGIONAL AGUARDIO DE PUTUMAYO	CORRIENTE	CUENTA RECAUDADORA	CERRADA	384.100	384.100
38200000538	BANCO DE COLOMBIA S.A.	SE-G-00-09 REGIONAL AGUARDIO DE PUTUMAYO	CORRIENTE	CUENTA CORRIENTE	CERRADA	31.267.601	48.962.027
38200000538	BANCO DE COLOMBIA S.A.	SE-G-00-09 REGIONAL AGUARDIO DE PUTUMAYO	CORRIENTE	CUENTA PAGADORA	CERRADA	707.564.988	699.695.632
38200000538	BANCO DE COLOMBIA S.A.	SE-G-00-09 REGIONAL AGUARDIO DE PUTUMAYO	CORRIENTE	CUENTA CORRIENTE	ACTIVA	441.300.625	441.300.625
38200000538	BANCO DE COLOMBIA S.A.	SE-G-00-09 REGIONAL AGUARDIO DE PUTUMAYO	CORRIENTE	CUENTA CORRIENTE	ACTIVA	31.739.096	36.044.770
38200000538	BANCO DE COLOMBIA S.A.	SE-G-00-09 REGIONAL AGUARDIO DE PUTUMAYO	CORRIENTE	CUENTA CORRIENTE	ACTIVA	197.141.118	197.141.118
TOTAL						445.830.010	445.830.010
TOTAL						445.830.010	445.830.010

Si bien es cierto, se presentan diferencias entre los saldos reportados en los estados financieros y los saldos reportados por los extractos bancarios, estas diferencias se tienen identificadas y se encuentran enmarcadas dentro del plan de acción implementado por el SENA amparado en la Resolución 357 de 2008 de la CGN, sobre las que se efectúa su control, seguimiento y depuración, lo cual obedece a la implementación de una serie de acciones que han permitido reducir paulatinamente la diferencia que se ha venido presentando desde periodos anteriores, permitiendo que para el cierre del semestre, la diferencia entre unos y otros se disminuya en un 37%, pasando de \$24.453.007.674,58 en el segundo semestre de 2016 a \$15.317.737.446,72, al 30 de junio de 2016.

Las diferencias presentadas en el saldo de los extractos bancarios y en los libros auxiliares de bancos obedece especialmente al alto volumen de operaciones del SENA, y a partidas conciliatorias que vienen desde hace más de 4 años y que dificultan su identificación, razón por la cual la Entidad, dando cumplimiento a la Resolución 357 de 2008 de la CGN, particularmente al numeral 3.1 “Depuración contable permanente y sostenibilidad”, ha reestructurado y mejorado sus procedimientos de conciliación de la información y de la depuración de las partidas correspondientes.

En virtud de lo descrito anteriormente, el SENA viene adelantando un plan de acción que contempla las siguientes acciones:

- Elaboración de un plan orientado a: Diagnosticar e identificar soluciones de manera radical dentro del debido proceso, impactando la depuración de las partidas conciliatorias.

N° DE CUENTA	ENTIDAD BANCARIA	TITULAR DE LA CUENTA	CLASE	TIPO	ESTADO	SALDO A UNDO 2016 SALDO INICIAL SALDO FINAL	SALDO A UNDO 2016 SALDO INICIAL SALDO FINAL
38000000540	BANCO DE COLOMBIA S.A.	SE-G-00-09 REGIONAL CAUCA	CORRIENTE	CUENTA PAGADORA	CERRADA	891.656.076	891.656.076
38000000540	BANCO DE COLOMBIA S.A.	SE-G-00-09 REGIONAL CAUCA	CORRIENTE	CUENTA RECAUDADORA	CERRADA	27.660.094	27.660.094
38000000540	BANCO DE COLOMBIA S.A.	SE-G-00-09 REGIONAL CAUCA	CORRIENTE	CUENTA CORRIENTE	CERRADA	3.800	7.600
38000000540	BANCO DE COLOMBIA S.A.	SE-G-00-09 REGIONAL CAUCA	CORRIENTE	CUENTA CORRIENTE	CERRADA	-6.768.617	6.027.776
38000000540	BANCO DE COLOMBIA S.A.	SE-G-00-09 REGIONAL CAUCA	CORRIENTE	CUENTA CORRIENTE	CERRADA	3.357.000	6.714.000
38000000540	BANCO DE COLOMBIA S.A.	SE-G-00-09 REGIONAL CAUCA	CORRIENTE	CUENTA CORRIENTE	CERRADA	-7.109.841	3.601.600
38000000540	BANCO DE COLOMBIA S.A.	SE-G-00-09 REGIONAL CAUCA	CORRIENTE	CUENTA CORRIENTE	CERRADA	3.307.400	3.307.400
38000000540	BANCO DE COLOMBIA S.A.	SE-G-00-09 REGIONAL CAUCA	CORRIENTE	CUENTA CORRIENTE	CERRADA	-24.862.729	-45.303.560
38000000540	BANCO DE COLOMBIA S.A.	SE-G-00-09 REGIONAL CAUCA	CORRIENTE	CUENTA CORRIENTE	CERRADA	100	100
38000000540	BANCO DE COLOMBIA S.A.	SE-G-00-09 REGIONAL CAUCA	CORRIENTE	CUENTA CORRIENTE	CERRADA	-40.199.003	-13.501.290
38000000540	BANCO DE COLOMBIA S.A.	SE-G-00-09 REGIONAL CAUCA	CORRIENTE	CUENTA CORRIENTE	CERRADA	420.717.899	420.717.899
38000000540	BANCO DE COLOMBIA S.A.	SE-G-00-09 REGIONAL CAUCA	CORRIENTE	CUENTA CORRIENTE	CERRADA	-207.558.969	-143.299.462
38000000540	BANCO DE COLOMBIA S.A.	SE-G-00-09 REGIONAL CAUCA	CORRIENTE	CUENTA CORRIENTE	CERRADA	7.691.032	13.382.044
38000000540	BANCO DE COLOMBIA S.A.	SE-G-00-09 REGIONAL CAUCA	CORRIENTE	CUENTA CORRIENTE	CERRADA	-1.556.604	-35.869.600
38000000540	BANCO DE COLOMBIA S.A.	SE-G-00-09 REGIONAL CAUCA	CORRIENTE	CUENTA CORRIENTE	CERRADA	-210.979.379	-8.947.101
38000000540	BANCO DE COLOMBIA S.A.	SE-G-00-09 REGIONAL CAUCA	CORRIENTE	CUENTA CORRIENTE	CERRADA	19.600	39.250
38000000540	BANCO DE COLOMBIA S.A.	SE-G-00-09 REGIONAL CAUCA	CORRIENTE	CUENTA CORRIENTE	CERRADA	5.400.133	15.114.432
38000000540	BANCO DE COLOMBIA S.A.	SE-G-00-09 REGIONAL CAUCA	CORRIENTE	CUENTA CORRIENTE	CERRADA	1.193.580	-4.585.003
38000000540	BANCO DE COLOMBIA S.A.	SE-G-00-09 REGIONAL CAUCA	CORRIENTE	CUENTA CORRIENTE	CERRADA	133.288.207	133.288.207
38000000540	BANCO DE COLOMBIA S.A.	SE-G-00-09 REGIONAL CAUCA	CORRIENTE	CUENTA CORRIENTE	CERRADA	11.877.130	11.877.130

<p>- Revisión y ajuste del proceso de conciliaciones bancarias garantizando la calidad de la información contable y financiera de la Entidad</p> <p>- Identificar las situaciones que se reflejaban en las diversas conciliaciones bancarias y programación y ejecución de mesas de trabajo con el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, solicitando orientación en el cómo solucionar situaciones atribuibles al SIIIF Nación II.</p> <p>- Asistencia a las capacitaciones programadas por SIIIF NACIÓN</p> <p>- Integración de los equipos de trabajo de contabilidad y tesorería</p> <p>De igual forma, se han implementado diferentes acciones tendientes a mejorar el proceso de conciliaciones bancarias, tales como:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Centralización del proceso de conciliaciones bancarias en la Dirección General, cuyo objetivo fue la elaboración de las conciliaciones bancarias que se encontraban pendientes a nivel Nacional. Esta actividad se llevó a cabo durante los años 2013 y 2014 y con ella se dio cumplimiento a las acciones de mejora contenidas en el Plan de Mejoramiento de la vigencia 2012, suscrito con la CGR.</li> <li>2. Conformación de un equipo de trabajo interdisciplinario, integrado por los Grupos de Contabilidad y Tesorería de la Dirección General, para lograr una mejor articulación en este proceso. Esta actividad inició en el año 2013 y se encuentra funcionado hasta la fecha.</li> <li>3. Implementación de actividades de análisis transversal de los procesos generadores de la información contable y financiera de la Entidad. Esta actividad inició en el año 2013 y se encuentra funcionado hasta la fecha.</li> <li>4. Revisión de la Transaccionalidad de las operaciones contables dentro de la plataforma SIIIF NACIÓN con el objeto de mejorar la calidad de la información que se registra en ella, logrando la reducción de los procesos manuales en la generación de los comprobantes contables y en el número de partidas pendientes de identificar en cada mes. Esta actividad inició en el año 2013 y se encuentra funcionado hasta la fecha. Durante la vigencia 2015, se consolidó la transaccionalidad del 97% de las operaciones que afectan el proceso de conciliaciones bancarias.</li> <li>5. Formulación e implementación de un plan de acción que le ha permitido al SENA avanzar en una mejora en la calidad de la información contable y financiera de la Entidad. Este plan de acción se encuentra articulado con los diferentes Planes de Mejoramiento suscritos con la CGR para las vigencias 2013 y 2014 e inició su ejecución durante el año 2015. Este plan de acción se implementó en dos fases, así:</li> </ol> <p>FASE 1: Depuración de las partidas conciliatorias anteriores al año 2014, fase que se desarrolló durante la vigencia 2015 con la participación activa y permanente del grupo interdisciplinario ya conformado. Para la ejecución de esta fase se efectuó el análisis de cada una de las partidas, procediendo a realizar la identificación de partidas iguales, y los correspondientes ajustes a que hubiere lugar de acuerdo con los soportes suministrados por las Regionales, Centros de Formación y Dirección General.</p> <p>FASE 2: Depuración de la totalidad de partidas pendientes, cuyo objetivo para la Vigencia 2016 es depurar la totalidad del saldo de las partidas pendientes apoyados en los procesos de ajustes y reclasificaciones ya definidos, así como la aprobación de partidas por los Comités de Sostenibilidad Contable de la Entidad, dando aplicación al de Manual de Políticas Contables.</p> <p>Con relación a los soportes de la información, el SENA ha dado cumplimiento a lo señalado en la Resolución 357 de 2008 de la CGN- Soportes documentales, de tal forma que la Entidad cuenta con los documentos soportes de los registros contables, dentro de los que se encuentran los siguientes:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Plan de acción</li> <li>• Extractos bancarios</li> <li>• Libros auxiliares</li> <li>• Estados de pago de la banca</li> <li>• Movimiento bancarios de la banca</li> <li>• Hojas de Ruta</li> <li>• Órdenes bancarias</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Planillas de bancos, donde identifica el tercero de cada transacción bancarias</li> <li>• Registros contables de los ajustes</li> <li>• Informes diarios de tesorería, los cuales se encuentran ubicados en cada una de las pagadurías de la Entidad (Dirección General, Regionales y Centros de Formación).</li> </ul> <p>La cadena presupuestal y quienes en ella intervienen, así como la operación en el SIIIF, demanda de soportes y documentos idóneos, en las diferentes áreas que intervienen, de tal forma que se encuentran a disposición de los diferentes entes de control o de los usuarios de información.</p> <p>Finalmente, vale la pena resaltar que, con el fin de finalizar el proceso de depuración contable de este tipo de partidas, se suscribió el contrato número 916 de 2016 con la firma PRICE WATERHOUSE COOPERS ASERORES GERENCIALES LTDA., quien tiene esta misión dentro de su objeto social.</p> <p>6. De acuerdo a las pruebas analíticas aplicadas al cálculo de la depreciación de las cuentas de Propiedad, Planta y Equipo al 31 de diciembre de 2015 se observó:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Cuentas 1655 Maquinaria y Equipo y 1670 Equipos de Comunicaciones: Se determinó que para el registro de la depreciación calculada por el Aplicativo ORIONS para los elementos clasificados en las cuentas enunciadas se efectuó su cálculo y contabilización en el mes de diciembre de 2015.</li> </ul> <p><b>EXPLICACIÓN DEL SENA:</b> Durante la vigencia 2015 y de acuerdo al análisis permanente de la consistencia de la información contable, se pudo detectar que el sistema de información Orions estaba calculando mensualmente la depreciación de los bienes de la Entidad de manera inexacta, por lo que, atendiendo a los principios de esencia sobre forma y materialidad, y en procura de la razonabilidad de la información contable, se tomó la decisión de suspender su registro contable hasta tanto se hicieran los ajustes correspondientes en dicho aplicativo.</p> <p>Una vez realizados los ajustes en ORIONS, se adecuaron las formas a nivel técnico con el fin de llevar el cálculo de la depreciación de acuerdo a lo estipulado en el Manual de Políticas Contables de la Contaduría General de la Nación, una vez superadas las inconsistencias presentadas se procedió a registrar la depreciación a corte 31 de diciembre de 2015, por lo anterior se considera que esta información es razonable.</p> <p>Durante la vigencia 2016, se han realizado pruebas permanentes, con el fin de detectar los ajustes pertinentes y la consistencia en las cifras de depreciación, de tal forma, que los cierres mensuales se presenten cifras previamente conciliadas con el Grupo de Almacén e Inventarios de la Entidad.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Cuenta 164001 Edificaciones y Casas: la depreciación es calculada en una base de datos de Excel y los ajustes de las alcuotas de depreciación se realizaron en el mes de diciembre de 2015 con la retroactividad en el momento en que se registró la mejora.</li> </ul> <p>Por lo tanto, no se dio cumplimiento en el cálculo y registro de la depreciación con la periodicidad mensual estipulada en el Manual de Políticas Contables V3.</p> <p>La Dirección Administrativa y Financiera sustentó que por revisiones técnicas en el funcionamiento del aplicativo ORIONS, relacionadas con la exactitud en el cálculo de la depreciación se concluyó dejar de calcular y registrar la depreciación mensual durante la vigencia, mientras se surtían las correcciones. En cuanto a Inmuebles, se efectuó un proceso de depuración de la información de adiciones y mejoras implementando lineamientos a nivel país.</p> <p><b>EXPLICACIÓN DEL SENA:</b> Referente a las solicitudes de información de las adiciones y mejoras se han enviado los respectivos soportes y aclaraciones, teniendo en cuenta lo requerido en las vistas y de acuerdo a correos recibidos (Se adjuntan respuestas enviadas); aclarando solicitudes se envió una segunda relación de inmuebles propios del SENA en donde se cuenta con los valores que se han incrementado a septiembre de 2015 (Correo febrero 26 de 2015 "Relación bienes inmuebles propios a septiembre 30 de 2015"), así como se adjuntaron los soportes solicitados según correo "Re incrementos cuenta 164001"; teniendo en cuenta lo anterior, se aclara que los ajustes de las alcuotas de depreciación se realizaron en el mes de diciembre de 2015 con la retroactividad en el momento en que se registró la mejora.</p>
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

<p>Cabe resaltar que con el objetivo de tener lineamientos claros en el reporte de información contable el Grupo de Contabilidad y el Grupo de Construcciones de la Dirección Administrativa y Financiera del SENA adelantaron labores conjuntas para unificar los criterios contables y técnicos para el reporte de los hechos económicos en los bienes inmuebles propiedad del SENA, trabajo que duró alrededor de 2 meses para la elaboración de la guía de “Hechos Económicos en los Bienes Inmuebles propiedad del SENA” que da pauta a las personas responsables del cargo de la información contable de a qué tipo de información corresponde el hecho económico, Mantenimiento o Reparación, Adición o Mejora, Construcción nueva o en curso, dicha Guía se encuentra para aprobación del Área de Planeación del SENA desde el mes de diciembre de 2015 y se espera publicar en el año 2016.</p> <p>De otro lado, es pertinente informar que en noviembre de 2015 se impartió Circular número 3 – 2015 – 000188 a todos los centros y direcciones con el objetivo de dar criterios contables y técnicos para el reporte de los Hechos Económicos del año 2015 a nivel nacional, información que se procesó y se trabajó conjuntamente entre las áreas de Contabilidad y Construcciones, dejando como resultado el reporte de más de 500 contratos que generaban hechos económicos en los bienes inmuebles del SENA durante el 2015, esta información fue trabajada por el Grupo de Construcciones y el Grupo de Contabilidad para el cierre contable de la vigencia mencionada.</p> <p>Finalmente, es preciso indicar que durante la vigencia 2016 se realizará la implementación del Software de gestión en la plataforma CRM de Microsoft Dynamics, la cual será la fuente de información base para los registros contables y la administración de los inmuebles en el SENA.</p> <p>7. Se observaron diferencias entre los saldos reportados en CHIP con corte a septiembre 30 de 2015, para las operaciones recíprocas, es decir las transacciones realizadas entre el SENA y otras entidades contables públicas; para una muestra de 10 entidades que representaron el 95% del total reportado por el SENA se estableció una diferencia neta de \$12.781,3 millones.</p> <p>Mediante indagación se informó que se realizaron conciliaciones trimestrales, de las 5 conciliaciones solicitadas, se remitió información con las diferencias de saldos, no incluyó identificación plena y depuración de partidas conciliatorias. Esta situación fue detectada también para la operación recíproca de partidas conciliatorias. Esta situación fue detectada también para la operación recíproca con el Tesoro Nacional cuenta 4705 Fondos Recibidos (CREE) que también fue objeto de auditoría.</p> <p><b>EXPLICACIÓN DEL SENA:</b> Durante la vigencia 2015 la conciliación de las cuentas recíprocas, se realizó siguiendo los lineamientos de la Contaduría General de la Nación, en el “MANUAL DE INSTRUCCIONES “OPERACIONES RECÍPROCAS- enero 2015 - Versión 1.0”, el cual indica:</p> <p>“1.2.1.2. Saldos por conciliar</p> <p>El proceso de consolidación de la información se realiza periódicamente de acuerdo con los parámetros establecidos por la CGN, por lo tanto, al momento de realizarlo es posible que haya entidades que no han reportado, por lo cual, no se puede visualizar el total de los saldos recíprocos.</p> <p>El reporte “Saldos por conciliar” muestra las entidades con la que se tiene saldos pendientes de conciliar, después de realizar el proceso de consolidación.”</p> <p>Es por lo anterior que la información de la conciliación con corte al 31 de diciembre de 2015, se realizará una vez se haya realizado la transmisión de las Entidades reportantes al Sistema CHIP, debido a que “es factible que no estén el 100% de los saldos pendientes por conciliar ya que se requiere del reporte oportuno de las entidades al Sistema CHIP”, tal y como lo señala el manual referido, adjunto al presente correo electrónico.</p> <p>Como soporte de lo anterior, se envía en CD, la siguiente información:</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. Conciliaciones con corte al 31 de marzo, 30 de junio y 30 de septiembre, de 2016.</li><li>2. Evidencias de correos y comunicaciones de circularización para lograr la depuración de las entidades señaladas en la muestra.</li><li>3. Manual del manejo de cuentas recíprocas de la Contaduría General de la Nación.</li></ol> <p>Es preciso señalar que en el Manual de Políticas contables V.4 publicado en Compromiso, el 17 de diciembre de 2015, no se incorpora un periodo de conciliación particular para las cuentas recíprocas, por</p>	<p>lo que su conciliación se cite a lo definido por la Contaduría General de la Nación, dando prevalencia a la esencia sobre forma, materialidad y razonabilidad de la información.</p> <p>Durante lo corrido de la vigencia 2016 el SENA circularizó y concilió operaciones con entidades del Nivel Nacional y territorial. La circularización por parte de la Entidad se realiza en forma trimestral. El informe de operaciones recíprocas se elabora tomando como parámetro las reglas de eliminación, dispuestas y publicadas en la página web de la Contaduría General de la Nación, los códigos de las entidades asignadas por la Contaduría General de la Nación y los procedimientos dispuestos en el Régimen de Contabilidad Pública. La gestión adelantada se presenta a continuación:</p> <table><tr><th>ACTIVIDADES</th><th>ENTIDADES</th></tr><tr><td>Conciliación y depuración</td><td>3101</td></tr><tr><td>Circularización y II trimestre 2016</td><td>6912</td></tr><tr><td>Respuestas a comunicaciones oficiales</td><td>44</td></tr><tr><td>Respuestas correos electrónicos</td><td>170</td></tr></table> <p>Finalmente, se resalta que la Entidad cuenta con la Guía GRE-P-011- “Procedimiento para emitir estados contables”, en el cual se establece el siguiente procedimiento para la conciliación de conciliaciones recíprocas.</p> <p>8. Aunque algunos bienes y derechos se encontraron individualizados en la Contabilidad, la herramienta que se utilizó al 30 de septiembre de 2015 para el manejo de la información y administración de los Convenios es insuficiente; el detalle de los procesos judiciales a favor y en contra de la Entidad se registró con base en el informe presentado a la Contraloría General de la República (formato P9).</p> <p>De igual manera no se contó durante la vigencia con un aplicativo que permita administrar y controlar los bienes inmuebles, actualmente esta actividad se realiza en una base de datos de Excel.</p> <p>La Entidad adelantó en 2015, la contratación con Microsoft para el diseño e implementación de herramientas informáticas en la gestión de inmuebles, convenios, entre otros, dentro del modelo de gestión denominado CRM (Customer Relationship Management). A la fecha de este informe, el CRM se encuentra en proceso de carga de información y de control de pruebas, para identificar los posibles errores que puedan presentarse desde su puesta en marcha y posterior implementación.</p> <p><b>EXPLICACIÓN DEL SENA:</b> La Entidad adelantó, durante la vigencia 2015, la contratación con Microsoft, para el diseño e implementación de herramientas informáticas para la gestión de convenios e inmuebles, entre otros, dentro del modelo de gestión denominado CRM (por sus siglas en inglés Customer Relationship Management), el cual entre sus paneles incluye uno para la gestión y control de los inmuebles del SENA denominado INMUEBLES, y otro para el control jurídico y técnico de los contratos de obra que se ejecuten desde la Dirección General llamado CONTROL DE OBRAS.</p> <p>El módulo INMUEBLES consignará toda la información básica no solo de los predios que son propiedad del SENA sino también de aquellos que se encuentran en comodato, arriendo o de los cuales el SENA posee cuotas partes. Es decir, se constituirá una Hoja de Vida de cada Predio.</p> <p>Para los inmuebles propios y en comodato también incluirá la información contable de cada uno incluyendo su vida útil y depreciación lo que permitirá tener información actualizada para los estados financieros de la Entidad. Así mismo contará con la información de cada una de las unidades constructivas, los estudios de vulnerabilidad sísmica que se hayan realizado al mismo, los análisis diagnósticos que se hayan elaborado con sus respectivas recomendaciones.</p> <p>Para los inmuebles en arriendo incluirá toda la información relevante del acuerdo contractual, arrendador, canon mensual, valor total, plazo, etc. y las características físicas del inmueble arrendado. Esta información se convertirá en un instrumento de gran importancia para el análisis económico y de capacidad que el SENA está utilizando por esta modalidad.</p> <p>La información consignada en este módulo no solo constituirá un simple inventario de los bienes inmuebles del SENA sino que alimentará una herramienta de análisis de la infraestructura física de la</p>	ACTIVIDADES	ENTIDADES	Conciliación y depuración	3101	Circularización y II trimestre 2016	6912	Respuestas a comunicaciones oficiales	44	Respuestas correos electrónicos	170
ACTIVIDADES	ENTIDADES										
Conciliación y depuración	3101										
Circularización y II trimestre 2016	6912										
Respuestas a comunicaciones oficiales	44										
Respuestas correos electrónicos	170										

Entidad debido a la capacidad de elaboración de informes que posee el CRM a partir de datos veraces y actualizados para la adecuada toma de decisiones.

El módulo CONTROL DE OBRAS, registrará la información detallada de cada uno de los contratos que estén bajo la responsabilidad de la Dirección General y por medio del cual se estén ejecutando obras de infraestructura. El módulo está en la capacidad de contener la información presupuestal; consigna cada uno de los Registros Presupuestales asociados al contrato; contable: lleva un control de cada pago que se realice por medio del contrato, desde la consignación del anticipo y su debida amortización; jurídico: Se registra cada modificación contractual que involucre el contrato, prorroga, adiciones, otrosí, suspensiones etc. y técnica de cada contrato, generando porcentajes de avance de obra y cumplimiento de cronogramas. También está en la capacidad de generar alertas dirigidas directamente al supervisor de cada contrato o quien se designe, sobre las cercanías de vencimiento o terminación del presupuesto.

Actualmente el CRM se encuentra en proceso de cargue de información y de control de pruebas, para identificar los posibles errores que puedan presentarse desde su puesta en marcha y su posterior implementación.

En lo referente a los procesos judiciales, vale la pena resaltar que, mediante Resolución N° 0069 del 20 de enero de 2015 se adopta la metodología para la valoración del riesgo procesal y de los pasivos contingentes por procesos judiciales y conciliaciones extrajudiciales en contra de la entidad, teniendo en cuenta lo estipulado en la Ley 1437 de 2011 artículo 194, la cual indica que "Todas las entidades que constituyan una sección del Presupuesto General de la Nación, deberán efectuar una valoración de sus contingencias judiciales que se adelanten en su contra (...) las entidades priorizarán, dentro del marco de gastos del sector correspondientes, los recursos para atender las condenas y para aportar al Fondo de Contingencias según la valoración que se haya efectuado". Así, los procesos a corte 31 de diciembre de 2015, se valoraron de acuerdo a esta metodología del riesgo.

Para determinar los valores de pretensión o provisión, la entidad ha tenido en cuenta la metodología de valoración de los riesgos procesales establecida por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, es decir que se ha contemplado tanto el "árbol probabilístico" como la "valoración de los Abogados".

Para el caso del "árbol probabilístico", el cálculo se ha determinado partiendo de los procesos fallados en contra de la Entidad al corte de septiembre de 2015, y se ha establecido que el estudio se actualizará en forma trimestral y el resultado se aplicará igualmente al trimestre inmediatamente siguiente, mientras que para la "valoración de los Abogados" para cada uno de los procesos se han evaluado los criterios de "fortaleza de la defensa", "fortaleza probatoria", "presencia de riesgos procesales" y "nivel de jurisprudencia".

Una vez determinada la valoración para cada una de las variables señaladas, se ha fijado que si efectuada la sumatoria de las mismas arroja un porcentaje igual o superior a 50% de riesgo, se debe realizar provisión al proceso correspondiente por el 100% del valor de la demanda, pero si el porcentaje es inferior a este tope, el valor del proceso se registra dentro de las Cuentas de Orden como Pretensiones. Finalmente, vale la pena resaltar que, con el fin de finalizar el proceso de depuración contable de los convenios, se suscribió el contrato número 916 de 2016 con la firma PRICE WATERHOUSE COOPERS ASESORES GERENCIALES LTDA., quien tiene esta misión dentro de su objeto social.

9. Se obtuvo evidencia de las conciliaciones trimestrales de la cuenta 1640 Bienes Inmuebles con corte a mayo 31, julio 30 y octubre 31 de 2015 incumpliendo la periodicidad mensual establecida en el numeral 3.8 de la Resolución 357 de 2008 y numeral 2.2.4 del Manual de Políticas Contables V3 del SENA.

**EXPLICACIÓN DEL SENA:** Al tener de lo establecido en el Manual de Políticas contables de la Entidad, se realizan conciliaciones trimestrales entre el Grupo de Construcciones y el Grupo de Contabilidad, dentro de los cinco días siguientes al cierre de cada trimestre. En el supuesto de existir diferencias en los registros, se realizan las averiguaciones necesarias para elaborar los registros contables correspondientes y deslindar las responsabilidades administrativas que pudieran darse.

Vale la pena resaltar que actualmente el SENA se encuentra implementando el software de Gestión de Construcciones, el cual servirá de fuente principal para el registro contable y el control administrativo de los inmuebles.

10. No se ha definido la clasificación por tercero para registrar las provisiones de los procesos judiciales, ni los derechos y responsabilidades contingentes por litigios (cuentas 2710, 8120 y 9120) en SIF, para lo cual el SENA emplea el formato de relación procesos judiciales – F9, como libro auxiliar detallado de contabilidad.

Se analizó el formato mencionado al corte de septiembre de 2015 donde se observaron debilidades como:

- Extemporaneidad en la entrega de la información por parte de la Dirección Jurídica al Grupo de Contabilidad, de los meses objeto de auditoría abril a noviembre de 2015, se observaron en los 8 meses un retraso de 10 días calendario en promedio para la entrega de la información.

- Diferencia de mayor valor registrado en SIF en la cuenta 271005 con respecto al valor informado como total de provisión contable en el formato F9 de abril de 2015, el valor de la diferencia es de \$31.110 millones.

- En el recálculo del registro contable de provisiones, con base en el formato F9, se establecieron diferencias en los 3 meses de 2015 objeto de análisis en el movimiento crédito de la cuenta 271005 así:

**Tabla 2**  
Diferencias entre saldo SIF a 30/09/2015 y reporte grupo de Procesos Judiciales, Conciliaciones y Recursos.  
Cifras dadas en millones de pesos

MES	MOVIMIENTO CRÉDITO SIF 271005	MOVIMIENTO CRÉDITO F9	DIFERENCIA ENTRE MOV. CRÉDITO SIF Vs. F9	% MOV. CR 271005
JUNIO	7.761	9.543	(1.782)	-22.97%
SEPTIEMBRE	3.921	3.898	23	0.59%
DICIEMBRE	8.483	7.726	756	8.92%
PROMEDIO MES	6.721	TOTAL	(1.003)	-14.92%

Estas diferencias no se identificaron en la conciliación mensual.

**EXPLICACIÓN DEL SENA:**

El procedimiento para el cálculo de la valoración del riesgo procesal y de los pasivos contingentes por procesos judiciales y conciliaciones en contra de la Entidad, tiene en cuenta la información de cada uno de los abogados y el árbol probabilístico de fallo a favor teniendo en cuenta cada una de las etapas del proceso. La aplicación de esta metodología brinda un grado de estimación, mas no de certeza para definir la provisión para atender este tipo de contingencias. La provisión se realiza de forma global, de tal manera que el registro de la provisión individual no se considera práctica ni material para los fines de la razonabilidad de la información contable, toda vez que si incorpora el resultado individual del cálculo de cada proceso.

Si bien es cierto, es posible encontrar diferencias, particularmente por la oportunidad de entrega de la información, también es cierto que esta información se concilia mensualmente y para el cierre de la vigencia 2015 fue debidamente coilejada con la información de la Dirección Jurídica.

Se reitera lo expresado anteriormente, en lo referente a los procesos judiciales, vale la pena resaltar que, mediante Resolución N° 0069 del 20 de enero de 2015 se adopta la metodología para la valoración del riesgo procesal y de los pasivos contingentes por procesos judiciales y conciliaciones extrajudiciales en contra de la entidad, teniendo en cuenta lo estipulado en la Ley 1437 de 2011 artículo 194, la cual indica

Diferencias entre saldo SIIF a 30/09/2015 y Reporte Grupo de Gestión de Convenios

Cifras dadas en millones de pesos

CONCEPTO	INFORME SIIF SALDO FINAL CUENTA 142402 30-09-15	INFORME DE DIRECCION JURIDICA 30-09- 2015	DIFERENCIAS
DESEMBOLSOS	\$347.749,90	\$185.648,88	\$162.101,02
LEGALIZACIONES	\$12.038,69	\$0,00	\$12.038,69
TOTAL CTA 142402	\$335.711,21	\$185.648,88	\$150.062,33
SIIF			
TOTAL APORTES SENA (CONVENIO)	\$0,00	\$2.173.893,42	(\$2.173.893,42)
CUENTA DE ORDEN			
APORTES EN ESPECIE	\$0,00	\$137.133,11	(\$137.133,11)
APORTES EN DINERO	\$0,00	\$2.048.442,89	(\$2.048.442,89)

**EXPLICACIÓN DEL SENA:** De acuerdo a lo observado por la Oficina de Control Interno (OCI), la calidad de la información entregada al Grupo de Contabilidad por parte de la Dirección Jurídica, es un consolidado de información remitida por cada área responsable (Coordinaciones) de la suscripción de Convenios y que se genera de acuerdo a los Informes de supervisión. De lo anterior se ratifica que existen 2 Conciliaciones debidamente firmadas por los responsables del Grupo de Contabilidad y el Grupo de Gestión de convenios al mes de Julio 2015 y que el Acta de conciliación de Convenios de Dirección General con corte a septiembre de 2015, se encontraba pendiente de firmas.

La conciliación que se viene realizando es únicamente de Convenios VIGENTES, toda vez que la Dirección Jurídica no ejerce control directo en la ejecución Financiera de cada Convenio, por cuanto esta actividad es responsabilidad del Área que suscribe el convenio. En nuestro concepto el Grupo de Contabilidad no es el responsable de ejercer el control de Convenios liquidados, en proceso de liquidación o vencidos, pues es menester del área contable velar que las legalizaciones sean realizadas conforme a los parámetros establecidos en las políticas contables. No obstante lo anterior dentro de la conciliación que se realiza se deja evidencia de aquellos Convenios que se encuentran con estado VENCIDO y que tiene saldos por depurar y/o legalizar.

Con respecto a las CUENTAS DE ORDEN relacionada con Convenios, nos permitimos informar que estas no se manejan a nivel de tercero, solo a nivel de PCI de acuerdo a la dinámica de la cuenta. No obstante a 31 de diciembre de 2015 se hizo la respectiva contabilización en las Cuentas de Orden, para lo cual se deja evidencia del detalle en el siguiente Cuadro en Excel:

que “Todas las entidades que constituyen una sección del Presupuesto General de la Nación, deberán efectuar una valoración de sus contingencias judiciales que se adelanten en su contra (...) las entidades priorizarán, dentro del marco del gasto del sector correspondientes, los recursos para atender las condenas y para aportar al Fondo de Contingencias según la valoración que se haya efectuado”. Así, los procesos a corte 31 de diciembre de 2015, se valoraron de acuerdo a esta metodología del riesgo. Para determinar los valores de pretensión o provisión, la entidad ha tenido en cuenta la metodología de valoración de los riesgos procesales establecida por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, es decir que se ha contemplado tanto el “árbol probabilístico” como la “valoración de los Abogados”.

Para el caso del “árbol probabilístico”, el cálculo se ha determinado partiendo de los procesos fallados en contra de la Entidad al corte de septiembre de 2015, y se ha establecido que el estudio se actualizará en forma trimestral y el resultado se aplicará igualmente al trimestre inmediatamente siguiente, mientras que para la “valoración de los Abogados” para cada uno de los procesos se han evaluado los criterios de “Fortaleza de la defensa”, “fortaleza probatoria”, “presencia de riesgos procesales” y “nivel de jurisprudencia”.

Una vez determinada la valoración para cada una de las variables señaladas, se ha fijado que si efectuada la sumatoria de las mismas arroja un porcentaje igual o superior a 50% de riesgo, se debe realizar Provisión al proceso correspondiente por el 100% del valor de la demanda, pero si el porcentaje es inferior a este tope, el valor del proceso se registra dentro de las Cuentas de Orden como Pretensiones. Finalmente, vale la pena resaltar que, con el fin de finalizar el proceso de depuración contable de los convenios, se suscribió el contrato número 916 de 2016 con la firma PRICE WATERHOUSE COOPERS ASESORES GERENCIALES LTDA., quien tiene esta misión dentro de su objeto social.

11. Respecto a la cuenta 142402 Recursos Entregados en Administración – convenios con corte a 30 de septiembre de 2015, se evidenció inoportunidad en la entrega y deficiencias en la calidad de la información financiera que debió suministrar la Dirección Jurídica a Contabilidad según lo estipulado en el Manual de Políticas Contables V3 y en la Resolución 1456 de 2014, “**Artículo 6°: El grupo permanente de trabajo denominado “Gestión de Convenios”, tendrá las siguientes funciones: (...) 8. Recaudar y consolidar los informes mensuales que deben enviar las distintas direcciones Regionales del SENA sobre la suscripción, ejecución y liquidación de los convenios que sean de su competencia”.**

Este incumplimiento contribuyó a que los registros y demás procesos contables relacionados con Convenios no se efectuaran de manera oportuna y adecuada, así:

- De 9 conciliaciones que debieron existir a 30 de septiembre de 2015, se obtuvo evidencia de 1 conciliación con corte a 30 de julio.
- De la conciliación a 30 de julio, se estableció que solo se consideró para la conciliación el número de los convenios vigentes pero no el saldo de los convenios ni sus diferentes estados, vencidos y liquidados.
- La cuenta de orden clasificada por tercero que controla el monto de los aportes en especie y dinero del SENA por cada Convenio vigente no se actualizó durante la vigencia, de acuerdo a la dinámica de la cuenta estipulada para esta revelación en el Manual de Políticas Contables V3 para la contabilización de Convenios.
- No se identificó en el reporte del Grupo de Gestión de Convenios el valor de los desembolsos por \$5.244.4 millones de convenios suscritos por Dirección General entre enero y septiembre de 2015 según SIIF.
- En cuanto al reporte de legalizaciones del Grupo de Gestión de Convenios, no se incluyeron las efectuadas de enero a septiembre de 2015 por \$12.038,7 millones según SIIF.
- En cuanto al reporte de legalizaciones de convenios relacionados con la muestra seleccionada de la cuenta 142402 Recursos Entregados en Administración - Convenios por \$1.608 millones de \$1.611 millones solicitados según muestra (0.06% con respecto al saldo de la cuenta).
- En el análisis efectuado se establecieron diferencias entre los saldos por tercero registrados en la contabilidad de acuerdo a la dinámica contable estipulada en el Manual de Políticas así:

Tabla 3

CUENTAS DE ORDEN CONVENIOS-2015

Número de Convenio	Año	RECIBO	Entidad	Total
10	2015	DIRECCION GENERAL	COMPROBACION VOLUNTARIA DE COLOMBIA	95.897.486,00
11	2015	DIRECCION GENERAL	COMPROBACION VOLUNTARIA DE COLOMBIA	7.750,00
12	2015	DIRECCION GENERAL	AGENCIA DE COLOMBIA ASESORIA S.A.S.	1.000,00
13	2015	DIRECCION GENERAL	FIN INTERNACIONAL	1.000,00
14	2015	DIRECCION GENERAL	AGENCIA DE COLOMBIA ASESORIA S.A.S.	43,00
15	2015	DIRECCION GENERAL	AGENCIA DE COLOMBIA ASESORIA S.A.S.	27.270.000,00
16	2015	DIRECCION GENERAL	AGENCIA DE COLOMBIA ASESORIA S.A.S.	44.721.800,00
17	2015	DIRECCION GENERAL	AGENCIA DE COLOMBIA ASESORIA S.A.S.	89.776,20,00
18	2015	DIRECCION GENERAL	AGENCIA DE COLOMBIA ASESORIA S.A.S.	67.000.000,00
19	2015	DIRECCION GENERAL	AGENCIA DE COLOMBIA ASESORIA S.A.S.	600.000,00
20	2015	DIRECCION GENERAL	AGENCIA DE COLOMBIA ASESORIA S.A.S.	4.000.000,00
21	2015	DIRECCION GENERAL	AGENCIA DE COLOMBIA ASESORIA S.A.S.	21.945.000,00
22	2015	DIRECCION GENERAL	AGENCIA DE COLOMBIA ASESORIA S.A.S.	6.151.222,00
23	2015	DIRECCION GENERAL	AGENCIA DE COLOMBIA ASESORIA S.A.S.	5.179.244,00
24	2015	DIRECCION GENERAL	AGENCIA DE COLOMBIA ASESORIA S.A.S.	9.240.300,00
25	2015	DIRECCION GENERAL	AGENCIA DE COLOMBIA ASESORIA S.A.S.	3.844.786,00
26	2015	DIRECCION GENERAL	AGENCIA DE COLOMBIA ASESORIA S.A.S.	6.211.881,00
27	2015	DIRECCION GENERAL	AGENCIA DE COLOMBIA ASESORIA S.A.S.	195.000.000,00
28	2015	DIRECCION GENERAL	AGENCIA DE COLOMBIA ASESORIA S.A.S.	28.576.000,00
29	2015	DIRECCION GENERAL	AGENCIA DE COLOMBIA ASESORIA S.A.S.	28.576.000,00
30	2015	DIRECCION GENERAL	AGENCIA DE COLOMBIA ASESORIA S.A.S.	28.576.000,00
31	2015	DIRECCION GENERAL	AGENCIA DE COLOMBIA ASESORIA S.A.S.	28.576.000,00
32	2015	DIRECCION GENERAL	AGENCIA DE COLOMBIA ASESORIA S.A.S.	28.576.000,00
33	2015	DIRECCION GENERAL	AGENCIA DE COLOMBIA ASESORIA S.A.S.	28.576.000,00
34	2015	DIRECCION GENERAL	AGENCIA DE COLOMBIA ASESORIA S.A.S.	28.576.000,00
35	2015	DIRECCION GENERAL	AGENCIA DE COLOMBIA ASESORIA S.A.S.	28.576.000,00
36	2015	DIRECCION GENERAL	AGENCIA DE COLOMBIA ASESORIA S.A.S.	28.576.000,00
37	2015	DIRECCION GENERAL	AGENCIA DE COLOMBIA ASESORIA S.A.S.	28.576.000,00
38	2015	DIRECCION GENERAL	AGENCIA DE COLOMBIA ASESORIA S.A.S.	28.576.000,00
39	2015	DIRECCION GENERAL	AGENCIA DE COLOMBIA ASESORIA S.A.S.	28.576.000,00
40	2015	DIRECCION GENERAL	AGENCIA DE COLOMBIA ASESORIA S.A.S.	28.576.000,00
41	2015	DIRECCION GENERAL	AGENCIA DE COLOMBIA ASESORIA S.A.S.	28.576.000,00
42	2015	DIRECCION GENERAL	AGENCIA DE COLOMBIA ASESORIA S.A.S.	28.576.000,00
43	2015	DIRECCION GENERAL	AGENCIA DE COLOMBIA ASESORIA S.A.S.	28.576.000,00
44	2015	DIRECCION GENERAL	AGENCIA DE COLOMBIA ASESORIA S.A.S.	28.576.000,00
45	2015	DIRECCION GENERAL	AGENCIA DE COLOMBIA ASESORIA S.A.S.	28.576.000,00
46	2015	DIRECCION GENERAL	AGENCIA DE COLOMBIA ASESORIA S.A.S.	28.576.000,00
47	2015	DIRECCION GENERAL	AGENCIA DE COLOMBIA ASESORIA S.A.S.	28.576.000,00
48	2015	DIRECCION GENERAL	AGENCIA DE COLOMBIA ASESORIA S.A.S.	28.576.000,00
49	2015	DIRECCION GENERAL	AGENCIA DE COLOMBIA ASESORIA S.A.S.	28.576.000,00
50	2015	DIRECCION GENERAL	AGENCIA DE COLOMBIA ASESORIA S.A.S.	28.576.000,00
51	2015	DIRECCION GENERAL	AGENCIA DE COLOMBIA ASESORIA S.A.S.	28.576.000,00
52	2015	DIRECCION GENERAL	AGENCIA DE COLOMBIA ASESORIA S.A.S.	28.576.000,00
53	2015	DIRECCION GENERAL	AGENCIA DE COLOMBIA ASESORIA S.A.S.	28.576.000,00
54	2015	DIRECCION GENERAL	AGENCIA DE COLOMBIA ASESORIA S.A.S.	28.576.000,00
55	2015	DIRECCION GENERAL	AGENCIA DE COLOMBIA ASESORIA S.A.S.	28.576.000,00
56	2015	DIRECCION GENERAL	AGENCIA DE COLOMBIA ASESORIA S.A.S.	28.576.000,00
57	2015	DIRECCION GENERAL	AGENCIA DE COLOMBIA ASESORIA S.A.S.	28.576.000,00
58	2015	DIRECCION GENERAL	AGENCIA DE COLOMBIA ASESORIA S.A.S.	28.576.000,00
59	2015	DIRECCION GENERAL	AGENCIA DE COLOMBIA ASESORIA S.A.S.	28.576.000,00
60	2015	DIRECCION GENERAL	AGENCIA DE COLOMBIA ASESORIA S.A.S.	28.576.000,00
61	2015	DIRECCION GENERAL	AGENCIA DE COLOMBIA ASESORIA S.A.S.	28.576.000,00
62	2015	DIRECCION GENERAL	AGENCIA DE COLOMBIA ASESORIA S.A.S.	28.576.000,00
63	2015	DIRECCION GENERAL	AGENCIA DE COLOMBIA ASESORIA S.A.S.	28.576.000,00
64	2015	DIRECCION GENERAL	AGENCIA DE COLOMBIA ASESORIA S.A.S.	28.576.000,00
65	2015	DIRECCION GENERAL	AGENCIA DE COLOMBIA ASESORIA S.A.S.	28.576.000,00
66	2015	DIRECCION GENERAL	AGENCIA DE COLOMBIA ASESORIA S.A.S.	28.576.000,00
67	2015	DIRECCION GENERAL	AGENCIA DE COLOMBIA ASESORIA S.A.S.	28.576.000,00
68	2015	DIRECCION GENERAL	AGENCIA DE COLOMBIA ASESORIA S.A.S.	28.576.000,00
69	2015	DIRECCION GENERAL	AGENCIA DE COLOMBIA ASESORIA S.A.S.	28.576.000,00
70	2015	DIRECCION GENERAL	AGENCIA DE COLOMBIA ASESORIA S.A.S.	28.576.000,00
71	2015	DIRECCION GENERAL	AGENCIA DE COLOMBIA ASESORIA S.A.S.	28.576.000,00
72	2015	DIRECCION GENERAL	AGENCIA DE COLOMBIA ASESORIA S.A.S.	28.576.000,00
73	2015	DIRECCION GENERAL	AGENCIA DE COLOMBIA ASESORIA S.A.S.	28.576.000,00
74	2015	DIRECCION GENERAL	AGENCIA DE COLOMBIA ASESORIA S.A.S.	28.576.000,00
75	2015	DIRECCION GENERAL	AGENCIA DE COLOMBIA ASESORIA S.A.S.	28.576.000,00
76	2015	DIRECCION GENERAL	AGENCIA DE COLOMBIA ASESORIA S.A.S.	28.576.000,00
77	2015	DIRECCION GENERAL	AGENCIA DE COLOMBIA ASESORIA S.A.S.	28.576.000,00
78	2015	DIRECCION GENERAL	AGENCIA DE COLOMBIA ASESORIA S.A.S.	28.576.000,00
79	2015	DIRECCION GENERAL	AGENCIA DE COLOMBIA ASESORIA S.A.S.	28.576.000,00
80	2015	DIRECCION GENERAL	AGENCIA DE COLOMBIA ASESORIA S.A.S.	28.576.000,00
81	2015	DIRECCION GENERAL	AGENCIA DE COLOMBIA ASESORIA S.A.S.	28.576.000,00
82	2015	DIRECCION GENERAL	AGENCIA DE COLOMBIA ASESORIA S.A.S.	28.576.000,00
83	2015	DIRECCION GENERAL	AGENCIA DE COLOMBIA ASESORIA S.A.S.	28.576.000,00
84	2015	DIRECCION GENERAL	AGENCIA DE COLOMBIA ASESORIA S.A.S.	28.576.000,00
85	2015	DIRECCION GENERAL	AGENCIA DE COLOMBIA ASESORIA S.A.S.	28.576.000,00
86	2015	DIRECCION GENERAL	AGENCIA DE COLOMBIA ASESORIA S.A.S.	28.576.000,00
87	2015	DIRECCION GENERAL	AGENCIA DE COLOMBIA ASESORIA S.A.S.	28.576.000,00
88	2015	DIRECCION GENERAL	AGENCIA DE COLOMBIA ASESORIA S.A.S.	28.576.000,00
89	2015	DIRECCION GENERAL	AGENCIA DE COLOMBIA ASESORIA S.A.S.	28.576.000,00
90	2015	DIRECCION GENERAL	AGENCIA DE COLOMBIA ASESORIA S.A.S.	28.576.000,00
91	2015	DIRECCION GENERAL	AGENCIA DE COLOMBIA ASESORIA S.A.S.	28.576.000,00
92	2015	DIRECCION GENERAL	AGENCIA DE COLOMBIA ASESORIA S.A.S.	28.576.000,00
93	2015	DIRECCION GENERAL	AGENCIA DE COLOMBIA ASESORIA S.A.S.	28.576.000,00
94	2015	DIRECCION GENERAL	AGENCIA DE COLOMBIA ASESORIA S.A.S.	28.576.000,00
95	2015	DIRECCION GENERAL	AGENCIA DE COLOMBIA ASESORIA S.A.S.	28.576.000,00
96	2015	DIRECCION GENERAL	AGENCIA DE COLOMBIA ASESORIA S.A.S.	28.576.000,00
97	2015	DIRECCION GENERAL	AGENCIA DE COLOMBIA ASESORIA S.A.S.	28.576.000,00
98	2015	DIRECCION GENERAL	AGENCIA DE COLOMBIA ASESORIA S.A.S.	28.576.000,00
99	2015	DIRECCION GENERAL	AGENCIA DE COLOMBIA ASESORIA S.A.S.	28.576.000,00
100	2015	DIRECCION GENERAL	AGENCIA DE COLOMBIA ASESORIA S.A.S.	28.576.000,00

De acuerdo a lo observado por el Oficina de Control Interno (OCI), la calidad de la información entregada al Grupo de Contabilidad por parte de la Dirección Jurídica, es un consolidado de Información remitida por cada área responsable (Coordinaciones) de la suscripción de Convenios y que se genera de acuerdo a los Informes de supervisión. De lo anterior se ratifica que existen 2 Conciliaciones debidamente firmadas por los responsables del Grupo de Contabilidad y el Grupo de Gestión de convenios al mes de Julio 2015 y que el Acta de conciliación de Convenios de Dirección General con corte a septiembre de 2015, se encontraba pendiente de firmas.

Con respecto al valor de los desembolsos por \$5.244,4 millones de convenios suscritos por Dirección General entre enero y septiembre de 2015 y de los cuales no se identificó en el reporte del Grupo de Gestión de Convenios, nos permitimos ratificar que dichos desembolsos se reflejan en el movimiento Débito de la cuenta contable 142402 como se evidencia en SIIF y cuyo movimiento es controlado por el Grupo de Contabilidad.

Con el fin de llevar un control adecuado acerca de la ejecución de los diferentes convenios de la Entidad, actualmente se está implementando el software de gestión de convenios, bajo la plataforma CRM de Microsoft Dynamics.

Finalmente, vale la pena resaltar que, con el fin de finalizar el proceso de depuración contable de los convenios, se suscribió el contrato número 916 de 2016 con la firma PRICE WATERHOUSE COOPERS ASESORES GERENCIALES LTDA., quien tiene esta misión dentro de su objeto social.

12. Se adquirió el aplicativo SEVEN en la vigencia 2013, con el cual se esperaba mejorar la administración y controles de los bienes muebles e inmuebles, así como calcular de forma automática su depreciación. Sin embargo, no se obtuvo evidencia de la entrada en funcionamiento de este aplicativo para minimizar los riesgos asociados al manejo de inmuebles, entre otros aspectos. En la vigencia 2015 desde la Administración se tomó la decisión de fortalecer el aplicativo ORIONS, con los desarrollos requeridos por la operación de inventarios en la Entidad.

**EXPLICACIÓN DEL SENA:** Una de las fortalezas para la Entidad durante la vigencia 2015 efectivamente es el trabajo conjunto con el área de tecnología, adelantando las mejoras al sistema de información ORIONS con el fin de mitigar las falencias frente a la administración de los bienes de la Entidad, lo cual redunda en la razonabilidad de los Estados Financieros, por tal razón se estableció un cronograma de actividades el cual se adjunta (archivo project), dichas actividades al cierre de la vigencia

2015 se ajustaron las restricciones a los movimientos de entrada y salida de devolutivos nuevos, reintegrados servibles e inservibles buscando así minimizar los errores cometidos por los usuarios al momento de registrar la información y de esta manera asegurar que el registro contable sea real a los hechos económicos de la Entidad.

De la misma manera se realizó la depuración de usuarios registrados en el sistema con el fin de identificar realmente quienes están activos y de esta manera limpiar la base de datos y brindar un mayor nivel de seguridad al sistema.

Adicional a esto se llevó acabo la migración de la información al sistema web login para actualizar la versión de ORIONS, a su vez se habilitó el ambiente de pruebas en el cual se realizan las validaciones a cada uno de los ajustes previo a su publicación en el ambiente de producción a nivel nacional.

Con el fin de integrar el sistema de información ORIONS con el sistema para el manejo del parque automotor, se llevó a cabo la adecuación de las formas que permite el registro de la información para identificar la placa de tránsito de dichos bienes.

En la actualidad se está trabajando con el área contable con el fin de integrar estas dos áreas, con el fin de entregar información homologada y de esta manera disminuir los tiempos de revisión por parte de área contable.

13. Los Estados Financieros con corte trimestral a marzo 31, junio 30 y septiembre 30 de 2015 no fueron publicados en la página institucional del SENA, incumpliendo lo exigido por el Régimen de Contabilidad Pública numeral 7. "PUBLICACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS", del Capítulo II "Procedimiento para la Estructuración y Presentación de Estados Financieros Básicos"; y lo requerido en Manual de Políticas del SENA, numeral 7 en la que se establece que "El SENA publica los Estados Financieros firmados por el Representante Legal, Director Administrativo y Financiero y Profesional con funciones de Contador de la Entidad, según GRF-P-011 procedimiento para emitir Estados Financieros, en su página web dentro de los quince (15) días hábiles siguientes a la fecha límite establecida por la Contaduría General de la Nación para su rendición, así: (...) Los Estados Financieros básicos intermedios son Balance General, Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental, Estado de Cambios en el Patrimonio".

La Contaduría General de la Nación expidió la Resolución 040/2016, por la cual se concedió prórroga hasta el 26 de febrero de 2016 para transmitir a CHIP los Estados financieros con corte a 31 de diciembre de 2015.

**EXPLICACIÓN DEL SENA:** La información contable del SENA se encuentra publicada en su página web, de tal forma que a ella se puede acceder a través del siguiente link:

<http://www.sena.edu.co/transparencia/gestion-contable/Paginas/Informacion/C3%B3n-Contable.aspx>

Allí se puede apreciar la publicación trimestral de los estados contables intermedios y de los estados contables definitivos, cumpliendo así con lo señalado por la Contaduría General de la Nación. De igual forma, la transmisión a CHIP se ha realizado oportunamente, de acuerdo a los plazos fijados por la Contaduría General de la Nación.

14. No se obtuvo evidencia del seguimiento periódico a los indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera, económica, social y ambiental de la entidad y su comunicación a la Alta Dirección en períodos intermedios.

Se conoció el formato F6 INDICADORES DE GESTIÓN que se presenta en el informe anual consolidado en SIRECI y los indicadores de Gestión de Gerentes Públicos definidos para la Dirección Administrativa y Financiera.

**EXPLICACIÓN DEL SENA:** Con el fin de complementar los indicadores de gestión presentados en SIRECI, se definieron los siguientes indicadores de gestión, los cuales fueron aprobados por el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable, en sesión del 18 de agosto de 2016:

INDICADOR	FÓRMULA	DESCRIPCIÓN DEL INDICADOR	META
ENDEUDAMIENTO	Pasivo total / Activo Total	Refleja la proporción de los recursos que la Entidad adeuda a terceros, comparada con la cantidad de activos totales que posee	Menor o igual al 40% ( $\leq 40\%$ )
LIQUIDEZ	Activo corriente/ Pasivo Corriente	Si bien, los recursos para cubrir las obligaciones de la Entidad garantizan a través del presupuesto aprobado para cada una de las vigencias, se hace necesario revisar la capacidad que tiene el SENA para cubrir sus obligaciones de corto plazo, con sus activos realizables en el corto plazo.	Mayor o igual a uno, ( $\geq 1$ )
ENDEUDAMIENTO A CORTO PLAZO	Pasivo Corriente/ Activo Total	Este indicador tiene el propósito de medir la capacidad de endeudamiento que tiene la entidad en el corto plazo. Revela el porcentaje de participación con terceros cuyo vencimiento no es superior a un año. (Ver documento: "La Contabilidad y su utilidad en el sector público" de la Contaduría General de la Nación.	Menor o igual a 20% ( $\leq 20\%$ )
VARIACIÓN VALOR CONTABLE DEUDORES	(Valor contable Deudores iniciales- Valor contable Deudores finales)/Valor contable Deudores totales iniciales	Las cuentas por cobrar son un componente sensible dentro de los Activos de la Entidad, dado su alto potencial de convertirse en recursos de liquidez, razón por la cual se requiere realizar una revisión permanente del grado de incremento o disminución porcentual, reflejando de esta forma la gestión, tanto	Valor positivo o mayor a cero ( $\geq 0$ )

INDICADOR	FÓRMULA	DESCRIPCIÓN DEL INDICADOR	META
% INVERSIÓN EN INFRAESTRUCTURA	$(PP \text{ y } Eq. \text{ Inicial} - PP \text{ y } Eq. \text{ Final}) / \text{Ingresos del periodo}$	Refleja la porción de recursos de los ingresos que ha sido destinado para el aumento de la infraestructura del SENA, representado en la Propiedad, planta y equipo.	Seguimiento
INCREMENTO DEL PATRIMONIO	$\text{Variación Patrimonio/ Patrimonio inicial}$	Indica la proporción en la cual, el Patrimonio de la Entidad aumenta o disminuye, generando alertas tempranas para la toma de decisiones.	Valor positivo o mayor a cero ( $\geq 0$ )
VARIACIÓN INGRESOS	$(\text{Ingresos anterior} - \text{Ingresos periodo actual}) / \text{Ingresos periodo anterior}$	Indica el grado en el que los ingresos totales de la Entidad han variado entre un periodo y otro.	Valor positivo o mayor a cero ( $\geq 0$ )
INDEPENDENCIA FINANCIERA	$\text{Ingresos propios del SENA} / \text{Ingresos totales}$	Refleja la cantidad de recursos generados de forma independiente por el SENA, producto de los aportes parafiscales, FIC, cuotas de monetización, entre otros, respecto a la cantidad de ingresos totales recibidos por la Entidad.	Mayor o igual al 30% ( $\geq 30\%$ )
EFICIENCIA NETA DEL INGRESO	$\text{Excedente neto/Ingresos Totales}$	Teniendo en cuenta que la función fiscal de la Entidad es generar y obtener ingresos que le permitan atender los gastos generados durante cada una de las vigencias, se requiere analizar el porcentaje del excedente operativo respecto a los ingresos generados, de tal forma que pueda indicar si existe una falta de inversión o uso adecuado de los ingresos. La	Menor al 10% y mayor al 0% ( $\leq 10\%; \geq 0$ )

INDICADOR	FÓRMULA	DESCRIPCIÓN DEL INDICADOR	META
		tendencia de este indicador debe ser lo más cercano a cero.	

Estos indicadores serán publicados en la página web del SENA, de forma trimestral, con el fin de realizar el respectivo análisis y seguimiento.

15. Los funcionarios de la Planta pertenecientes al Grupo de Contabilidad de la Dirección General son insuficientes para la complejidad de la Entidad, ya que solamente cuenta con 7 personas, de las cuales 4 se encuentran con nombramiento en cargos técnicos y 3 en cargos profesionales. Debido a esta insuficiencia fue necesario contratar mediante prestación de servicios personales a 61 profesionales en Dirección General para apoyar el proceso contable en la vigencia 2015, lo cual aumenta el riesgo de pérdida de continuidad en el proceso contable y gestión del conocimiento.

En las Direcciones Regionales se cuenta con 33 Contadores Regionales y 125 profesionales asociados al proceso contable, de los cuales 71 son cargos de planta.

**EXPLICACIÓN DEL SENA:** Si bien es cierto, la situación expuesta por la Oficina de Control Interno de Gestión es real, esta no solamente se encuentra circunscrita al Grupo de Contabilidad, sino que por demás, es una situación que se presenta en general en las diferentes áreas, oficinas, regionales y centros de la Entidad.

Es por lo anterior, que no compartimos que esta sea una debilidad del proceso contable, sino que es una situación inherente a la estructura del SENA, de lo cual no tiene injerencia el procedimiento contable. En todo caso, el personal vinculado a los procesos contables de la Entidad es de una alta calidad profesional y técnica, lo que se puede evidenciar en los perfiles contratados y en los resultados de la gestión general e individual.

**D. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades del Sistema.**

**1.1. Componente del Talento Humano**

**1.1.1. Acuerdos Compromisos y Protocolos Éticos:**

A pesar de que se desarrollaron actividades participativas para la construcción del Código de Ética se evidencian oportunidades de mejora en cuanto a la formalización mediante acto administrativo de este documento. Igualmente se encuentra pendiente la publicación en la página web institucional para consulta de la ciudadanía y partes interesadas.

**EXPLICACIÓN DEL SENA:** No dieron ninguna explicación al respecto.

**1.1.2 Desarrollo del Talento Humano:**

La Entidad tiene establecido un Programa de Inducción y Reinducción que define su periodicidad, medios y contenido, sin embargo es importante diseñar acciones que propendan por el desarrollo y aplicación de manera general en toda la entidad.

**EXPLICACIÓN DEL SENA:** La Secretaría General del SENA a través del Grupo de Formación y Desarrollo del Talento Humano encargado de los programas de Inducción y Reinducción, ha emitido los lineamientos de conformidad con la normatividad vigente, en especial lo contemplado en el Decreto 1567 de 1998, para que a nivel país las Regionales desarrollen las actividades de los programas de manera coordinada con Dirección General.

Dentro de los lineamientos que se han emitido están:

Circular N° 3-2012-000253 del 19/06/2012, Circular N° 3-2012-000292 del 25/07/2012, Circular N° 3-2013-000138 del 09/10/2013, Circular N° 2-2014-000032 del 14/02/2014 y 3-2014-000209 del 03/12/2014. Adicionalmente a través del sistema integrado de gestión se ha publicado el procedimiento

de capacitación el que incluye las actividades de inducción y reinducción, junto con los formatos correspondientes.

De la misma manera el día viernes 26 de febrero de 2016 se realizó una videoconferencia, dirigida a toda la comunidad SENA, en la que se daría a conocer el plan institucional de capacitación 2016. Los procesos y planes de ejecución para instructores y administrativos.

El programa de inducción cuenta con dos componentes uno presencial y otro virtual, el presencial es ejecutado en el sitio de trabajo a cargo del jefe inmediato del funcionario o por el gerente público respectivo; y el otro componente se ejecuta de forma virtual a través de un curso diseñado para este fin denominado "ABC para funcionarios del SENA", el cual se realiza con el apoyo de la Dirección de Formación Profesional administradores del aplicativo Sofia Plus y de uno o varios Centros de Formación Profesional, quienes son los encargados de ejecutar la formación quienes asignan a los instructores. Durante esta vigencia el curso virtual se está ejecutando con el apoyo del Centro de Gestión Administrativa de la Regional Distrito Capital, para el cual asignaron las fichas de centro N° 1206664 y 1206665, fecha de inicio 20 de mayo del 2016. Número de matriculados 139, certificados 72 aprendices. Con respecto al programa de Reinducción, de conformidad con el plan institucional de capacitación 2016, se contempló ejecutar las actividades dirigidas a toda la entidad de la siguiente manera: Una primera sesión dirigida a funcionarios delegados de las Regionales quienes se encargaría de multiplicar esta información a los funcionarios de cada una de ellas, ejecutada del 18 al 20 de mayo de 2016. Dos sesiones dirigidas a funcionarios de la Dirección General realizadas los días 17 y 18 de agosto de 2016. El siguiente cuadro muestra las Jornadas de Reinducción que han realizado las Regionales a nivel nacional.

Regional	Total Asistentes	Jornadas de Reinducción	Fechas Jornada de Reinducción
Antioquia	444	3 jornadas	6 y 7 de julio, 5 de julio, 11 de marzo
Arauca	27	1 Jornada	3, 10, 17, 24, 26, 31, de agosto
Bolívar	653	1 jornada	5 y 8 de julio
Caqueté	66	1 Jornada	16 de junio, 22 de julio, 18 de agosto
Cauca	128	1 Jornada	6 y 7 de julio
Chocó	121	1 Jornada	17 de junio, 15 de julio, 12 de agosto
Córdoba	52	1 Jornada	24 de junio
Cundinamarca	82	2 jornadas	5 de julio, 29 de julio
Dirección General	143	2 jornadas	17 y 18 de agosto
Gajiría	160	2 jornadas	8 de julio, 1° de agosto
Huila	82	4 Jornadas	9 de agosto, 18 de agosto, 5 de agosto, 8 de agosto
Meta	66	1 Jornada	1 de julio
Risaralda	123	1 Jornada	7 y 8 de julio
Santander	157	1 Jornada	15 de febrero
Sucre	54	1 Jornada	6 y 7 de julio
Valle	414	11 jornadas	11 de abril, 24 de mayo, 10 de mayo, 20 de junio, 4 de abril, 23 de junio, 7 de junio, 19 de abril, 31 de mayo
Reinducción Bogotá	140	1 jornada	19 y 20 de mayo

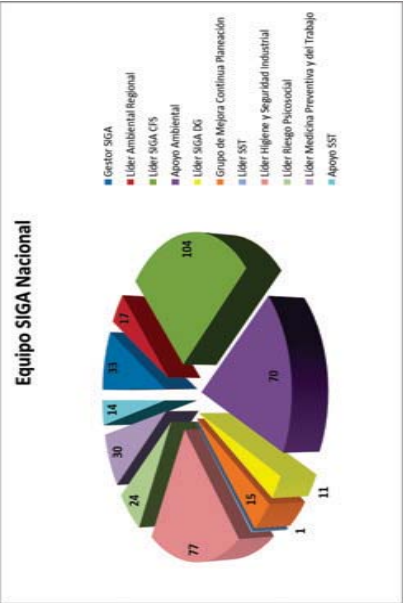
Regional	Total Asistentes	Jornadas de Reinducción	Fechas Jornada de Reinducción
Total General 2912			

Se adjuntan evidencias: lineamientos, invitación videoconferencia, información del curso virtual, invitación a la reinducción y un acta de una regional como ejemplo de la reinducción.

**1.2. Componente Dirección de Planeación**

Si bien es cierto la Dirección de Planeación ha realizado avances importantes en el proceso de implementación del SIGA a nivel Nacional, se evidenciaron aspectos de mejora en la documentación (Formatos, Procedimientos, Guías, Manuales e Instructivos) frente a su conocimiento y aplicación. Igualmente se identificaron algunas debilidades en el manejo del aplicativo compromiso. La constante rotación de Gestores y Líderes SIGA puede generar una amenaza para el Sistema Integrado de Gestión y Evaluación.

**EXPLICACIÓN DEL SENA:** La entidad cuenta con un equipo de profesionales, cuyo perfil cumple con los requisitos de educación, formación y experiencia que determinan la competencia para desempeñar los roles establecidos por la entidad para asegurar el mantenimiento y mejora continua del SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN Y AUTOCONTROL. Este equipo año tras año se ha venido robusteciendo a la fecha está conformado por un total de 396 personas a nivel país. Para el 2016 está compuesto de la siguiente forma:



Teniendo en cuenta que la conformación del equipo incluye personal contratista, es natural que tenga movilidad, sin que esto afecte el mantenimiento del Sistema, por cuanto siempre la entidad asegura la competencia de las personas que cumplen las obligaciones de los roles establecidos para el sistema.

**1.2.4 Indicadores de Gestión**

A pesar de contar con una batería de indicadores amplia, falta consolidar los indicadores de efectividad. El seguimiento se fundamenta en la consolidación de los reportes realizados por las áreas, oficinas,

regionales y Centros de Formación, situación que dificulta en alguna medida la toma de decisiones y mejora oportuna de los procesos.

**EXPLICACIÓN DEL SENA:** En la batería de indicadores establecida por la entidad, correspondientes a la vigencia 2015 para los Gerentes Públicos de los Centros de Formación, se establecieron indicadores de Eficacia, los cuales involucran tanto la eficiencia como la eficacia, es decir, el logro de los resultados previstos en el tiempo y con los costos más razonables.

Como evidencia de lo anterior, a continuación se presenta el pantallazo que permite visualizar la comunicación con la cual se remitieron los indicadores a la Secretaría General de la entidad, para que con base en ellos se realice la evaluación de los Gerentes Públicos.



A Continuación se presentan los 4 indicadores de Efectividad que se incluyeron en la batería de indicadores de los Gerentes Públicos para los Centros de Formación:

Nombre del Indicador	Efectividad del Centro en el uso de los recursos financieros frente al cumplimiento de metas de Tecnólogos
Numerador	Puntaje de eficiencia obtenido por la optimización en el uso de los recursos + Puntaje de eficacia obtenido por el cumplimiento de la meta de Tecnólogo / 2
Denominador	Meta de puntaje a obtener por efectividad en el uso de los recursos financieros frente al cumplimiento de metas de Tecnólogos

Nombre del Indicador	Efectividad del Centro en el uso de los recursos financieros frente al cumplimiento de metas de Técnicos sin Articulación con la Educación Media
Numerador	Puntaje de eficiencia obtenido por la optimización en el uso de los recursos + Puntaje de eficacia obtenido por el cumplimiento de la meta de Técnico sin Articulación con la Educación Media / 2

Denominador	Meta de puntaje a obtener por efectividad en el uso de los recursos financieros frente al cumplimiento de metas de Articulación con la Educación Media
-------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Nombre del Indicador	Efectividad del Centro en el uso de los recursos financieros frente al cumplimiento de metas de Formación Complementaria en modalidades diferentes a la virtual
Numerador	Puntaje de eficiencia obtenido por la optimización en el uso de los recursos + Puntaje de eficacia obtenido por el cumplimiento de la meta de Complementaria en modalidades diferentes a la virtual / 2
Denominador	Meta de puntaje a obtener por efectividad en el uso de los recursos financieros frente al cumplimiento de metas de Formación Complementaria en modalidades diferentes a la virtual

Nombre del Indicador	Efectividad del Centro en el uso de los recursos financieros frente al cumplimiento de metas de Formación Complementaria Virtual
Numerador	Puntaje de eficiencia obtenido por la optimización en el uso de los recursos + Puntaje de eficacia obtenido por el cumplimiento de la meta de Complementaria Virtual / 2
Denominador	Meta de puntaje a obtener por efectividad en el uso de los recursos financieros frente al cumplimiento de metas de Formación Complementaria Virtual

Es necesario precisar que la información para calcular este tipo de indicadores es extractada de los sistemas de información existentes en la entidad, tales como SIF Nación, Sofia Plus, Gestión Contractual, entre otros y es calculada por el Sistema de Información Nacional de Costos.

#### 1.2.5 Políticas de Operación

A pesar de que existe una metodología utilizada para llevar a cabo la socialización del Plan Estratégico las acciones para su divulgación no han sido suficientes para garantizar el conocimiento por parte de los servidores públicos.

Por otra parte en la elaboración del plan Anticorrupción y Atención al Ciudadano de la vigencia 2015 falta profundizar en las siguientes variables: a) diagnóstico del estado de trámites de la Entidad, b) indicadores, c) metas, aspectos relevantes en la efectividad de las acciones de anticorrupción y de gestión eficiente hacia el ciudadano.

**EXPLICACIÓN DEL SENA:** El Plan estratégico ha tenido diferentes y efectivos canales de divulgación:

- El Plan Estratégico fue aprobado el 30 de Noviembre de 2015. En esa misma fecha, en la reunión estratégica de todos los gerentes públicos, fue difundido a 180 funcionarios de este nivel, quienes procedieron a divulgarlo en cada una de sus Áreas, sus Centros de Formación y Regionales.
- El plan está publicado en la página web de la entidad desde su aprobación.
- La visión, los ejes, los objetivos estratégicos y la mega meta, fueron difundidos en el periódico SENA COMUNICA, en la edición número 5, de noviembre de 2015, que se entregó a cada uno de los servidores públicos a nivel nacional.
- En 2016, se ha realizado una campaña de comunicación y recordación (que se encuentra vigente) de los elementos estratégicos del Plan, a través de los fondos de pantalla de todos los computadores de los servidores públicos del SENA.

- En 2016, se ha realizado una campaña de comunicación y reforzamiento del contenido total del Plan estratégico (que se encuentra vigente), a todos los funcionarios de planta a nivel nacional, en jornadas presenciales de inducción y reintroducción.

*“El plan Anticorrupción y de Atención al Ciudadano 2015, se elaboró con base en la metodología establecida en el documento “Estrategias para la construcción del Plan Anticorrupción y de Atención al Ciudadano versión 1”. Se determinaron actividades para los cuatro componentes con responsables asignados y fechas de cumplimiento de las acciones. Para el 2016, el documento se construyó con base en la nueva metodología 2015 realizando los ajustes que no se habían profundizado en el documento de la vigencia anterior y aplicando la metodología requerida”.*

- Evidencia:

<http://www.sena.edu.co/transparencia/gestion-de-planificacion/Documentos/Plan%20Anticorrupcion/Plan-Anticorrupcion-y-atencion-al-ciudadano-3.pdf>

#### 1.3 Componente Administración del Riesgo

La Entidad socializó el procedimiento de Administración de riesgos institucionales y de corrupción y realizó el seguimiento. Sin embargo, se encuentran algunos riesgos sin la identificación del tratamiento adecuado para su prevención, reducción y control.

Igualmente la Política de Administración de Riesgos Institucional (Resolución 1116 de 2007), no ha sido actualizada frente a los lineamientos establecidos por el Decreto 943 de 2014 y la Ley 1174 de 2011 sobre Administración del Riesgo y riesgos de corrupción respectivamente, toda vez que exceptúan aspectos como: a) objetivos, b) estrategias para establecer cómo se va a desarrollar la política a largo, mediano y corto plazo, c) los riesgos que se van a controlar, d) las acciones a desarrollar, e) seguimiento y evaluación a la implementación y efectividad de las políticas.

**EXPLICACIÓN DEL SENA:** Con respecto a la gestión del riesgo se ha realizado acompañamiento a las dependencias de la entidad para que se determinen controles efectivos que minimicen la materialización de los riesgos.

Con respecto a la política de administración del riesgo, durante el 2015 se elaboró y divulgó la guía de administración de riesgos, documento incluye la política de administración del riesgo. Para la vigencia 2016 se actualizó en el primer semestre dicha política teniendo en cuenta lo requerido por el Decreto 943 de 2014 y la Ley 1174 de 2011 y se incluyó dentro del Código de Ética y Buen Gobierno de la entidad.”

Evidencias:

<http://compromiso.sena.edu.co/index.php>

[http://www.sena.edu.co/acerta-del-sena/quienes-somos/Documents/codigo\\_etica\\_buen\\_gobierno\\_gth\\_co\\_001\\_v1.pdf](http://www.sena.edu.co/acerta-del-sena/quienes-somos/Documents/codigo_etica_buen_gobierno_gth_co_001_v1.pdf)

#### 2. Módulo de Evaluación y Seguimiento

En el ejercicio de evaluación del Sistema de Control Interno (MECI) vigencia 2014, se identificaron las siguientes debilidades:

#### 2.3 Componente Planes de Mejoramiento

Debilidad en la identificación de las causas y acciones diseñadas en los planes de mejoramiento por parte de los Auditados, evitando la mitigación del hallazgo y generando una posible reiteración del mismo. Igualmente las evidencias presentadas no son suficientes para un posible cierre del hallazgo.

Se evidencia debilidades de comunicación entre las diferentes áreas de la Dirección General, Regionales y Centro de formación para realizar el establecimiento de las acciones y actividades necesarias para la elaboración de los planes de mejoramiento.

**EXPLICACIÓN DEL SENA:** Es importante aclarar que el ejercicio de Evaluación del Sistema de Control Interno (MECI) corresponde a la vigencia 2015 y no a 2014 como, por error involuntario, quedó anotado por lo tanto el texto correcto es el siguiente: *“En el ejercicio de evaluación del Sistema de Control Interno (MECI) vigencia 2015, se identificaron las siguientes debilidades”.*

Al respecto, informamos que la Oficina de Control Interno durante la vigencia 2015, realizó seguimiento al cumplimiento de los Planes de Mejoramiento implementados por las áreas de la Dirección General,

las Direcciones Regionales y los Centros de Formación Profesional. Los resultados de este seguimiento arrojaron debilidades en su elaboración, específicamente, en lo relacionado con la identificación de las causas y la determinación de las acciones para mitigar las situaciones encontradas por la Auditoría de la Contraloría General de la República y de la Oficina de Control Interno.

La Oficina de Control Interno durante 2016, ha continuado con el seguimiento a los Planes de Mejoramiento de la Entidad y participado en las distintas Mesas de Trabajo que se han realizado con el propósito de retroalimentar a las áreas mencionadas en la reformulación de las acciones conducentes a mitigar la causa raíz de las situaciones encontradas por el Órgano de Control externo como interno.

### 3. Eje Transversal de Comunicación

#### 3.1 Información y comunicación Interna y Externa

Con relación a la Gestión Documental se evidenció la necesidad de priorizar el ajuste y publicación del PGD y PINAR. Estos documentos son instrumentos estratégicos para la función archivística, puesto que establecen estrategias a corto, mediano y largo plazo y su implementación repercute en el mejoramiento de la prestación de servicios. De acuerdo a lo dispuesto en la Ley 594 de 2000, los artículos 10 y 11 del Decreto 2609 de 2012 y el artículo 15 de la Ley 1712 de 2014, a través del cual se establecen la obligación de articular, adoptar y publicar el programa de Gestión Documental.

En concordancia con el artículo 9º de la Ley 1712 de 2014, algunos de los elementos establecidos en dicho artículo no se encuentran actualizados, habilitados y no permiten el acceso a página de otras entidades como SECOP.

El Plan de Capacitación establecido por el área posee un alcance limitado al 100% de las Regionales y Centro de Formación.

Si bien es cierto, se encuentran diseñados y publicados una serie de documentos que orientan el manejo de los canales de comunicación (radio, videoconferencias, redes sociales, entre otros), no se cuenta con la consolidación de un documento que contenga: matriz de comunicaciones, guía de comunicaciones, proceso de comunicación organizacional, proceso de comunicación y convocatoria, establecido por el Modelo Estándar de Control Interno.

**EXPLICACIÓN DEL SENA:** No dieron ninguna explicación al respecto.

#### 3.2 Información y comunicación interna

De acuerdo con los seguimientos de PQRS de 2015, se evidenció que la Entidad registra PQRS con vencimiento de términos.

El Aplicativo presenta inconsistencias frente al manejo normativo de la PQRS.

A pesar de que la entidad cuenta con un equipo de funcionarios encargados para realizar el seguimiento y control a las PQRS, este no se encuentra disponible al 100% en las 33 regionales y 117 Centros de Formación.

Las Regionales y Centros de Formación presentan debilidades frente a la formulación de acciones preventivas, correctivas y de mejoras del procedimiento de PQRS de la Entidad.

**EXPLICACIÓN DEL SENA:** No dieron ninguna explicación al respecto.

### E. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

CONCEPTO O PARTE	Nº DE PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA PACTADAS	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA EN PROCESO A 31-12-15	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA INCOMPLETAS A 31-12-15	CUMPLIMIENTO DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15	AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15
2014	189	278	219	142	58%	46%
PORTE	74	126	40	0	77%	23%
2015	104	238	214	19	99%	94%
2012	223	388	350	38	90%	96%
2011	105	462	444	18	96%	99%
2010	229	3694	1427	260	84%	92%

**NOTA:** Con relación a las actividades o acciones de mejora incumplidas a 31 de diciembre de 2015, favor informar las razones de este incumplimiento y qué actuaciones administrativas se tomaron para subsanarlas durante la vigencia 2016?

#### - Actividades Incumplidas:

De 3654 actividades formuladas en el Plan de Mejoramiento de vigencias 2014 y anteriores, el 4% corresponde a actividades incumplidas a diciembre 31 de 2015. El incumplimiento informado se debe a la falta de reporte de avance de actividades a la Oficina de Control Interno por parte de las Regionales y Áreas durante los plazos establecidos. Esta situación se generó por el cambio de líderes del Sistema Integrado de Gestión y Autocontrol –SIGA a nivel nacional toda vez que son los designados para realizar el reporte periódico de los planes de mejoramiento suscritos con la CGR. En consecuencia se generaron dificultades para el manejo de la herramienta tecnológica Compromiso por la cual la Oficina de Control Interno consolidó el avance semestral de los Planes de mejoramiento de la CGR.

De otra parte existen acciones que no se han ejecutado al 100% que deben articularse entre Dirección General y las Regionales. Para tal fin las diferentes áreas y Regionales solicitaron a la Oficina de Control Interno ampliación de fechas, requerimiento que se está surtiendo y se reflejará en el avance con corte a junio 30 de 2016.

#### - Actividades en Proceso

De 3654 actividades formuladas en las vigencias 2014 y anteriores, el 16% corresponde a actividades en proceso de ejecución al 31 de diciembre de 2015 que son objeto de trabajo y cierre durante el primer semestre de 2016. Cabe aclarar que varias de las acciones formuladas para el 2016 mitigan la causa raíz de hallazgos de vigencias anteriores.

#### - Actividades Administrativas

La oficina de Control Interno ha designado un grupo interdisciplinario para realizar mesas de trabajo con las diferentes áreas y con el fin de obtener soportes suficientes de la ejecución de las diferentes actividades que permitan el cierre de hallazgos.

**EXPLICACIÓN DEL SENA:** Durante julio de 2016, se realizó el Encuentro Nacional de Líderes del Sistema Integrado de Gestión y Autocontrol (SIGA) cuyo propósito fue actualizar sus conocimientos y mejorar las competencias para la utilización del aplicativo Compromiso, que es la herramienta dispuesta por la Entidad para la construcción y monitoreo de los Planes de Mejoramiento del SENA.

De igual manera, durante la presente vigencia 2016, se han realizado actualizaciones al Módulo de Mejoramiento Continuo del aplicativo Compromiso para efectos de facilitar su manejo por parte de los responsables de proceso, Gestores y Líderes SIGA.

Finalmente, a través de Mesas de Trabajo y Circulares expedidas por la Oficina de Control Interno – Avances Plan de Mejoramiento y Subcomités de Control Interno –, se han impartido instrucciones a las Áreas de la Dirección General, Direcciones Regionales y Centros de Formación Profesional, sobre la elaboración y registro en Compromiso de avances del Plan de Mejoramiento presentado a la Contraloría General de la República.

#### F. OTRAS OBSERVACIONES.

- No se envía la información en copia dura (documento físico) conforme el requerimiento realizado por la Comisión Legal de Cuentas de la Cámara de Representantes.

**EXPLICACIÓN DEL SENA:** No dieron ninguna explicación al respecto.

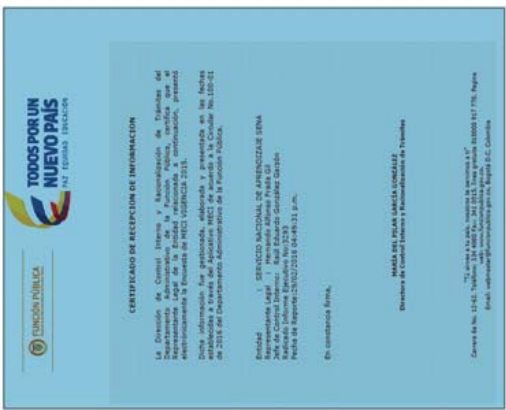
- La Evaluación del Sistema de Control Interno Contable y el Informe Anual de Control Interno a 31 de diciembre de 2015 no tiene firma del funcionario responsable de su elaboración (observado en CD, no se adjuntó en copia dura).

**EXPLICACIÓN DEL SENA:** Al respecto, informo que en cumplimiento de lo dispuesto en la Circular N° 003 de 2016 del Departamento Administrativo de la Función Pública (DAFP) el Jefe de la Oficina de Control Interno del SENA presentó el Informe Anual de Evaluación y Seguimiento al Sistema de Control Interno de la entidad correspondiente a la vigencia 2015, el cual fue diligenciado directamente en el aplicativo dispuesto por ese Departamento cuyo acceso lo debe realizar el Jefe de la Oficina de Control

Interno de la Entidad directamente a través de la página web [www.funcionpublica.gov.co](http://www.funcionpublica.gov.co) - sección MECI con la Contraseña asignada al Jefe OCI por el DAFP, exclusivamente, para tal fin. Luego, dicho Informe está revestido de todas las formalidades que la autoridad competente y solicitante exige, es decir, tiene plena validez en la forma en que fue remitido a la Comisión Legal de Cuentas.

Adicionalmente, le informo que la normatividad vigente no solo exige su diligenciamiento en el aplicativo del Sistema dispuesto por el Departamento Administrativo de la Función Pública, sino que también requiere que sea publicado en la página web del SENA, en donde puede consultarse y está a disposición de la ciudadanía y demás grupos de interés.

Como evidencia que el Informe fue gestionado, elaborado y presentado en las fechas establecidas a través del Aplicativo MECI de acuerdo a la Circular N° 100-01 de 2016 del DAFP por el Jefe de la Oficina de Control Interno del SENA doctor RAUL EDUARDO GONZÁLEZ GARZÓN, a continuación acompañamos el Certificado expedido por Directora de Control Interno y Racionalización de Trámites del Departamento Administrativo de la Función Pública doctora MARÍA DEL PILAR GARCÍA GONZÁLEZ.



De igual manera, la Circular 003 de 2016 para fortalecer el instrumento de evaluación, incorporó temáticas adicionales como Control Interno Contable, razón por la cual se presentó la Evaluación del Sistema de Control Interno Contable a través del Sistema CHIP de la Contraloría General de la Nación (CGN), de acuerdo a lo establecido en la Resolución 357 de 2008.

Las herramientas tecnológicas suministradas por el Departamento Administrativo de la Función Pública y la Contraloría General de la Nación para el reporte de los Informes de Evaluación del Sistema de Control Interno y Sistema de Control Interno Contable mencionados no requieren ni permiten la firma de los mismos.

18. MINISTERIO DE COMERCIO INDUSTRIA Y TURISMO.

A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.

- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

CONCEPTO	PRESUPUESTO		VARIACIÓN	
	DEFINITIVO Apropiación definitiva	EJECUTADO obligado	SALDO NO EJECUTADO	% DE EJECUCIÓN a 31-12-2015
Funcionamiento	383.350	367.372	15.978	95,83%
Gastos de Personal	52.135	47.018	5.117	90,18%
Gastos Generales	14.512	13.267	1.245	91,42%
Transferencias	316.702	307.087	9.616	96,96%
Inversión	206.582	199.762	6.820	96,70%
TOTALES	589.932	567.135	22.798	96,14%

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

Tipo de Gasto	Apropiación Definitiva (1)	Ejecución Compromisos (2)	Valor (1 – 2)
Funcionamiento	383.350	367.424	15.926
Inversión	206.582	201.546	5.036
TOTAL	589.932	568.970	20.962

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15	1.835
Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15	131.616
TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15	133.451

- Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.

DESCRIPCIÓN	REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14	REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15	% de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15
Reservas Presupuestales	4.711	4.421	93,83%
Cuentas por Pagar	116.145	116.145	100,00%
TOTAL	120.856	120.566	99,76%

**NOTA:** Según esta auditoría los valores presentados de Orden Presupuestal vienen expresado en Millones de pesos y no en Miles como lo muestran los cuadros anteriores

- Limitaciones que presentó el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF II a 31 de diciembre de 2015 reportadas por la entidad.

N°	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN A 31-12-15	Observaciones
1	Al exportar reportes de obligaciones presenta lentitud, ocasionado según línea soporte del SIIF, por la cantidad de usuarios en el aplicativo.	Conlleva a un retraso en los procesos y compromisos que tiene la entidad
2	Tiene en los reportes, balances de prueba con saldo anterior, movimientos y saldo final	No es posible obtener un balance general.

**B. DE ORDEN CONTABLE.**

- Varios párrafos del texto de las notas de carácter específico a los estados financieros fueron enviados ilegibles.
- A 31 de diciembre de 2015 presenta déficit operacional por valor de \$(270.830.2108) miles.
- A 31 de diciembre de 2015 presenta déficit del ejercicio por valor de \$(127.677.338) miles.

**N.4.1: Manejo de Documentos y Soportes Contables:** El aplicativo SIIF Nación a nivel auxiliar no permite exportar información agrupada por tercero, lo que dificulta el análisis de información.

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR
193000	Bienes recibidos en dación de pago	82.967
242524	Embargos Judiciales	266

**C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

- Se identificó la necesidad de ajustar la reglamentación de conciliaciones, por parte de su periodicidad, por parte de tesorería.
- En la entidad existen prácticas contables las cuales se desarrollan teniendo en cuenta lo establecido por la Contaduría General de la Nación, el Ministerio debe documentar la política que señale estas prácticas y el compromiso de cada una de las áreas para el suministro de información oportuna al grupo financiera que tenga relación con el proceso contable.
- Este Ministerio ha realizado la gestión ante el Ministerio de Hacienda y Crédito Público en lo que respecta al cálculo actuarial que constituye la provisión técnica para garantizar el reconocimiento y pago de futuras pensiones de jubilación de los funcionarios y exfuncionarios del Ministerio de Comercio, Industria y Turismo, esta información no se encuentra debidamente actualizada en los estados financieros.

**D. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

- **Componente “Direccionamiento Estratégico”:**  
En el marco del elemento de “Planes, Programas y Proyectos”, no se logró identificar articulación entre los planes operativos y los proyectos de inversión, para la vigencia 2015. Se encontraron algunas debilidades en el aplicativo de seguimiento a la Planeación Estratégica Sectorial, las cuales se encuentran en proceso de mejora para la Evaluación por Resultados de la Vigencia 2016.
- **Componente “Administrativo del Riesgo”:**  
Con respecto al componente “Administración del Riesgo” se identificaron las siguientes debilidades: Se observó que en el mapa de Riesgos no se establece la periodicidad del seguimiento de acuerdo con los niveles de riesgo residual. Igualmente se pudo evidenciar que las áreas no efectúan por sí mismas una revisión permanente a su Mapa de Riesgos.
- **Componente “Planes de Mejoramiento”:**  
En el ejercicio de evaluación de las acciones formuladas en el Plan de Mejoramiento Institucional, resultado de los hallazgos de las auditorías adelantadas por la Contraloría General de la República, se identifica que en algunos casos dichas acciones no subsanan de raíz la causa de los hallazgos, situación que se vuelve reiterativa por parte de dicho ente de control.
- **Respecto al eje transversal de información y Comunicación:**  
Se pudo establecer que no se documentó un Plan de Comunicación definido.
- Igualmente se identificaron debilidades en el componente de dicho eje por cuanto a pesar de que la entidad elaboró la estrategia de Rendición de Cuentas, esta no se llevó a cabo de acuerdo con la metodología establecida por el DAFP y en consecuencia no hubo participación ciudadana en este aspecto, así como tampoco se generaron acciones de mejoramiento.

**E. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.**  
Con corte a 31 de diciembre de 2015, el Plan de mejoramiento Institucional Vigente está conformado por los planes suscritos con la Contraloría General de la República que se relacionan en el cuadro que se encuentra a continuación:

PLANES DE MEJORAMIENTO	HALLAZGOS	ACCIONES DE MEJORAMIENTO	TOTAL	CUMPLIDAS	EN PROCESO
INSTITUCIONAL 2014- JULIO 2015- JULIO 2016	77	144	179	122	57
POLÍTICA PÚBLICA CRECIMIENTO SOSTENIBLE Y DESARROLLO PROCSD ENERO- DICIEMBRE 2015	9	15	15	15	0
<b>TOTAL</b>	<b>86</b>	<b>154</b>	<b>159</b>	<b>137</b>	<b>57</b>

**NOTA:** La entidad Informa: el seguimiento al plan comprende las metas que en el período julio-diciembre de 2015, registraron en ISOLución la gestión y soportes documentales de avances o cumplimiento.

El Plan de Mejoramiento suscrito en julio de 2015, con la Contraloría General de la República, está conformado por 55 hallazgos y 130 metas programadas, 22 hallazgos reiterativos y 49 metas a ejecutarse a partir de julio de 2015- 2016.

A diciembre de 2015, el plan reporta cumplimiento acumulado del 68% correspondiente a 88 metas “Cumplidas” de 130 y se encuentran en “Proceso” 42 metas correspondientes al 32% del plan.

A diciembre de 2015, con respecto a los hallazgos reiterativos, el plan reporta cumplimiento acumulado del 69% correspondiente a 34 metas “Cumplidas” de 49 y se encuentran “En Proceso” 15 metas correspondientes al 31% del Plan.

CONCLUSIONES.

La Oficina de Control Interno efectuó para el período junio- diciembre de 2015, el seguimiento al cumplimiento de las metas del Plan de Mejoramiento Institucional conformado por tres (3) planes:

- Plan de Mejoramiento Institucional para la vigencia 2014.
- Conformado por 130 metas, presentó 88 metas cumplidas y 42 a ejecutarse durante el año 2016. Con respecto a los hallazgos reiterativos, conformado por 49 metas, presentó 34 metas cumplidas y 15 a ejecutarse durante el año 2016.
- Plan de mejoramiento Institucional para las vigencias 2013.

Conformado por 82 metas cumplidas durante el año 2015. Las metas de los hallazgos 18, 19, 22 y 26 gestionados por Dirección de Mipymes – Dirección de Productividad y Competitividad y Bancóldex presentaron cumplimiento de los compromisos dentro del período programado.

- Plan de Mejoramiento a Políticas Públicas: Crecimiento Sostenible y Desarrollo en ejecución durante la vigencia 2015.

Conformado por 15 metas cumplidas durante la vigencia 2015. Los soportes de FONTUR fueron remitidos por el Jefe de la Oficina de Control Interno de esta Entidad.

A. DE ORDEN JUDICIAL – CONSEJO SUPERIOR DE LA JUDICATURA.

RESUMEN PRESUPUESTAL.

- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

Miles de pesos

CONCEPTO	PRESUPUESTO		VARIACIÓN	
	DEFINITIVO	EJECUTADO	SALDO NO	% DE
	Apropiación definitiva	obligado	EJECUTADO	EJECUCIÓN a
Funcionamiento	2.987.891.266	2.965.765.416	22.125.850	99,26%
Inversión	249.892.939	147.019.911	102.873.028	58,83%
TOTALES	3.237.784.205	3.112.785.327	124.998.878	96,14%

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.

Miles de pesos

Tipo de Gasto	Apropiación		Ejecución		Valor
	Definitiva	(1)	Compromisos	(2)	
Funcionamiento	2.987.891.266	2.970.782.309,00	17.108.957		
Inversión	249.892.939	209.561.693,00	40.331.246		
TOTAL	3.237.784.205	3.180.344.002	57.440.203		

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15	60.097.125
Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15	120.574.337
TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15	180.671.462

- Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.

DESCRIPCIÓN	REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14		REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15		% de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15
	Reservas Presupuestales	60.097.125	58.948.407		98,09%
Cuentas por Pagar	120.574.337	120.534.320			99,97%
TOTAL		180.671.462	179.482.727		99,34%

NOTA: Al verificar la información suministrada por la Rama Judicial del Consejo Superior de la Judicatura para el fencimiento vigencia 2015, encontramos cambios en el saldo del rezago presupuestal constituido a 31 de diciembre de 2014.

Gaceta del Congreso 928 del 13 de noviembre del 2015 página 639.

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2014.

Reservas presupuestales constituidas a 31-12-14	98.110.557
Cuentas por pagar constituidas a 31-12-14	91.551.055
TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14	189.661.612

¿Cuál es la razón para que se cambien las cifras después del cierre presupuestal definitivo?

- B. DE ORDEN CONTABLE.
- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR
163700	Propiedad planta y equipos no explotado	28.656.221
242524	Embargos Judiciales	51.176

- NOTA 1. EFECTIVO.

Cajas Menores: El saldo a 31 de diciembre corresponde a la Caja Menor de la Sala Disciplinaria el cual no se pudo ejecutar ni reintegrar por encontrarse embargada la cuenta por orden del Juzgado Segundo Administrativo de Descongestión del Circuito de Santa María, demandante Sara Cayón Padilla, proceso ejecutivo número 201100461000.

- Nota 2. DEUDORES INGRESOS NO TRIBUTARIOS: cobro coactivo por multas - Cartera Activa:

En la subcuenta 140102 – Multas por valor de \$11.626.528,058 miles. De la cuenta 1401 - INGRESOS NO TRIBUTARIOS se registran los valores objeto de cobro coactivo de multas, de las providencias en firme impuestas y remitidas por las autoridades judiciales, a título de sanciones económicas, en procesos penales, civiles, o por desacato a la autoridad, recursos destinados en la ley a la prevención del delito y al fortalecimiento de la estructura carcelaria, recaudo asignado legalmente al Consejo Superior de la Judicatura, en virtud de lo dispuesto en el artículo 9º de la Ley 1743 de 2014.

- En la subcuenta 140103 Intereses por valor de \$8.887.103,186 miles de la cuenta 1401 INGRESOS NO TRIBUTARIOS, se registra el valor de los intereses de mora, de los valores cobrados coactivamente autorizados en el artículo 9º de la Ley 1743 de 2014, liquidados desde el día hábil siguiente al vencimiento del plazo legal establecido para pagar la multa. Para estos efectos, la tasa de interés moratoria es de una y media veces el interés bancario corriente certificado por la Superintendencia

Financiera de Colombia para el respectivo mes de mora. No existen situaciones que condicionen su exigibilidad, por lo que se registran en cuentas del Activo.

- En la subcuenta **147090** Otros Deudores se reclasificaron las costas judiciales, aplicables conforme al ordenamiento jurídico, por el hecho fáctico del no pago de la deuda con posterioridad al inicio del proceso de cobro coactivo. El saldo total de esta cuenta se informa en la nota 7 Otros Deudores

- A la fecha de corte, se encuentran pendientes de legalización anticipos entregados en años anteriores, estando al tanto de las decisiones sobre posibles acciones legales que puedan adelantarse. Su detalle es el siguiente:

SUBUNIDAD	CUENTA	IDENTIFICACIÓN	NOMBRES Y APELLIDOS Y/O RAZÓN SOCIAL	N° CONT	OBJETO DEL CONTRATO	VALOR (Miles de \$)
27-01-08-000	142012	860.005.080	THE SONS OF COLOMBIA S.A.	SER 165 2007	Elaboración de cartón con destino a la casa de pur y recomensación	1.043
27-01-02-000	142013	900.095.603	UT ORBITAY MULTIPROYECTOS	032 2006	Obras y Donación Salas de Audiencia SPA Bague	677
27-01-02-000	142013	900.191.766	CONSORCIO ICSIN INGENIERIA	172 2007	Interventoría Diseño y Obras construcción Despachos Judiciales de Acauca	119.960
27-01-02-000	142013	860.059.213	CIPECOL LTDA	185 2005	Adquisición de un arco de concreto para el complejo judicial de Paliquemo	84.680
27-01-02-000	142013	80.055.807	GUILLERMO TORO ACUÑA	060 2006	Interventoría Obras Construcción y Adecuación Salas de Audiencia de Bague	74.516
27-01-02-000	142013	800.028.455	VELNEC S.A.	077 2007	Interventoría al Contrato de adecuación Salas SPA Montería y de Ciénaga y	65.139
27-01-02-000	142013	52.096.824	OLIMA YOLANDA GIRALDO CUARTAS	162 2010	Interventoría de Obras para construcción Despachos Judiciales en Chaparral Tolima	9.410
27-01-02-000	142013	900.238.742	CONSORCIO INTERV COLOMBIA	125 2008	Interventoría Implementación SPA al Nivel Nacional	4.150
TOTAL						359.575

- **Nota 6. DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA.** Su saldo se discrimina así:

En el Nivel Central, un saldo de \$1.330.267 (miles de pesos), corresponde al valor neto de la medida cautelar aplicada a la cuenta de Tarjetas de Abogados, ordenada por el Tribunal Contencioso Administrativo de Cundinamarca, demandante JOSÉ DEL CARMEN VEGA SEPÚLVEDA Y OTROS, Proceso número 25000232500019990409301

Embargo de Recursos de Caja Menor de la Corte Suprema de Justicia por valor de \$3.710 (miles de pesos), ordenado por el Juzgado Segundo Administrativo de Descongestión del Circuito de Santa Marta, demandante Sara Beatriz Cayón Padilla, proceso ejecutivo 20110046100 y proceso ejecutivo que cursa en el Juzgado Noveno Administrativo oralidad del circuito de Sincelejo, demandante Rosaura Suárez Fonseca y Otros, proceso 20150007400.

Embargo de Recursos de Caja Menor del Consejo de Estado por valor de \$1.260 (miles de pesos), ordenado por el Juzgado Segundo Administrativo de Descongestión del Circuito de Santa Marta, demandante Sara Beatriz Cayón Padilla, proceso ejecutivo 20110046100 y proceso ejecutivo que cursa

en el Juzgado Noveno Administrativo Oral del Circuito de Sincelejo, demandante Rosaura Suárez Fonseca y Otros, proceso 20150007400.

En la Seccional de Valledupar, un saldo de \$13.170 (miles de pesos), corresponde a un embargo practicado a las cuentas de la Rama Judicial – Seccional Valledupar, por orden del Juzgado Tercero Administrativo, demandante Jaime Castro Martínez, el pasado 25 de Julio de 2014, sin que se hayan reintegrado los recursos a la cuenta de arancel judicial.

**- Nota 7. OTROS DEUDORES.**

**En la subcuenta 147064 Pago Por Cuenta de Terceros:** se continuó el registro contable de las incapacidades pendientes de recibo a las EPS y ARL, por disposición de la Contraloría General de la Nación desde mayo de 2013, el detalle de las sumas adeudadas es controlado por los responsables de recursos humanos. Se allegaron las constancias de conciliación entre recursos humanos y áreas financieras al final de la vigencia, existiendo partidas que deben ser depuradas en el año 2016.

**En la subcuenta 147084 Responsabilidades Fiscales:** Se registra el valor de una responsabilidad fiscal por valor de \$26.282.274, correspondiente a un desfalte fiscal que tuvo ocurrencia en el año 1993 en la Oficina financiera de la Dirección Seccional de Administración Judicial de Pereira, para lo cual se dio traslado a la Contraloría General de la República, por ser de su competencia, quien actualmente tiene a su cargo el proceso de responsabilidad fiscal Radicado número DIJF- 178 en contra del señor Luis Enrique Ayala Ortiz, proceso que se encuentra suspendido desde el año 2004, en razón a que el procesado interpuso demanda de nulidad y restablecimiento del derecho en contra de la Contraloría General de la República, el cual se encuentra en el Consejo de Estado para resolver el recurso de apelación en contra del fallo de primera instancia.

**En la Subcuenta 147090 Otros Deudores: \$5.782.082** Corresponden a valores objeto de cobros a funcionarios y extintivos, por gastos que deben ser reintegrados o por mayores valores pagados.

**C.DE ORDEN ADMINISTRATIVO.**

- El Consejo Superior de la Judicatura se encuentra en proceso de depuración de la información relacionada con la identificación y valuación de los bienes muebles, para ello contrató el software SICOF E.R.P, iniciando su implementación en el año 2014. Emitió en el año 2015 la circular DEAJC15- 42 para la depuración de saldos cargados a bodegas en tránsito, y se trabajó en la depuración de dicha información. Impartió instrucciones para la realización de inventarios de bienes en bodegas y en servicios, con circular DEAJC15- 63 de diciembre de 2015. No obstante, por no haberse concluido la depuración de la bodega en tránsito y por las fallas en los reportes pendientes de resolver por la empresa contratista a la fecha del cierre contable, no se concluyó la conciliación de saldos reportados por los almacénistas con los reflejados en la contabilidad, presentándose por tanto limitaciones en la consistencia y calidad de esta información.

- El módulo contable de SIIF NACIÓN es complementado manualmente con registros no automáticos como traza contable de reintegros de vigencias anteriores, depreciaciones de bienes muebles en servicio, traslado de bienes y servicios entre el nivel central y seccionales, causación de provisiones para el pago de prestaciones sociales, amortización de intangibles, causación de valorizaciones y desvalorizaciones de inmuebles generados por la diferencia entre el valor en libros y su avalúo comercial, causación del contingente litigioso, depuración manual de saldos de terceros en las cuentas relacionadas con nómina, y depuración de saldos contables por errores en la operación del SIIF, todo con el fin de dar cabal cumplimiento a lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública.

**ESTRUCTURA DEL ÁREA FINANCIERA:** La División de Contabilidad, adscrita a la Unidad de Presupuesto de la Dirección Ejecutiva de Administración Judicial, encargada del Trámite de cuentas, hace la verificación y el reporte de la información Contable del Consejo Superior de la Judicatura, la Corte Suprema de Justicia, la Corte Constitucional, el Consejo de Estado y San Andrés y Providencia. Coordina y reporta la información contable de las 21 Direcciones Seccionales. Está integrada por un Contador Público, quien es el Director Administrativo, cinco contadores públicos en niveles profesionales y asistenciales, un economista, y seis asistentes administrativos. En las seccionales se

“Ministerio de Transporte.  
Opinión 2015: Adversa o Negativa.  
Opinión 2014: Abstención.”  
**EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE TRANSPORTE:** La opinión emitida a los Estados Contables del Ministerio de Transporte por parte del Grupo Auditor de la Contraloría General de la República fue de “Abstención de Opinión”.

La administración no estuvo de acuerdo con esa opinión, por tal motivo mediante nuestro oficio radicado MT- 20153270240861 del 15 de julio de 2015 (adjuntamos copia) dirigido al Dr. Julián Eduardo Polanía Polanía, Contralor Delegado de Infraestructura, de la Contraloría General de la República, el Ministerio presentó los argumentos técnicos y contables analizando las cifras indicadas en el informe final, en algunos rubros que componen el Grupo 16- Propiedad, Planta y Equipo y 19- Otros Activos, que determinaron que la suma de \$197.494,7 millones presentan incertidumbres materiales generalizadas y que representan el 65.03% de los activos totales, por un valor de \$303.711,2 millones.

En el mismo oficio concluimos, después de efectuar los análisis, explicaciones y las consideraciones de rubro por rubro de los activos del balance, que las sumas que presentan incertidumbre ascienden a \$10.282,5 millones, que comparados con el total de Activos de los Estados Contables por valor de \$303.711,2 equivalen al 3,39%; por lo que en forma respetuosa solicitamos la revisión de las cifras planteadas en el informe final de auditoría y en consecuencia del dictamen emitido de “ABSTENCIÓN DE OPINIÓN SOBRE LA RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS CONTABLES DEL MINISTERIO DE TRANSPORTE”.

Básicamente se puede resumir que mediante el oficio N° AMT- 028- 2015 radicado en este Ministerio con el N° 20153210211462 de abril 17 de 2015, el grupo Auditor, presentó las observaciones presupuestales y contables a la auditoría de la vigencia 2014, donde se puede verificar en la observación N° 03- “Saldo Cuentas Propiedad, Planta y Equipo, Otros Activos y depreciación acumulada, Administrativa”. En el cuadro de “Comprobación de saldos de cuentas de propiedad, planta y equipos en el Balance General contra listados del Grupo de Inventarios”, dentro de la relación de Subcuentas contables enunciadas en las que compara el saldo del balance a diciembre 31 de 2014, con las verificaciones realizadas por la CGR; no mostró o presentó diferencias en los rubros de Terrenos, Edificaciones, Depreciaciones ni valorizaciones, mostrando diferencias en todos los rubros de bienes muebles en uso.

Por tal motivo, en nuestro oficio de respuesta, no se amplió la explicación sobre los rubros de Terrenos, Edificaciones, Depreciaciones y Valorizaciones, que si los incluyeron como incertidumbres en el informe final.

Al parecer los auditores de la Contraloría no consideraron las competencias y funciones establecidas en la Resolución 001815 del 3 de mayo de 2012, para los Grupos de la Subdirección Administrativa y Financiera y asumieron que el inventario de bienes inmuebles, y sus complementarios también era competencia del Grupo de Inventarios y Suministros.

Dentro de las funciones al Grupo de Inventarios y Suministros, entre otras le corresponden las siguientes:

- “Llevar el registro y control de los inventarios de los bienes devolutivos en servicio que estén a cargo de los funcionarios de la entidad o entregados a terceros”...

- “Llevar el registro y control de los bienes devolutivos que se encuentran en el almacén o bodegas a su cargo”.

Entre las funciones determinadas para el Grupo de Bienes Inmuebles está “Mantener actualizado el inventario y la documentación de los bienes inmuebles de propiedad del Ministerio de Transporte, y de los que legalmente sea responsable”.

Vale la pena resaltar que el inventario de bienes Inmuebles, si se presentó, junto con las depreciaciones, y valorizaciones, debidamente suscrito por el Coordinador del Grupo de Bienes Inmuebles y el Coordinador del Grupo de Contabilidad, debidamente conciliados contablemente, y que este inventario

cuenta con contadores Públicos vinculados algunos como profesionales y otros al nivel asistencial, al final de la vigencia se presentó rotación por el ingreso de personal de carrera judicial presentándose limitaciones generadas por una alta carga de trabajo, rotación de los profesionales y desconocimiento de los sistemas de información del personal recién ingresado.

**D. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

- Durante la vigencia 2015 la Dirección Ejecutiva de Administración Judicial realizó dos (2) Comité de Sostenibilidad Contable, de los cuatro (4) que se deben realizar en la vigencia fiscal, en cumplimiento de la Resolución 2042 modificada el 2511 de 2007.

- Las Direcciones Seccionales de Barranquilla, Cartagena, Montería, Valledupar, Tunja y San Juan de Pasto no cumplieron con los cuatro (4) Comités de Sostenibilidad contable que se deben realizar dentro de la vigencia fiscal, según lo establecido en la Resolución 2042 modificada el 2511 de 2007.

- Se encuentra pendiente por depurar partidas conciliatorias bancarias de vigencias anteriores, en las Direcciones Seccionales de Ibagué, Medellín, Pasto y Popayán.

**E. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

- La complejidad y el tamaño de la organización lo cual dificulta realizar una mayor cobertura de la labor auditora.

- Dinamismo de las normas que obligan a adoptar nuevos modelos sin que se cuente los recursos suficientes para su implementación.

- Falta de profundización de los análisis de causas a partir de los cuales se elaboran los planes de mejoramiento de la organización.

- La necesidad de involucrar otros actores en la rendición de cuentas que realiza la Rama Judicial.

- La alta rotación de personal producto de la aplicación de los procesos de selección para la provisión de los cargos en carrera.

- Insuficiencia de personal para una adecuada capacidad de respuesta de asuntos administrativos de la Rama Judicial.

**F. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.**

CONCEPTO	N° DEBILIDADES POR LA CGR	ACTIVIDADES MEJORAMIENTOS PLAN 2015	ACTIVIDADES MEJORAMIENTOS PLAN 2015	ACTIVIDADES MEJORAMIENTOS PLAN 2015	CUMPLIMIENTO DEL PLAN 2015	AVANCE DEL PLAN 2015
AUDITORIA VIGENCIA 2015	104	104	0	1	99,40%	99,40%
AUDITORIA VIGENCIA 2014	89	125	53	6	48,80%	48,80%
AUDITORIA VIGENCIA 2013	84	102	75	4	22,50%	22,50%

**NOTA:** Con relación a las actividades o acciones de mejora incumplidas a 31 de diciembre de 2015, favor informar las razones de este - incumplimiento y ¿qué actuaciones administrativas se tomaron para subsanarlas durante la vigencia 2016?

La entidad informa en medio físico y magnético las razones del incumplimiento de las acciones de mejora, documentos que hacen parte del expediente enviado por la entidad.

**20. MINISTERIO DE TRANSPORTE.**

**I. INFORME DE AUDITORIA DEL BALANCE DEL NIVEL NACIONAL 2015. Fuente:**

Contraloría General de la República.

<p>no se registra en el Software que maneja el Grupo de Inventarios y Suministros, por la misma competencia de la desagregación de funciones de los grupos.</p> <p>Por otra parte el Grupo Auditor, no solicitó información complementaria en relación con el rubro Valorización de Inversiones, ni valorización de otros activos; por tanto no era posible que pudiera analizar y realizar las pruebas de auditoría necesarias al rubro de valorizaciones correspondientes a esas subcuentas, teniendo en cuenta que las citadas valorizaciones de inversiones y de otros activos, ascienden a \$104.950.797.160,85 pesos.</p> <p>En conclusión, dejamos a consideración de la Honorable Comisión Legal de Cuentas de la Cámara de Representantes, nuestras explicaciones y consideraciones Técnicas, expuestas en nuestro oficio dirigido al Señor Contralor Delegado sobre el Dictamen de Abstención de opinión en referencia.</p> <p><b>OPINIÓN 2015: ADVERSA O NEGATIVA</b></p> <p><b>EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE TRANSPORTE:</b> La administración considera que la opinión negativa otorgada a los Estados contables de la vigencia fiscal 2015, básicamente fue ocasionada por la glosa del Grupo 16, a las cuentas contables 1640- Edificaciones y 1999- Valorizaciones, en las subcuentas correspondientes a las edificaciones, teniendo en cuenta el gran peso porcentual que tienen sobre el total de las cuentas del Activo del Ministerio.</p> <p>Por error involuntario le fue suministrado al Grupo Auditor, un listado adicional al Inventario oficial, el cual no estaba debidamente actualizado ni conciliado con los registros contables, con los cuales realizaron sus análisis y presentaron las observaciones correspondientes donde establecieron subestimaciones y sobrestimaciones en las cuentas y subcuentas anteriormente citadas.</p> <p>La anterior observación quedó plasmada en las observaciones a las cuales la entidad le mediante el oficio MT- 20163000175721 del 19 de abril de 2016, se dio la siguiente respuesta:</p> <p>“Vale la pena resaltar que el inventario físico de los bienes inmuebles de propiedad del Ministerio corresponde al suministrado al Grupo Auditor, el cual va debidamente clasificado por subcuentas contables de acuerdo al uso del bien inmueble, con sus correspondientes valorizaciones (o desvalorizaciones) y que está suscrito y conciliado entre los Grupos de Contabilidad y Bienes Inmuebles. Involuntariamente se entregó al Grupo Auditor un listado sin conciliar con la información incompleta la cual se está actualizando a la fecha, sin embargo es importante destacar que las carpetas que contienen la información de cada inmueble, se encuentran en los archivos del grupo de bienes Inmuebles donde se pueden cotizar la existencia de los mismos.</p> <p>Ofrecemos disculpas por esta confusión por el suministro de este listado y las inconvenientes que haya causado y en forma respetuosa solicitamos que sea retirada esta observación.”</p> <p>- Rentas por cobrar- sobreplusa a la gasolina se encontró sobrestimada en \$1.435 millones y deudores- ingresos no tributarios en \$411 millones, debido al registro de cuentas por cobrar que habían sido canceladas, situación que sobrestimó otros pasivos- recaudos a favor de terceros en \$1.846 millones.</p> <p><b>EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE TRANSPORTE:</b> Los recursos que se encontraban en las cuentas bancarias correspondientes al Fondo de Subsidio de Sobreplusa a la Gasolina no fueron clasificados oportunamente en razón a que no fueron cargados los extractos bancarios oportunamente en el Sistema de Información Financiera –SIIF por el exceso de carga de trabajo al cierre de la vigencia, donde se le dio prioridad a la ejecución presupuestal.</p> <p>A la fecha están cargados y clasificados todos los ingresos, generando documentos de recaudo que legalizaron y cancelaron las deudas pendientes en su momento. Por lo anterior se implementó un cronograma para el cargo oportuno de esta información.</p> <p>En cuanto a los valores correspondientes a ingresos no tributarios, se originó en razón a que algunos terceros consignaron los valores adeudados pero no informaron al Ministerio de Transporte tal situación; lo que ocasionó incertidumbre en esta entidad acerca de los valores recibidos pues no se conocía la deuda que afectaba, para poder realizar el cruce de la consignación contra el deudor y así poder cancelar estas cuentas, labor que se realizó en el primer trimestre del 2016. A la fecha se encuentran debidamente clasificados e identificados todos los valores que estaban pendientes de la vigencia 2015.</p>	<p>- Deudores- formularios, especies valoradas se encontró subestimada en \$1.804 millones y, adicionalmente, presentó incertidumbre por \$59.017 millones, correspondientes a saldos por conciliar y reversiones realizadas en la vigencia. Lo anterior debido a que el Ministerio realizó reliquidaciones a los operadores del RUNT, situación que afectó capital fiscal- Nación en las mismas cuantías.</p> <p><b>EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE TRANSPORTE:</b> Se encontró sobrestimada en \$1.110 millones, debido al registro de procesos coactivos prescritos; se declaró la remisibilidad a 43 obligaciones con sus intereses; solicitud de baja de saldo de responsabilidad fiscal y valores por conciliar, situación que sobrestimó capital fiscal- Nación por el mismo valor.</p> <p>- Deudores- ingresos no tributarios se encontró sobrestimada en \$1.110 millones, debido al registro de procesos coactivos prescritos; se declaró la remisibilidad a 43 obligaciones con sus intereses; solicitud de baja de saldo de responsabilidad fiscal y valores por conciliar, situación que sobrestimó capital fiscal- Nación por el mismo valor.</p> <p><b>EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE TRANSPORTE:</b> La Entidad ha venido adelantando proceso de remisibilidad de los procesos que han sido catalogados de difícil cobro y que por esa razón han prescrito. Para tal efecto se han elaborado fichas jurídicas de cada uno de ellos y se vienen presentando en forma periódica al Comité de Desarrollo Administrativo para aprobación. Esta actividad se viene desarrollando para bajar contablemente el valor que se encuentra sobrestimado, cumpliendo de esta manera el plan de mejoramiento establecido para tal fin.</p> <p>- Propiedad planta y equipo - edificaciones se encontró subestimada por \$24 millones, además de otros activos- bienes inmuebles entregados en comodato por \$4.549 millones, debido a que se reclasificaron los bienes que fueron retirados y el predio La Laguna en Nariño, así como el lote tipo obrero de barranquilla que se encuentran en proceso de legalización, situación que subestimó patrimonio capital fiscal en \$4.573 millones.</p> <p><b>EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE TRANSPORTE:</b> Mediante oficio MT- 20163000175721 del 19 de abril de 2016, se indicó al Grupo Auditor que los inmuebles entregados en comodato, se clasifican en otra subcuenta contable, así:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• CENAF de Ipiales, folio de Matrícula Inmobiliaria N° 244- 16884. Este inmueble por estar entregado mediante un contrato de Comodato, se encuentra registrado en la subcuenta contable 8.3.47.04- Cuentas de Orden Deudoras- Bienes entregados a Terceros- Propiedades, planta y equipo; de acuerdo a la dinámica del Régimen de la Contabilidad Pública.</li><li>• CENAF Villa del Rosario, folio de Matrícula Inmobiliaria N° 260- 7665 del predio. Tiene contratos de Comodato con DIAN, Migración Colombia, ICA. Al igual que el caso del inmueble anterior, se encuentra registrada en la subcuenta contable 8.3.47.04- Cuentas de Orden Deudoras- Bienes entregados a terceros- Propiedades, planta y equipo.</li><li>• Corregimiento La Laguna Vereda San Fernando - Nariño, número predial 00- 02- 00- 00- 0011- 0056- 0- 00- 0000, no tiene folio de matrícula inmobiliaria el cual será solicitado ante la Oficina de Instrumentos Públicos, cuando se perfeccione la titularidad del bien en cabeza del Ministerio se registrará en los Estados Contables.</li><li>• Lote Tipo Obrero Barranquilla, es preciso revisar la “Observación Administrativa N° 23 Sobrestimación de grupo 16 Propiedades, Planta y Equipo”, pues allí aparece entre otros, dicho predio “[...] registrados en las respectivas cuentas del Balance”, es decir que el Grupo de Contabilidad y el Grupo Bienes Inmuebles si lo tienen registrado</li><li>- Propiedades planta y equipo - terrenos se encontró subestimada en \$27.549 millones, debido al retiro de los estados contables de tres predios ubicados en Buenaventura- Valle, dado que no se emitió el acto administrativo que apruebe la exclusión de dichos inmuebles, situación que subestimó patrimonio - capital fiscal- Nación en igual valor.</li></ul> <p><b>EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE TRANSPORTE:</b> Transcribimos la explicación dada al Grupo Auditor mediante el oficio MT- 20163000175721 del 19 de abril de 2016, donde se exponen los motivos de la reclasificación contable:</p>
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Con base en el principio contable de “Prudencia” y teniendo en cuenta las características cualitativas de la información contable pública, tales como confiabilidad, razonabilidad y verificabilidad, y para no sobrestimar el rubro de terrenos en los Estados Contables del Ministerio se realizó la reasignación contable de la “Subcuenta Terrenos Urbanos”, a “Cuentas de Orden Daudoras - Responsabilidades en proceso”, situación que se realizó la correspondiente revelación en la Notas de Carácter General; Los siguientes terrenos:

IDENTIFICACIÓN DEL BIEN	VALOR HISTÓRICO EN LIBROS
Lote Barrio San Antonio - localizado en Buenaventura – Valle	\$5.724.035.11
Lote margen oriental a la Carretera MOPT M.T. en Buenaventura, Valle	\$5.284.919.344.20
Lote adyacente al muelle 13; 1,2, 3 al Terminal Marítimo de Buenaventura- Valle	\$22.259.041.837.67
<b>Valor Total</b>	<b>\$27.549.685.216.98</b>

Los anteriores cifras fueron incorporadas de los registros contables entregados de la Liquidación del Fondo de Pasivo Social de la Empresa Puertos de Colombia - Foncolpuertos y se encuentran en proceso de saneamiento contable (por no existir físicamente o por no tener certeza de su existencia, con base en los diferentes informes del Coordinador del Grupo de Bienes Inmuebles y que fueron tratados en el Subcomité Financiero y de Inversiones, la sesión N° 1° de diciembre 29 de 2014 y N° 2 de junio 5 de 2015; y quienes recomendaron al Comité Institucional de Desarrollo Administrativo, su viabilidad para que a su vez recomendará a la Señora Ministra Autorizar la Baja de los Estados Financieros. En la reunión del 11 de agosto de 2015, el Comité Institucional de Desarrollo Administrativo, requirió que la Oficina Jurídica del Ministerio que emitiera un concepto al respecto. Mediante memorando 20151340214803 del 10 de diciembre de 2015, la Oficina Jurídica del Ministerio sugiere adelantar y agotar todas las actuaciones administrativas que sirvan de soporte para que el comité tome la decisión. En consecuencia, el Ministerio sigue adelantando el proceso de averiguación, aclaración a fin de obtener las evidencias necesarias, para ser tratados en el Comité Institucional de Desarrollo Administrativo, y que dicho Comité, pueda recomendar finalmente al Señor Ministro autorizar la baja definitiva de los Estados Contables del Ministerio los mencionados valores, sin perjuicio de las acciones Administrativas, Fiscales o de otro orden que eventualmente puedan desprenderse.

El Grupo Bienes Inmuebles con Oficio número 20163250152041 del 5 de abril de 2016, solicitó al Instituto Geográfico Agustín Codazzi - IGAC Certificación de la no existencia física de los inmuebles “Lote Margen Oriental a la carretera MOPT”, “Lote Adyacente Muelle 13 - 1,2,3” e “Inmueble ubicado en el barrio San Antonio”, una vez se responda la solicitud y/o se expida la certificación correspondiente, se adelantará lo que en derecho corresponda y así se informará al Comité Institucional de Desarrollo Administrativo.

- Propiedades planta y equipo- terrenos se encontró sobrestimada en \$11.255 millones y edificaciones en \$2.556 millones, por cuanto existen predios que no se encuentran en la información que genera el grupo de inmuebles, situación que sobrestimó capital fiscal- Nación por \$13.811 millones.

**EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE TRANSPORTE:** Tal como se informó en la parte inicial de este documento, como causa principal de la opinión negativa de los Estados contables de la vigencia 2015, por error involuntario, le fue suministrado al Grupo Auditor, un listado adicional al Inventario oficial, el cual no estaba debidamente actualizado ni conciliado con los registros contables, con los cuales realizaron sus análisis y presentaron las observaciones correspondientes donde establecieron subestimaciones y sobrestimaciones en las cuenta y subcuentas anteriormente citadas.

La anterior observación quedó plasmado en las observaciones a las cuales la entidad mediante el oficio MT-20163000175721 del 19 de abril de 2016, dio la siguiente repuesta:

“Vale la pena resaltar que el inventario físico de los bienes inmuebles de propiedad del Ministerio corresponde al suministrado al Grupo Auditor, el cual va debidamente clasificado por subcuentas (o cuentas de acuerdo al uso del bien inmueble, con sus correspondientes valorizaciones (o desvalorizaciones) y que está suscrito y conciliado entre los Grupos de Contabilidad y Bienes Inmuebles. Involuntariamente se entregó al Grupo Auditor un listado sin conciliar con la información incompleta la cual se está actualizando a la fecha, sin embargo es importante destacar que las carpetas que contienen la información de cada inmueble, se encuentran en los archivos del grupo de bienes Inmuebles donde se pueden cojejar la existencia de los mismos.

Ofrecemos disculpas por esta confusión por el suministro de este listado y los inconvenientes que haya causado y en forma respetuosa solicitamos que sea retirada esta observación.”

- Otros activos- valorizaciones presentó sobrestimación en \$5.285 millones, debido a que se registraron valorizaciones a bienes inmuebles que no estaban relacionados en los inventarios emitidos por el grupo de inmuebles, situación sobrestimó patrimonio - capital fiscal- superavit por valorización por igual cuantía.

**EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE TRANSPORTE:** De igual manera esta explicación, como se informó en el párrafo anterior, corresponde al error involuntario, donde le fue suministrado al Grupo Auditor, un listado adicional al Inventario oficial, el cual no estaba debidamente actualizado ni conciliado con los registros contables, con los cuales realizaron sus análisis y presentaron las observaciones correspondientes donde establecieron subestimaciones y sobrestimaciones en las cuenta y subcuentas correspondientes al grupo de inmuebles y sus correspondientes valorizaciones .

- Propiedades planta y equipo - edificaciones presentó incertidumbre por \$9.846 millones y otros activos - valorizaciones por \$1.751 millones, en razón a que no se realizó avalúo al edificio planta central del Ministerio, que era especialmente necesaria teniendo en cuenta el deterioro del inmueble, lo que obligó al cierre de dos de las tres torres, situación que afectó de igual forma el capital fiscal- Nación por \$11.597 millones.

**EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE TRANSPORTE:** En los estados contables se encuentra valorado el edificio sede planta central del Ministerio con el último avalúo realizado en el año 2012, cuya vigencia es de 3 años.

En el año 2015, con ocasión del sismo ocurrido el 10 de marzo, se profundizaron los daños estructurales que ya venía sufriendo el edificio. Debido a la incertidumbre acerca del estado del mismo se contrató una Consultoría con la Universidad Distrital para realizar Estudios de Patología. Por tanto no se realizó nuevamente el avalúo del inmueble el cual está programado en la vigencia 2016.

De acuerdo con lo anterior, para la Contraloría no se encontró la valoración actualizada, generando esta incertidumbre. Sin embargo, es importante reiterar que los daños estructurales ya venían desde 1996, se incrementaron con el sismo.

- Propiedades planta y equipo se encontró sobrestimada en las siguientes subcuentas: bienes muebles en bodega en \$246 millones; equipos de comunicación y computación en \$668 millones; equipos de transporte, tracción y elevación en \$142 millones; equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería en \$2 millones; muebles, enseres y equipo de oficina en \$105 millones; maquinaria y equipo en \$340 millones y equipo médico y científico en \$9 millones, debido a diferencias con el inventario físico, situación que sobrestimó patrimonio - capital fiscal- Nación en \$1.512 millones.

**EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE TRANSPORTE:** El Grupo de Inventarios y Suministros cuenta con una aplicación inadecuada para el manejo de los inventarios de existencia física de cada uno de los bienes muebles que son de propiedad del Ministerio de Transporte, lo que hace que exista la no congruencia de los saldos reportados en el balance.

Teniendo en cuenta las debilidades detectadas, el Ministerio suscribió con la Secretaría de Hacienda Distrital el convenio interadministrativo N° 150270-0-2015, para el uso del aplicativo SISTEMA

<p>HACENDARIO SICAPIT@L, cuyo objeto es: "Suministrar por parte de la Secretaría Distrital de Hacienda el Sistema de Información Hacendario SICAPIT@L, entregando copia de los programas, fuentes y documentación del software como manuales técnicos y de usuario al Ministerio de Transporte, autorizando su uso en virtud de la cooperación interinstitucional; herramienta diseñada para el manejo y gestión de almacén e inventarios, SAE y SAI", a la fecha se cuenta con el aplicativo instalado, en proceso de adecuación, parametrización y migración de información de los catálogos de los bienes devolutivos y de consumo.</p> <p>El Sistema quedará en operación durante la presente vigencia de tal forma que se pueda operar con la nueva herramienta a partir del 1° de enero de 2017, previa depuración de los inventarios. A la fecha, nos encontramos en proceso de depuración de los inventarios, para lo cual se están desarrollando las siguientes actividades: verificación y cruce de información documental; paralelamente se está organizando, clasificando e inventariando físicamente los bienes muebles propiedad del Ministerio; con el fin de realizar las conciliaciones respectivas.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Propiedades planta y equipo se encontró subestimada en las siguientes subcuentas: maquinaria y equipo en \$14 millones; equipos de comedor, cocina, despensa y holería en \$407 millones; equipos de transporte, tracción y elevación en \$345 millones; equipos de comunicación y computación en \$282 millones; y muebles, enseres y equipo de oficina en \$77 millones, debido a diferencias con el inventario físico, situación que subestimó patrimonio - capital fiscal Nación en \$1,125 millones.</li></ul> <p><b>EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE TRANSPORTE:</b> En lo relacionado con los inventarios de los Bienes muebles en uso, se han adelantado las siguientes acciones:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Levantamiento del inventario físico individual de los bienes muebles que se encuentran en uso a cargo de los servidores públicos, en cada una de las dependencias del Ministerio en planta central, el cual culminó en el mes de diciembre de 2015.</li><li>• Actualmente, se está realizando el respectivo cruce de información obtenida del inventario físico contra la documental y la que reposa en la Base de Datos de Inventarios, herramienta de apoyo en la administración y control de los bienes muebles en uso. Una vez se finalice este proceso se procederá a la conciliación con los saldos que se reflejan en los auxiliares contables. Esta tarea se encuentra programada para ser finiquitada durante la presente vigencia.</li><li>- Propiedades planta y equipo- depreciación acumulada presentó incertidumbre debido a que no se realizó el cálculo de la depreciación correspondiente a bienes muebles en uso, situación que afectó patrimonio capital fiscal- provisiones, agotamiento, depreciaciones y amortizaciones en el mismo valor.</li></ul> <p><b>EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE TRANSPORTE:</b> Como se explicó en su oportunidad al Grupo Auditor de la Contraloría General de la República, teniendo en cuenta las deficiencias que presentaba la base de Datos en la información donde se maneja el control de los Bienes muebles en uso para la vigencia 2015, no se realizó el cálculo de la depreciación correspondiente a las cuentas contables de los códigos 1645 a 1680 (bienes muebles en uso), sustentado en la posibilidad de registrarse información no razonable.</p> <p>Los comprobantes de depreciaciones de los bienes muebles en uso se elaboran en el Grupo de Contabilidad con base en la información generada por la Base de Datos de Inventarios actualizada mensualmente. En la precitada base de datos se realiza el control individual de cada bien, como el costo histórico, fecha de puesta en uso, número de meses a depreciar, vida útil, valor depreciación acumulada, saldo pendiente de depreciar, etc.</p> <p>En la presente vigencia se realizaron los recálculos mensuales de las depreciaciones correspondientes a vigencia 2015 y fueron contabilizados en el primer trimestre en las mencionadas subcuentas contables y de igual manera se están registrando en periodicidad mensual las correspondientes a la vigencia 2016. Se espera mejorar este proceso cuando entre en producción el nuevo aplicativo Sistema Hacendario SI CAPIT@L, módulos SAE y SAI, para poder generar la información correspondiente y realizar los cálculos de la depreciación correspondiente, sobre información totalmente comprobable y en forma automática.</p>	<ul style="list-style-type: none"><li>- Otros activos- intangibles se encontró sobrestimado en \$892,8 millones, en razón a la diferencia con el valor del inventario, situación que sobrestimó patrimonio- capital fiscal- Nación en el mismo valor.</li></ul> <p><b>EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE TRANSPORTE:</b> El control de esta subcuenta (Intangibles) está incorporado en los procesos que adelanta el Grupo de inventarios de los Bienes muebles en uso, se han adelantado las siguientes acciones:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Levantamiento del inventario físico individual de los bienes muebles que se encuentran en uso a cargo de los servidores públicos, en cada una de las dependencias del Ministerio en planta central, el cual culminó en el mes de diciembre de 2015.</li><li>• Actualmente, se está realizando el respectivo cruce de información obtenida del inventario físico contra la documental y la que reposa en la Base de Datos de Inventarios, herramienta de apoyo en la administración y control de los bienes muebles en uso. Una vez se finalice este proceso se procederá a la conciliación con los saldos que refleja en los auxiliares contables. Esta tarea se encuentra programada para ser finiquitada en durante la presente vigencia.</li><li>- Pasivos estimados- litigios presentó sobrestimación por \$58,852 millones, debido a que la entidad no provisionó, de acuerdo al concepto dado por los abogados que llevan los respectivos procesos, situación que sobrestimó provisiones depreciaciones y amortizaciones- litigios en igual cuantía.</li></ul> <p><b>EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE TRANSPORTE:</b> Como se explicó en su oportunidad al Grupo Auditor de la Contraloría General de la República, el Ministerio de Transporte viene registrando estas provisiones de acuerdo a los establecido en numeral 3.- "Reconocimiento de Obligaciones", capítulo V.- "Procedimiento contable para el reconocimiento y revelación de los procesos judiciales, laudos arbitrales, conciliaciones extrajudiciales y embargos decretados y ejecutados sobre las cuentas bancarias" del Libro II, Manual de procedimientos contables; el Ministerio viene aplicando el reconocimiento de la obligaciones por este concepto por el "Método del Estado del proceso".</p> <p>Precisamente teniendo en cuenta que en el Ministerio se aplica el método del Estado del Proceso y el informe del Grupo de Defensa Judicial con corte a diciembre 31 de 2015, informa que los procesos fallados en primera instancia desfavorables ascienden a \$64.910.952.381,00 se ajustó el valor de la provisión en las citadas subcuentas contables a esa cifra, tal como se puede comprobar en los saldos del Balance General y libros auxiliares de la subcuenta 2.7.10.05 a diciembre 31 de 2015.</p> <p>Teniendo en cuenta que ya hay un fallo desfavorable en primera instancia se determina que la contingencia es probable, por lo cual por el Principio de la Prudencia se reconoce ese pasivo estimado, con un débito a la subcuenta 531401- Litigios, de la cuenta 5314- PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS y un crédito a la subcuenta 271005- Litigios, de la cuenta 2710- PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS.</p> <p>Por otra parte queremos resaltar que el mismo Grupo Auditor en el último párrafo de la observación está ratificando que de acuerdo con la política aplicada por el Ministerio, se deben provisionar los procesos que ya tienen fallos condenatorios en primera instancia a cargo de la Entidad. (El subrayado es nuestro).</p> <p>Si observamos que el saldo del Balance General y libros auxiliares de la subcuenta 2.7.10.05 a diciembre 31 de 2015 es igual a lo informado por el Grupo de Defensa Judicial del Ministerio, no encontramos sobrestimaciones o subestimaciones en los registros contables.</p> <p>Con las explicaciones dadas al Grupo Auditor, la Entidad les solicitó amablemente que fuera retirada la citada observación, pero se ratificó quedando plasmada en Hallazgo.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- <b>Control interno: con deficiencias.</b> Se presentaron falencias en las conciliaciones bancarias, depuración de partidas inadecuadas, provisión de demandas, causación y reversión de saldos de cartera, conciliación de cuentas reciprocas, entre otras".</li></ul> <p><b>EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE TRANSPORTE:</b> Las deficiencias que se presentan en el proceso financiero se iniciaron cuando se realizó la transición entre los aplicativos SIIF I y el SIIF II en el 2011. Lo anterior por cuanto el nuevo sistema no incluyó algunas parametrizaciones que eran necesarias y solo a través del tiempo se fueron generando por parte del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, lo que conllevó a atrasos en la consolidación y recibo de información por parte del Grupo de</p>
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Contabilidad. Esto se fue acumulando vigencia tras vigencia al tener que adelantar muchas de las acciones manuales. Como parte del Plan de mejoramiento, se ha venido conciliando y deprimando las cuentas pendientes, para superar estos inconvenientes.

**II. OBSERVACIONES DE LA COMISIÓN LEGAL DE CUENTAS DE LA CÁMARA DE REPRESENTANTES VIGENCIA 2015.**

**20. MINISTERIO DE TRANSPORTE.**

**A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.**

- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

CONCEPTO	PRESUPUESTO		VARIACIÓN	
	DEFINITIVO Apropiación definitiva	EJECUTADO obligado	SALDO NO EJECUTADO	% DE EJECUCIÓN a 31-12-2015
Funcionamiento	68.162.827.71	52.160.037.34	16.002.790.37	0,77%
Inversión	165.451.000.0	159.814.311.1	5.636.688.90	96,6%
TOTALES	233.613.827.7	211.974.348.4	21.639.479.26	1,73%

NOTA: Según revisión de esta auditoría los porcentajes de ejecución se encuentran mal calculados. Los porcentajes correctos serían los siguientes:

- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

CONCEPTO	PRESUPUESTO		VARIACIÓN	
	DEFINITIVO Apropiación definitiva	EJECUTADO obligado	SALDO NO EJECUTADO	% DE EJECUCIÓN a 31-12-2015
Funcionamiento	68.162.827.71	52.160.037.34	16.002.790.37	76,52%
Inversión	165.451.000.0	159.814.311.1	5.636.688.90	96,6%
TOTALES	233.613.827.7	211.974.348.4	21.639.479.26	90,73%

**EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE TRANSPORTE:** Revisado el comportamiento presupuestal que se envió, efectivamente por error de digitación y traslado a Word el porcentaje (%) de ejecución de Funcionamiento quedo en un 0,77% cuando realmente fue de un 76,52%, el cual fue corregido y quedo así:

CONCEPTO	PRESUPUESTO		VARIACIÓN	
	DEFINITIVO Apropiación Definitiva	EJECUTADO Obligado	SALDO NO EJECUTADO	% DE EJECUCIÓN A 31-12-2015
Funcionamiento	68.162.827.71	52.160.037.34	16.002.790.37	76,5%
Inversión	165.451.000.00	159.814.311.10	5.636.688.90	96,6%
TOTALES	233.613.827.71	211.974.348.44	21.639.479.26	90,7%

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.  
Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

Tipo de Gasto	Apropiación Definitiva (1)	Ejecución Compromisos (2)	Valor (1 - 2)
Funcionamiento	68.162.824.71	52.971.748.06	15.191.076.65
Inversión	165.451.000.00	162.872.029.46	2.578.970.54
TOTAL	233.613.824.71	215.843.777.52	17.770.047.19

**EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE TRANSPORTE:** La pérdida de la apropiación en el rubro presupuestal de Gastos de Funcionamiento, obedece a que:

- Gastos de Personal: En el presupuesto se encontraba la apropiación para la totalidad de la planta de personal del Ministerio. Sin embargo, debido a los trámites con la Función Pública, la provisión de estos cargos no fue viable y por tanto se presentó el saldo sin ejecutar correspondiente a los cargos vacantes.
  - Transferencias: No se presentaron fallos en firme para realizar pagos con cargo al rubro de Sentencias y Conciliaciones.
  - De otra parte, por austeridad del gasto, el Ministerio de Hacienda no autorizó el levantamiento de concepto previo para utilizar la partida presupuestal de "Provisión Para Gastos Institucionales y Sectoriales -previo concepto DGPP.
- La sumatoria de estos valores representa el mayor porcentaje de apropiaciones sin comprometer que, como se puede observar, corresponden a la aplicación de ejecución a actividades que no fue viable programar.
- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15	3.869.429.08
Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15	2.731.111.43
TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15	6.600.540.51

**EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE TRANSPORTE:** No dieron ninguna explicación al respecto.

- Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.

DESCRIPCIÓN	REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO a 31-12-14	REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15	% de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15
Reservas Presupuestales	3.984.462.62	3.577.450.84	407.011.78
Cuentas por Pagar	2.731.111.43	2.731.111.43	100%
TOTAL	6.715.574.05	6.308.562.28	407.011.78

**NOTA:** Al verificar la información suministrada por el Ministerio de Transporte para el finecimiento vigencia 2015, encontramos cambios en el saldo del rezago presupuestal constituido a 31 de diciembre de 2014.

Gaceta del Congreso 928 del 13 de noviembre del 2015 página 580.

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2014.

Reservas presupuestales constituidas a 31-12-14	3.984.462,62
Cuentas por pagar constituidas a 31-12-14	11.022.959,25
<b>TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14</b>	<b>15.007.421,87</b>

¿Cuál es la razón para que se cambien las cifras después del cierre presupuestal definitivo?  
**EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE TRANSPORTE:** Al revisar el rezago de 2014 se encontró que en el momento de citar el valor de las cuentas por pagar de 2014 y pagadas en el 2015, se encontró que por error de digitación se registró el valor de \$2.731.111,43 siendo el correcto \$11.022.959,25, se obvió en su momento el valor de funcionamiento para totalizar las cuentas por pagar. En ningún momento se pretendió cambiar las cifras del rezago del 2014.  
Por lo anterior hacemos la aclaración respectiva e indicamos que nuestro rezago del 2014 y los pagos del mismo fueron así:

DESCRIPCION	REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14	REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15	% DE EJECUCION REZAGO PRESUPUESTAL A 31-12-15
Reservas Presupuestales	3.984.462,62	3.577.450,84	89,79%
Cuentas por pagar	11.022.959,25	11.022.959,25	100%
<b>TOTAL</b>	<b>15.007.421,87</b>	<b>14.600.410,09</b>	<b>97,29%</b>

- Limitaciones que presentó el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF II a 31 de diciembre de 2015 reportadas por la entidad.

Nº	Descripción de la Limitación del SIIF II	Observaciones
1	Aún no contempla el módulo de manejo y control de propiedad, planta y equipo	Se genera gran volumen de operaciones no automáticas (Manuales).
2	Aún no contempla el módulo de manejo de nómina y prestaciones sociales.	Se genera gran volumen de operaciones no automáticas (Manuales).

Aunque las anteriores limitaciones no tienen incidencia en la razonabilidad de la información contablemente, presentada con corte a diciembre 31 de 2015, se debe tener en cuenta que no se está cumpliendo totalmente con la concepción del módulo contable SIIF (Sistema Integrado de Información Financiera). De esta forma, se puede observar claramente que no todos los procesos financieros y contables están integrados como su nombre lo informa, porque al no contemplar módulos tan importantes como los dos descritos anteriormente, genera una situación bastante displiciosa y de desgaste administrativo por el gran volumen de información que se maneja en base de datos manuales y en consecuencia el gran número de asientos o registros manuales, que se deben generar mensualmente. Lo anterior aunado con la restricción o limitante que se tiene para la adquisición de aplicaciones o software administrativo y contables adicionales.

Vale la pena mencionar, que para la vigencia 2016, los entes contables públicos que estamos clasificados como “entidades del gobierno”, entramos en la etapa de convergencia para preparación hacia la implementación de normas internacionales del Sector Público “NICSP”, por lo cual, se hace necesario para que en el Sistema SIIF, se introduzcan los ajustes e implementaciones de los módulos necesarios para la facilitación de los procesos en cada entidad.

**EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE TRANSPORTE:** Tal como se informó en las Notas Explicativas, para el cierre contable no se presentaron dificultades ni limitaciones en el SIIF que afectaran la información presupuestal o contable que fue reportada; sin embargo, queremos hacer énfasis en que el aplicativo SIIF II- Nación, como lo indica su nombre (Sistema Integrado de Información Financiera) no está totalmente integrado por cuanto faltan la unificación de módulos que nosotros consideramos vitales como: Módulos de manejo y control de propiedad, planta y equipo, compras; nómina y prestaciones sociales, entre otros, lo que conlleva a realizar muchas operaciones no automáticas (registros y cálculos manuales) en los cuales se pueden presentar deficiencias o conllevar a cometer errores, además que ocasionan pérdida de tiempo.

Se destaca que las entidades públicas, sobre todos las del Orden Nacional de la Rama Ejecutiva, tenemos las limitaciones y restricciones impartidas por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público y del Administrador SIIF, para la adquisición de estos tipos de aplicativos o software complementarios.

Vale la pena resaltar la labor que realiza la Honorable Comisión Legal de Cuentas de la Cámara de Representantes en el análisis de los resultados de la información Contable Pública, para que por su intermedio se haga énfasis ante las instancias pertinentes para que se dé más fortalecimiento al Sistema SIIF que administra el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, para que se introduzca los ajustes e implementaciones de los módulos necesarios para la facilitación de los procesos al interior de la entidades con el fin de mejorar y facilitar los procesos de generación de la información Contable Pública.

**B. DE ORDEN CONTABLE.**

- A 31 de diciembre de 2015 presenta déficit operacional por un valor de \$(14.305.762) miles.

**EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE TRANSPORTE:** Teniendo en cuenta que el Ministerio de Transporte es una entidad de la Rama Ejecutiva del Poder Público, del Orden Nacional Central y su cometido estatal es la definición de políticas integrales del como ente rector del sector transporte e infraestructura, dependiente del Presupuesto General de la Nación, catalogada contablemente como entidad gubernamental, no necesariamente tiene que reflejar excedentes o superávit operacional en su estado de Actividad Financiera Económica y Social.

Sin embargo, con las siguientes explicaciones dadas en cada una de los rubros a nivel de cuentas contables con corte a diciembre 31 de 2015, se puede apreciar que el déficit resultando en el ejercicio vigencia fiscal 2015 es contable, y está ocasionado principalmente en la cuenta de provisiones, en la cual están registradas las estimaciones para las posibles pérdidas de procesos judiciales en contra de la Nación, el Ministerio de Transporte en conjunto con alguna de sus Adscripciones y Vinculadas, en los eventuales casos de pagos de Sentencias, conciliaciones, litigios y demás mecanismos de solución de conflictos.

ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA Y SOCIAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 (Valores en Miles \$)		
INGRESOS OPERACIONALES	250.914.579	Explicación del contenido de la cuenta
41 Ingresos fiscales	201.827.244	Corresponden a ingresos que controla y recauda el Ministerio pero con van con destino a la Dirección del Tesoro Nacional - Incluye recursos a la sobretasa a la Gasolina ( No forman parte del presupuesto asignado al Ministerio)
Operaciones Interinstitucionales (Recibidas)	193.075.374	Corresponden a ingresos provenientes del MHCP. Situado fiscal del Presupuesto aprobado para la vigencia 2015 efectivamente recibido en el periodo

<div>ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA Y SOCIAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 (Valores en Miles \$)</div>		<div>57 Ingresos fiscales</div>		<div>Corresponden a transferencias de los recursos a la Dirección del Tesoro Nacional, de los recursos de especies venales y formas valoradas ( No forman parte del presupuesto del Ministerio)</div>	
<div>GASTOS OPERACIONALES</div>		<div>265.220.341</div>		<div>Corresponden a los Gastos administrativos (Sueldos y salarios, contribuciones efectivas e imputadas, aportes sobre nómina, servicios personales y gastos generales del giro ordinario del cometido estatal del Ministerio), que se enmarcan dentro del presupuesto aprobado para la vigencia</div>	
<div>51 De administración</div>		<div>51.705.231</div>		<div>Corresponden a los Gastos Generales del giro ordinario del cometido estatal del Ministerio, enmarcado dentro del presupuesto aprobado para la vigencia. Este rubro el 99,54% comprende el programa de desintegración física de vehículos automotores de carga de servicio público.</div>	
<div>52 De operación</div>		<div>142.243.811</div>		<div>Este gasto comprende básicamente las provisiones contables constituidas para el pago de Sentencias, conciliaciones, litigios y demás mecanismos de solución de conflictos. (como dice su enunciado son provisiones no todo es flujo de efectivo)</div>	
<div>53 De operación</div>		<div>48.746.647</div>		<div>Corresponden a las transferencias aforadas en el presupuesto de inversión de la vigencia, especialmente Sobretasa a la Gasolina a los Departamentos beneficiarios, a la Dirección de Transporte y tránsito de la Policía Nacional, entre otros.</div>	
<div>54 Transferencias</div>		<div>22.524.652</div>		<div>EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL (4)</div>	
<div>EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL (4)</div>		<div>(14.305.762)</div>		<div>- A 31 de diciembre de 2015 presenta variaciones patrimoniales negativas por un valor de \$(43.581.749) miles.</div>	

**EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE TRANSPORTE:** La disminución neta del patrimonio de la entidad, está representada principalmente por los siguientes eventos que fueron los más representativos:

- El retiro de los estados contables de tres (3) lotes de terreno localizados en el Municipio de Buenaventura, Valle, sobre los cuales se está adelantando en el proceso de depuración de saldos contables, como acción permanente del Sistema de Sostenibilidad Contable, por intermedio del Comité de Desarrollo Administrativo de la Entidad, que representaba un valor en libros por \$27.549 millones.

Por el valor resultante neto durante el ejercicio contable por \$10.495 millones, por la actualización de los avales de los inmuebles y las actualizaciones (valorizaciones o desvalorizaciones) por el método de participación patrimonial que posee el Ministerio de Transporte en algunos Terminales de Transporte de Pasajeros, Centros de Diagnóstico Automotor y Sociedades Portuarias Regionales.

- El retiro de los Activos de algunos inmuebles entregados al CISA, para su comercialización (\$4.526 millones).
- Los inmuebles que por disposiciones legales le fueron transferidos a título gratuito al Instituto Nacional de Vías - INVÍAS (Armenia, Quindío y Tumaco Nariño).
- Las bajas por retiro del servicio de los bienes muebles en uso (muebles, enseres, equipo de oficina, equipos de computación y sistemas, equipos de comunicación, vehículos) que son trasladados contablemente a Cuentas de Orden. Activos retirados.
- Cuenta 147084: Responsabilidades Fiscales por valor de \$675.716 miles. El saldo más representativo corresponde a proceso penal adelantado a Ruth Stella Sinisterra, por el saldo de la cartera del Fondo de Vivienda Buenaventura del extinto Foncolpuertos recibido por este Ministerio, por \$652.507 miles. Dentro del proceso de saneamiento contable se presentó al Subcomité Financiero y de inversiones y al Comité de Desarrollo Institucional la solicitud de recomendar dar de baja de los estados Contables este saldo (Por Prescripción del proceso). Está pendiente que el Comité de defensa Judicial emita un concepto para el comité de desarrollo institucional.

**EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE TRANSPORTE:** La Oficina Jurídica está elaborando el concepto correspondiente considerando que es un tema recurrente en el proceso penal en contra de quien fuera la gerente del Fondo de Vivienda de Buenaventura.

Se definirá esta situación en la presente vigencia para proceder con el proceso de remisión si es el caso y dar de baja de los estados contables este saldo.

- Cuenta N5.3: El proceso de Bienes Muebles en uso está en proceso de revisión y conciliación.

**EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE TRANSPORTE:** Debido a que no se contaba con una herramienta que permitiera llevar un mayor control de los inventarios, se estaba revisando manualmente el inventario y conciliando con contabilidad. Con la adquisición del software, actividad que se inició a finales de 2015, esta labor se está culminando en 2016 y la conciliación contable ya se realizó.

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR
242524	Embargos Judiciales	21.281

**EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE TRANSPORTE:** En la Subcuenta Contable 242524-Cuentas por pagar: Acreedores, Embargos Judiciales; se encuentran registrados los títulos judiciales constituidos a favor del Ministerio de Transporte, en el desarrollo de los procesos de cobro coactivo. Cuando el proceso termina y el Juez liquida el proceso, y ordena los pagos correspondientes el valor que resulte a favor del Ministerio, se deposita y gira el dinero a favor de la Dirección del Tesoro Nacional y en los casos que haya que realizar devoluciones se constituirá la devolución correspondiente.

**Acciones a desarrollar**

Como valor registrado del área de contabilidad y que tiene de fuente los avisos judiciales de aplicación de medidas cautelares, de conformidad con la información que periódicamente reporte el área financiera, los abogados de procesos establecerán la situación jurídica económica de estos, actuando lo que corresponda dentro del proceso y devolviendo la información del proceso debidamente actualizada al área financiera para los efectos de su registro.

**C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

<p><b>Debilidades:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• No se ha implementado el manual de política contable.</li></ul> <p><b>EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE TRANSPORTE:</b> Se estuvo trabajando en la elaboración de un primer borrador del mencionado manual y no se ha culminado la actividad.</p> <p>Con ocasión de la Resolución 533 de octubre de 2015, emanada de la Contraduría General de la Nación, por la cual se incorpora el Marco Técnico Normativo Contable, donde se incorporan las Normas Internacionales de Información Financiera para el sector gubernamental- NICSP, teniendo en cuenta que cambian todas las políticas actuales, se está en el proceso de la contratación de la asesoría para la implementación de las citada norma, la cual incluye la elaboración del manual de políticas contables.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Las conciliaciones bancarias se deben realizar oportunamente entre los libros auxiliares de SIIF y los extractos bancarios.</li></ul> <p><b>EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE TRANSPORTE:</b> Se han presentado dificultades con la elaboración de las mencionadas conciliaciones, sin embargo podemos informar que hemos superado varias situaciones coyunturales y podemos mostrar un avance (98%) en la presentación y oportunidad de las diferentes conciliaciones, así:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>– Las conciliaciones de las 15 cuentas bancarias realizadas entre el Libro auxiliar de Pagaduría y los extracto bancarios, se encuentran elaboradas hasta el corte de Julio 31 de 2016.</li><li>– Las Conciliaciones entre el Libro auxiliar de Pagaduría y los auxiliares contables oficiales de bancos del SIIF</li><li>– Once (11) cuentas bancarias donde se registran los recaudos por concepto de sobretasa a la gasolina, recaudos especiales, acreedores varios, especíes venales, cobros coactivos y del sistema general de participación de regalías, se encuentran actualizadas con fecha de corte contable a junio 30 de 2016.</li><li>– Las cuatro (4) cuentas bancarias donde se registran y manejan los recursos provenientes del Presupuesto Nacional se encuentran así: a) Las conciliaciones de las cuentas denominadas “Gastos Generales y Gastos de Inversión” se encuentran elaboradas hasta junio 30 de 2016. b) La conciliación de la cuenta denominada “Transferencias” se encuentran elaboradas hasta junio de 2016 para revisión final.</li><li>– La conciliación de la cuenta denominada “Gastos de personal” se encuentra en proceso de revisión la vigencia completa año 2011. Finalizado este proceso se continúa con la revisión y elaboración final de las vigencias 2012 a la fecha.</li><li>• La carga laboral en el grupo de contabilidad es alta lo que no permite un análisis profundo de las cifras de los Estados Financieros.</li></ul> <p><b>EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE TRANSPORTE:</b> En razón a las restricciones presupuestales no se han podido asignar las vacantes que arrojó el estudio de cargas laborales realizada en la vigencia 2014. Se encuentra aprobada la asignación de tres cargos de contadores públicos y la Subdirección de Talento Humano adelanta las gestiones para realizar los encargos correspondientes en el presente semestre.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• El aplicativo SIIF no cuenta con los módulos de nómina, inventario, y procesos judiciales.</li></ul> <p><b>EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE TRANSPORTE:</b> Tal como se informó en las Notas Explicativas, y en un párrafo anterior de esta respuesta, para el cierre contable no se presentaron dificultades ni limitaciones en el SIIF que afectaran la información presupuestal o contable que fue reportada; sin embargo, queremos hacer énfasis en que el aplicativo SIIF II- Nación, como lo indica su nombre (Sistema Integrado de Información Financiera) no está totalmente integrado por cuanto faltan la unificación de módulos que nosotros consideramos vitales como Módulos de manejo y control de propiedad, planta y equipo, compras; nómina y prestaciones sociales, entre otros, lo que conlleva a realizar muchas operaciones no automáticas (registros y cálculos manuales) en los cuales se pueden presentar deficiencias o conllevar a cometer errores, además que ocasionan pérdida de tiempo.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Implementar un sistema de indicadores que permita interpretar la realidad financiera de la entidad.</li></ul>	<p><b>EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE TRANSPORTE:</b> Todos los procedimiento que tiene la entidad, entre ellos los financieros, están documentados en el Sistema de Gestión de Calidad y cuentan con indicadores que permiten medir la eficiencia y eficacia de los mismos.</p> <p>Conforme a la reconsecundación, se ha iniciado una revisión de los mismos, para efectuar las mejoras a que haya lugar, garantizando que permitan interpretar la realidad financiera. Esta labor debe estar culminada a 31 de diciembre de 2016.</p> <p><b>D. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.</b> Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p><b>Debilidades:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Si bien se han implementado las nuevas tablas de retención documental de acuerdo con los parámetros del Archivo General de la Nación, aún no se han dado cumplimiento a los términos de retención establecidos para las vigencias anteriores, dando como resultado acumulación documental por falta de depuración de archivos, situación que afecta igualmente la carga que soporta el edificio, dados los inconvenientes estructurales que se presentan en la entidad.</li></ul> <p><b>EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE TRANSPORTE:</b> De acuerdo con las Tablas de retención se había venido realizando la transferencia de archivo de las diferentes dependencias al Archivo Central, reconociendo que en algunos casos había retrasos. Actualmente se adelanta un plan de choque que permite agilizar esta actividad evitando la acumulación de documentos en las diferentes dependencias.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Aun cuando existe un Grupo MECI, se requiere reactivarlo y fortalecer su funcionalidad.</li></ul> <p><b>EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE TRANSPORTE:</b> Con el fin de reactivar el Grupo MECI, mediante la Resolución 864 del 2 de marzo de 2016 se modificó su composición para que todas las dependencias tengan un delegado en el Grupo y se pueda mejorar el desempeño del Modelo. Con la participación de este Grupo ya se han revisado los mapas de riesgo de los diecinueve procesos que tiene el Ministerio y se realiza un reporte trimestral de los mismos.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• A la fecha, la Contraloría General de la República no ha entregado el informe definitivo de la auditoría regular correspondiente a la vigencia 2014, para conocer la efectividad de la gestión institucional y en dado caso, suscribir el respectivo plan de mejoramiento de la entidad.</li></ul> <p><b>EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE TRANSPORTE:</b> Se recibió Informe Final de Auditoría Ministerio de Transporte Vigencia 2014 con radicado 20163210254322 el 26 de abril de 2016, al cual se le realizó el respectivo plan de mejoramiento, el cual fue publicado en el SIRECI de la CGR el día 25 de mayo de 2016 y nos encontramos ejecutando.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Frente a los planes de mejoramiento institucional vigentes, si bien en términos generales su cumplimiento es satisfactorio por cuanto se ha logrado un avance del 98,22%, aún se encuentran acciones vencidas, sobre las cuales se requiere mayor compromiso para realizarlas de manera oportuna y eficiente.</li></ul> <p><b>EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE TRANSPORTE:</b> A la fecha no hay acciones de mejora vencidas, teniendo en cuenta que el Plan de Mejoramiento fue reformulado acorde al informe de la Auditoría regular vigencia 2014 el cual fue publicado en el SIRECI de la CGR el día 25 de mayo de 2016.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• No se realiza con la oportunidad requerida, la actualización de la información de hoja de vida en el sistema SIGEO de los contratistas, afectando no solo el Índice Ponderado de Vinculación Nación, sino que además se genera un riesgo de acciones disciplinarias dada la evaluación que efectuará el Departamento Administrativo de la Función Pública en alianza con la Procuraduría General de la Nación, en desarrollo del Índice de Gobierno Abierto – IGA.</li></ul> <p><b>EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE TRANSPORTE:</b> Es dable informar que la actualización de las hojas de vida en el sistema SIGEP es de competencia exclusiva de cada profesional que tenga un vínculo laboral o contractual con entidades públicas, sin embargo la verificación de la hoja de vida y del formato de declaración de bienes y rentas para la realización, en este caso, de los contratos de prestación</p>
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

<p>de servicios se realiza en el grupo contratos por parte del funcionario competente para ello y de los abogados que gestionan cada contrato.</p> <p>Conforme con lo expuesto, es importante aclarar que la VINCULACIÓN requerida en el SIGEP para la actualización del Índice ponderado de vinculación Nación si se realiza, toda vez que antes de la suscripción de cada contrato se actualiza y verifica que la ENTIDAD RECEPTORA (Vínculo Nación) sea el Ministerio de Transporte.</p> <p>Así las cosas y dado el compromiso que tiene la Entidad, se propenderá por hacer una revisión minuciosa de cada hoja de vida que se presente para la elaboración de contrato, verificando su consistencia y debida actualización en el sistema SIGEP.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Es reiterativo el incumplimiento de los términos para efectuar la liquidación de contratos, situación que conlleva a un posible riesgo de afectación a la entidad, por cuanto al no cerrarse el proceso contractual de manera adecuada por parte de los supervisores, se podría eventualmente perder la oportunidad de reclamar al contratista derechos del Ministerio.</li></ul> <p><b>EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE TRANSPORTE:</b> La actualización de la información litigiosa en el sistema de información e-kogui se hace de manera permanente en la medida que se van dando las actuaciones judiciales, la Coordinación de Defensa Judicial con asesoría de la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado efectúa las capacitaciones de los apoderados respecto del manejo y uso del sistema de información.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Es necesario continuar depurando la información migrada al sistema e-KOGUI, teniendo en cuenta que se encuentra en etapa de normalización, con el fin de unificar cifras y tener la certeza de que los procesos registrados, cuenten con una defensa jurídica para los intereses litigiosos de la entidad.</li></ul> <p><b>EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE TRANSPORTE:</b> La actualización de la información litigiosa en el sistema de información e-kogui se hace de manera permanente en la medida que se van dando las actuaciones judiciales, la Coordinación de Defensa Judicial con asesoría de la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado efectúa las capacitaciones de los apoderados respecto del manejo y uso del sistema de información.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Persiste la falta de diligencia y oportunidad en la actualización del sistema de gestión documental Orfeo y de aprovechamiento de herramientas tecnológicas encaminadas a disminuir la utilización del papel, en cumplimiento de las políticas de cero papel y demás normas de austeridad del gasto.</li></ul> <p><b>EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE TRANSPORTE:</b> Grupo de Gestión Documental viene realizando varias tareas encaminadas para aplicación de la política cero papel y realizando nuevos desarrollos en el Sistema de gestión Documental ORFEO así:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Con memorando número 20153210140313 del 13 de agosto del 2015 donde se imprimen únicamente dos originales para radicar.</li><li>- Creación de memorando electrónicos directamente desde el aplicativo sin la necesidad de generar un documento físico para su trámite, haciendo la reasignación directamente y generando copias a las demás dependencias requeridas, y se solicitó a la Oficina Jurídica su manifestación y aprobación con memorando 20165210126873 del 8 de agosto de 2016.</li><li>- Implementación de correos certificados para el envío de correspondencia por correo electrónico. Desde las diferentes oficinas se pueden enviar seleccionar el medio de envío al marcar la impresión para que desde la oficina de correspondencia se realice el envío por correo certificado por la empresa 4-72.</li><li>- Eliminación de la planilla de entrega de documentos al cambiar la metodología de trabajo. En pruebas - Inicio de pruebas para la eliminación de etiquetas, imprimiendo sobre el documento directamente</li><li>• En la evaluación de gestión por dependencias se evidenció que el 23,68% de los proyectos quedaron pendientes de concluir, denotando falta de compromiso y debilidades en su planeación y formulación.</li></ul> <p><b>EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE TRANSPORTE:</b> En el Comité Institucional de Desarrollo Administrativo del Ministerio de Transporte, que se realiza trimestralmente, se ha efectuado seguimiento al avance de los proyectos del Plan Anual Institucional, como se muestra en las respectivas actas del</p>	<p>comité. Adicionalmente la Oficina Asesora de Planeación hace recomendaciones al Grupo Directivos de la importancia del seguimiento.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• La administración del riesgo requiere mayor compromiso y participación por parte de los directivos en la operatividad de su gestión, para lograr que se haga parte integral de la labor diaria y reducir su ocurrencia o mitigar sus efectos en caso de su materialización.</li></ul> <p><b>EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE TRANSPORTE:</b> Los Directivos realizan seguimiento y monitoreo a los riesgos trimestralmente lo cual se evidencia en los Informes de Gestión por Proceso, que son remitidos a la Oficina Asesora de Planeación para su consolidación y análisis. Posteriormente esta información es presentada al Comité de Desarrollo Administrativo con el fin que se adopten las acciones de mejora respectivas.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• No se ha documentado e implementado la política contable al interior de la entidad conforme al numeral 3.2 del Decreto 357 de 2008.</li></ul> <p><b>EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE TRANSPORTE:</b> Se estuvo trabajando en la elaboración de un primer borrador del mencionado manual y no se ha culminado la actividad.</p> <p>Con ocasión de la Resolución 533 de octubre de 2015, emanada de la Contaduría General de la Nación, por la cual se incorpora el Marco Técnico Normativo Contable, donde se incorpora las Normas Internacionales de Información Financiera para el sector gubernamental- NICSP, teniendo en cuenta que cambian todas las políticas actuales, se está en el proceso de la contratación de la asesoría para la implementación de las citada norma, la cual incluye la elaboración del manual de políticas contables.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Inadecuada elaboración de las conciliaciones bancarias, por cuanto se deben realizar entre los extractos bancarios y libros auxiliares el aplicativo SIF y no con los auxiliares de pagaduría.</li></ul> <p><b>EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE TRANSPORTE:</b> Debido al que el sistema de información financiera SIF, en los libros auxiliares de bancos no revela toda la información al detalle requerido, ni la aplicación actual que maneja el Grupo de Pagaduría esta encadenada o que sea complementaria del SIF, se requiere continuar con la elaboración de los dos tipos de conciliación bancaria:</p> <p>a) La que se prepara entre los libros auxiliares de bancos que se genera en el aplicativo del grupo de pagaduría y los extractos bancarios, y.</p> <p>b) La que se genera comparando los Auxiliares del Sistema SIF y el libro auxiliar de pagaduría. Como se mencionó en un párrafo anterior, estas conciliaciones están realmente al día con un avance del 98%.</p> <p><b>E. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.</b></p> <table><tr><th>Nº</th><th>TEMA DE AUDITORÍA</th><th>HALLAZGOS VENCIDOS</th><th>HALLAZGOS CUMPLIDOS</th><th>HALLAZGOS EN TÉRMINO</th><th>TOTAL HALLAZGOS</th></tr><tr><td>1</td><td>VIGENCIA 2013</td><td>3</td><td>42</td><td>0</td><td>45</td></tr><tr><td>2</td><td>VIGENCIA 2012</td><td>2</td><td>31</td><td>0</td><td>33</td></tr><tr><td>3</td><td>VIGENCIA 2011</td><td>1</td><td>6</td><td>0</td><td>7</td></tr><tr><td>4</td><td>VIGENCIA 2010</td><td>0</td><td>8</td><td>1</td><td>9</td></tr><tr><td>5</td><td>VIGENCIA 2009</td><td>0</td><td>2</td><td>0</td><td>2</td></tr><tr><td>6</td><td>VIGENCIA 2008</td><td>0</td><td>1</td><td>0</td><td>1</td></tr><tr><td>7</td><td>RUNT 2010</td><td>0</td><td>2</td><td>0</td><td>2</td></tr><tr><td>8</td><td>RUNT 2011</td><td>0</td><td>25</td><td>0</td><td>25</td></tr><tr><td>9</td><td>SEM DE 2012</td><td>0</td><td>7</td><td>0</td><td>7</td></tr><tr><td>10</td><td>SEGURIDAD VIAL</td><td>0</td><td>32</td><td>1</td><td>33</td></tr><tr><td>11</td><td>LAGO DE TOTA</td><td>0</td><td>2</td><td>0</td><td>2</td></tr><tr><td>12</td><td>CARRITERA LA SOBERANÍA</td><td>0</td><td>11</td><td>0</td><td>11</td></tr></table>	Nº	TEMA DE AUDITORÍA	HALLAZGOS VENCIDOS	HALLAZGOS CUMPLIDOS	HALLAZGOS EN TÉRMINO	TOTAL HALLAZGOS	1	VIGENCIA 2013	3	42	0	45	2	VIGENCIA 2012	2	31	0	33	3	VIGENCIA 2011	1	6	0	7	4	VIGENCIA 2010	0	8	1	9	5	VIGENCIA 2009	0	2	0	2	6	VIGENCIA 2008	0	1	0	1	7	RUNT 2010	0	2	0	2	8	RUNT 2011	0	25	0	25	9	SEM DE 2012	0	7	0	7	10	SEGURIDAD VIAL	0	32	1	33	11	LAGO DE TOTA	0	2	0	2	12	CARRITERA LA SOBERANÍA	0	11	0	11
Nº	TEMA DE AUDITORÍA	HALLAZGOS VENCIDOS	HALLAZGOS CUMPLIDOS	HALLAZGOS EN TÉRMINO	TOTAL HALLAZGOS																																																																										
1	VIGENCIA 2013	3	42	0	45																																																																										
2	VIGENCIA 2012	2	31	0	33																																																																										
3	VIGENCIA 2011	1	6	0	7																																																																										
4	VIGENCIA 2010	0	8	1	9																																																																										
5	VIGENCIA 2009	0	2	0	2																																																																										
6	VIGENCIA 2008	0	1	0	1																																																																										
7	RUNT 2010	0	2	0	2																																																																										
8	RUNT 2011	0	25	0	25																																																																										
9	SEM DE 2012	0	7	0	7																																																																										
10	SEGURIDAD VIAL	0	32	1	33																																																																										
11	LAGO DE TOTA	0	2	0	2																																																																										
12	CARRITERA LA SOBERANÍA	0	11	0	11																																																																										

N°	TEMA DE AUDITORÍA	HALLAZGOS VENCIDOS	HALLAZGOS CUMPLIDOS	HALLAZGOS EN TÉRMINO	TOTAL HALLAZGOS
13	SEGURIDAD VIAL	2	59	0	61
14	INCIDENTE CARONIFERO	0	1	0	1
15	LICENCIAS DE CONDUCCION	0	5	0	5
16	METROPLUS	0	2	0	2
17	CIUDADES AMABLES	0	11	0	11
18	TRANSPORTE Y LOGISTICA	0	6	1	7
TOTAL		8	253	3	264

N°	CONCEPTO	N° DE HALLAZGOS POR LA CGR	ACTIVIDADES DE MEJORA PACTADAS	ACTIVIDADES DE MEJORA EN PROCESO	ACTIVIDADES DE MEJORA VENCIDAS	CUMPLIMIENTO DEL PLAN DE MEJORA	AVANCE DEL PLAN DE MEJORA
1	VIGENCIA 2013	45	77	74	0	3	98
2	VIGENCIA 2012	33	52	50	0	2	99
3	VIGENCIA 2011	7	9	8	0	1	92
4	VIGENCIA 2010	9	11	9	2	0	79
10	SEGURIDAD VIAL	33	78	77	1	0	99
13	SEGURIDAD VIAL	61	87	85	0	2	99,73
18	TRANSPORTE Y LOGISTICA	7	12	11	1	0	96
TOTAL		264	424	412	4	8	99,98

NOTA: LAS COLUMNAS DE CUMPLIMIENTO Y AVANCE DEL PLAN DE MEJORA ESTÁN CALCULADAS CON BASE EN LA FORMULA QUE MANEJA LA CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA PARA OBTENER DICHA INFORMACION:  
CUMPLIMIENTO DEL PLAN DE MEJORA: PUNTAJE LOGRADO POR LAS METAS VENCIDAS / PUNTAJE ATRIBUIDO METAS VENCIDAS  
AVANCE DEL PLAN DE MEJORA: PUNTAJE LOGRADO POR LAS METAS / PUNTAJE BASE DE EVALUACION DE AVANCE.

NOTA: Con relación a las actividades o acciones de mejora incumplidas a 31 de diciembre de 2015, favor informar las razones de este incumplimiento y ¿qué actuaciones administrativas se tomaron para subsanarlas durante la vigencia 2016?

HALLAZGOS VENCIDOS AUDITORIAS DE LA CONTRALORIA GENERAL DE LA NACION				
CORTE 31 DE DICIEMBRE DE 2015				
CONSOLIDADO DE PLAN DE MEJORAMIENTO VIGENCIA 2013				
N° de Hallazgo	Dependencia Responsable	Tema	Cumulación Meta	Avance
34	Subdirección Administrativa y Financiera - Grupo de Pagaduría	Conciliaciones Bancarias (Administrativo): A 31 de diciembre de 2013, se evidencian partidas conciliatorias pendientes por ajustar que afectan los saldos bancarios por \$172,1 millones.	30-mar-15	99%
		Las partidas conciliatorias se encuentran depuradas en un 99% tal como se ilustra en el cuadro adjunto. Los saldos pendientes por conciliar se tienen identificados y a la fecha se está realizando las gestiones ante el SIP (Hacienda) y ante las entidades financieras que corresponden para la conciliación de las transacciones". Falta 4.000.000 por depurar. Se retiene el acompañamiento con el Ministerio de Hacienda (SIP) para que se legalicen las partidas conciliatorias y se incorporen los ajustes correspondientes a través del aplicativo.		
39	Subdirección Administrativa y Financiera - Grupo de Inventarios y Suministros	Propiedad Planta y Equipo - Bienes muebles (Administrativo): En la fecha de corte 31 de diciembre de 2013 la propiedad planta y equipo se encuentra sobrestimada en \$248 millones debido a que en la Dependencia de informática existen bienes muebles, inmuebles y obsoletos, además no se conoce a quien están asignados en su inventario individual, afectando la razonabilidad de las cifras de la cuenta de los Equipos de Comunicación y Computación.	31-dic-15	60%
		Mediante memorando N° 2015130146973 de 2015 de la Oficina Jurídica emite concepto sobre la necesidad de continuar la prestación de servicios de mantenimiento de los bienes muebles obsoletos. En dicho memorando plantea la realización de ciertas actividades con el ánimo de estructurar los documentos de la etapa precontractual; actividades que están en proceso de ejecución por parte del Grupo de Inventarios y Suministros quien efectuó verificación física y documental del inventario de las especies vendidas por el Grupo de Inventarios y Suministros, así a la espera de autorización de la Subdirección de tránsito. Se están elaborando por parte de dicha Subdirección los documentos y estudios previos para el proceso de contratación por prestación de servicios de destrucción de las especies valoradas tal como lo indica el concepto de la Oficina Asesora de Jurídica.		
		En cuanto al inventario individual en la vigencia de 2015, se efectuó verificación física y documental por parte de los servidores públicos a los muebles y elementos de oficina a su cargo, con dicha información se está actualizando los bienes asignados a los cuentadantes, por lo tanto se terminará el proceso de contratación e iniciar su ejecución para la destrucción de especies vendidas obsoletas y terminará de conciliar las cifras de los bienes muebles y equipos de bienes en uso a cargo de los cuentadantes.		
40	Subdirección Administrativa y Financiera - Grupo de Inventarios y Suministros	Propiedad Planta y Equipo - Inventario de valores (Administrativo): Existen dentro del inventario especies valoradas que ya no se utilizan por \$10 millones, que a diciembre 31 de 2013, no se han llevado a activos retirados, lo que afecta la razonabilidad de la cifra mostrada por este concepto de \$376,4 millones.	14-jul-15	60%
		A la fecha se encuentra clasificado y organizado los bienes muebles ubicados en la bodega Fonibón a cargo del Grupo de Inventarios y Suministros en un 80%, no ha sido posible concluir el inventario por cuanto en el cuarto trimestre por problemas estructurales del edificio de planta central, se requirió cerrar el 200% del inventario, lo que impidió la conciliación de los muebles y equipos de oficina a la bodega de Fonibón. Se están elaborando los documentos y estudios previos para la selección de un intermediario que realice previamente evalúo de los bienes muebles existentes del Ministerio y		

																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																					</
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	----



- **Cuenta 147090 –Otros Deudores**, por valor de \$1.563.281 miles; Representa en su mayoría el valor de los derechos de la entidad por concepto de pagos en exceso de sueldos y salarios.

- **Cuenta 140102 Multas**: A 31 de diciembre de 2015 reportan saldo por valor de \$61.682 miles. Este saldo corresponde a multas a servidores públicos y particulares, de las cuales un alto monto se encuentran en cobro coactivo por parte de la oficina jurídica.

**Cuenta 140104 Sanciones**: A 31 de diciembre de 2015 reportan saldo por valor de \$6.896.898 miles. Este saldo corresponde a sanciones a servidores públicos y particulares, de las cuales un alto monto se encuentran en cobro coactivo por parte de la oficina jurídica.

**Cuenta 147083 Otros Intereses**: A 31 de diciembre de 2015 reportan saldo por valor de \$1.199.885 miles. Representa en su mayoría el valor de los derechos de la entidad por concepto de intereses de mora sobre créditos de vivienda.

- **Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad)**, así:

Miles de pesos

VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O Cuentas POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	EDAD DE LOS DEUDORES O Cuentas POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO
*3.190.653.137*	10 años *
*Valor del mandamiento de pago. Procesos a 31 de diciembre de 2015	*Tiempo aproximado de los actos administrativos

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR
242524	Embargos Judiciales	134.011

**C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

- El Sistema de Información Administrativa y Financiera SIAF, viene presentando problemas en la Interface que maneja la información contable, no está en interface con todas las dependencias que le suministran información, como es el caso de la Dirección Jurídica.
- Se evidenció que el módulo de administración de bienes y nómina presenta fallas lo que pone en riesgo la veracidad de la información suministrada al proceso contable por las dependencias.
- No se han identificado los riesgos de todas las dependencias que conforman la Subdirección Financiera.
- Existen cuentas correspondientes a derechos y obligaciones que presentan saldos que no han sido objeto de verificación, validación y depuración con el titular donde se originaron, como son: 242521 Sindicatos, 242522 Cooperativas, 242535 Libranzas, 242546 Control de Medicina Prepagada, 242529 Cheques no cobrados; en títulos judiciales se tienen partidas conciliatorias por depurar de años anteriores.
- En la Cuenta Deudores por concepto de incapacidades, se presentan partidas con saldos negativos.
- Falta depurar los saldos de las cuentas Aportes a Fondos de Pensión y Administradoras Sistema Seguridad Social.
- El levantamiento del inventario Físico de bienes devolutivos, no se realizó en el 100% en el Nivel Central, Medellín, Boyacá, Cali, Cesar y Pasto.

- **Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.**  
Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

Tipo de Gasto	Apropiación Definitiva (1)	Ejecución Compromisos (2)	Valor (1 – 2)
Funcionamiento	2.683.278.534,15	2.489.275.275,48	194.003.258,66
Inversión	128.064.000,00	98.745.338,71	29.318.661,29
<b>TOTAL</b>	<b>2.811.342.534,15</b>	<b>2.588.020.614,20</b>	<b>223.321.919,95</b>

- **Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar)** constituido a 31 de diciembre de 2015.

Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15	58.054.761,13
Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15	137.281.741,90
<b>TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15</b>	<b>195.336.503,03</b>

- **Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar)** y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.

DESCRIPCIÓN	REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14	REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15	% de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15
Reservas Presupuestales	79.949.105,58	72.193.397,69	90,30%
Cuentas por Pagar	79.182.036,58	79.100.138,45	99,90%
<b>TOTAL</b>	<b>159.131.142,16</b>	<b>151.293.536,14</b>	<b>95,07%</b>

- Limitaciones que presentó el Sistema Integrado de Información Financiera SIIIF II a 31 de diciembre de 2015 reportadas por la entidad.

Nº	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIIF II NACIÓN A 31-12-15	Observaciones
1	Dado que el Sistema Integrado de Información Financiera - SIIIF Nación, no cuenta con los módulos necesarios, que permitan registrar detalladamente las operaciones originadas en los diferentes procesos contables.	La entidad registra mensualmente altos volúmenes de información a través de comprobantes manuales y en formato de archivos planos, con el objeto de incluir la totalidad de las operaciones que se generan en el periodo.

**B. DE ORDEN CONTABLE.**

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit del ejercicio por valor de \$(211.038.014) miles.
- A 31 de diciembre de 2015, presentan variaciones patrimoniales negativas por valor de \$(276.974.750) miles.
- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(204.097.793) miles.
- A 31 de diciembre de 2015, presentan capital Fiscal negativo por valor de \$(264.024.975) miles.

- Los funcionarios que cumplen labores asistenciales en el área contable, no han sido formados y capacitados en temas de contabilidad pública.
- Los funcionarios a los cuales se les ha asignado firma digital, no reportan de manera oportuna las novedades laborales en las cuales se encuentran, hecho que genera riesgos por el uso adecuado de la firma cuando se hace necesario realizar registros en el SIIF.

• El área de Tesorería no está utilizando la funcionalidad de pagos masivos que ofrece el SIIF.  
**D. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

- MÓDULO CONTROL DE PLANEACIÓN Y GESTIÓN - Componente del Talento Humano:**
- Debido a que solo hasta el 20 de agosto de 2015, se firma la Resolución 0-1687, por medio de la cual se adopta la actualización del Modelo Estándar de Control Interno MECI, en la Fiscalía General de la Nación, se evidencia que en la actualidad, el Código de Ética y Buen Gobierno no ha sido actualizado.
  - Para el 2015 no se realizaron capacitaciones de los Principios y Valores.
  - Para el 2015 la entidad no realizó una adecuada cobertura en los temas de inducción y reintroducción a sus servidores a nivel nacional.
  - Falta de implementación del Plan de Incentivos en la entidad.

**COMPONENTE DE DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO - Planes, Programas y Proyectos:**

- La no ejecución total del presupuesto asignado a la entidad.
- Niveles bajos de avances en algunos proyectos de inversión como: Dotación y mantenimiento de la fotografía judicial en la Fiscalía General de la Nación; dotación y adecuación de sistemas que consoliden la información de la gestión judicial.

**Modelo de Operación por Procesos:**

- En la actualidad no se cuenta con un documento definitivo que contenga las políticas de Operación de la Entidad.

**MÓDULO DE EVALUACIÓN Y SEGUIMIENTO - Planes de Mejoramiento:**

- La Dirección Jurídica, Subdirección de Planeación, Dirección Nacional de Seccionales y de Seguridad Ciudadana, Subdirección de Tecnologías de la Información y de las Comunicaciones, la Subdirección Seccional de Apoyo a la Gestión- Medellín y la Subdirección Seccional de Fiscalías y de Seguridad Ciudadana- Bogotá, no han dado cumplimiento a las metas que se encuentran vencidas de los años 2010, 2013 y 2014 y esto puede conllevar a que la entidad pueda ser objeto de sanciones por parte del ente de control fiscal.

**E. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.**

CONCEPTO	N° DE Hallazgos por la CGR	ACTIVIDADES DE MEJORA PACTADAS 31-12-15	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA EN CURSO 31-12-15	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA INICIADAS 31-12-15	CUMPLIM DEL PLAN DE MEJORA 31-12-15	AVANCE DEL PLAN DE MEJORA 31-12-15
AUTORIZA REGULAR 2001	1	1	0	0	1	90%
AUTORIZA REGULAR 2003	6	11	5	0	6	65.44%
AUTORIZA REGULAR 2005	13	25	14	7	4	88.31%
AUTORIZA ESPECIAL 2004	18	32	28	0	4	97.88%

**NOTA:** La entidad no informa las razones de incumplimiento de las acciones de mejora pactadas ni las actuaciones administrativas que se tendrán en cuenta para subsanarlas durante la vigencia 2016; tampoco responde si existen hallazgos estructurales que su corrección dependa de terceros.

**F. OTRAS OBSERVACIONES**

- El CD enviado con la información complementaria está vacío

**22. DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE LA FUNCIÓN PÚBLICA.**

**A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.**

- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

CONCEPTO	PRESUPUESTO		VARIACIÓN	
	DEFINITIVO APROPIACIÓN definitiva	EJECUTADO obligado	SALDO NO EJECUTADO	% DE EJECUCIÓN a 31-12-2015
Funcionamiento	13,798,999.00	13,143,716.85	655,282.15	4.75
Gastos de Personal	1,802,831.34	1,681,857.62	120,973.72	6.71
Gastos Generales	579,309.00	197,723.75	381,585.25	65.87
Transferencias	9,006,157.28	8,386,152.91	620,004.37	6.88
Inversión				
<b>TOTALES</b>	<b>25,187,296.62</b>	<b>23,409,451.14</b>	<b>1,777,845.48</b>	<b>7.06</b>

**NOTA:** Los porcentajes de ejecución están mal calculados, según esta auditoría los porcentajes correctos serían los siguientes:

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

CONCEPTO	PRESUPUESTO		VARIACIÓN	
	DEFINITIVO APROPIACIÓN definitiva	EJECUTADO obligado	SALDO NO EJECUTADO	% DE EJECUCIÓN a 31-12-2015
Funcionamiento	13,798,999.00	13,143,716.85	655,282.15	95.25
Gastos de Personal	1,802,831.34	1,681,857.62	120,973.72	93.28
Gastos Generales	579,309.00	197,723.75	381,585.25	34.13
Transferencias	9,006,157.28	8,386,152.91	620,004.37	98.11
Inversión				
<b>TOTALES</b>	<b>25,187,296.62</b>	<b>23,409,451.14</b>	<b>1,777,845.48</b>	<b>92.94</b>

**- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.**

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

Tipo de Gasto	Apropiación Definitiva (1)	Ejecución Compromisos (2)	Valor (1-2)
Funcionamiento	16,181,139.34	15,027,215.63	1,153,923.71
Inversión	9,006,157.28	8,386,152.91	620,004.37
<b>TOTAL</b>	<b>25,187,296.62</b>	<b>23,413,368.55</b>	<b>1,773,928.07</b>

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

<table><tr><td>Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15</td><td>3.917.77</td></tr><tr><td>Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15</td><td>487.031.83</td></tr><tr><td><b>TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15</b></td><td><b>490.949.60</b></td></tr></table>		Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15	3.917.77	Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15	487.031.83	<b>TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15</b>	<b>490.949.60</b>		
Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15	3.917.77								
Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15	487.031.83								
<b>TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15</b>	<b>490.949.60</b>								
<p>- Limitaciones que presentó el Sistema Integrado de Información Financiera SIIIF II a 31 de diciembre de 2015 reportadas por la entidad.</p>									

- **DEFICIENCIAS DEL APLICATIVO CHIP:** La información debe transmitirse a la Contaduría General de la Nación a través del aplicativo CHIP, y reportarse en miles de pesos, lo que genera reprecios debido a que se debe formular nuevamente todo el catálogo de cuentas y aproximarlo, presentando diferencias de pesos, lo cual no es eficiente para las entidades que hacen parte del ámbito SIIIF, porque este ya cuenta con toda la información pero se debe procesar nuevamente de acuerdo con los protocolos establecidos en el sistema CHIP para poderlo transmitir.

**D. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

- El área administrativa con el apoyo del almacén del departamento, llevó a cabo el proceso de revisión, consolidación y firma de los inventarios devolutivos de la entidad, sin embargo en este ejercicio no hubo participación del área contable.
- En lo transcurrido de la vigencia 2015, el Sistema Integrado de Información Financiera SIIIF- Nación, continúa presentando congestión y tiempos demasiado lentos de respuesta.
- El sistema genera reportes que no contienen la información en condiciones requeridas para un adecuado análisis y seguimiento.
- Se ha establecido la Política administrativa del riesgo para todos los procesos de la entidad y la instancia asesora es la Oficina Asesora de Planeación; no obstante lo anterior no hay otra instancia para gestionar los riesgos contables.
- En la vigencia 2015 se revisaron y ajustaron las políticas de índole contable, incluyendo la conformación del Comité de Sostenibilidad Contable. La revisión y ajuste de los procedimientos quedó pendiente hasta la definición del Proyecto de reingeniería que adelanta la entidad.

**E. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

- Mediciones, estadísticas, informes: No obstante la gestión de mejoras para la consolidación y manejo de información; aún no se cuenta con un óptimo sistema de organización y suministro de datos estadísticos. En este sentido se recomienda la continuidad del proyecto encaminado a la “Gestión y seguimiento de la información estratégica institucional”.
- De manera particular, se recomienda ampliar y fortalecer las mediciones y manejo de estadísticas y el seguimiento a Programas que son fortalezas dentro de la gestión, como es el caso de los “Encuentros Transversales”, “Ferias de Servicio al Ciudadano”, “Rendición de Cuentas”, y “Banco de Éxitos”, entre otros.
- De igual manera reforzar el manejo integrado de los sistemas con que se cuenta para consolidación de información. Lo mismo que aplicar juiciosamente las nuevas disposiciones internas en todo lo relacionado con el archivo de la documentación (OPEN KM).
- En los informes de gestión conviene la presentación estratégica y puntual de avances, logros y aspectos relevantes de cada una de las dependencias, procesos, programas y proyectos (entre otros, resultados de la medición de satisfacción del cliente).
- Riesgos: Conviene la mejora de las herramientas de registro y control, para mayor funcionalidad en el seguimiento por parte de las áreas y la oficina evaluadora, y que los resultados aporten mayor efectividad a la gestión institucional.
- Es necesario fortalecimiento de controles, para evitar la materialización de riesgos ejemplo respuesta a todas las peticiones dentro de los términos de Ley.
- Se sugiere en la planeación, una identificación más rigurosa de factores externos (ej. colocación de recursos financieros y decisiones de otras entidades) que puedan dificultar el cumplimiento de metas y objetivos. Los seguimientos evidenciaron modificación de varias metas y actividades en los proyectos

N°	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIIF II NACIÓN A 31-12-15	Observaciones
1	El sistema genera reportes que no contienen la información en condiciones requeridas para un adecuado análisis y seguimiento	Para la vigencia 2015 se implementaron nuevos reportes pero aún faltan reportes que permitan el análisis por cuenta durante el año
2	El Sistema SIIIF no cuenta con el módulo de inventarios, activos fijos y nómina. Adicional a esto se realizan registros manuales de legalización de recursos entregados en administración, anticipos reintegros de caja menor, sentencias, entre otros	

**B. DE ORDEN CONTABLE.**

- A 31 de diciembre de 2015, presentan variaciones patrimoniales negativas por valor de \$(509.507) miles.

- **Estado de Cambios en el Patrimonio.**

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**

**Del 1° de enero al 31 de diciembre de 2015**

**Miles de pesos**

	<b>Notas</b>	<b>Valores</b>
	(7)	6.115.247
<b>SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2014</b>		<b>5.605.740</b>
<b>VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE EL AÑO 2015</b>		<b>(509.507)</b>
<b>SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2015</b>		<b>5.096.233</b>

**NOTA:** De acuerdo con la *Gaceta del Congreso* N° 928 de 13 de noviembre de 2015 donde se publicó la Resolución de No Fecimiento vigencia 2014, el saldo del patrimonio que colocaron para el 2014 es el correspondiente a la vigencia 2013.

En el balance general y en el catálogo general de cuentas el patrimonio reportado para la vigencia fiscal 2015 es por valor de \$7.188.687 miles y para el 2014 es por valor de \$7.698.194 miles.

Este estado financiero está firmado por la señora Directora del DAFP, la señora Coordinadora Grupo de Gestión Financiera y por la señora Contadora.

**C. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.**

- En lo transcurrido de la vigencia 2015, el sistema integrado de Información Financiera SIIIF- Nación, continúa presentando congestión y tiempos demasiado lentos de respuesta. El sistema genera reportes que no contienen la información de carácter gerencial en condiciones requeridas para un adecuado análisis y seguimiento.

de las direcciones técnicas; así como dificultades para el logro de algunas metas, en la forma tal como quedaron definidas.

- Servicios e Instrumentos Vs. Impacto: Si bien los instrumentos de política se actualizan en el tiempo, y se trabaja permanentemente en su mejora, se requiere fortalecer la funcionalidad de las mismas, para un impacto favorable en el contexto de lo público.
- Es importante poder conocer con buen grado de confiabilidad, el aporte de los instrumentos emitidos por la Función Pública a la gestión de las Entidades, y en últimas su efecto en el servicio público.
- Protocolos Éticos: Para mayor conocimiento por parte de todos los servidores de la Entidad, se recomienda que las campañas de difusión de estos, se adelanten con mayor frecuencia dentro de la vigencia (no limitadas a un mes).
- Óptimo aprovechamiento de la fase de implementación y documentación del nuevo Modelo de Gestión para actualización y unificación de la información publicada: Se presentan casos en los que la información de un tema, no es exactamente igual en los distintos medios a través de los cuales se publica (Calidad, Datip Vs. Manual de Calidad en la Página Web).

**23. CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE CHIVOR - CORPOCHIVOR.**

**A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.**

- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

CONCEPTO	PRESUPUESTO		VARIACIÓN	
	DEFINITIVO	EJECUTADO	SALDO NO EJECUTADO	% DE EJECUCIÓN a 31-12-2015
Funcionamiento	1.812.689	1.754.516	- 58.173	0,97%
TOTALES	1.812.689	1.754.516	- 58.173	0,97%

**NOTA:** De acuerdo a la auditoría realizada encontramos que el porcentaje de ejecución está mal calculado y los saldos no son negativo, quedaría así:

CONCEPTO	PRESUPUESTO		VARIACIÓN	
	DEFINITIVO	EJECUTADO	SALDO NO EJECUTADO	% DE EJECUCIÓN a 31-12-2015
Funcionamiento	1.812.689	1.754.516	58.173	96,79%
TOTALES	1.812.689	1.754.516	58.173	96,79%

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

Tipo de Gasto	Apropiación Definitiva (1)	Ejecución Compromisos (2)	Valor (1 – 2)
Funcionamiento	1.812.689	1.757.155	- 55.534
TOTAL	?	?	?

**NOTA:** Al realizar la operación del cuadro anterior nos da \$55.534 positivo y no negativo como lo presenta la Corporación. Además la información enviada por la Corporación en materia presupuestal se encuentra incompleta.

¿Cuál es la razón por la que envían la información incompleta y con valores erróneos?

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15	2.635
Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15	9.800
<b>TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15</b>	<b>12.435</b>

**B. DE ORDEN CONTABLE.**

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit del ejercicio por valor de \$(1.577.611) miles.
- A 31 de diciembre de 2015, presentan variaciones patrimoniales negativas por valor de \$(1.886.482) miles.
- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(1.579.021) miles.
- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:  
Miles de pesos

VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	708.585
EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	Mayor a 365

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontró la siguiente cuenta con su respectivo saldo a 31 de diciembre de 2015 así:  
Miles de pesos

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR
163700	Propiedad planta y equipos no explotado	324.905

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

**INFORME SOBRE EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE.**

- «1. Facturación y Cartera.

La Corporación ha venido manejando la facturación de tasas por uso y retributivas y el control de la cartera mediante un aplicativo Excel el cual presenta debilidades importantes tanto en la facturación como el control de la cartera.

La Corporación ha iniciado un proceso de sistematización que se relaciona con la facturación y control de la cartera por concepto de tasas por uso del agua, tasas retributivas y multas y sanciones, sin embargo se requiere que desde el punto de vista presupuestal se apropien los recursos necesarios y suficientes para que en la presente vigencia se logre cumplir con éxito el proyecto, con el cual el sistema de control interno aplicable a los derechos que se originan por estos conceptos se fortalezca.

Los saldos revelados en los registros del aplicativo Excel de tasas por uso y retributivas a diciembre 31 de 2015 no fueron conciliados con los registros contables.

**2. Cobro Coactivo.**

La Corporación adelanta acciones importantes especialmente enfocadas a la recuperación de la cartera a través de cobro persuasivo y coactivo y depuración de la misma, sin embargo existen evidentes dificultades para la recuperación de algunos por los conceptos anotados debido a situaciones como remisiabilidad, prescripción o caducidad de los derechos y de saldos de deudores que no son representativos y que representan un porcentaje alto de los deudores especialmente en tasas por uso del agua, por consiguiente la entidad debe adelantar un análisis de costo beneficio para determinar las acciones jurídicas sobre los saldos adeudados que representen sumas en menor cuantía y contribuir de esta manera al saneamiento de los derechos a favor de la Corporación por estos conceptos”.

**D. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

- La información con respecto a conciliaciones no se está llevando de forma oportuna con el proceso de cobro coactivo.
- Se observa que no hay un control en la parte de inventarios de Propiedad, Planta y Equipo ya que no existen inconsistencias entre lo físico y lo registrado en el sistema.
- Se observa que la Corporación no cuenta con un Software en la parte de facturación y cartera, lo cual dificulta el manejo y control de facturación de tasa por uso, tasa por retributivo y servicios ambientales, ya que se debe diligenciar mensual y puede generarse un error en los registros.

**E. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

- La entidad requiere de un sistema de comunicación e información, interna y externa, que permita que las directrices fluyan al interior de la organización de manera clara y efectiva. El sistema deberá partir del establecimiento de políticas, planes de comunicación, el fortalecimiento de los canales y de la definición de las responsabilidades especialmente.
- Existen oportunidades de mejora en la administración de riesgos, con el fin fortalecer el ambiente de prevención y obtención de resultados.

**F. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.**

CONCEPTO	Nº DE Hallazgos por la CGR	ACTIVIDADES DE MEJORA PACTADAS 31-12-15	ACTIVIDADES DE MEJORA EN CURSO A 31-12-15	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA INICIADAS A 31-12-15	CUMPLIMIENTO DE MEJORA 31-12-15	AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15
AUDITORIA VIGENCIA 2015	30	46	31	15	0	67,4%

**24. AUTORIDAD NACIONAL DE ACUICULTURA Y PESCA – AUNAP.**

**A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.**

- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

CONCEPTO	PRESUPUESTO			VARIACIÓN	
	DEFINITIVO	EJECUTADO	SALDO NO EJECUTADO	% DE EJECUCIÓN	% DE EJECUCIÓN a 31-12-2015
	A apropiación definitiva	obligado			
Funcionamiento	10.864.916	9.264.381	1.600.535	85%	
Inversión	28.446.100	24.762.906	3.683.194	87%	
TOTALES	39.311.016	34.027.287	5.283.729	87%	

**- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.**  
Apropiaciones sin comprometer miles, de pesos

Tipo de Gasto	Apropiación Definitiva (1)	Ejecución Compromisos (2)	Valor (1 – 2)
Funcionamiento	10.864.916	9.326.966	1.537.950
Inversión	28.446.100	26.778.015	1.668.085
TOTAL	39.311.016	36.104.981	3.206.035

**- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.**

Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15	1.220.503
Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15	1.540.566
TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15	2.761.069

**- Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.**

DESCRIPCIÓN	REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14	REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15	% DE EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15
Reservas Presupuestales	2.272.857	1.594.958	70%
Cuentas por Pagar	461.641	461.641	100%
TOTAL	2.734.498	2.056.599	75%

**- Limitaciones que presentó el Sistema Integrado de Información Financiera SIIIF II a 31 de diciembre de 2015 reportadas por la entidad.**

Nº	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIIF II NACIÓN A 31-12-15	Observaciones
1	Reporte Auxiliar Detallado por Cuenta Contable	Cuando se solicita el Reporte Auxiliar Detallado por Cuenta Contable, únicamente lo genera por meses, dificultando el análisis contable que requiere periodos superiores.
2	Reporte de Libro Diario Anual	Cuando se solicita el reporte por Libro Diario Anual, el sistema al generar lo bloquea y no se puede visualizar.
3	Notas de Carácter General	Al alimentar las Notas de Carácter General en el Aplicativo SIIIF NACIÓN II, al subirlo genera error.

**B. DE ORDEN CONTABLE.**  
- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:  
Miles de pesos

VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO
71.235.998,00	Más de 360 días

**NOTA:** En el Catálogo de Cuentas, no aparece la Cuenta 147500. De acuerdo a esta auditoría la cuenta de Deudores o Cuentas por Cobrar de Díficil Recaudo, no puede ser mayor a los activos \$13.646.356 miles; o la cuenta se encuentra presentada en pesos y no en miles.

- **Cuenta 835510** – Activos, por valor de \$843.274,00 miles: Saldo que revela el valor pendiente por incluir por la plataforma informática SEPEC, según convenios N° 005 de 2012 y N° 058 de 2013 y contrato N° 190 de 2014 y 140 de 2015, que incluye: a) Diseños de muestreo a incorporar en las rutinas del sistema. b) Definición de las estructuras de las bases de datos de los diferentes componentes del sistema. c) Procedimiento de cálculo y estimación que debe efectuar el sistema, quedando pendiente por incorporar en los activos de la institución por proceso de avalúo técnico y licencia de software SEPEC.

**C. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.**

- **N4.1.- MANEJO DE DOCUMENTOS Y SOPORTES CONTABLES:** Debido a que el Sistema de Información Financiera SIF Nación II, en la actualidad no ha culminado con el desarrollo de los negocios de nómina y activos fijos, lo que implicaba que estos procesos se hicieran manualmente en hojas de cálculo de Excel, la entidad adquirió un software con la firma ADVANTAGE MYCROSYSTEMS COLOMBIA LTDA, para el manejo de nómina, activos fijos y almacén, garantizando una mayor confiabilidad y oportunidad en la información, afectando los rubros del Balance General en el aplicativo SIF Nación II, en las cuentas que afecta propiedad, planta y equipo, cargos diferidos, activos intangibles y nómina.

**D. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

- El proceso contable se encuentra centralizado.
- Dificultades en la recepción de documentos.
- Alto flujo de insumos contables.
- Déficit de Recurso Humano.
- Altos Niveles de trabajo.
- Deficiencia en la Cultura Organizacional para el Área Financiera.
- No existe una política institucional definida y relevante en los temas de medio ambiente que permita revelarlo en el estado económico y social.

**E. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.**

CONCEPTO	N° DE HALLAZGOS POR LA CGR	ACTIVIDADES DE MEJORA CUMPLIDAS A 31-12-15	ACTIVIDADES DE MEJORA EN PROCESO A 31-12-15	ACTIVIDADES DE MEJORA CUMPLIDAS DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15	AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15
AUDITORIA VIGENCIA 2015					

**NOTA:** La entidad no diligenció el formato de acuerdo a lo requerido por la Comisión Legal de Cuentas, presentó un informe pormenorizado.

**F. OTRAS OBSERVACIONES**

- Aunque la Entidad desarrolló el Aplicativo en línea no presentó Informe Ejecutivo Anual sobre el Estado del Modelo Estándar de Control Interno – MECI a 31 de diciembre de 2015.

**25. AGENCIA PRESIDENCIAL DE COOPERACIÓN INTERNACIONAL DE COLOMBIA – APC COLOMBIA.**

**A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.**

- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

CONCEPTO	PRESUPUESTO		VARIACIÓN	
	DEFINITIVO Apropiación definitiva	EJECUTADO obligado	SALDO NO EJECUTADO	% DE EJECUCIÓN a 31-12-2015
Funcionamiento	20.974.270,97	19.251.666,18	1.722.604,79	92%
Inversión	14.631.047,74	11.141.408,75	3.489.638,99	76%
<b>TOTALES</b>	<b>35.605.318,72</b>	<b>30.393.074,93</b>	<b>5.212.243,78</b>	<b>85%</b>

**- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.**

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

Tipo de Gasto	Apropiación Definitiva (1)	Ejecución Compromisos (2)	Valor (1 – 2)
Funcionamiento	20.974.270,90	19.408.418,00	1.565.852,90
Inversión	14.631.047,70	11.180.615,80	3.450.431,90
<b>TOTAL</b>	<b>?</b>	<b>?</b>	<b>?</b>

**NOTA:** ¿A qué se debe que no se completó la sumatoria en el cuadro anterior?

- **Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.**

Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15	2.318.174,80
<b>TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15</b>	<b>2.318.174,80</b>

- **Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.**

DESCRIPCIÓN	REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO a 31-12-14	REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15	% de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15
Cuentas por Pagar	1.050.578,57	1.050.578,57	100%
<b>TOTAL</b>	<b>1.050.578,57</b>	<b>1.050.578,57</b>	<b>100%</b>

**NOTA:** Al verificar la información suministrada por la Agencia Presidencial de Cooperación Internacional de Colombia para el fincancimiento vigencia 2015, encontramos cambios en el saldo del rezago presupuestal constituido a 31 de diciembre de 2014.

*Gaceta del Congreso* 978 del 13 de noviembre de 2015, página 428. Rezagó presupuestal constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar).

Cuentas por pagar constituidas a 31-12-14	
<b>TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A</b>	<b>10.505.786</b>
<b>31-12-14</b>	<b>10.505.786</b>

**B. DE ORDEN CONTABLE.**

- A 31 de diciembre de 2015, presentan resultados de ejercicios anteriores por valor de \$(7.492.418) miles.

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontró la siguiente cuenta con su respectivo saldo a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR
242524	Embargos Judiciales	763

- **Cuenta 111005 – Cuentas Corrientes:** Estas cuentas bancarias están pendientes de ser canceladas en razón a que en la siguiente vigencia 2016, la entidad entra en Cuenta Única Nacional y por tanto solo se requerirá una única cuenta bancaria para el manejo de los pagos que se deban realizar con traspaso a pagaduría.

- **Cuenta 147064 – Pago por Cuenta de Terceros:** A 31 de diciembre presenta saldo por valor de \$49.371,81 miles. En esta cuenta es importante resaltar que se empezó la vigencia con un saldo de \$67.625.994,00, de los cuales se recuperó la suma de \$4.861.952,00 en el mes de abril, \$430.323,00 en octubre y en diciembre \$30.000.426,00, logrando en resumen recuperar más del 52% de las deudas de vigencias anteriores.

De igual forma en esta cuenta se presentan saldos que corresponden a reclasificación provisional y están pendientes de aclarar, así:

Se están haciendo las gestiones administrativas necesarias para agilizar el proceso de seguimiento y recuperación de esos montos en favor del Tesoro Nacional.

**C. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.**

- La Agencia utiliza el Sistema Integrado de Información Financiera SIIIF, dando cumplimiento a lo establecido en el artículo 35 del Decreto 2789 de 2004 que prohíbe a las entidades usuarias en línea con el SIIIF Nación, adquirir un software financiero con las funcionalidades incorporadas en tal aplicativo y que implique la duplicidad del registro de información presupuestal y contable; así mismo el literal d) del artículo 6° del mismo Decreto establece que la información registrada en el SIIIF es fuente válida para la generación de información contable básica y la obtención de los informes y estados contables requeridos por la CGR.

Con la utilización del SIIIF Nación II, se han efectuado reclasificaciones de comprobantes automáticos de obligaciones, ocasionadas por las inconsistencias en la parametrización contable en dicho aplicativo. Adicionalmente el SIIIF, en ocasiones presenta bloqueos generando demoras en los procesos. El aplicativo es rígido por cuanto tiene previamente definidas las operaciones, las cuales a su vez están parametrizadas y que en ocasiones no se ajustan a la realidad de las transacciones que se están realizando, razón por la cual se deben realizar ajustes manuales de reclasificaciones.

En materia de impuestos nacionales, distritales e información exógena, el SIIIF está parametrizado para generar información producto de un sistema de caja, en ocasiones los proveedores exigen que las relaciones en la fuente sean certificadas con base en el registro de la factura por el sistema de causación y no por la fecha de pago.

- **Estructura del Área Financiera.**

Es indispensable la asignación de apoyo en personal idóneo y de dedicación permanente al proceso contable, pues existe sobrecarga de trabajo, ya que el contador debe cumplir funciones de analista, digitor, registrador, conciliador, revisor, asesor, rendir informes a los diferentes entes y cumplir todas las obligaciones tributarias de la Agencia, lo cual es humanamente imposible para dedicarle tiempo a la revisión permanente y diaria que se debe realizar a la información contable de acuerdo a los parámetros establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública y más aún cuando para el 2016 se debe hacer depuración total de saldos a todos los niveles, actividad que es dispendiosa, de gran responsabilidad y requiere dedicación total para lograr los objetivos de tener información saneada para la adopción de estándares internacionales de información financiera.

**D. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

- No se le está dando aplicación a lo establecido en el manual de políticas contables numerales 10, 11, 12, 13 y 16 establecido en la entidad según código DA-D-008 Versión 4; fecha emisión 29/07/2015.
- Dos de las cuentas bancarias presentan saldo mayor a un año sin movimiento y a la fecha no se ha definido el trámite para la utilización del saldo o devolución al donante.
- No se evidencian soportes de las conciliaciones y cruces mensuales de saldos entre contabilidad y los demás procesos de la entidad.
- No se cuenta con un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera, económica, social y ambiental de la entidad, así como de los demás informes que faciliten la adecuada comprensión de los usuarios.
- Control interno reitera que las notas a los estados financieros no están revelando en su totalidad la información adicional necesaria sobre transacciones, hechos y operaciones financieras, económicas y sociales y ambientales.
- En la elaboración del mapa de riesgos no se tienen en cuenta los riesgos materializados que han sido objeto de plan de mejoramiento interno.
- No se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la efectividad de los controles de las actividades contables. No se está ejecutando la política de depuración contable permanente.
- No se cuenta con el personal de apoyo necesario para realizar la verificación, análisis y ajustes de las partidas contables.

**E. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

- La comunicación interna como un instrumento de apoyo y mejora a la gestión, como instrumento de apoyo a los cambios que deba afrontar la organización, un empeño para transformar y generar cultura e identidad con los propósitos de la Agencia.
- La rendición de cuentas como el escenario de diálogo, participación y motivación de todos los grupos de interés y partes interesadas con la APC-Colombia, deberá ser considerada en el diseño de una estrategia que defina las acciones, tiempos, responsables y los mecanismos e instrumentos para dar a conocer su gestión, las sugerencias y recomendaciones de los grupos caracterizados y el seguimiento y evaluación a la prestación y calidad del o los servicios y de la información suministrada. Recordar que la rendición de cuentas es considerada como un eje estratégico en el diseño del plan. Anticorrupción y de



Reservas Presupuestales	506.398.724,93	465.662.723,04	91,96%
Cuentas por Pagar	720.401.443,87	720.373.343,87	99,99%
<b>TOTAL</b>	<b>1.226.800.168,80</b>	<b>1.186.036.066,91</b>	<b>96,68%</b>

**EXPLICACIÓN DEL INVÍAS:** En referencia a la Reserva Presupuestal 2014, ejecutada en 2015, se informa que, en el transcurso de la vigencia fiscal, se tramitaron cinco (5) Actas de Cancelación, por valor de \$9.500.995,70 miles. Lo anterior con base en Actas de Liquidación contractual presentada por las Unidades Ejecutoras.

A petición de las unidades ejecutoras correspondientes, se dio trámite a la modificación de las Cuentas por Pagar constituidas a 31 de diciembre de 2014, mediante Acta de Cancelación de fecha 13 de mayo de 2015, de conformidad con el artículo 39 del Decreto 0568 de 1996, efectuando el correspondiente ajuste por valor de \$28.099,99 (en miles de pesos).

La entidad ya ha tomado acciones frente a esta situación de liberar los recursos sobrantes de los contratos antes de finalizar la vigencia y a la oportuna cancelación de los respectivos registros presupuestales correspondientes que no se requirieron para la entrega del bien o servicio del objeto contractual.

- Limitaciones que presentó el Sistema Integrado de Información Financiera SIIIF II a 31 de diciembre de 2015 reportadas por la entidad.

N°	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIIF II NACIÓN A 31-12-15	Observaciones
1	Desde el punto de vista contable, el aplicativo SIIIF Nación presenta varios inconvenientes, debido a que su parametrización inicial se concibió con fines de control presupuestal y al implantarlo en la parte contable no permite la escogencia de las cuentas indicadas, obligando a efectuar gran cantidad de registros manuales, lo que incrementa el riesgo de errores involuntarios. Por otra parte, la ausencia de terceros en algunas cuentas de gran importancia para el INVÍAS no permite la identificación de terceros, ni de números de contratos para establecer saldos, lo que obliga a llevar auxiliares en Excel con gran volumen de información, de igual manera incrementándose el riesgo de registros equivocados.	Actualmente debemos llevar auxiliares para algunas cuentas en archivos de Excel, se implementó software interno para auxiliar de las vías y sus sectores.

**EXPLICACIÓN DEL INVÍAS:** El Invías logró que la Administración del SIIIF Nación aprobara el aplicativo de Bienes de Uso Público como auxiliar del código contable de la cuenta de Bienes de Uso Público de los Estados Contables de Invías, así mismo que la información registrada en el aplicativo hará parte integral del Sistema Integrado de Información Financiera – SIIIF Nación, sobre la cuenta de Bienes de uso público que a diciembre 31 de 2015 era de \$21.863.104 millones, que corresponde al 70,5% del valor total de los activos de la entidad por valor de \$31.017.889 millones .

Los demás auxiliares se llevan en archivos de Excel.

**B. DE ORDEN CONTABLE.**

- **NOTA 1 – Efectivo:** “...El aumento en la cuenta Depósitos en Instituciones Financieras se debe principalmente en las consignaciones realizadas en diciembre de 2015 por la Sociedad Portuaria de Buenaventura por contraprestación del segundo semestre de 2015, por un valor de \$26.989.220 miles de pesos, adicionalmente se presentan consignaciones pendientes por identificar y que normalmente se registran con ingresos en la vigencia siguiente, previa identificación del tercero que efectúa las consignaciones y valores pendientes de girar a la Dirección Nacional del Tesoro en virtud de la aplicación del sistema de Cuenta Única Nacional”.

**EXPLICACIÓN DEL INVÍAS:** La explicación al aumento en los depósitos en las instituciones financieras corresponde a lo manifestado en la Nota 1 – Efectivo y su disminución se verá reflejada al momento de la utilización de estos recursos.

- **Cuenta 140104:** A 31 de diciembre de 2015 presenta saldo por valor \$11.885.316 miles. Corresponde al monto de sanciones impuestas por incumplimiento en los contratos y se encuentran pendientes de recaudo.

**EXPLICACIÓN DEL INVÍAS:** En el año inmediatamente anterior se recaudó la suma de **CUATRO MIL OCHOCIENTOS NOVENTA Y CINCO MILLONES TRESCIENTOS SESENTA Y UN MIL OCHOCIENTOS SIETE PESOS CON 95/100 (\$4.495.361.807,95)** moneda corriente, por concepto de sanciones de tipo contractual, los mismos son producto de las gestiones ante diferentes entes administrativos y de control, bancos, deudores, aseguradoras, bases de datos como CIIFN, entre otros; igualmente se gestionaron acuerdos de pago que han facilitado el recaudo de la cartera.

De otra parte algunos deudores se han apartado de esta jurisdicción y han procedido a presentar demandas ante las instancias superiores, dejando suspendidas las actuaciones de Jurisdicción coactiva hasta el momento en que se desenvuelva la actuación judicial.

- **Cuenta 142503:** A 31 de diciembre de 2015 presenta saldo por valor \$320.449 miles. Durante la vigencia 2014, se registraron embargos sobre las cuentas bancarias de la entidad.

**EXPLICACIÓN DEL INVÍAS:** La cifra de \$320.449 miles, corresponde efectivamente a los embargos registrados de acuerdo con los documentos soportes recibidos del Grupo de Tesorería.

- **Cuenta 835510:** A diciembre 31 de 2015 presenta saldo por valor de \$956.511 miles. Refleja el saldo en pesos en la cuenta del Banco de la República, correspondientes a los recursos desembolsados y a 31 de diciembre de 2013 no ejecutados, del crédito BID 2271 OC/CO suscrito con el Ministerio de Hacienda, siendo el ejecutor INVÍAS, no se recibió información de cierre de este rubro.

**EXPLICACIÓN DEL INVÍAS:** De acuerdo a lo estipulado en el manual de operaciones del proyecto y siguiendo los procedimientos establecidos por el BID para el manejo de la Cuenta Especial en el Contrato Préstamo BID2271 OC-CO, INVÍAS realiza solicitudes de desembolso de acuerdo a un flujo de necesidades para un período de seis meses, es requisito para estas solicitudes que se haya justificado el 80% de los recursos desembolsados.

Con base en este requisito INVÍAS, recibió desembolso por parte del BID el 21 de diciembre de 2015, por valor de \$1.599.895.713,73 (USD479.343, 65) para el periodo diciembre de 2015 a mayo de 2016, para ser ejecutados entre INVÍAS y CORPOAMAZONIA (subejecutor) de los cuales a 31 de diciembre de 2015 quedó un saldo por \$956.511.014,64, el cual se terminó de ejecutar en el mes de junio de 2016

- **Depósitos en Instituciones Financieras:** “... Desde la vigencia anterior se conformó un equipo humano destinado al análisis de los saldos de las cuentas y efectuar la depuración de las conciliaciones bancarias, este proceso de conciliación y depuración se viene efectuando y su avance fue significativo durante la vigencia 2015, aunque para su análisis se siguieron presentando dificultades por la antigüedad de sus partidas y lo difícil de encontrar los movimientos en los diferentes reportes del SIIIF NACIÓN.

Durante la vigencia de 2015, correspondiente a las vigencias anteriores se identificaron y depuraron 27492 partidas entre notas débito y crédito por \$1.856.373.080 miles de pesos; correspondientes al 95% del total de las partidas por depurar a diciembre de 2014”.

<p><b>EXPLICACIÓN DEL INVÍAS:</b> Con el interés de mejorar la calidad de la información en lo relacionado con las conciliaciones bancarias, y solucionar definitivamente el tema, el Instituto Nacional de Vías continúa con el grupo destinado exclusivamente para la depuración de las conciliaciones bancarias controlando su desempeño a través de informes semanales para medir los avances; sin embargo debido a la complejidad y la cantidad de información que se debe consultar para determinar los ajustes hace que el trabajo sea lento y dispendioso; se ratifica la voluntad del Instituto para dar cumplimiento al plan de mejoramiento relacionado con las depuraciones de las Conciliaciones de las cuentas bancarias.</p> <p>A agosto de 2016 quedan pendientes por depurar 15.970 partidas de las 29.479 informadas a 31 de diciembre de 2015.</p> <p>- <b>Contraprestación Portuaria:</b> "...A 31 de diciembre de 2015, las Cuentas por Cobrar a las Concesiones Portuarias ascienden a \$660.440 miles de pesos equivalentes a la contribución pactada en dólares americanos, actualizados a tasa representativa del mercado, que a 31 de diciembre de 2015 fue de \$3.149.47; esta cartera presenta mora superior a los 5 años, lo correspondiente a 1 Acuerdo de Pago por un monto de USD\$44.998.40 equivalentes a \$114.719 miles de pesos el cual presenta a la fecha incumplimiento en Acuerdo de Pago cobro Jurídico, dos corresponden a Cobro Coactivo por un monto de USD\$49.376.60 equivalentes a \$176.541 miles de pesos, un proceso jurídico coactivo por un monto de USD\$2.300.80 equivalentes a \$8.071 miles de pesos y una demanda en el Tribunal de Bolívar contra la Sociedad Muelle Costa Brava por USD\$121.903.20 equivalentes a \$385.535 miles de pesos.</p> <p>Los intereses, sobre cuotas de concesiones portuarias registran un saldo de \$934.382 miles de pesos, clasificados como de difícil cobro, por corresponder a la cartera que supera los 5 años de mora".</p> <p><b>EXPLICACIÓN DEL INVÍAS:</b> Respecto a la cartera anteriormente mencionada, relativa a los procesos por concepto de contraprestación portuaria que se adeuda al INVÍAS, a continuación, se indica la gestión que realizó el Grupo de Jurisdicción Coactiva, a fin de lograr la recuperación de la cartera.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Requerir a los deudores y a las compañías garantes a ponerse al día con las obligaciones que tiene pendiente con la entidad, y se le advierte que de lo contrario continúa como deudor moroso de la misma y por ende reportado en el Boletín de Deudores Morosos del Estado –DMIE, reporte que es publicado por la Contaduría General de Nación dos (2) veces al año.</li><li>- Solicitar al Grupo de Tesorería del Instituto Nacional de Vías dar aplicación a la figura de la compensación en caso de existir saldos a favor de los contratistas que están reportados como deudores.</li><li>- Verificar el cumplimiento de las pólizas, el deducible pactado, han sido afectadas por otros siniestros y de esta manera advertir hasta que monto deben responder las compañías garantes.</li><li>- Oficiar a las oficinas de Registro de Instrumentos Públicos de las diferentes ciudades, en busca de bienes que puedan ser objeto de las medidas cautelares dentro de los procesos.</li><li>- Consultar el VUR (Ventanilla única de registro) el folio de matrícula inmobiliaria.</li><li>- Solicitar al FOSYGA información relativa a la Entidades Administradoras de Salud y pensión a las que se encuentran afiliados los deudores.</li><li>- Oficiar a la CIFIN (Centro de Información Financiera) en busca de cuentas, para solicitar medidas cautelares dentro de los procesos.</li><li>- Realizar el seguimiento de los procesos ejecutivos adelantados en las diferentes territoriales del Instituto Nacional de Vías.</li><li>- Oficiar a las aseguradoras con el fin de que sean cancelados los siniestros reportados e informen donde se pueden ubicar a los deudores para ser requeridos.</li></ul> <p>- <b>Contribución por Valorización:</b> "...Las Cuentas por Cobrar por cuotas de valorización a 31 de diciembre de 2015 ascienden a \$1.760.117 miles de pesos, cartera que se encuentra en mora superior a los 5 años, estos conceptos son clasificados como activo no corriente. La Subdirección de Estudios e Innovación está pendiente de que la Oficina Asesora Jurídica conceptúe sobre la exigibilidad o no de estos valores, que podrían ser todos declarados inexigibles".</p> <p><b>EXPLICACIÓN DEL INVÍAS:</b> En virtud del fallo proferido por la Corte Constitucional mediante Sentencia C-155 de fecha 26 de febrero de 2003, el Instituto Nacional de Vías no cuenta con la</p>	<p>competencia para distribuir ningún cobro de valorización, se está realizando el estudio jurídico de declarar la pérdida de fuerza ejecutoria de las obligaciones por encontrarse prescritas, para lo cual la Oficina Asesora Jurídica ha solicitado concepto a Abogados Externos del INVÍAS, quienes al respecto manifestaron que era viable jurídicamente que la entidad declare de oficio la pérdida de fuerza ejecutoria de estas obligaciones.</p> <p>- <b>Anticipos para Adquisición de Bienes y Servicios:</b> El saldo de la cuenta Anticipos para la Adquisición de Bienes y Servicios se presenta por valor de \$558.181 miles de pesos, que corresponde a contratos pendientes por legalizar al cierre del periodo de la Universidad Francisco José de Caldas, Interstudios Ingeniería SAS. De los anticipos entregados, la Universidad Francisco José de Caldas representa el 73% de los anticipos pendientes por legalizar.</p> <p><b>EXPLICACIÓN DEL INVÍAS:</b> En la vigencia 2016 se legalizó la suma de \$408.256 millones por anticipos entregados y continuaremos con las gestiones pertinentes con el fin de depurar en su totalidad el saldo de esta cuenta.</p> <p>- <b>Anticipos para Proyectos de Inversión:</b> "...Durante la vigencia el aumento de las legalizaciones de los recursos entregados como anticipos y/o en administración reflejados en las cuentas 1420 y 1424 fue significativo con relación al 2014, en razón a que la política del Instituto en cabeza del señor Director General y de la Subdirección Financiera fue la de gestionar administrativamente la consecución de los documentos, soportes, actas de obra parciales y definitivas de contratos de obra y convenios interadministrativos que permitieran efectuar registros contables tendientes a disminuir los saldos pendientes de legalizar".</p> <p><b>EXPLICACIÓN DEL INVÍAS:</b> Durante la vigencia 2016, SE CONTINÚA con la labor de la consecución de actas de liquidación, que permitan legalizar y disminuir el saldo de la cuenta de anticipos. El Programa de depuración de anticipos liderado por el Director General con una periodicidad quincenal, se está evaluando el avance de la misma con las diferentes unidades ejecutorias y específicamente la Subdirección Red Terciaria y Férrea debido a la complejidad en la consecución de los documentos soportes por ser convenios realizados con Gobernaciones y Alcaldías. En la presente vigencia fiscal sobre los anticipos evidenciados por el ente de control a junio 30 de 2016 se han saneado \$318.953 millones.</p> <p>- <b>Recursos Entregados en Administración:</b> Antes de proceder al traslado de saldos se adelantaron gestiones administrativas en compañía de las Unidades Ejecutorias de los convenios suscritos con entidades como FONADE, IDEA, UNIVERSIDAD DEL CAUCA, AGENCIA LOGÍSTICA DE LAS FUERZAS MILITARES, INDUMIL, FEDERACIÓN NACIONAL DE CAFETEROS, ALMA MATER, con el objeto de establecer diferencias y conciliar los saldos pendientes por legalizar de cada uno de los convenios, se identificaron y registraron partidas por un valor de \$690.383.350 miles de pesos.</p> <p><b>EXPLICACIÓN DEL INVÍAS:</b> Durante la vigencia 2016, se ha recibido información de legalización de los recursos entregados en administración de convenios con FONADE, Universidad del Cauca y de IDEA por valor de \$57.658 millones, hecho que se sigue adelantando y cruzando con los entes externos para proceder a su registro correspondiente.</p> <p>- <b>Arrendamientos:</b> "...En razón a que el Contrato suscrito entre CISA y el Instituto Nacional de Vías no obliga a entregar el informe del último trimestre antes del 31 de diciembre no se efectuaron registros correspondientes al último trimestre de 2015, es importante anotar que el informe correspondiente a ese trimestre se recibió en el Grupo de Contabilidad con fecha posterior al cierre, el día 19 de febrero de 2016, por lo tanto queda pendiente para registrar en la presente vigencia".</p> <p><b>EXPLICACIÓN DEL INVÍAS:</b></p> <p><b>REGISTRO DE INGRESOS CONTRATOS DE EXPLOTACION MERCANTIL – CISA</b> (Arrendamientos)</p> <p>Respecto al tema de registro de ingresos convenios cuentas en participación CISA, se informa:</p> <p><b>Los contratos de explotación mercantil suscritos con CISA e INVÍAS establecieron lo siguiente:</b></p> <p><b>1. Cláusula 9 – Rendición de cuentas el GESTOR,</b> efectuará rendición de cuentas en forma trimestral, presentando el informe correspondiente dentro del mes siguiente al vencimiento de cada trimestre.</p>
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL COBRO									
CONTRAPRESTACIÓN PORTUARIA									
A 31 DE DICIEMBRE DE 2015									
DEUDOR	NIT	VALOR CAPITAL		VALOR INTERESES	ANTIGÜEDAD SALDO (AÑOS)			DE SERVIDORES	
		US\$	Compras y Prestación Portuaria		Menor de 1 año (1)	De 1 a 3	De 3 a 5	Más de 5	
REGALAN	900.000.707	41.860.00	150.204.117,27	50.593.878,66		X			COMERCIO
MANUELITA	800.000.348	53.326,51	90.297.649,04	-		X			COMERCIO
LA PENINULA	800.000.071-1	121.903,20	385.536.427,60	857.253.425,24				X	REMANENTES DE TRIBUTOS
BRIVA S.A. (antes ROBERTO FUENTES Y CIA S. RL)	800.399.905-1	2.300,80	8.071.459,50	5.266.963,72			X		COMERCIO
PALESTRA	800.382.704-4	7.507,60	26.337.486,63	21.267.734,78			X		COMERCIO
COLONIALES	-	226.907,11	660.440.140,04	934.381.820,32					
IMPULSO	-								
TOTAL		3144,97							

**EXPLICACIÓN DEL INVIAS:** Respecto a la cartera anteriormente mencionada, relativa a los procesos por concepto de contraprestación portuaria que se adeuda al INVIAS, a continuación, se indica la gestión que realizó el Grupo de Jurisdicción Coactiva, a fin de lograr la recuperación de la cartera.

- Requerir a los deudores y a las compañías garantes a ponerse al día con las obligaciones que tiene pendiente con la entidad, y se le advierte que de lo contrario continúa como deudor moroso de la misma y por ende reportado en el Boletín de Deudores Morosos del Estado – DME, reporte que es publicado por la Contaduría General de Nación dos (2) veces al año.
- Solicitar al Grupo de Tesorería del Instituto Nacional de Vías dar aplicación a la figura de la compensación en caso de existir saldos a favor de los contratistas que estén reportados como deudores.
- Verificar el cumplimiento de las pólizas, el deducible pactado, han sido afectadas por otros siniestros y de esta manera advertir hasta que monto deben responder las compañías garantes.
- Oficiar a las oficinas de Registro de Instrumentos Públicos de las diferentes ciudades, en busca de bienes que puedan ser objeto de las medidas cautelares dentro de los procesos.
- Consultar al YUR (Ventanilla única de registro) el folio de matrícula inmobiliaria.
- Solicitar al POSYGA información relativa a la Entidades Administradoras de Salud y pensión a las que se encuentran afiliados los deudores.
- Oficiar a la CIFIN (Centro de Información Financiera) en busca de cuentas, para solicitar medidas cautelares dentro de los procesos.
- Realizar el seguimiento de los procesos ejecutivos adelantados en las diferentes territoriales del Instituto Nacional de Vías.
- Oficiar a las aseguradoras con el fin de que sean cancelados los siniestros reportados e informen donde se pueden ubicar a los deudores para ser requeridos.
- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR
160504	Terrenos pendientes de legalizar	3.000
163700	Propiedad planta y equipos no explotado	7.921.741

**2. Clausula 8.- Utilidades. Parágrafo 1°** establece que las utilidades, junto a los rendimientos financieros que le corresponde al Participante Inactivo (Inviás), serán transferidos por EL GESTOR dentro de los quince (15) días siguientes a la presentación y aprobación del Informe de rendición de cuentas del trimestre.

Así las cosas y una vez llega el informe de rendición de cuentas como fue el caso del 4° trimestre (octubre – diciembre) del 2015, se envía con base en lo establecido en el contrato a la Subdirección Financiera para sus fines pertinentes, siendo esto el 19/02/2016.

Importante también explicar del porque surgen los convenios de cuentas en participación CISA, como ejemplo se expone el caso de los predios transferidos por la extinta FERROVIAS, así:

1. En virtud de la Liquidación de la Empresa Colombiana de Vías Férreas – FERROVIAS, se recibe la infraestructura férrea y sus anexidades acorde con el Decreto 763/2003.
2. Dentro del proceso se encontró que FERROVIAS, fue una empresa Industrial y Comercial del Estado, y por lo tanto celebraba contratos de arrendamiento de los predios cuya finalidad no fue siempre con fines comerciales, si no de preservación de los predios que a su vez les fueron entregados por los también liquidados Ferrocarriles Nacionales de Colombia.
3. El INVIAS, como producto de esa liquidación se vio obligado a recibir esos contratos de arrendamiento, y por ser un Establecimiento Público del Orden Nacional, ha tenido un régimen distinto a FERROVIAS en relación con la responsabilidad del IVA lo que podría impactar en los recursos de inversión del instituto.
4. El servicio de arrendamiento de inmuebles está sujeto al Impuesto sobre las Ventas (IVA) Ley 788 de 2002 y el Estatuto Tributario. Daría lugar a cambio de régimen tributario al INVIAS, razón por la cual, en la búsqueda de alternativas, se obtuvo concepto de la firma ZARAMA & ASOCIADOS CONSULTORES S.A., adjunto el concepto en 8 folios en el CD.
6. La alternativa que se planteo fue la del Contrato de Cuentas en Participación, celebrándose un contrato interadministrativo de Cuentas en participación con CISA, en el que el GESTOR (CISA), adquiere la responsabilidad tributaria y el PARTICIPE INACTIVO (INVIAS) declara ingresos por utilidad recibida.
7. El objeto del anterior contrato es básicamente llevar a cabo todas las actividades inherentes a contratar y explotar la operación mercantil relacionada con los contratos de arrendamiento de los inmuebles que el PARTICIPE INACTIVO entregue al GESTOR y la administración de contratos cedidos en virtud a la liquidación de otras entidades y cuyos predios hoy están en cabeza del INVIAS.

La Subdirección Administrativa dentro de su Plan de Mejoramiento, busca conjuntamente con CISA el mecanismo jurídico para modificar el Convenio de Cuentas en Participación y poder atender las recomendaciones dadas por la Contraloría General de la República.

**- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:**

Miles de pesos

VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO
29.116.803,62	De 1 a 3 años
60.954.589,92	De 3 a 5 años
1.242.911.265,64	Más de 5 años

- Nota: La cuenta 147500 – Deudas de Difícil Cobro no se encuentra registrada en el Catálogo General de Cuentas.

**EXPLICACIÓN DEL INVIAS:** La cuenta 147500 – Deudas de Difícil Cobro no se encuentra registrada en el Catálogo General de Cuentas, las cuales se encuentran registradas en la actualidad en la Cuenta 1401- 52.- Concesiones.

164027	Edificaciones pendientes de legalizar	144.463
242524	Embargos Judiciales	2.431

**EXPLICACIÓN DEL INVÍAS:** Los saldos de terrenos y edificaciones continúan pendiente de reclasificar, hasta tanto se tengan los documentos correspondientes para realizar los ajustes contables a que haya lugar.

En la cuenta Propiedad planta y equipos no explotados están registrados los bienes que no están en uso o que se encuentran en mantenimiento.

El saldo de la cuenta 242524 corresponde a los embargos que se registran a empleados y contratistas.

- **La presentación de las notas a los estados financieros que arroja el CHIP es poco legible, ya que los párrafos se confunden con los códigos de las cuentas.**

**EXPLICACIÓN DEL INVÍAS:** De acuerdo a nuestra consulta evidenciamos que el reporte del aplicativo chip de las notas a los Estados Contables registradas por el Instituto Nacional de Vías, si se observa de forma legible.

**C. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.**

- **N.3:** Las Entidades Territoriales no informan oportunamente acerca de la utilización de los recursos entregados para la realización de obras, de acuerdo con los convenios interadministrativos que suscriben con el Instituto Nacional de Vías, lo que no permite la legalización simultánea de estos, sino que se realiza cuando remiten las actas de entrega y recibo final y/o las actas de liquidación.

Con el fin de implementar mejoras en la legalización parcial de los recursos entregados a las Entidades Territoriales, la Secretaría General del Instituto Nacional de Vías, elevó consulta a la Contaduría General de la Nación sobre la utilización de actas de recibo parcial de las obras contratadas por las entidades territoriales con los contratistas particulares, referendadas por el ordenador del gasto del Instituto Nacional de Vías y/o su delegado.

El concepto CGN N° 20142000030082 del 29 de julio de 2014 recibido de la Contaduría General de la Nación según radicado INVÍAS N° 76561 del 29 de julio de 2014 y referendado con el Memorando N° OAJ 59009 del 28 de agosto del 2014, se llevó ante el comité de sostenibilidad del sistema de Contabilidad realizado en día 8 de septiembre de 2014, donde se aprobó la utilización de las actas de recibo parcial de las obras de los contratos derivados de los Convenios Interadministrativos, como documento soporte para realizar legalizaciones parciales de los recursos entregados a las Entidades Territoriales, previa modificación del Manual de Contabilidad.

Con el fin de legalizar este procedimiento el día 19 de septiembre de 2014 se modificó el Manual de Contabilidad del Instituto y se registró su modificación en el aplicativo KAWAK, como mecanismo de promulgación, socialización y transparencia.

Se presentan dificultades en obtener información de las entidades bancarias respecto de los movimientos reflejados en los extractos bancarios, lo que impide depurar oportunamente las partidas en conciliación. La estructura dada a los libros auxiliares del aplicativo SIIF Nación no permiten realizar análisis fácilmente, como tampoco los comprobantes contables, toda vez que el detalle de los primeros corresponde a siglas y de los últimos a descripciones preestablecidas.

De otra parte, es muy dispendioso analizar la información, por cuanto los auxiliares detallados se deben consultar mes por mes, lo que implica generarlos uno a uno cuando se requiere hacer el seguimiento a un registro cuya fecha de contabilización se desconoce ocasionando grandes demoras en su consulta y análisis.

La parametrización realizada por la Contaduría General de la Nación, obligan la elaboración de múltiples registros manuales lo que incrementa el riesgo de cometer errores involuntarios de digitación y de afectación de las cuentas que no corresponden.

La imposibilidad de hacer seguimiento de los registros contables por número de contrato dificulta y hace dispendioso suministrar información oportuna de saldos por amortizar a partir de este parámetro,

<p><b>EXPLICACIÓN DEL INVÍAS:</b> Para el caso de los Bienes de Uso Público se cuenta con un aplicativo auxiliar aprobando por la Administración de SIF Nación.</p> <p>El Invías ha implementado archivos en Excel para manejar los auxiliares contables de aquellas cuentas que no contienen terceros con el fin de facilitar el análisis de la información contable, como es caso de la cuenta de anticipos, amortización de vías entre otros.</p> <p><b>Falta capacitación en aspectos contables para los funcionarios vinculados con el proceso contable, EXPLICACIÓN DEL INVÍAS:</b> Se está gestionando la consecución de los recursos, para la capacitación de los funcionarios vinculados al proceso contable.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• La actualización de los avales cada tres años.</li> </ul> <p><b>EXPLICACIÓN DEL INVÍAS:</b> Durante la vigencia de 2015 el Instituto Nacional de Vías suscribió un convenio con el ICAC, el cual se adicionó en el año 2016, durante el año 2015 se efectuaron 78 avales de predios y se está gestionando el avalúo de 10 predios. Sin embargo de acuerdo a concepto emitido por la Contraloría General de la Nación Invías evaluó el beneficio costo de su realización, ya que INVÍAS en razón a que no cuenta con el presupuesto suficiente para el avalúo que según la normatividad contable debe realizarse cada tres años, se consultó a la CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN y este emitió concepto en el sentido que se tiene que determinar el beneficio costo de su realización y que para efecto de actualización contable resultaba viable actualizarlos con los avales catastrales según facturas de pago del impuesto predial. Es así como para el cierre de los Estados Financieros a diciembre 31 de 2015, se actualizó con base en el avalúo catastral \$3.9 Billones correspondientes a 600 predios aproximadamente.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Falta actualización de los manuales y socialización de las políticas.</li> </ul> <p><b>EXPLICACIÓN DEL INVÍAS:</b> Se está trabajando en la actualización de los manuales de manera que sean acordes con los procedimientos actuales y que sirven como guía en los procesos financieros.</p> <p><b>E. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.</b> Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p><b>Debilidades:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>La oportunidad en la alimentación de información.</b> Algunas dependencias responsables de incorporar los datos que alimentan los indicadores institucionales, de seguimiento de procesos integrados en el Sistema de Gestión de la Calidad, indicadores SISMEG, no es oportuna. Así mismo, en algunos casos, la atención de los requerimientos formulados por las entidades de control se realiza en forma tardía o incompleta.</li> </ul> <p><b>EXPLICACIÓN DEL INVÍAS:</b> La Entidad a raíz de lo observado por la Contraloría en los informes de Auditoría Regular 2014 y 2015, expidió el Memorando Circular OCI- 54180 del 12 de agosto de 2016 en el cual se solicita a todos los Jefes de Dependencias la obligación de responder en forma oportuna los requerimientos de la Contraloría, conforme a lo establecido por la Dirección General en la Circular de DG-19554 del 10 de abril de 2012. Igualmente, la Oficina de Control Interno del Instituto ha dado aplicación a los controles necesarios para lograr la oportunidad de respuestas, lo cual en la actualidad ha redundado en una mejora sustancial en la atención de los mismos.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Materialización de riesgos.</b> Los controles implementados por los responsables de algunos procesos no son suficientemente efectivos, para disminuir el impacto y/o probabilidad de ocurrencia, toda vez que se han delegado estas funciones a personal de la dependencia sin el suficiente nivel de autoridad para toma de decisiones en materia de riesgos.</li> </ul> <p><b>EXPLICACIÓN DEL INVÍAS:</b> La Política de Administración de Riesgos 2015, aprobada en el Comité de Coordinación del Sistema de Control Interno y Calidad del 18 de diciembre de 2014 estableció que: El SISTEMA DE ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS DE GESTIÓN contará con 2 fases “IDENTIFICACIÓN DEL RIESGO” y “ANÁLISIS Y VALORACIÓN DEL RIESGO”, donde el “ANÁLISIS Y VALORACIÓN DEL RIESGO, permitirá a cada líder del proceso establecer la probabilidad de ocurrencia del riesgo y sus consecuencias para determinar el nivel de riesgo inherente,</p>	<p>aspecto que al confrontarse con la evaluación los puntos de control existentes establecerá las prioridades de atención para su manejo” implicando que “Una vez detectados los puntos de control existentes se procederá a evaluarlos, clasificándolos en preventivos y correctivos y determinando su Grado de Solidez, a partir del cual se obtendrá el nivel de riesgo residual”.</p> <p>Motivos por los cuales, los <b>LÍDERES DE PROCESO</b> - quienes adoptaron los 21 planes de mitigación derivados de las Cartas de Riesgo formuladas en la vigencia con apoyo de los facilitadores de calidad- durante el diligenciamiento de la respectiva hoja de trabajo, documentaron los principales puntos de control (preventivo y correctivo) calificando si los mismos se encontraban documentados, aplicados y si eran efectivos, calculando los gados de implementación y efecticia, que al promediarse determinan el Grado de Solidez de los controles existentes.</p> <p>Y, posteriormente, los <b>LÍDERES DE PROCESO</b> - teniendo en cuenta el análisis de los controles existentes y los niveles de riesgo (inherente y residual)- propusieron soluciones a la medida asegurado que las mismas fueran factibles y efectivas, seleccionando las acciones más convenientes considerando la viabilidad jurídica, técnica, institucional y financiera.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Administración de riesgos.</b> Es importante trabajar en el seguimiento de las acciones incluidas en el Plan de Administración de Riesgos, como mecanismo de autoevaluación, para dinamizar su cumplimiento; dado que a pesar de disponer de las cartas o mapas de riesgos para los 12 procesos institucionales, su autoevaluación, medición y ajustes no se perciben fácilmente dentro de la cultura organizacional del Instituto.</li> </ul> <p><b>EXPLICACIÓN DEL INVÍAS:</b> Si bien la Política de Administración de Riesgos 2015 determina que “Todos los líderes de proceso deberán administrar los riesgos inherentes, en los procesos a su cargo, implementando mecanismos de control efectivos, que actúen sobre las situaciones que impiden el normal desarrollo de los procesos, sin embargo todos los funcionarios de la Entidad, deberán conocer y mantener niveles de responsabilidad sobre la administración de los riesgos”, la Oficina Asesora de Planeación coordina el seguimiento a los Riesgos y la actualización de las cartas de Riesgo.</p> <p>Es de precisar que el PLAN ANUAL DE ACCIÓN 2015, incluye dentro de la política de EFICIENCIA ADMINISTRATIVA en el Componente “Gestión de la Calidad” actividades para asegurar la divulgación de la política de administración del Riesgo y de los mapas de Riesgos Institucional y por procesos, las cuales se efectuaron según lo programado a través de Intranet y Corres masivos.</p> <p>Sin embargo, las mejoras implementadas en la presente vigencia para el seguimiento a las Cartas de Riesgo fueron: la documentación de la misma a través de memorando circular y la inclusión de una actividad en el PLAN ANUAL DE ACCIÓN 2016 relacionada con el “Evaluar los controles existentes para mitigar el Riesgo (preventivos y correctivos)” dentro de la política EFICIENCIA ADMINISTRATIVA en la Operación: Evaluación y Seguimiento</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Operatividad del Comité de Coordinación del Sistema de Control Interno.</b> Falta actualizar el acto administrativo que permita definir la periodicidad de las reuniones, para dinamizar las actividades del Comité, tendientes a mantener y mejorar el sistema.</li> </ul> <p><b>EXPLICACIÓN DEL INVÍAS:</b> En la presente vigencia se realizó el Comité de Coordinación de Control Interno en el Instituto, el 19 de abril de 2016 y se tiene prevista la próxima sesión para el mes de octubre, en cumplimiento de las normas concernientes a la periodicidad del Comité.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Integración de la información en los aplicativos.</b> Se observa cierta dificultad para interoperar la información contenida en los diferentes aplicativos, originada principalmente porque cada uno está diseñado para manejar una plataforma de información específica e independiente. Igualmente no se actualiza oportunamente la información necesaria en los mismos.</li> </ul> <p><b>EXPLICACIÓN DEL INVÍAS:</b> Si bien los sistemas de información de INVÍAS no están integrados, se ha manejado un esquema de permisos que permite compartir información en aras de manejar en estos casos una única fuente de información y no incurrir en duplicidades de información y mala utilización de los recursos tecnológicos de procesamiento y almacenamiento de información. Sin embargo, es pertinente manifestar que esta situación se ha presentado entre otras razones, por la escasa asignación de</p>
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

<p>recursos para el desarrollo tecnológico de la Entidad, por la falta de metodologías y herramientas para integrar los requerimientos y concebir los aplicativos de manera integrada y por la falta de recurso humano especializado.</p> <p>Es claro que la entidad no ha desconocido esta situación, por lo cual se elaboró hacia el año 2013 un diagnóstico y un plan de mejora proyectado para desarrollar en 4 años, en el cual se plantearon y se priorizaron los proyectos a adelantar en el mediano plazo con miras a lograr un paquete de sistemas de información integrada confiable y segura. En este sentido, se identificaron como pilares los proyectos: Gestión documental</p> <p>Aplicaciones Móviles</p> <p>Cultura cero papel</p> <p>Seguridad de la información para la estrategia de gobierno en línea</p> <p>El sistema de gestión documental está en la etapa de implementación, socialización y capacitación previo a la puesta en producción. Con la entrada de este proyecto se integrará Sistema de Correspondencia-SICOR, Sistema de Contratación- SICO, PQRD y Gestión Cuentas Por Pagar.</p> <p>Por lo anterior podemos manifestar que de acuerdo con el avance programado estamos cumpliendo y vamos en un 60% de ejecución del plan de mejora. Esto nos permite afirmar que hemos emprendido el camino hacia la unificación e integración de la información en el INVÍAS.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Con base en la calificación de 38,68 puntos, obtenida en la evaluación de la Gestión y Resultados, efectuada por la Contraloría General de la República. No se fenece la cuenta del Instituto Nacional de Vías – INVÍAS para la vigencia fiscal 2014.</li></ul> <p><b>EXPLICACIÓN DEL INVÍAS:</b> Los aspectos más significativos por la materialidad de las cifras que dio lugar a la abstención de opinión de los estados financieros de la vigencia fiscal del 2014 con calificación de cero para el cómputo final del feneamiento de la cuenta de Invías con un resultado de 36,68, en la vigencia fiscal del 2015 se realizaron las siguientes gestiones en procura del mejoramiento para el cierre de los Estados financieros a diciembre de 2015.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• La actualización del manual de Interventoría no se ha completado.</li></ul> <p><b>EXPLICACIÓN DEL INVÍAS:</b> La Dirección Operativa, a través del grupo de trabajo conformado para adelantar el proceso de actualización del Manual de interventoría, de manera comprometida realizó meses de trabajo con las diferentes áreas del INVÍAS, con el fin de generar el primer avance de dicho manual, el cual fue remitido a algunas Dependencias de la Entidad el 9 de febrero de 2016 para su conocimiento y observaciones.</p> <p>Como resultado de dicho trabajo, se remitió a la Oficina de Control Interno del Instituto, el documento del avance obtenido hasta el mes de febrero de 2016, que contenía el texto, instructivo y formatos del Manual de Interventoría, incluyendo los instructivos y formatos adelantados por la Subdirección de Medio Ambiente y Gestión Social, correspondientes a la gestión predial, social y ambiental.</p> <p>Adicionalmente, le informo que, con base en el resultado del citado avance, a partir del mes de marzo las mesas de trabajo se vienen adelantando con distintos funcionarios de las Dependencias de la Entidad, con el fin de consolidar los instructivos y formatos que conformarán el Manual de Interventoría.</p> <p>Finalmente, es importante aclarar que dada la complejidad de los temas objeto de actualización, como la necesidad de incluir dentro del mismo las recomendaciones contenidas en el documento sobre la Política de Prevención del Daño Antijurídico, se continúa trabajando de manera comprometida en la realización de la versión definitiva correspondiente de dicho manual.</p> <p><b>F. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.</b></p>		<table><tr><td>AUDITORIA VIGENCIA 2015</td><td>510</td><td>767</td><td>755</td><td>12</td><td>10</td><td>99,71%</td><td>99,35%</td></tr></table>							AUDITORIA VIGENCIA 2015	510	767	755	12	10	99,71%	99,35%
AUDITORIA VIGENCIA 2015	510	767	755	12	10	99,71%	99,35%									
<p>- Con relación a las actividades o acciones de mejora incumplidas a 31 de diciembre de 2015, la entidad informa las razones de este incumplimiento y las actuaciones administrativas se tomaron para subsanarlas durante la vigencia 2016, así:</p> <p>El informe de auditoría de la vigencia 2014, fue radicado por la Contraloría General de la República el 26 de enero de 2016, con el N° 4018 y actualmente el Instituto se encuentra en proceso de elaboración para concertar el Plan de Mejoramiento.</p> <p>Se destacan como razones del incumplimiento de las acciones concertadas, la dificultad para disponer de la documentación soporte para la ejecución total, la multiplicidad de actores que inciden finalmente en la concreción de la misma, las autorizaciones requeridas y las agendas para reunirse.</p> <p>Se relacionan las siguientes acciones implementadas en la actual vigencia para subsanarlas:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Frente a la infraestructura binacional, el INVÍAS reporta que de los tres (3) puentes establecidos como meta de este programa, a 31 de diciembre de 2015, solo se ha construido uno (1), lo que corresponde al 33% de la meta proyectada en el PND. Se continúa la ejecución de la construcción de los dos puentes restantes (Tienditas y Mataje).</li></ul> <p><b>EXPLICACIÓN DEL INVÍAS:</b> Para la ejecución de los puentes binacionales, se suscribió los convenios de cooperación con nuestros países vecinos para el mejoramiento de infraestructura fronteriza, cuya financiación ha sido siempre a partes iguales.</p> <p>El puente de Tienditas se recibe en diciembre de la presente vigencia y en lo relacionado al Puente Mataje por situaciones de orden público presenta atraso y se estima recibirlo en diciembre de 2017.</p> <p>Las acciones adelantadas con las hermanas repúblicas son:</p> <p>Con ECUADOR:</p> <p>Estamos a la espera que el Gobierno de Ecuador adjudique el contrato para la construcción del Puente Internacional Mataje, previsto para el mes de julio de 2016, una estructura de 68 metros de luz que se constituirá en el punto de empalme de un nuevo corredor de interconexión vial entre los dos países, vital para el desarrollo comercial, productivo y turístico de la región del Pacífico.</p> <p>Con VENEZUELA:</p> <p>Entre los meses de junio de 2015 y julio de 2016, se avanzó así:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Se concluyeron las obras contratadas de Puente Internacional Las Tienditas conformado por 3 estructuras independientes de 140 metros de luz y 280 metros de longitud, dos de los cuales tienen uso vehicular para cada sentido de los flujos y la tercera para uso exclusivo de peatones y ciclistas.</li><li>- Se concluyeron las obras de la vía de acceso de aproximadamente 1 km de longitud en doble calzada que comunica el puente con la red vial de Colombia a través del Anillo Vial de Cúcuta y</li><li>- Se avanzó hasta un porcentaje de 57% en la construcción del Centro Nacional de Atención en Frontera CENAF, un complejo de edificaciones que se constituirá en el principal hito de infraestructura fronteriza del país.</li></ul> <ul style="list-style-type: none"><li>• Con realización de estudios de títulos y legales de los predios, continúa equipo interdisciplinario el estudio de antecedentes prediales, escrituras y títulos.</li></ul> <p><b>EXPLICACIÓN DEL INVÍAS:</b> Nos permitimos informar que todos los proyectos viales, que adelanta el INSTITUTO poseen un equipo interdisciplinario compuesto por un Gestor Jurídico, un Técnico y un Social tanto del contratista de obra, de la interventoría y de la misma Subdirección de Medio Ambiente y Gestión Social.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Se continúa la actualización y ajuste del Manual de Interventoría, por parte del equipo responsable.</li></ul> <p><b>EXPLICACIÓN DEL INVÍAS:</b> La Dirección Operativa, a través del grupo de trabajo conformado para adelantar el proceso de actualización del Manual de interventoría, de manera comprometida realizó meses de trabajo con las diferentes áreas del INVÍAS, con el fin de generar el primer avance de dicho</p>																

<p>manual, el cual fue remitido a algunas Dependencias de la Entidad el 9 de febrero de 2016 para su conocimiento y observaciones.</p> <p>Como resultado de dicho trabajo, se remitió a la Oficina de Control Interno del Instituto, el documento del avance obtenido hasta el mes de febrero de 2016, que contenía el texto, instructivo y formatos del Manual de Interventoría, incluyendo los instructivos y formatos adelantados por la Subdirección de Medio Ambiente y Gestión Social, correspondientes a la gestión predial, social y ambiental.</p> <p>Adicionalmente, le informo que, con base en el resultado del citado avance, a partir del mes de marzo las mesas de trabajo se vienen adelantando con distintos funcionarios de las Dependencias de la Entidad, con el fin de consolidar los instructivos y formatos que conformarán el Manual de Interventoría.</p> <p>Finalmente, es importante aclarar que dada la complejidad de los temas objeto de actualización, como la necesidad de incluir dentro del mismo las recomendaciones contenidas en el documento sobre la Política de Prevención del Daño Antijurídico, se continúa trabajando de manera comprometida en la realización de la versión definitiva correspondiente de dicho manual.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Con relación al indicador de Gestión de Prevención del Daño Antijurídico, está pendiente la aprobación final en el Comité de Defensa Jurídica y Conciliación de INVIAS, de acuerdo a lo previsto en el Decreto 1716 de 2009.</li></ul> <p><b>EXPLICACIÓN DEL INVIAS:</b> La política de prevención de Daño Antijurídico fue remitida a la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado (ANDJE) junto con el Acta del comité ordinario del comité de conciliación de 12 y extraordinario de 13 de abril de 2016 y el documento completo del estudio adelantado; a partir de ello, la (ANDJE) como consta en el oficio rad 2016300068101 de 22 de junio de 2016 aprobó la Política de Prevención de Daño Antijurídico para este Instituto y aprobada por dicha Agencia.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Se realizan las conciliaciones bancarias y se adoptan las acciones pertinentes.</li></ul> <p><b>EXPLICACIÓN DEL INVIAS:</b> Con el interés de mejorar la calidad de la información en lo relacionado con las conciliaciones bancarias, y solucionar definitivamente el tema, el Instituto Nacional de Vías continúa con el grupo destinado exclusivamente para la depuración de las conciliaciones bancarias controlando su desempeño a través de informes semanales para medir los avances; sin embargo debido a la complejidad y la cantidad de información que se debe consultar para determinar los ajustes hace que el trabajo sea lento y dispendioso; se ratifica la voluntad del Instituto para dar cumplimiento al plan de mejoramiento relacionado con las depuraciones de las Conciliaciones de las cuentas bancarias.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Para los recursos entregados en administración, se continúa la conciliación y ajustes pertinentes según los soportes remitidos por las unidades responsables.</li></ul> <p><b>EXPLICACIÓN DEL INVIAS:</b> En la vigencia 2016, se continúa con la labor de gestión de parte de las Unidades Ejecutoras con el envío de actas de liquidación al Grupo de Contabilidad, que permitan legalizar y disminuir el saldo de los recursos entregados en administración</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Se adelantan las acciones pertinentes a efectos de obtener la legalización del anticipo otorgado en el contrato N° 440 de 2010.</li></ul> <p><b>EXPLICACIÓN DEL INVIAS:</b> Contrato N° 440- 2010: De acuerdo con el memorando N° OAJ 14798 del 11/03/2016 la Oficina Asesora Jurídica informa que el proceso de demanda por saldo a favor del contratista cursa en el Tribunal Administrativo de Antioquia, encontrándose desde el 02/06/2015 para fallo; después del correspondiente cruce de cuentas de los saldos a favor de las partes, se incluye la legalización del saldo de anticipo pendiente por amortizar.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Con relación a la diferencia entre contabilidad y tesorería de las cuentas por pagar y el saldo de la cuenta 240102, en los proyectos de inversión se identifican los beneficiarios y se procede a efectuar los registros a que haya lugar en el SIIF Nación.</li></ul> <p><b>EXPLICACIÓN DEL INVIAS:</b> Se han efectuado ajustes contables en el SIIF Nación y aún existen algunas partidas que están en proceso de depuración.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Se continúa la ejecución del Convenio N° 267 de 2009, que permita culminar las obras programadas.</li></ul>	<p><b>EXPLICACIÓN DEL INVIAS:</b> El Convenio 267 – 2009, continua su ejecución hasta el 31 de diciembre del 2016, fecha de la última prórroga. En este tiempo restante se prevé terminar las obras que están financiadas, Puente Quebrada El Oro, Puente La Gatana, puente El Burgueto, Muro El Volador, muro margen izquierda Río Royota, la limpieza y remoción de derrumbes del PR 4+500 al PR 21+000 y la construcción de un Jarillón en la rivera derecha del Río Chitigá para proteger las obras construidas en el Talud inferior de la carretera en las abscisas PR 19+150 al PR 19+450. De esta manera se terminará el convenio. No existen recursos ni espacio fiscal para el presente año ni para el 2017.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Frente a la gestión predial del proyecto Doble Calzada Bucaramanga – Cúcuta, se tiene un alcance cercano al 100%.</li></ul> <p><b>EXPLICACIÓN DEL INVIAS:</b> El proyecto se entregó en el año 2015 y actualmente se encuentra funcionando y al servicio de la comunidad.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Igualmente la entidad informa cuál o cuáles de los hallazgos de la Contraloría General de la República son estructurales y que su corrección depende de terceros, así:</li><li>• Sobre inconsistencias en el registro y presuntas irregularidades en un vehículo, se instauró denuncia ante la Fiscalía y se ofició para conocer la situación jurídica del automotor, a la fecha no se ha obtenido respuesta. El cumplimiento de esta acción depende de la Fiscalía General de la Nación.</li></ul> <p><b>EXPLICACIÓN DEL INVIAS:</b> Respecto a los hallazgos de la Contraloría General de la República que son estructurales y que su corrección depende de terceros como el caso de las “inconsistencias en el registro y presuntas irregularidades en un vehículo, se instauró denuncia ante la Fiscalía y se ofició para conocer la situación jurídica del automotor, hasta la fecha no se ha obtenido respuesta, el cumplimiento de esta acción depende de la Fiscalía General de Nación”.</p> <p>La Subdirección Administrativa el día 27 de Julio del año en curso, en horas de la mañana a través del Coordinador del Grupo Almacén e Inventarios del Instituto Nacional de Vías se reunió con la Fiscal 129 de Automotores de la Unidad Especializada de Delitos Contra la Administración Pública ubicada en la carrera 33 N° 18- 33, con el fin de conocer el estado del proceso de la motocicleta de placas BHN- 39A, la Fiscal encargada del caso informó que había expedido una orden de Policía Judicial al laboratorio de la Fiscalía- Grupo de Automotores, con el fin de verificar los logaritmos de la respectiva motocicleta y seguir con la investigación.</p> <p>De igual manera expidió el oficio N° 829 de fecha 27 de julio de 2015, el cual adjunto copia para los fines pertinentes y de esta manera cumplir con las actividades plasmadas en el plan de mejoramiento.</p> <p><b>27. CAJA DE RETIRO DE LAS FUERZAS MILITARES – CREMIL.</b></p> <p><b>A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.</b></p> <p><b>- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).</b></p> <p>Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos</p> <table><tr><th rowspan="2">CONCEPTO</th><th colspan="2">PRESUPUESTO</th><th colspan="2">VARIACIÓN</th></tr><tr><th>DEFINITIVO A apropiación definitiva</th><th>EJECUTADO obligado</th><th>SALDO NO EJECUTADO</th><th>% DE EJECUCIÓN a 31-12-2015</th></tr><tr><td>Funcionamiento</td><td>2.111.701.000</td><td>2.090.705.825</td><td>20.995.174</td><td>99.00%</td></tr><tr><td>Inversión</td><td>9.354.000</td><td>9.340.958</td><td>13.042</td><td>99.86%</td></tr><tr><td><b>TOTALES</b></td><td><b>2.121.055.000</b></td><td><b>2.100.046.783</b></td><td><b>21.008.216</b></td><td><b>99.01 %</b></td></tr></table> <p><b>- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.</b></p> <p>Apropiaciones sin comprometer miles de pesos</p>	CONCEPTO	PRESUPUESTO		VARIACIÓN		DEFINITIVO A apropiación definitiva	EJECUTADO obligado	SALDO NO EJECUTADO	% DE EJECUCIÓN a 31-12-2015	Funcionamiento	2.111.701.000	2.090.705.825	20.995.174	99.00%	Inversión	9.354.000	9.340.958	13.042	99.86%	<b>TOTALES</b>	<b>2.121.055.000</b>	<b>2.100.046.783</b>	<b>21.008.216</b>	<b>99.01 %</b>
CONCEPTO	PRESUPUESTO		VARIACIÓN																						
	DEFINITIVO A apropiación definitiva	EJECUTADO obligado	SALDO NO EJECUTADO	% DE EJECUCIÓN a 31-12-2015																					
Funcionamiento	2.111.701.000	2.090.705.825	20.995.174	99.00%																					
Inversión	9.354.000	9.340.958	13.042	99.86%																					
<b>TOTALES</b>	<b>2.121.055.000</b>	<b>2.100.046.783</b>	<b>21.008.216</b>	<b>99.01 %</b>																					

- Al comparar el saldo del activo reflejado en el Balance General con el reportado en las Notas Específicas a los Estados Financieros, encontramos diferencias así:

Miles de pesos

Cuenta	Saldo en el Balance General	Saldo en las Notas específicas a los Estados Financieros
Activo	540,214,274	548,311,634

- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:

Miles de pesos

VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO
3,037,996	Entre 180 y más de 360 días

NOTA: En el Catálogo General de Cuentas no figura registrada la cuenta 147500 – Deudas de Dificil Recaudo.

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontró la siguiente cuenta con su respectivo saldo a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR
242524	Embargos Judiciales	2,670

C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- El SIIF Nación no ha desarrollado los módulos de facturación, cartera y activos fijos, lo que no ha permitido la utilización de estos módulos para el registro de la información contable.

D. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

CONCEPTO	N° DE HALLAZGOS POR LA CGR	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA CUMPLIDAS A 31-12-15	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA EN PROCESO A 31-12-15	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA CUMPLIDAS A 31-12-15	AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15
AUDITORIA VIGENCIA 2013	24	42	36	6	100%
AUDITORIA VIGENCIA 2014	24	38	35	03	100%

Igualmente informar cual o cuales de los hallazgos de la Contraloría General de la República son estructurales y que su corrección depende de terceros para su acción correctiva son:

No. de Hallazgo	Descripción del Hallazgo
-----------------	--------------------------

Tipo de Gasto	Apropiación Definitiva (1)	Ejecución Compromisos (2)	Valor (1 – 2)
Funcionamiento	2,111,701,000	2,090,705,825	20,995,175
Inversión	9,354,000	9,354,958	13,042
TOTAL	2,121,055,000	2,100,046,783	21,008,217

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

Reservas presupuestales constituidas a 31-12-14	1,322,824
Cuentas por pagar constituidas a 31-12-14	3,739,089
TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14	5,061,913

NOTA: Esta Auditoría informa que la Caja de Retiro de las Fuerzas Militares envió en el cuadro anterior la fecha del rezago presupuestal constituido a 31 de diciembre de 2014 y no con fecha 31 de diciembre de 2015.

- Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.

DESCRIPCIÓN	REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14	REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15	% de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL A 31-12-15
Reservas Presupuestales	1,591,001	1,586,892	99,7%
Cuentas por Pagar	739,037	739,037	100%
TOTAL	2,330,038	2,325,929	99,82%

- Limitaciones que presentó el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF II a 31 de diciembre de 2015 reportadas por la entidad.

N°	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN A 31-12-15	Observaciones
1	Módulo Contable: Manejo de Bienes Muebles y Cargos Diferidos	Se registra en forma manual el movimiento de Almacenes e inventarios, por concepto de manejo de Activos muebles. Se manejan con un software alterno.
2	Módulo Contable: Facturación y Cartera	Se registra en forma manual la causación de los arrendamientos de bienes inmuebles manejado por un software alterno.

B. DE ORDEN CONTABLE.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(104.837.349) miles.

12	Recepción obras, Tanque de Almacenamiento de agua (D)
13	Estabilidad y durabilidad de las obras ejecutadas para la construcción del tanque de almacenamiento (FA)
14	Afectación de obras ejecutadas por un posterior y eventual reforzamiento estructural
17	Características físicas y seguridad del centro de cómputo.

E. OTRAS OBSERVACIONES:

- La entidad no remite el formato saldos y movimientos de acuerdo a las normas de la Contaduría General de la Nación, por lo anterior los saldos no pueden ser verificados. Esta misma observación fue consignada por esta auditoría para la vigencia 2014 en la *Gaceta del Congreso* N° 928 de 2015.
- La entidad no remitió el informe Ejecutivo Anual de Modelo Estándar de Control Interno MECI en donde informe las debilidades del sistema.

28. CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL MAGDALENA – CORPAMAG.

- A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.
- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

CONCEPTO	PRESUPUESTO		VARIACIÓN	
	DEFINITIVO	EJECUTAD O obligado	SALDO NO EJECUTADO	% DE EJECUCIÓN a 31-12-2015
Funcionamiento	3.696.225	3.675.593	20.632	99,38%
Inversión	2013.245	2012.254	991	99,95%
TOTALES	5.709.470	5.687.847	21.623	99,60%

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

Tipo de Gasto	Ejecución Compromisos		Valor (1 – 2)
	Apropiación Definitiva (1)	(2)	
Funcionamiento	3.696.225	3.675.594	20.631
Inversión	2013.245	2012.254	991
TOTAL	5.709.470	5.687.848	21.622

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15	576.383,680
Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15	28.919,393
TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15	605.302,973

- Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.

DESCRIPCIÓN	REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO a 31-12-14	REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15	% de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15
	20.176.973	20.176.971	99,99%
Reservas Presupuestales			
TOTAL	20.176.973	20.176.971	99,99%

B. DE ORDEN CONTABLE.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit del ejercicio por valor de \$(2.945.679.758,76) pesos.
- A 31 de diciembre de 2015, presentan variaciones patrimoniales negativas por valor de \$(3.303.530.403,35) pesos.
- 1.401.01 Tasas. Por valor de \$4.539.449 miles. El total de esta cuenta corresponde al saldo adeudado por los usuarios por concepto de las tasas por utilización y contaminación de los recursos naturales. Con relación a la vigencia anterior incrementó un 73 por ciento aproximadamente, básicamente en la facturación de la Tasa Retributiva debido al resultado que arrojó la caracterización que realizó la Corporación con el apoyo del laboratorio Nancy Flórez García SAS, cuyo objeto principal del contrato fue desarrollar estudios para la implementación del instrumento de administración, control y seguimiento al recurso hídrico por parte de la corporación para fortalecer el conocimiento de la calidad de agua en el departamento del Magdalena, siendo el mayor usuario la empresa METROAGUA SA ESP quien interpuso recurso de reclamación a la factura.
- 1.401.02 Multas: Por valor de \$1.182.609 miles. El total de esta cuenta corresponde al saldo adeudado por usuarios a final de la vigencia 2015 y con relación al año 2014 tuvo un incremento del 657 por ciento, debido a dos procesos sancionatorios N° 004-4121 este se encuentra en cobro coactivo y el proceso 1172-356 se encuentra suspendido por cuanto el usuario del proceso demandó el acto mediante nulidad y restablecimiento del derecho.
- 1.401.03 Intereses: Por valor de \$98.619 miles. El total de esta cuenta corresponde a intereses moratorios generados por la no transferencia oportuna por parte de los municipios de la sobretasa ambiental atendiendo el artículo 5° del Decreto 1339 de 1994, liquidados a saldos de vigencias anteriores al 2014. Con relación a la vigencia 2014 incrementó un 29 por ciento en atención a que en algunos municipios persiste la mora de esta transferencia de vigencias anteriores a los cuales se les inició proceso ejecutivo.
- 1.401.59 Porcentaje y Sobretasa Ambiental al Impuesto Predial: Por valor de \$338.405 miles. Corresponde a saldo por cobrar a los municipios del departamento del Magdalena discriminados de la siguiente manera: Vigencia Actual: 137.591 miles y Vigencias Anteriores 200.813 miles. De Vigencias Anteriores se está llevando a cabo el cobro a través de acciones de cumplimiento previo el agotamiento de la conciliación frente a la Procuraduría General de la Nación.
- 1.420.12 Anticipo para Adquisición de Bienes y Servicios: Por valor de \$359.709 miles. Corresponde a anticipos entregados a contratistas para la prestación de servicios necesarios dentro del cumplimiento del plan de acción de la entidad cuyos contratos siguen vigentes. Con relación a la vigencia 2014 incrementó un 4670 por ciento esto en atención a que no se ejecutaron en su totalidad.
- 1.470.84 Responsabilidades Fiscales: Por valor de \$37.645 miles. Relativas a consistencia y razonabilidad de las cifras. Esta subcuenta presenta un saldo desde el año 1999 de acuerdo a Auto 002 de la CGR, la cual falló responsabilidad fiscal sobre el exfuncionario quien ocupaba el cargo de almacenista, el señor Galeano Manjarrés.
- 2.905.80 Recaudos por Clasificar: Por valor de \$320.773 miles. El saldo corresponde a consignaciones por identificar que aún hechas las gestiones administrativas pertinentes no ha sido posible identificarlas.

- **4.1.10.60 Porcentaje y Sobrebase Ambiental al Impuesto Predial:** Por valor de \$8.830.945 miles. Corresponde a ingresos causados por la sobretasa ambiental al predial efectuada por los municipios del departamento durante la vigencia 2015 con relación al año anterior hubo una disminución del 20 por ciento debido a que todos los municipios incluido el distrito de Santa Marta no certificaron el recaudo por este concepto del mes de diciembre, en este último caso debido a que hubo algunas dificultades por la implementación de un nuevo software de la liquidación y recaudo del impuesto predial.

- **9.1.20.04 Administrativos:** Por valor de \$1.63.739.903 miles. En esta subcuenta se tuvieron en cuenta (36) demandas que cursan en contra de la corporación las cuales son de carácter administrativas y cuyo seguimiento está siendo atendido por diferentes abogados externos. Con relación al año anterior hubo un incremento del 98 por ciento.

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

**\*...8.2. Responsabilidades Contingentes (Litigios o Demandas):** Verificando la responsabilidad de los pasivos contingentes y litigios se nota un incremento de \$80.948.916.538 (ochenta mil novecientos cuarenta y ocho millones novecientos dieciséis mil quinientos treinta y ocho pesos) situación que a mi juicio corresponde a una cifra alarmante que podría afectar la estructura financiera de la entidad en corto y mediano plazo. Situación que ha sido puesta en conocimiento de manera reiterativa a la Administración. Nuevamente como en vigencias anteriores recomiendo a la Asamblea Corporativa y a la Dirección General hacer seguimiento sobre la defensa de estos litigios”

**D. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

- No se tiene un adecuado procedimiento de registros de los valores de las demandas judiciales que cursan en contra de la corporación.

**E. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

- Se debe fortalecer el programa que acoge las PQR, con el fin que este emita señales de vencimiento de tiempos.
- La alta dirección debe adelantar mecanismo de seguimiento a los diferentes compromisos plasmados en el informe de Revisión por la Dirección y así demostrar mejor relevancia ante estos hechos.
- A pesar que se cuenta con un cronograma de auditoría los dueños de procesos solicitan reprogramación de auditorías, el cual esta debe darse solo por fuerza mayor.

**F. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.**

CONCEPTO	N° DE HALLAZGOS POR LA GER	ACTIVIDADES DE MEJORA PLAN DE MEJORA A 31-12-15	ACTIVIDADES O ACCIONES EN CURSO A 31-12-15	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA PLAN DE MEJORA A 31-12-15	CUMPLIMIENTO DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15	AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15
AUDITORIA VIGENCIA 2014	35	35	25	5	92,36%	81,14%

**La entidad informa:** Con relación a las acciones de mejora incumplidas a 31 de diciembre de 2015, hay un total de Cinco (5) acciones que no se cumplieron en su totalidad, porque dos (2) depende de MADDS y otras dos (2) dependen de la ejecución total del contrato 177 y una depende de que se le asigne recursos para poder ejecutar la actividad, por lo tanto estos hallazgos seguirán en el plan de mejoramiento del año 2016 con el fin de hacerle el seguimiento al cumplimiento de sus metas, el cual se le asignaran nuevas fechas de cumplimiento.

1. Evaluación de las tasas retributivas y de uso para el sector Minero- Energético. (H11)

R/ Responsabilidad del Ministerio MADDS, por la cual se remitió oficio al Ministerio solicitado.

2. Responsabilidad instituciones públicas: El objetivo N° 6 de la PNGIRH – gobernabilidad, cuyo fin es consolidar y fortalecer la gobernabilidad para la gestión integral del recurso hídrico contempla en la estrategia de participación, al menos el 50% de los procesos de ordenación y manejo de cuencas prioritizadas en formulación y/o implementación, utilizando el Consejo de Cuenca. (H14)

R/ Depend de la ejecución total del contrato 177 de 2015, el cual se encuentra en ejecución.

3. Responsabilidades Institucionales Evaluado el marco institucional Colombiano involucrado en la Gestión del Recurso Hídrico por parte de la CGR, se evidencia que las responsabilidades requeridas para el logro de los objetivos de política se encuentran fragmentadas entre las diferentes instituciones, es así como la gestión del recurso hídrico debe surtir de manera compartida. (H17)

R/ Esta es una labor que debe direccionar el MADDS.

4. Aplicación de los instrumentos de regulación: Dentro del seguimiento de la gestión en el manejo del recurso hídrico, se tiene que el proceso de reglamentación de corrientes aún no presenta avances significativos, debido a que Corporaciones de CAR, CAM, CORPAMAG, CORPOBOYACÁ, CORPONOR, CORANTIOQUIA, CORPOCALDAS, CARDER, CORTOLIMA, CORTOLIMA, CORPOURABÁ Y CORPOGUAVIO. (H27)

R/ Depend de la ejecución total del Contrato 177 de 2015, el cual se encuentra en ejecución.

5. Medidas preventivas y sancionatorias. Ante la existencia de ocupaciones ilegales en áreas de bajamar. (H33).

R/ No se cumplió en su totalidad por no presentar una base de datos completa con la línea base de identificación de usuarios de permisos ambientales vigentes, identificación total de infractores ambientales y un inventario real de Establecimiento de la afectación ambiental por construcciones de bienes de uso público.

Referente a los hallazgos estructurales que su corrección no depende directamente de la Corporación hay 12, ya que estos fueron adelantados en auditoría especial al recurso hídrico al Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible, quien realmente se encuentra elaborando los lineamientos y directrices para la aplicación de los Planes Estratégicos en las regiones, ya que esta es una competencia directa del MADDS, el cual se elevaron las diferentes consultas con el fin de hacer ver lo complejo de los hallazgos que le habían adelantado al Ministerio y se lo adjudicaron a las corporaciones.

**29. DEFENSORÍA DEL PUEBLO.**

**A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.**

**- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).**

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

CONCEPTO	PRESUPUESTO		VARIACIÓN	
	DEFINITIVO Aprobación definitiva	EJECUTADO obligado	SALDO NO EJECUTADO	% DE EJECUCIÓN a 31-12-2015
Funcionamiento	415.311.600	388.316.062	26.995.537	7%
Inversión	35.900.873	33.880.272	3.020.601	8%
TOTALES	452.212.473	422.196.334	30.016.138	7%

NOTA: El porcentaje de ejecución está mal calculado, según esta auditoría realizada a la entidad, sería así:

CONCEPTO	PRESUPUESTO		VARIACIÓN	
	DEFINITIVO Aprobación definitiva	EJECUTADO obligado	SALDO NO EJECUTADO	% DE EJECUCIÓN a 31-12-2015

Funcionamiento	415.311.600	388.316.062	26.995.537	93,50%
Inversión	36.900.873	33.880.272	3.020.601	91,81%
TOTALES	452.212.473	422.196.334	30.016.138	93,36%

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.  
Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

Tipo de Gasto	Apropiación Definitiva (1)	Ejecución Compromisos (2)	Valor (1 – 2)
Funcionamiento	415.311.600	390.833.353	24.478.246
Inversión	36.900.873	34.733.772	2.167.100
TOTAL	452.212.473	425.567.126	26.645.346

- Rezagó presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15	3.370.791
Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15	50.911.334
TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15	54.282.125

- Rezagó presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.

DESCRIPCIÓN	REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14	REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15	% de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15
Reservas Presupuestales	21.245.556	19.107.101	90%
Cuentas por Pagar	21.855.914	21.853.114	100%
TOTAL	43.101.471	40.960.216	95%

NOTA: Al verificar la información suministrada por la Defensoría del Pueblo, para el finecimiento vigencia 2015, encontramos cambios en el saldo del rezago presupuestal constituido a 31 de diciembre de 2014.  
Gaceta del Congreso 928 del 13 de noviembre de 2015, página 179. Rezagó presupuestal constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar).

Reservas presupuestales constituidas a 31-12-14	3.093.518,96
Cuentas por pagar constituidas a 31-12-14	18.589.753,91
TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14	21.683.272,87

NOTA: ¿Cuál es la razón para que se presenten diferencias después del cierre?  
- Limitaciones que presentó el Sistema Integrado de Información Financiera SIIIF II a 31 de diciembre de 2015 reportadas por la entidad.

Nº	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIIF II NACIÓN A 31-12-15	Observaciones
1	Contable: No tiene módulo de inventario, de nómina, no genera reporte de exógenas a nivel municipal y departamental, no genera comprobantes depreciaciones y provisiones.	Limitación del aplicativo

B. DE ORDEN CONTABLE.  
- A 31 de diciembre de 2015, presentan variaciones patrimoniales negativas por valor de \$(1.583.285) miles.  
- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(2.603.678) miles.  
- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR
163700	Propiedad planta y equipos no explotado	30.215
242524	Embargos Judiciales	144.769

- Cuenta 147064 - Otros Deudores – Al cierre del año 2015 quedo un saldo por valor de \$2.500.000 por pérdida de cheque de caja menor, el cual se encuentra en proceso jurídico para cobro.  
- Cuenta 147064– Deudores - Incapacidades por Cobrar: El saldo que aparece en esta cuenta obedece a las cuentas por cobrar a las EPS a diciembre 31 de 2015, a la fecha de corte se han realizado las gestiones de cobro coactivo por parte de la oficina jurídica, y se han obtenido buenos resultados, con un recuento para el año 2015 de \$(1.121.845.349). Por otra parte se reportaron a la Contaduría General de la Nación, como deudores morosos las EPS que adeudaban más de seis (6) meses, con corte noviembre de 2015.  
- Cuenta 290580- Recaudos por clasificar: A 31 de diciembre de 2015, quedaron consignaciones pendientes por reclasificar, por valor de \$616.000 por reintegro a la Dirección del Tesoro.  
C. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.  
La información contable se está tomando oficialmente del SIIIF Nación, aunque se tienen falencias en los siguientes aspectos:  
1. No existen registros contables de transacciones en la venta de TES.  
2. No existen comprobantes automáticos para realizar el registro de provisiones, depreciaciones, entradas y salidas de almacén por lo que se deben hacer registros manuales.  
3. Restricción de horarios para reportes.  
4. Falta de reporte de exógenas a nivel nacional de las retenciones de ICA y estampillas ya que sólo genera de la DIAN y Secretaría de Hacienda Distrital de Bogotá.  
5. SIIIF Nación no cuenta con los módulos necesarios para registrar detalladamente movimientos de almacén, nómina y prestaciones sociales, títulos judiciales por terceros, por lo anterior se registra en SIIIF, a través de registros manuales y reclasificación de terceros.  
D. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:  
Debilidades:  
• No hay registros contables de transacciones en la venta de TES.  
• No existen comprobantes automáticos para realizar registros de provisiones, depreciaciones, entradas y salidas de almacén, se elaboran registros manuales.  
• Limitaciones en el tiempo de respuesta y horario para realizar consultas de reporte de auxiliares.

Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15

1.706.421

Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15

45.406

TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15

1.661.015

- Limitaciones que presentó el Sistema Integrado de Información Financiera SIIIF II a 31 de diciembre de 2015 reportadas por la entidad.

Nº

Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIIF II NACIÓN A 31-12-15

1

La entidad adelantó las actividades del proceso contable en el SIIIF Nación II, complementado con SIIIGO, mediante Perfil Gestión contable donde se registra las obligaciones, y Perfil Gestión Ingresos, donde con base en el registro de los extractos bancarios se procede a realizar la imputación de los saldos de ingresos presupuestales por concepto de servicios educativos, igualmente con el SIIIGO, con el registro de las transacciones que no se encuentran incorporadas en SIIIF, es de anotar que el aplicativo SIIIF NACIÓN II, no cumple con todos los requerimientos y características para el registro de la información contable que determina el régimen de Contabilidad Pública, tal cual se cuenta con los incidentes que fueron emitidos al Ministerio de Hacienda y Crédito – y CGN y sus conceptos.

2

Se pudo observar que el SIIIF NACIÓN, no contaba con funcionalidad del 100% del proceso contable, es decir que incluyera todos los hechos financieros, y codificación por centros de costos; sin embargo a través de comprobantes manuales se produjeron saldos reales al cierre de la vigencia 2015; Igualmente quedaron algunas cuentas pendientes de realizar los respectivos ajustes, por lo que es necesario continuar con un sistema alterno, por apoyo del sistema por sus falencias, mas no porque la información no estuviera dentro del SIIIF NACIÓN, en razón para rendir informes a entidades como el DANE, el MEN, terceros entre otros que requiere de información contable detallada; se estaría corriendo el riesgo de generalizar las contabilizaciones y no tener una puntualidad sobre los datos específicos de cada componente administrativo u operativo y no poseer información contable veraz y que refleje de manera útil la situación financiera del ITFIP.

3

Dentro de la cadena presupuestal se vienen afectando cuentas que en cadena valores del presupuesto y afectan las cuentas contables sin corresponder a la dinámica de la misma y del objeto social de la Institución.

B. DE ORDEN CONTABLE.

- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:

Miles de pesos

VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO
54.211	+ de 5 años
128.873	+ de 3 años

NOTA: En el catálogo de cuentas enviado por la entidad, figura la cuenta 147500 deudas de difícil recaudo con saldo por valor de \$9.546 miles, ¿Cual es la razón para que este saldo sea diferente en cada informe?

• Debilidades en el SIIIF que implican limitaciones y deficiencias de tipo operativo y/o administrativo en el proceso contable.

• Debilidad en conciliación de recíprocos con otras entidades públicas; no hay immediatez en las respuestas.

• Debilidad en la toma de inventarios físicos.

NOTA: ¿A qué se debe que presentan las mismas debilidades de la vigencia 2014?

E. OTRAS OBSERVACIONES:

La entidad no envía la siguiente información:

• El Informe Ejecutivo Anual sobre el Estado del Modelo Estándar de Control Interno – MECI a 31 de diciembre de 2015.

• El CD enviado por la entidad se encuentra en mal estado, no se pudo abrir.

30. INSTITUTO TOLIMENSE DE FORMACIÓN TÉCNICA PROFESIONAL “ITFIP”.

A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.

- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

CONCEPTO	PRESUPUESTO		VARIACIÓN	
	DEFINITIVO	EJECUTADO obligado	SALDO NO EJECUTADO	% DE EJECUCIÓN a 31-12-2015
Funcionamiento	9.615.948	9.414.889	201.059	2%
Inversión	2.662.868	335.554	2.327.314	694%
TOTALES	12.278.816	9.750.443	2.528.373	26%

NOTA: Según revisión de esta auditoría los porcentajes de ejecución se encuentran mal calculados. Los porcentajes correctos serían los siguientes:

CONCEPTO

PRESUPUESTO

VARIACIÓN

DEFINITIVO

EJECUTADO

SALDO NO EJECUTADO

% DE EJECUCIÓN a 31-12-2015

Apropiación definitiva

obligado

Funcionamiento

9.615.948

9.414.889

201.059

97.90%

Inversión

2.662.868

335.554

2.327.314

12.60%

TOTALES

12.278.816

9.750.443

2.528.373

79.40%

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

Tipo de Gasto

Apropiación Definitiva

Ejecución Compromisos

(2)

Valor

(1 – 2)

Funcionamiento

9.615.948

9.425.874

190.074

Inversión

2.662.868

2.030.990

631.878

TOTAL

12.278.816

11.456.863

821.952

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

- El proceso de la información contable que se hace a través del SIF Nación se dificulta porque no cuenta con los módulos de recaudo, propiedad planta y equipo.
- D. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

- Falta mayor disposición por parte de los líderes de Proceso para implementar políticas de autogestión y autoevaluación que permitan el mejoramiento permanente de la gestión a su cargo.
- No se está exigiendo a los funcionarios la elaboración de Planes de Mejoramiento de carácter particular cuando su gestión así lo amerite.
- Algunos procesos y procedimientos están desactualizados, con relación a las modificaciones exigidas por los cambios en las normas legales.
- Falta avanzar con mayor agilidad en los temas inherentes a Gestión Documental y Archivo.
- E. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

CONCEPTO	Nº DE FOLIOS POR LA CIER	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA EN PROCESO A 31-12-15	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA EN PROCESO A 31-12-15	CAMPAÑA DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15	ANÁLISIS DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15
ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA EN PROCESO A 31-12-15					

NOTA: La entidad no diligenció el cuadro anterior.

**31. COMISIÓN NACIONAL DEL SERVICIO CIVIL - CNSC.**

**%A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.**

- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

CONCEPTO	PRESUPUESTO		VARIACIÓN	
	DEFINITIVO	EJECUTADO	SALDO NO EJECUTADO	% DE EJECUCIÓN A 31-12-2015
Funcionamiento	14.594.280	9.421.028	5.173.252	65,00%
Inversión	39.697.232	16.898.410	22.798.822	43,00%
TOTALES	54.291.512	26.319.438	27.972.074	48,00%

**- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.**

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

Tipo de Gasto	Apropiación Definitiva (1)	Ejecución Compromisos (2)	Valor (1 - 2)
Funcionamiento	14.594.280	9.655.395	4.938.885
Inversión	39.697.232	22.101.578	17.595.654
TOTAL	54.291.512	31.756.973	22.534.539

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15	2.757.336
Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15	5.437.484
TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15	8.194.820

- Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.

DESCRIPCIÓN	REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14	REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15	% de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15
Reservas Presupuestales	2.757.336	2.532.407	92%
Cuentas por Pagar	6.674.391	6.674.931	100%
TOTAL	9.431.727	9.207.338	98%

NOTA: Al verificar la información suministrada por la Comisión Nacional del Servicio Civil CNSC para el fincamiento 2015, encontramos cambios en el saldo del rezago presupuestal constituido a 31 de diciembre de 2014.

Gaceta del Congreso 928 del 13 de noviembre del 2015, página 142 rezago presupuestal constituido a 31 de diciembre de 2014, así:

Reservas presupuestales constituidas a 31-12-14	2.766.637
Cuentas por pagar constituidas a 31-12-14	6.674.931
TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14	9.441.568

NOTA: ¿Cuál es la razón para que las cifras se cambien después del cierre presupuestal definitivo?

- Limitaciones que presentó el Sistema Integrado de Información Financiera SIF II a 31 de diciembre de 2015 reportadas por la entidad.

Nº	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIF II NACIÓN A 31-12-15	Observaciones
1	No tiene habilitados módulos tan necesarios en el proceso financiero, como el manejo de inventarios, nómina, a pesar de que permanentemente se realizan nuevos desarrollos en los módulos existentes.	Se refleja en el reporte de saldos y movimiento de contabilidad ya que varios ajustes contables manuales en todo lo relacionado con inventarios, nómina y cartera
2	Hay reportes del módulo contable que tienen horarios restringidos.	Se considera que los reportes de contabilidad no deberían tener horario de restricción

3	En los saldos y movimientos en las cuentas de retenciones refleja un retenido y un pago.	Se considera que los reportes de contabilidad no deberían tener horario de restricción
---	------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------

**B. DE ORDEN CONTABLE.**

- A 31 de diciembre de 2015 presenta resultado de ejercicios anteriores negativos por valor de \$19,485,334) miles.

- **Cuenta 140717. Asistencia Técnica:** A 31 de diciembre de 2015 presenta saldo por valor de \$8,809,802 miles. La Cartera está compuesta por el cobro a las diferentes entidades estatales que inscribieron cargos en la oferta pública de las convocatorias y uso de las listas de elegibles. Su constitución reporta cobros de años anteriores los cuales se encuentran en proceso de cobro coactivo.

- **Cuenta 290580 Recaudos por Clasificar:** A 31 de diciembre presenta saldo por valor de \$23,956 miles representada por los aportes recibidos de las Entidades Estatales para la realización de los concursos públicos, susceptibles de convertirse en ingresos en la medida en que se ejecute la convocatoria, así como los recaudos recibidos en las cuentas bancarias de la Comisión, en las que no se ha logrado identificar el depositante y sobre las cuales se efectúa requerimiento a las entidades bancarias para lograr reconocerlas en los ingresos de la Entidad.

**C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades**

- Los cambios en la normatividad establecida...
- NOTA: La entidad no envía completo el texto.

**D. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015:** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

- Falta revisar y actualizar el código de ética de la CNSC.
- Es importante fortalecer las actividades de socialización, difusión y comunicación que permitan interiorizar el Sistema de Control Interno- MECI 2014.
- Se realizó una revisión y actualización del Mapa de Riesgos de la Entidad, está pendiente la divulgación entre los funcionarios y contratistas.
- Mejorar las instalaciones para los archivos de gestión de la entidad.
- Se debe fortalecer el trabajo en equipo de los funcionarios y contratistas de las diferentes dependencias de la entidad.

**E. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.**

CONCEPTO	Nº DE REALIZACIONES POR LA CUR	ACTIVIDADES O PLANES DE MEJORA EN PROCESO A 31-12-15	ACTIVIDADES O PLANES DE MEJORA EN PROCESO A 31-12-15	CUMPLIMIENTO DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15	AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15
AUTORIDAD Vigencia 2015	4 actividades	2 actividades	3 actividades	100%	60%

**F. OTRAS OBSERVACIONES.**

- Las debilidades del informe del Sistema de Control Interno Contable Vigencia Fiscal 2015 la entidad las reportó incompletas.

**32. HOSPITAL MILITAR CENTRAL.**

- A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.**
- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

CONCEPTO	PRESUPUESTO		VARIACION	
	DEFINITIVO A apropiación definitiva	EJECUTADO obligado	SALDO NO EJECUTADO	% DE EJECUCIÓN a 31-12-2015
Funcionamiento	250,943	232,361	18,582	93.00%
Gastos de Personal	49,736	48,453	1,283	97.00%
Gastos Generales	13,282	12,035	1,247	91.00%
Transferencias	27,277	20,036	7,241	73.00%
Inversión	13,600	7,394	6,206	54.00%
<b>TOTALES</b>	<b>264,543</b>	<b>239,755</b>	<b>24,788</b>	<b>91.00%</b>

**- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.**

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

Tipo de Gasto	Apropiación Definitiva (1)	Ejecución Compromisos (2)	Valor (1 – 2)
Funcionamiento	250,943	232,631	18,582
Inversión	13,600	7,394	6,206
<b>TOTAL</b>	<b>264,543</b>	<b>239,753</b>	<b>24,788</b>

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15	15,704
Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15	19,025
<b>TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15</b>	<b>34,729</b>

- Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.

DESCRIPCIÓN	REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO a 31-12-14	REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15	% de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15
Reservas Presupuestales	16,732	16,732	100%
Cuentas por Pagar	27,894	27,894	100%
<b>TOTAL</b>	<b>44,626</b>	<b>44,626</b>	<b>100%</b>

**NOTA:** Los anteriores cuadros correspondientes al orden presupuestal según esta auditoría se encuentran en millones y no en miles de pesos como lo expresa la entidad.  
- Limitaciones que presentó el Sistema Integrado de Información Financiera SIF II a 31 de diciembre de 2015 reportadas por la entidad.

N°	Descripción de la Limitación del Aplicativo SHIF II NACIÓN A 31-12-15
1	Los informes presentan horarios y a veces es muy importante poder ver informes en el momento que se necesitan sin depender de un horario.

**B. DE ORDEN CONTABLE.**

- A 31 de diciembre de 2015 presenta déficit operacional por valor de \$(3,836,618.9) miles
- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:
- Miles de pesos

VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO
1.730.142	MAYOR 360 DÍAS.

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontró la siguiente cuenta con su respectivo saldo a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR
163700	Propiedad planta y equipos no explotado	5,708,773

**C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

- En la actualización de los derechos como los inventarios de las Farmacias se presentan fallas en los controles, toda vez que no se llevan los registros al día, las canastas clínicas no se volvieron a actualizar ocasionando despachos de algunos bienes que no son necesarios y deficiencias de otros, fallas en identificación de dispositivos médicos generando confusión en la entrega y registro, dando como resultado diferencias que no son resueltas oportunamente, por lo que no se observa un eficaz, eficiente y económico control interno; módulo producción no se registran preparaciones médicas. Se han presentado avances en la actualización de los bienes muebles en servicio pero no se ha logrado que se verifiquen la existencia y responsabilidad del 100% de los activos, lográndose solo el 45%.
- Las partidas bancarias siguen superando los 6 meses de antigüedad dando como resultado 136, de las cuales 58 se generaron en los años 2009 al 2013, incumpliendo la política MPC7.2.1 deben ser resueltas a más tardar en el mes siguiente.
- No se realizó gestión en el 2015 para el cobro al ISS por \$1,685 millones, solo a finales del periodo la Unidad Talento Humano inició el levantamiento de soportes de los 440 extintores que cotizaron a esa entidad, estableciendo como plazo el 15 marzo/16 para que la Oficina Asesora Jurídica inicie el trámite.
- No se observó seguimiento y monitoreo de los riesgos de índole contable, por otro lado a finales del periodo se realizó el levantamiento de nuevos riesgos que pueden afectar la contabilidad, los cuales se encuentran en revisión por parte de la Oficina Asesora de Planeación, no teniendo alcance del resultado.
- Se sigue sin desarrollar los módulos de Compras, Contratación, Mantenimiento de Activos, los cuales son insumos indirectos del proceso contable, ya que permiten ejercer control de los costos y gastos; de igual

forma el módulo de costos no está desarrollado para ser proveedor contable y el link de indicadores financieros no genera información.

**D. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

- No se ha establecido un Programa de Incentivos y Estímulos que generen motivación y mejor desempeño laboral para la productividad institucional.
- Las actividades realizadas en la ejecución del plan institucional de bienestar no promovieron el sentido de pertenencia, motivación, lealtad y moral de todos los servidores, por cuanto no ofrecieron ventajas tangibles y bienestar colectivo que garantizaran el mejoramiento de la calidad de vida en el trabajo y del clima organizacional.
- No se ha formulado programas para preparar a los prepensionados para el retiro del servicio.
- Sobre la utilización del Sistema de Información y Gestión del Empleo Público (SIGEP), aun cuando se dio cumplimiento al ingreso de las Hojas de Vida de los Funcionarios y Contratistas, existen datos y caracterizaciones que no se han realizado, de la información complementaria como ingresar el Plan de Desarrollo, realizar la descripción detallada de las funciones específicas de cada cargo de acuerdo al Manual de Funciones, sobre almacenar el total de la información de personal de la Entidad.
- A pesar de haber establecido el Direccionamiento Estratégico 2015-2018, actualizado los procedimientos, implementado el nuevo sistema de Control Interno, estar adelantando las actividades para la acreditación, el Hospital no cuenta con un documento ético actualizado que suministre los lineamientos de conducta para todos los servidores.
- El Comité de Archivo Central no conceptúa sobre la implementación de normas archivísticas, ni ha emitido recomendaciones sobre el cambio de tecnología aplicada al sistema de manejo de archivo, que permitan recopilar, catalogar, archivar y conservar los documentos, ni se han establecido lineamientos para documentos electrónicos.
- El seguimiento al avance del Plan de Acción Institucional no fue efectivo motivo por el cual se presentó una disminución en el porcentaje de cumplimiento pasando del 92.22% en el 2014 al 85.98% en el 2015.
- No se contó con un Plan de Comunicaciones para asegurar que la información a nivel interno como externo, sea transmitida eficaz y oportunamente.
- Algunos módulos del Sistema de Información Institucional presentan inconvenientes para su adecuada utilización, como es el caso de Control de Visitantes, Archivo Central y Extra hospitalarios.
- Las Áreas evaluadas no cuentan con el Plan de Acción Operativo derivado del Plan de Acción Institucional, donde se identifiquen las actividades, tareas, metas y responsables, que se deben realizar en un tiempo determinado, como lo establece el Modelo Estándar de Control Interno (MECI), lo que impide medir la gestión.
- La identificación de los activos en servicio no es completa, falta administración y control en los bienes recibidos en apoyo tecnológico y comodatos, así como en los bienes de menor cuantía, y se realiza depreciación de activos que están temporalmente fuera de servicio.

**E. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.**

CONCEPTO	N° DE HALLAZGOS POR LA COR	ACTIVIDADES DE MEJORA PACTADAS	ACTIVIDADES DE MEJORA CUMPLIDAS A 31-12-15	ACCIONES DE MEJORA PROPUESTAS A 31-12-15	ACTIVIDADES DE MEJORA INCOMPLIDAS A 31-12-15	CUMPLIMIENTO DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15	AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15
AUDITORIA A VIGENCIA 2014	82	144	101	43	0	100%	60%

33. CÁMARA DE REPRESENTANTES.  
A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.  
- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

CONCEPTO	PRESUPUESTO		VARIACIÓN	
	DEFINITIVO Apropiación definitiva	EJECUTADO obligado	SALDO NO EJECUTADO	% DE EJECUCIÓN a 31-12-2015
Funcionamiento	244.591.600	240.864.453	3.727.147	1.55%
Inversión	26.622.618	26.622.578	40	0.00%
TOTALES	271.214.218	267.487.031	3.727.187	1.39%

NOTA: Realizada la auditoría encontramos mal calculado el porcentaje de ejecución, este sería así, de acuerdo al análisis realizado a la entidad:

CONCEPTO	PRESUPUESTO		VARIACIÓN	
	DEFINITIVO Apropiación definitiva	EJECUTADO obligado	SALDO NO EJECUTADO	% DE EJECUCIÓN a 31-12-2015
Funcionamiento	244.591.600	240.864.453	3.727.147	98.48%
Inversión	26.622.618	26.622.578	40	99.99%
TOTALES	271.214.218	267.487.031	3.727.187	98.62%

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

Tipo de Gasto	Apropiación Definitiva (1)	Ejecución Compromisos (2)	Valor (1 - 2)
Funcionamiento	244.591.600	241.293.376	3.298.224
Inversión	26.622.618	26.622.578	40
TOTAL	271.214.218	267.915.954	3.298.264

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15	428.923
Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15	7.236.034
TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15	7.664.957

- Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.

DESCRIPCIÓN	REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO a 31-12-14	REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15	% de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15
Reservas Presupuestales	2.808.549	2.808.549	100%
Cuentas por Pagar	6.284.223	6.284.223	100%
TOTAL	9.092.772	9.092.772	100%

NOTA: Al verificar la información suministrada por la Cámara de Representantes para el fincamiento vigencia 2015, encontramos cambios en el saldo del rezago presupuestal constituido a 31 de diciembre de 2014.  
*Gaceta del Congreso* 928 del 13 de noviembre de 2015, página 457. Rezago presupuestal constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar).

Reservas presupuestales constituidas a 31-12-14	3.138.536
Cuentas por pagar constituidas a 31-12-14	6.284.223
TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14	9.422.759

NOTA: ¿Cuál es la razón para que se presenten diferencias después del cierre?

B. DE ORDEN CONTABLE.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan patrimonio negativo por valor de \$(15.965.561) miles.
- A 31 de diciembre de 2015, presentan variaciones patrimoniales negativas por valor de \$(3.255.611) miles.
- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(1.212.551) miles.
- A 31 de diciembre de 2015, presentan capital fiscal por valor de \$(13.656.104) miles.
- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR
163700	Propiedad planta y equipos no explotado	15.565.922
242524	Embargos Judiciales	1.465

- Conciliaciones Bancarias: A 31 de diciembre de 2015 quedaron pendientes las siguientes partidas:

Miles de pesos

MAYOR VALOR PAGADO EN LIBROS		
08/12/2015	Diferencia nómina de diciembre	18.345
	TOTAL	18.345

- Partida pendiente por pagar a 31 de diciembre debido a las legalizaciones en el Sistema SIIF Nación.

Miles de pesos

FECHA	CONCEPTO	CHEQUE	VALOR
	Diferencia declaraciones tributarias		\$-2.921
	TOTAL		\$-2.921

**- LA SUBCUENTA 142013 - DEUDORES - ANTICIPOS PARA PROYECTOS DE INVERSIÓN:**  
"Corresponde al registro del anticipo del contrato 086 de 2010 por valor total de \$998.760 miles con la firma SISCORP con el objeto de consolidar el archivo documental de la Corporación. El valor por anticipar es de \$153.823 miles, saldo reflejado en los Estados Contables desde la vigencia 2010. Mediante oficio OPS. 1.6.042-14 firmado por el Jefe de la Oficina de Planeación y Sistemas, informa: La Cámara de Representantes respondiendo con los principios archivísticos y procesos de gestión documental estipulados por la Ley 594 de 2000, el 7 de diciembre de 2006 suscribió el Convenio Específico de Cooperación y Asistencia Técnica N° 002 con la Organización de Estados Iberoamericanos (OEI) con el objeto de aunar esfuerzos para la Organización documental de los Archivos de la Cámara de Representantes, conforme a la normatividad legal vigente establecida por el Archivo General de la Nación. Así mismo, el 29 de enero de 2010 se celebró el Contrato de Prestación de Servicios N° 086 de 2010 con la firma SISCORP S.A., cuyo objeto contractual consistía en la consolidación del Archivo Documental organizado por la OEI y así unificar la información de la entidad teniendo en cuenta los principios archivísticos de Procedencia y Orden Original, el ciclo vital de los documentos y la normatividad archivística. En el año 2013 se culminaron las actividades establecidas en los mencionados Convenio 002 y Contrato N° 086 de 2010; por lo cual durante el primer semestre del 2014, se adelantó el traslado de los documentos a la bodega ubicada en la Autopista Medellín, Kilómetro 5, Vía Siberia, 1,9 kilómetros entrada a Parcelas, Centro Empresarial Luransa, Bodega 3, Municipio de Coja.  
Esta oficina, mediante nota interna OPS. 1.6-067-16 de fecha 4 de febrero de 2016, elevó consulta a la División Jurídica de la Cámara de Representantes para determinar si le corresponde a la Oficina de Planeación y Sistemas realizar gestión alguna con el fin de que se armonice el saldo \$153.800 miles que se viene reflejando en los estados financieros desde la vigencia 2010.  
Este valor permanece en esta cuenta en cumplimiento al concepto 200910- 136145 de la Contaduría General de la Nación referente al tema: Anticipos y recursos entregados en administración en lo permitiente al Reconocimiento y revelación contable donde establece: "... se deduce que los avances y anticipos entregados y los recursos entregados en administración están orientados al cumplimiento de una obligación contractual por parte del contratista o de la entidad con quien se celebra el convenio, o en su defecto al reintegro de los recursos entregado... los saldos reconocidos en las subcuentas de las cuentas 1420 AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS Y 1424 RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN, deben permanecer en el cuerpo del Balance General hasta tanto se agoten todas las gestiones administrativas y judiciales de cobro, por lo cual no debe reconocerse dichos saldos en cuentas de orden".

**- La subcuenta 147064 - Pago por Cuenta de Terceros:** La División de Personal presenta el informe de Incapacidades pendientes de pago que adeudan las diferentes EPS a diciembre 31 de 2015 por valor de \$285.667 miles.

**- La Subcuenta 147090 – Otros Deudores:** registra el valor de \$29.032 miles, resultantes de la reclasificación de la subcuenta 147048, correspondiente al procedimiento que adelanta la División Jurídica por concepto de Inasistencias parlamentarias.

**C. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.**

**- SEVEN ERP (gestión de recursos físicos).** En cuanto al proceso de gestión de recursos físicos en la entidad, el cual es el insumo para los registros en el módulo CON de SIIF Nación de manera manual, se tuvo inconvenientes en la funcionalidad del aplicativo SEVEN ERP, lo cual ocasionó una labor de análisis, verificación y depuración de los registros con el fin de establecer la realidad económica del estado de bienes y sus correspondientes valores financieros que durante el año 2015 ocasionó una demora en el suministro de la información, razón por la cual durante los tres primeros trimestres no hubo registros en el módulo CON de SIIF Nación. Para el último trimestre del presente año y como resultado del proceso de análisis de consistencia de calidad de la información de la gestión de recursos físicos, se realizaron las respectivas reclasificaciones y ajustes a los valores contenidos en los Estados Financieros, incluidos los saldos finales del año 2014, labor que permitió a la Entidad establecer la consistencia y fiabilidad de

la información financiera asociada a la gestión de recursos físicos al 31 de diciembre de 2015. Para el año 2016, se seguirá con la fase II del mejoramiento funcional del aplicativo SEVEN para que en adelante se genere de este de manera automática los archivos planos para registro en el módulo contable de SIIF Nación sin que se tenga que realizar procedimientos manuales preliminares que pudiesen generar omisiones o inconsistencias que afecten la razonabilidad de los Estados Financieros de la Entidad.  
En cuanto a los procesos litigiosos y las cuentas por pagar de orden presupuestal, que en vigencias anteriores presentaban inconsistencias entre las fuentes y saldos en los Estados Financieros, durante el 2015 se procedió establecer acciones tendientes al análisis de consistencia de la calidad de la información de las fuentes con el fin de determinar los ajustes o reclasificaciones requeridos para obtener la fiabilidad y consistencia de los sucesos asociados a los procesos litigios y cuentas por pagar de orden presupuestal estuvieran acordes con su realidad económica a 31 de diciembre de 2015.

**D. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

• La Cámara de Representantes como usuaria del SIIF II Nación del Ministerio de Hacienda, plataforma que permite realizar la contabilidad presupuestal y financiera, presenta una parametrización apropiada para el registro de los hechos económicos, siendo los únicos autorizados (Ministerio de Hacienda), para realizar las modificaciones a la plataforma, lo que permite garantizar una información financiera confiable, relevante y comprensible. Pero la gran debilidad existente es la ausencia de un software integral que permita el registro de los inventarios y la nómina como programas compatibles al SIIF II Nación. Los programas que maneja la Cámara, especialmente SEVEN ERP, provee información sobre el movimiento de la propiedad planta y equipo, la cual debe ser revisada por el contador para su ingreso al SIIF, generando alto riesgo de inconsistencias, toda vez que la revisión se hace en forma manual.

**E. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

• La Estructura de la Corporación, determinada por la Ley 5ª de 1992, se constituye en una limitante para el cabal cumplimiento de los objetivos propuestos por la Alta Dirección, debido a que su reestructuración depende de la iniciativa del legislador y a la fecha, dicha tarea no ha tenido el resultado esperado.

• La gestión documental de la corporación muestra debilidades, al no enmarcarse dentro de los parámetros establecidos tanto en la Ley 594 de 2000 y el Decreto 2609 de 2012, ratificados con la promulgación de la Ley 1712 de 2014, y al no existir al interior ni un programa de gestión documental, ni directrices claras respecto del ciclo vital de los documentos. Una clara muestra de esta situación tiene que ver con la inexistencia en la estructura orgánica de una dependencia encargada de este proceso, de un archivo central en construcción y la desactualización de las Tablas de Retención Documental de la Corporación, que datan de 2010, las cuales no permite reflejar la realidad de las actuaciones y funciones constitucionales, legales, administrativas y técnicas, que se desarrollan por cada una de las áreas que componen la estructura organizacional.

• Las actividades de autoevaluación del control y la gestión requieren atención, no se evidencia la realización de actividades tendientes al fortalecimiento de este componente.

**F. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.**

CONCEPTO	N° DE REALIZACIONES POR LA CGR	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA CUMPLIDAS A 30/12/15	ACTIVIDADES DE MEJORA EN PROCESO A 31/12/15	ACTIVIDADES DE MEJORA INCOMPLIDAS A 31/12/15	CUMPLIMIENTO DEL PLAN DE MEJORA A 31/12/15	AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31/12/15
AUDITORIA VIGENCIA 2014	41	68	47	21	0	47%

**G. OTRAS OBSERVACIONES:**  
- El CD enviado por la entidad con la información solicitada en el requerimiento no sirve, se encuentra en mal estado.

**34. SENADO DE LA REPÚBLICA.**  
**A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.**  
- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

CONCEPTO	PRESUPUESTO		VARIACIÓN	
	DEFINITIVO	EJECUTADO	SALDO NO	% DE
	Apropiación definitiva	obligado	EJECUTADO	EJECUCIÓN a
Funcionamiento	174.600.809	172.112.525	2.488.284	31-12-2015
Inversión	28.605.951	25.588.114	3.017.837	98,57%
<b>TOTALES</b>	<b>203.206.760</b>	<b>197.700.639</b>	<b>5.506.121</b>	<b>97,29%</b>

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

Tipo de Gasto	Apropiación Definitiva (1)	Ejecución Compromisos (2)	Valor (1 - 2)
Funcionamiento	174.600.809	173.012.549	1.588.260
Inversión	28.605.951	27.098.562	1.507.389
<b>TOTAL</b>	<b>203.206.760</b>	<b>200.111.111</b>	<b>3.095.649</b>

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15	2.410.471
Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15	4.827.919
<b>TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15</b>	<b>7.238.390</b>

- Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.

DESCRIPCIÓN	REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO a 31-12-14	REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15	% de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15
Reservas Presupuestales	1.569.517	1.403.539	89%
Cuentas por Pagar	4.424.922	4.424.922	100%
<b>TOTAL</b>	<b>5.994.439</b>	<b>5.828.461</b>	<b>97%</b>

**B. DE ORDEN CONTABLE.**

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit del ejercicio por valor de \$(12.808.788) miles.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(14.076.036) miles.  
- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontró la siguiente cuenta con su respectivo saldo a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR
163700	Propiedad planta y equipos no explotado	3.007.381

- Cuenta 836101: Por valor de \$4.037.770 miles. En esta cuenta figura la responsabilidad en proceso del ex almacenista del Senado, Señor Ramón Nonato Pineda, correspondiente a diferencias de inventarios de los años 2004, 2005, 2006 y 2008.

- Cuenta 836101: Por valor de \$1.931 miles. En esta cuenta se registró los salarios pagados de más a Melo Espitia Beatriz en Dic/02 y Enero/03.

- Cuenta 836101: Por valor de \$5.670 miles. En esta cuenta se registró los anticipos sin legalizar que se encuentran en conciliación de Serviprolux y Veinticuatro Horas Televisión.

**C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

- Ausencia de indicadores que permita la alta dirección la interpretación de los estados financieros.
- La política ambiental al interior de la entidad está implementada, pero aún no se refleja en los estados financieros.

**D. OTRAS OBSERVACIONES:**

- La entidad no envía la siguiente información solicitada en el requerimiento hecho por la Comisión Legal de Cuentas a 31 de diciembre de 2015:

- El Senado de la República no envía el Informe sobre la Evaluación y Estado del Modelo Estándar de Control Interno MECI a 31 de diciembre de 2015 de acuerdo con la Circular Externa N° 003 - 100 del 28 de diciembre de 2012 del Departamento Administrativo de la Función Pública.

- En la información enviada (anexo 7) no se identifica el porcentaje de cumplimiento de metas y porcentaje de avance de los planes de mejoramiento suscritos con la Contraloría General de la República a 31 de diciembre de 2015.

**35. UAE DIRECCIÓN DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES – DIAN FUNCIÓN RECAUDADORA.**

**I. INFORME DE AUDITORÍA DEL BALANCE DEL NIVEL NACIONAL 2015. Fuente: Contraloría General de la República.**

\*20. UAE Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) - Función recaudadora

**Opinión 2015:** Adversa o Negativa.

**Opinión 2014:** Con salvedades.

**EXPLICACIÓN DE LA DIAN RECAUDADORA:** La comisión auditora a los estados contables por la vigencia 2015, centró su análisis en los saldos de los contribuyentes por concepto de rentas por cobrar, deudores, anticipos, saldos a favor y sanciones, cuestionando la razonabilidad de los saldos debido a que existen saldos que no coinciden con la realidad económica, por cuanto no se realizan la totalidad de las conciliaciones de los saldos contables frente a los saldos de los aplicativos de gestión.

La DIAN le ha expresado en reiteradas oportunidades al ente de control fiscal que el Servicio Informático Electrónico - SIE de la obligación financiera es de carácter dinámico y busca mantener la información actualizada del estado de cuenta de sus administrados; este aplicativo no refleja saldos con corte a una fecha determinada lo que no permite comparar con los saldos contables por corresponder a fechas diferentes en el tiempo.

Sin embargo la entidad efectúa las conciliaciones que de acuerdo a su capacidad operativa puede realizar, puesto que son más de 80 millones de saldos y pese a que se presentan diferencias entre el SIE de

<p>Contabilidad y el SIE de la obligación financiera, su análisis debe ser manual puesto que las mismas pueden surgir de muchas situaciones relacionadas con la consistencia de la información privada de los contribuyentes, de los actos administrativos y normas contables que se aplican frente a la norma tributaria que es de obligatorio cumplimiento. Adicionalmente, es importante señalar que los documentos fuente (declaraciones, recibos de pago, reportes de entidades autorizadas para recaudar, etc.) presentan inconsistencias de diligenciamiento, que unilateralmente no puede corregir la DIAN y/o cancelar o anular operaciones como ocurre en cualquier otra contabilidad.</p> <p>La mayor dificultad que se presenta en la contabilidad función recaudadora es elaborar las conciliaciones y armonizar la norma contable frente a la norma tributaria; de una parte, por la cantidad de saldos y de otra, por los objetivos y las normas contables que buscan reflejar la realidad económica y las tributarias, así como respetar el debido proceso.</p> <p>Adicional a lo expuesto anteriormente, por tratarse de registros relacionados con la administración de recursos, no debería exigírsele a la DIAN función Recaudadora, estados financieros, por cuanto siempre mostrarían resultados negativos. No tiene sentido interpretar un estado financiero individual de la DIAN recaudadora, por cuanto solo refleja la situación de recaudo de los conceptos de impuestos que administra, recaudo que es realizado por otra entidad (Tesorería General de la Nación – MHDA) y enlazado con la DIAN.</p> <p>- Depósitos en instituciones financieras presentó incertidumbre material generalizada por \$674 millones, en razón que la conciliación entre el libro fondo rotatorio de devoluciones de las direcciones seccionales y el balance presentó diferencias que corresponden a partidas conciliatorias que datan desde la vigencia 2011 y hasta con dos meses de antigüedad al cierre de la vigencia auditada. Esta situación se presentó por falta de gestión oportuna en la depuración de dichas partidas, que afectó el resultado del ejercicio en igual valor.</p> <p><b>EXPLICACIÓN DE LA DIAN RECAUDADORA:</b> La Conciliación del Libro auxiliar del Fondo Rotatorio de Devoluciones frente a la Cuenta 1110-05-01 Fondo Rotatorio de Devoluciones presenta partidas conciliatorias, las cuales están debidamente identificadas, soportadas y en proceso de depuración.</p> <p>Las partidas superiores a dos meses se originan por inconvenientes en el procesamiento de la información (Resolución de Devolución y/o Compensación). Estos actos administrativos permanentemente son gestionados para subsanar los inconvenientes presentados, en algunas ocasiones la solución por problemas técnicos no es inmediata dejando partidas conciliatorias mayores a dos meses. Cuando por razones técnicas no es posible que las resoluciones migren al aplicativo contable, se contabilizan manualmente, pero se debe agotar la gestión para su proceso automático, como es el deber ser.</p> <p>Las partidas conciliatorias que hacen referencia a años gravables anteriores se generan por las siguientes situaciones:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Corrección a la Resolución inicial la cual genera un nuevo documento y por dificultades en el procesamiento en ocasiones no ingresa la nota de contabilidad que reversa el documento inicial.</li><li>- Problemas de migración entre el buzón que profiere la Resolución de Devolución y/o Compensación y el SIE de contabilidad, impidiendo que el documento ingrese y efectúe el movimiento contable.</li><li>La Coordinación de Contabilidad Recaudadora, constantemente ejerce control para mitigar estas situaciones, pero debido al reprocesamiento de los documentos surgen nuevas partidas que se convierten en una constante dentro de este proceso.</li></ul> <p>Mensualmente se realizan conciliaciones entre el Libro del Fondo Rotatorio de Devoluciones de cada seccional y las cuentas del balance, en las cuales se identifican por tercero las diferencias presentadas, durante los años 2014 y 2015 se ha depurado el 95% de partidas conciliatorias mayores a dos meses. Finalmente es importante señalar que el Plan Nacional de Desarrollo, Decreto-ley 1753 de junio 9 de 2015, en el artículo 261 estipuló para la DIAN un término de 4 años para depurar la información, proceso que se ha venido realizando. La Información respecto a los ajustes contables de saldos a favor SIAT y retenciones en la fuente aplicadas por los declarantes de renta y proceso de normalización de obligación</p>	<p>financiera y demás actividades de depuración adelantadas hasta la fecha se encuentran a disposición en la dependencia encargada.</p> <p>- Se presentó subestimación en rentas por cobrar - vigencia actual por \$4.288.065 millones y rentas por cobrar - vigencias anteriores por \$8.077.696 millones, debido a que los auxiliares por cuenta y terceros, según el aplicativo MUISCA, presentaron saldos crédito siendo contrarios a su naturaleza, que subestimó capital - resultado del ejercicio en \$12.365.761 millones.</p> <p><b>EXPLICACIÓN DE LA DIAN RECAUDADORA:</b> Con el fin de reflejar saldos razonables de las rentas por cobrar, la Coordinación de Contabilidad adelanta conciliaciones entre los saldos por tercero y la obligación financiera de cada contribuyente que deben realizarse manualmente, puesto que los registros contables deben ser armónicos con las normas tributarias aplicables en materia de declaraciones, pagos y acto administrativo.</p> <p>Vale la pena resaltar que la obligación financiera es un aplicativo dinámico que tiene como finalidad reflejar las actuaciones de los contribuyentes y las de la DIAN de tal manera que la información de la obligación (período fiscal, impuesto y NIT) se refleje de manera consistente y en tiempo real. Esto implica que cualquier movimiento en la obligación deja sin validez la conciliación que previamente se haya realizado y que la misma obligación deba ser conciliada para el cierre contable siguiente. Los saldos por terceros ascienden a más de 15 millones, en el año 2015 se conciliaron 2823 terceros de acuerdo a la capacidad operativa del proceso contable.</p> <p>De otra parte, en el mes de diciembre de 2015, una vez realizadas conciliaciones manuales y detectada el origen de las partidas conciliatorias, en forma electrónica se ajustaron los saldos de 282.897 terceros por una cuantía de \$426.861.103.114 de la siguiente manera:</p> <p style="text-align: center;"><b>Tabla N° 1 Cifras en \$</b></p> <table><tr><th>CUENTA</th><th>CANT. TERCEROS</th><th>VALOR AJUSTADO</th></tr><tr><td>1305-01-01</td><td>217.844</td><td>320.888.637.906</td></tr><tr><td>1310-01-01</td><td>65.053</td><td>105.972.465.208</td></tr><tr><td><b>TOTALES</b></td><td><b>282.897</b></td><td><b>426.861.103.114</b></td></tr></table> <p>Fuente: Dirección de Gestión de Ingresos, DIAN</p> <p>Adicionalmente hay otro factor que incide en el proceso contable y este corresponde a las dificultades de orden técnico que se presentaron durante la vigencia en el procesamiento de información.</p> <p>La información administrada por los aplicativos asciende aproximadamente a 24 millones de declaraciones y recibos de pago anuales, sin tener en cuenta actos administrativos, correcciones a las declaraciones ni el número indeterminado de recibos de pago que un contribuyente puede utilizar para pagar una sola deuda. El procesamiento de esta información es 100% automático, se registra en los buzones de entradas y salidas, gestión masiva, obligación financiera y contabilidad.</p> <p>Adicionalmente por verificaciones realizadas por la Coordinación de Contabilidad se han solicitado correcciones detectadas en el procesamiento de la información que afectan las cifras de los Estados Contables.</p> <p>Situaciones como el hecho que algunas declaraciones presentadas por los contribuyentes contienen errores de diligenciamiento que las hacen inconsistentes, afectando las cifras contables.</p> <p>Los soportes de la contabilidad de la DIAN función recaudadora son los documentos privados presentados por los contribuyentes en cumplimiento de sus obligaciones formales y materiales (declaraciones y recibos de pagos), a través de estos se reportan las operaciones fiscales y de ingresos. No obstante, los dineros son consignados en las cuentas de la Dirección General de Crédito Público y del Tesoro Nacional por las entidades autorizadas para recaudar, significando lo anterior que la DIAN</p>	CUENTA	CANT. TERCEROS	VALOR AJUSTADO	1305-01-01	217.844	320.888.637.906	1310-01-01	65.053	105.972.465.208	<b>TOTALES</b>	<b>282.897</b>	<b>426.861.103.114</b>
CUENTA	CANT. TERCEROS	VALOR AJUSTADO											
1305-01-01	217.844	320.888.637.906											
1310-01-01	65.053	105.972.465.208											
<b>TOTALES</b>	<b>282.897</b>	<b>426.861.103.114</b>											

Tabla N° 3

Evolución % de Pagos Electrónicos Diciembre 2015 V.S. 2014, 2013 y 2012						
BANCO	2013 V.S. 2012		2014 V.S. 2013		2015 V.S. 2014	
	Nro.	Valor	Nro.	Valor	Nro.	Valor
BANCOLOMBIA	108%	63%	67%	62%	34%	48%
BOGOTÁ	85%	25%	52%	86%	25%	45%
DAVIVIENDA	124%	41%	49%	63%	40%	34%
OCCIDENTE	15%	42%	101%	91%	16%	36%
BBVA	120%	77%	77%	133%	43%	48%
POPULAR	114%	57%	22%	48%	7%	28%
CORPBANCA	63%	-44%	42%	239%	20%	25%
COLPATRIA	90%	101%	29%	77%	15%	48%
BCSC	176%	15%	40%	69%	30%	58%
CITIBANK	141%	131%	46%	65%	41%	70%
GNB SUDAMERIS	67%	32%	30%	13%	19%	22%
TOTAL	96%	48%	62%	75%	31%	45%

Fuente: Dirección de Gestión de Ingresos, DIAN

- Meta de corrección de inconsistencias a todas las Direcciones Seccionales respecto a los errores que presentan directamente los contribuyentes en sus declaraciones tributarias, bajo los lineamientos enmarcados en el procedimiento PR-0033 de acuerdo con lo contemplado en la Ley 962 del 2005. Es así que para el año 2015, se recibieron por las Direcciones Seccionales 50.953 solicitudes de corrección que fueron evacuadas en su totalidad.

- Respecto a las inconsistencias que presentan los documentos de contribuyentes que no se acercan a las Direcciones Seccionales a solicitar la corrección respectiva, se gestionó durante el año 2015 la construcción y puesta en producción del Servicio Informático Electrónico de corrección automática de documentos. Este SIE fue diseñado para corregir de manera masiva, conforme a lo establecido en el artículo 43 de la Ley 962 de 2005, las inconsistencias detectadas en recibos de pago y/o declaraciones presentadas por los contribuyentes, responsables y agentes de retención y sobre las cuales no hay solicitud de corrección por parte de los mismos. Este servicio entró en producción en diciembre de 2015 y se han corregido 38.444 documentos presentados en el periodo junio 2015 - febrero de 2016. Este desarrollo se había contemplado en el plan de mejoramiento vigente suscrito con la Contraloría General de la República (CGR).

Como se evidencia, la entidad realiza permanentemente procedimientos y tareas que buscan mejorar la calidad y oportunidad de la información que ingresa a los aplicativos institucionales como el SI de la Obligación Financiera y que afectan la contabilidad.

- Rentas por cobrar - vigencia actual se encontró sobrestimada por \$3.538 millones, debido a registros erróneos en razón de que algunos contribuyentes declaran saldo a favor y presentan contablemente saldos por cobrar a favor de la DIAN, en situación que sobrestimó capital resultado del ejercicio por \$962 millones, cuentas por pagar - acreedores por \$2.088 millones y otros pasivos - anticipo de impuestos por \$488 millones.

**EXPLICACIÓN DE LA DIAN RECAUDADORA: Procesamiento de información.** En la actualidad se están conciliando los saldos por terceros de las Rentas por Cobrar vigencia actual, realizando los ajustes pertinentes en la medida que se encuentran los orígenes de las diferencias, las cuales obedecen a errores en el diligenciamiento de los formularios por parte de los contribuyentes, dificultades en la parametrización de las casillas de las declaraciones que afectan las cuentas contables y problemas en el

recaudadora no maneja recursos, solo registra movimientos asociados a los ingresos del Estado y reflejados en las distintas casillas de los soportes contables.

La contabilidad de la función recaudadora, requiere emplear un sistema de registro contable que tenga en cuenta las normas de Contabilidad Pública expedidas por la Contraloría General de la Nación, pero que al mismo tiempo revele la situación específica de la información soporte de la contabilidad, esto es, los errores de diligenciamiento de los documentos presentados por los diferentes actores del proceso de recaudo.

El registro de los documentos tipificados como inconsistentes por errores de presentación por parte de los contribuyentes se encuentra avalado por la CGN y el reconocimiento del impuesto a cargo y de las demás casillas se registra en una cuenta por validar. Es importante señalar que la falta de certidumbre de esta cuenta no se da por los saldos negativos sino por su simple existencia, necesaria para aplicar el proceso contable a documentos presentados con errores por parte de los contribuyentes y usuarios adueneros que a pesar de las inconsistencias tienen validez jurídica frente al proceso de determinación, discusión y cobro y por lo tanto se debe registrar contablemente.

Es necesario resaltar que la DIAN desarrolla permanentemente acciones puntuales de gestión para minimizar la desactualización de información de documentos inconsistentes que afectan la contabilidad DIAN Función Recaudadora; entre las que podemos mencionar las siguientes:

- La masificación del uso de los servicios informáticos electrónicos para la presentación virtual de declaraciones y pagos, encaminada a garantizar la calidad y oportunidad de la información que ingresa a los servicios informáticos, como se demuestra en el siguiente cuadro:

Tabla N° 2									
N° y Valor de Pagos Electrónicos Recibidos por el Banco									
Período enero a Diciembre de 2012 a 2015 (Valor en millones \$)									
Entidad Recaudadora	2012		2013		2014		2015		Valor
	Nro.	Valor	Nro.	Valor	Nro.	Valor	Nro.	Valor	
BANCOLOMBI A	277.57	3.642,42	5.925,09	9.596,48	1.289,35	14.163,0	8	22	
	1	9	964.773	3.508,54	265,162	5.095,27			
BOGOTÁ	75.558	5	139.525	1	212.466	4	265,162	8	
			1.171,15	1.912,26		2.554,64			
DAVIVIENDA	41.552	832,482	93,163	139,114	1.95,236	1.885,72	5		
					1.382,53				
OCCIDENTE	50.941	511,231	58.522	724,716	117,903	1.342,93	137,338	4	
BBVA	18.309	324,535	40,220	575,266	71,188	2	101,796	6	
POPULAR	3.368	68,392	7.193	107,296	8.785	159,310	9.408	204,158	
						1.277,15	1.602,28	5	
CORPBANCA	27.542	676,600	44,914	377,222	63,605	4	76,636	1.402,62	
COLPATRIA	12.780	265,979	24,227	535,384	31,304	946,406	35,911	242,914	
BCSC	9.490	78,729	26,218	90,655	36,591	153,582	47,534	2.895,98	
				1.031,12	8	1.701,66	2	2	
CITIBANK	6.238	447,337	15,021	8	21,971	8	31,028	539,001	
GNB									
SUDAMERIS	6.415	296,481	10,741	390,062	13,989	442,154	16,665	32,576,8	
	529,76	8.643,98	1.038,44	12.809,7	1.681,68	22.423,0	2.206,07		
TOTAL	4	1	7	9	32	2	20		

Fuente: Dirección de Gestión de Ingresos, DIAN

Tabla N° 6

Fecha	Contribuyentes Atendidos
Abri- 18	1.654
May- 09	1.235
Jun- 20	807
Jul- 11	1.150
Ago- 22	925
Sep- 19	735
<b>Total atendidos</b>	<b>6.506</b>

Fuente: Dirección de Gestión de Ingresos, DIAN

Adicionalmente, se realizaron dos Ferias Nacionales de Cobre a nivel nacional

Tabla N°7

Fecha	Contribuyentes Atendidos
Mayo 27 y 28	8.908
Octubre 21 - 22 y 23	7.189
<b>Total Atendidos</b>	<b>16.097</b>

Fuente: Dirección de Gestión de Ingresos, DIAN

La DIAN participó en el programa de las Ferias de Servicio al Ciudadano del Departamento Nacional de Planeación en los siguientes Municipios:

Tabla N°8

Fecha - Lugar	Contribuyentes Atendidos
abril 25 - Turbo	99
Mayo 30 - Pitalito	10
Julio 11 - Buenaventura	3
Agosto 22 - La Virginia	15
Septiembre 26 - Villavicencio	30
<b>Total Atendidos</b>	<b>157</b>

Fuente: Dirección de Gestión de Ingresos, DIAN

– Efectividad en los Canales Utilizados

Gráfico N° 1

procesamiento de la información teniendo en cuenta que este procedimiento es automático y se registra en los buzones de entradas y salidas, gestión masiva, obligación financiera y contabilidad. Adicionalmente por verificaciones realizadas por la Coordinación de Contabilidad Recaudadora se han solicitado correcciones detectadas en el procesamiento de la información que afectan las cifras de los Estados Contables.

- Rentas por cobrar vigencias anteriores presentó incertidumbre material generalizada por \$745.116 millones, debido a partidas registradas en el aplicativo SIAT, de las cuales, al no poder determinar los terceros, no se tuvo certeza si los títulos ejecutivos para iniciar la acción de cobro se encuentran prescritos. Esta situación afectó capital - resultado del ejercicio en igual valor.

**EXPLICACIÓN DE LA DIAN RECAUDADORA:** El ente de control afirma en las observaciones que se tiene como consecuencia de no tener un auxiliar por terceros, en el caso específico, el no poder adelantar las gestiones de cobro o que no se tiene certeza para ejercer la acción de cobro correspondiente. La gestión de cobro en la Entidad se adelanta independientemente de que los registros contables no se encuentran a nivel de terceros en la cuenta rentas por cobrar y se llevan a cabo respecto de las obligaciones en mora partiendo del título ejecutivo el cual debe ser claro, expreso y exigible. Además, para gestionar el cobro se cuenta con diferentes aplicativos (SISCOBRA ADUANERO, SISCOBRA TRIBUTARIO, SIPAC, y OBLIGACIÓN FINANCIERA) para su consolidación, control y seguimiento. En este contexto, en el siguiente cuadro presentamos el resultado de la gestión de cobro durante la vigencia 2015 e igualmente cuáles fueron las estrategias llevadas a cabo para el cumplimiento de la meta, así:

Tabla N° 4

Recuperación de cartera Acumulada diciembre 2015 (millones de \$)			
Meta Anual	Total Recuperado	Diferencia	Cumplimiento
5.200.000	5.029.559	-229.559	104,40%

Fuente: DIAN; Bases de datos institucionales ROP F490 y F690 (Conceptos: 2, 3 y 4)

Elaboró: Subdirección de Gestión de Recaudación y Cobranzas- Coordinación Control Básico de Obligaciones

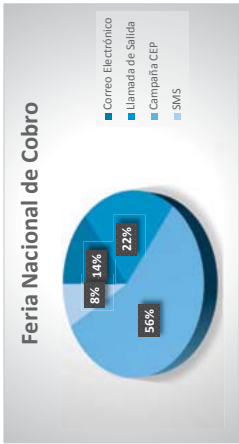
– **Herramientas de Gestión Utilizadas:** A través de los diferentes canales de comunicación se realizaron invitaciones a los contribuyentes para acogerse a la Condición Especial de Pago establecida en la Ley 1739/14, citándolos a las áreas de cobro de las diferentes Direcciones Seccionales.

Tabla N° 5

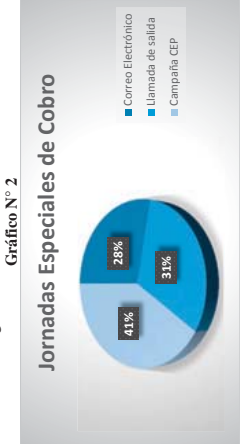
Jornada	Correos Electrónicos	SMS	Llamadas Contac Center
abril 18	15.362	28.478	2.574
Mayo 9	8.507	28.472	2.148
Junio 20	14.046	10.472	5.408
Julio 11	10.611	10.351	4.423
Agosto 22	27.633	22.744	5.116
Septiembre 19	27.673	15.236	2.966
Feria Mayo	63.268	44.914	13.450
Feria Octubre	77.125	21.579	18.912
<b>TOTALES</b>	<b>244.225</b>	<b>182.246</b>	<b>54.997</b>

Fuente: Dirección de Gestión de Ingresos, DIAN

**Gestión a los Contribuyentes:** Se realizaron las siguientes Jornadas Especiales de Cobro los días sábados, con el siguiente resultado:



Fuente: Dirección de Gestión de Ingresos, DIAN



Fuente: Dirección de Gestión de Ingresos, DIAN

En estas gráficas se puede observar la importancia que tuvo la divulgación a través de los medios, según la estrategia planeada por la Oficina de Comunicaciones.

- Rentas por cobrar - vigencia actual presentó incertidumbre material por \$245.206 millones, debido a que en ella se registraron los documentos con inconsistencias por errores de parte del contribuyente, sin que se evidenciara depuración y reclasificación a las respectivas cuentas, que afectó por contrapartida capital - resultado del ejercicio en la misma cifra.

**EXPLICACIÓN DE LA DIAN RECAUDADORA:** Los formularios de declaraciones y recibos de pago son diligenciados por los contribuyentes y en muchos casos con errores que imposibilitan su adecuado procesamiento especialmente porque no se puede identificar claramente el Número de Identificación Tributaria (NIT) o el nombre del contribuyente responsable conforme a la información registrada en el RUT lo que impide el registro por tercero que requiere el área contable. Para minimizar este número de documentos inconsistentes se definió como meta en el plan operativo de la vigencia 2015 y se encuentra determinado el procedimiento PR-RE-033 desarrollando las siguientes actividades que se evalúan mediante indicador.

- Corrección automática de documentos, en donde el sistema estandariza la información de acuerdo a la información registrada en el RUT y a operaciones aritméticas de casillas permitidas por cada formato y versión.

- Los documentos que no se pueden corregir de forma automática, son gestionados por las direcciones seccionales atendiendo al procedimiento de corrección de inconsistencias. A continuación, se señala la gestión a mayo de 2016.

Tabla N°9

ADMON	SECCIONAL	PERIODO Junio 2015 a mayo de 2016												TOTAL
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
1	Armenia	29	82	52	34	30	12	2	33	57	22	63	332	748
2	Baranquilla	168	198	158	203	246	80	182	146	168	282	192	255	2.278
4	Bucaramanga	172	321	232	164	147	117	372	331	420	996	1.266	799	5.337
5	Cali	175	371	374	373	249	435	148	118	133	181	133	112	2.802
6	Cartagena	47	71	86	86	74	44	74	54	52	111	81	116	896
7	Ciudad	51	112	102	57	89	39	71	42	75	129	285	203	1.255
8	Guadalupe	32	41	60	16	7	41	47	3	37	8	17	26	335
9	Ibagué	61	104	123	59	65	57	89	85	98	169	220	216	1.346
10	Manizales	93	53	120	35	60	113	138	108	68	74	122	69	1.053
11	Medellin	596	554	775	635	814	560	609	1.111	2.712	2.153	406	832	11.756
12	Montería	50	119	71	41	31	41	36	133	220	276	301	134	1.453
13	Néiva	70	73	100	58	104	48	84	116	178	168	105	84	1.188
14	Pasto	20	81	61	51	52	53	63	28	45	59	123	289	925
15	Palma	45	62	38	33	30	20	70	33	54	43	43	30	501
16	Pereira	137	164	159	86	43	123	261	220	284	119	212	219	2.027
17	Popayán	15	30	29	18	16	25	28	26	78	21	26	43	355
18	Quibdó	40	54	47	27	33	24	15	49	21	19	50	48	427
19	Santa María	0	104	116	98	54	41	44	26	42	73	28	0	626
20	Tunja	42	56	79	35	39	61	21	36	33	20	23	45	490
21	Tuluá	28	45	19	12	28	39	102	101	120	44	38	113	689
22	Villavieja	31	117	65	69	82	65	61	63	78	62	43	74	810
23	Sincedejo	2	14	10	19	13	19	154	78	52	36	113	138	648
24	Valledupar	2	18	29	43	73	53	72	41	35	37	40	10	453
25	Riohacha	11	31	20	21	17	6	9	8	23	97	84	13	340
26	Sogamoso	26	31	34	37	25	16	59	64	46	97	76	254	765
27	San Andrés	9	1	1	1	1	2	0	1	0	5	1	55	76
28	Florencia	12	26	15	17	6	12	24	22	16	74	25	22	271
29	Barranca	32	22	37	13	15	23	28	14	24	13	12	11	244
31	Grandes	11	43	44	30	29	30	29	40	26	38	77	51	448
32	Bogotá	950	1.202	1.168	1.099	695	561	397	447	589	855	590	413	9.066
34	Arauca	18	14	15	17	33	8	2	10	6	10	17	8	158

ADMON	SECCIONAL	PERIODO Junio 2015 a mayo de 2016												TOTAL
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
35	Buenaventura	2	12	11	16	9	11	109	49	26	17	16	5	283
38	Leticia	4	9	5	0	2	1	7	3	2	7	2	3	45
44	Yopal	10	77	106	82	84	54	68	54	123	33	109	59	859
		3	4,412	4,361	3,885	3,3	2,8	3,5	3,69	5,941	6,348	4,939	5,1	50,953

Fuente: Dirección Gestión Ingresos DIAN.

- Los documentos clasificados como inconsistentes por errores atribuidos a los contribuyentes que la norma no permite su corrección por parte de la administración, deben ser subsanados mediante la presentación de un documento de corrección conforme a lo establecido en los artículos 588 y 589 del Estatuto Tributario.
- Los débitos señalan los documentos presentados con inconsistencia por parte de los contribuyentes y los créditos a las cuentas 90 señalan la gestión realizada con los documentos inconsistentes durante la vigencia 2015 según el cuadro siguiente.

Tabla N°10

INFORMACION SEGÚN BALANCES AÑO 2015 (CIFRAS EN \$ PESOS)											
				DEBITOS				CREDITOS			
CUENTA	1305-01-90	RENTA		147.911.525.052,0				46.698.347.952,0			
CUENTA	1305-03-90	ADUANAS		5.752.662.715.615,0				5.641.106.798.030,0			
CUENTA	1305-04-90	VENTAS		3.884.430.746.001,0				3.927.739.546.359,0			
CUENTA	1305-05-90	RETENCIONES		23.663.570.419,0				1.959.435.990,0			
CUENTA	1305-52-90	G.M.F		1.727.000,0				1.730.000,0			
CUENTA	1305-55-90	PATRIMONIO		4.496.074.780,0				11.688.025.780,0			
CUENTA	1305-64-90	CONSUMO		1.748.868.929,0				2.049.663.805,0			
CUENTA	1305-66-90	RETE-CREE		36.095.087,0				274.881.264,0			
CUENTA	1401-04-90	SANCIONES		14.704.438,0				3.381.182,0			
CUENTA	1401-90-90	OTROS INGRESOS		19.557.487.750,0				19.557.487.750,0			
TOTAL MVTO DEBITO Y CREDITO				9.834.523.515.071,0				9.651.079.298.112,0			

Es importante señalar que la incertidumbre se configura desde el momento en que el contribuyente presenta los documentos con error, la Entidad no está incurriendo en omisión alguna toda vez que se cumple con lo señalado por la Contaduría General la Nación quien ordenó registrarlos en la cuenta denominada "Rentas por Validar", la cual como se dijo en la medida que se gestiona se reasigna a la Retas por Cobrar".

La entidad no comparte la calificación de cifras con incertidumbre por hechos que no son atribuibles a la DIAN; y que se encuentran registrados contablemente conforme a lo señalado por la CGN.

- Ingresos no tributarios se encontró subestimada en \$625.798 millones, en razón de saldos contrarios a su naturaleza, que subestimó por contrapartida capital – resultado del ejercicio en igual cifra.

**EXPLICACIÓN DE LA DIAN RECAUDADORA:** El saldo de esta cuenta tiene origen en la liquidación de las sanciones mediante liquidaciones privadas y actos administrativos; algunos terceros reflejan saldo contrario a su naturaleza porque la declaración fue presentada con inconsistencias, pero el

recibo se encuentra correctamente diligenciado y por errores en el procesamiento de información, todas están situaciones se deben analizar y ajustar mediante las conciliaciones, sin embargo no es posible ajustar tales diferencias en su totalidad, debido al volumen de información, como ya lo hemos expresado a lo largo de esta respuesta.

Vale la pena resaltar que la obligación financiera es un aplicativo dinámico que tiene como finalidad reflejar las actuaciones de los contribuyentes y las de la DIAN de tal manera que la información de la obligación (período fiscal, impuesto y NIT) se refleje de manera consistente y en tiempo real. Esto implica que cualquier movimiento en la obligación deja sin validez la conciliación que previamente se haya realizado y que la misma obligación deba ser conciliada para el cierre contable siguiente, en el año 2015 se conciliaron 2.823 terceros de acuerdo a la capacidad operativa del proceso contable.

Como resultado de las conciliaciones manuales, en el mes de diciembre en forma electrónica se ajustaron los saldos de 282.897 terceros por una cuantía de \$426.861.103.114 de la siguiente manera:

Tabla N°11  
Cifras en \$

CUENTA	CANT. TERCEROS	VALOR AJUSTADO
1305-01-01	217.844	320.888.637.906
1310-01-01	65.053	105.972.465.208
TOTALES	282.897	426.861.103.114

Fuente: Dirección de Gestión de Ingresos, DIAN

- Ingresos no tributarios presentó incertidumbre material generalizada por \$771.118,2 millones, debido a que al no contar con un auxiliar por terceros no se tuvo certeza si los títulos ejecutivos para iniciar la acción de cobro se encontraban prescritos. Lo anterior afectó capital - resultado del ejercicio en igual valor.

**EXPLICACIÓN DE LA DIAN RECAUDADORA:** El proceso de cobro se adelanta independientemente de los registros contables al interior de la entidad y se llevan a cabo respecto de las obligaciones en mora partiendo del título ejecutivo el cual debe ser claro, expreso y exigible. De acuerdo a los resultados de la gestión de cobro estos se registran en los diferentes aplicativos de la entidad para su consolidación, control y seguimiento

A su vez las obligaciones que se encuentran en mora, migran a los aplicativos de cobranzas para su gestión sin importar el tratamiento contable que se le haya dado a las mismas, lo que garantiza que la acción de cobro se realiza de forma simultánea e independiente en relación a los procedimientos contables.

A continuación, se presenta el valor de la gestión por recuperación correspondiente al concepto de otros ingresos por el año 2015, así:

Recaudo por concepto de otros ingresos año 2015 ( millones de \$ )	
Sanciones	302.253.
Intereses	447.868.
Total	750.121.

Fuente : Dan,base de datos institucionales ROP F490 y F690 - SIGRC-OB0 .

Tabla N°12

Elaboro: Subdirección de Gestión de recaudo y Cobranzas , Coordinación Control Básico de Obligaciones

- Cuentas por pagar - acreedores presentó subestimación por \$2.068.853 millones, debido a que corresponden a terceros que presentan saldos débitos contrarios a su naturaleza, de acuerdo con lo

Tabla N°13

Cuenta	Concepto	2013	2014	2015
2425- 12- 01	Saldos a favor por Renta	(554,237,689.169)	735,329,516,221	413,989,602,585
2425- 12- 03	Saldos a favor por Ventas	193,288,227,238	154,538,118,110	237,536,744,630
TOTAL		(360,949,461,931)	889,867,634,331	651,526,347,215
SAF				
%	GESTIÓN	-	141%	37%
DEPURACIÓN				

Fuente: Dirección de Gestión de Ingresos, DIAN

En los siguientes numerales se resumen las actividades de depuración que se han adelantado durante los últimos tres años:

1. Se detectaron Saldos a Favor por tercero en el aplicativo MUISCA correspondientes a Renta 2005 y Ventas 2006 que habían sido devueltos y/o compensados a solicitud del contribuyente, pero que la Resolución de Devolución y/o Compensación quedó contabilizada en el aplicativo SIAT, al consolidar los balances el efecto a nivel de cuenta fue el correcto. Esta situación se dio porque en el año 2006 cuando se implementó el MUISCA aun las resoluciones de devolución y/o compensación no estaban parametrizadas para que se registraran en el SIE de contabilidad, por lo cual quedaron en el SIAT. Con estos registros se incrementó el saldo en el SIAT subsumiendo cifras negativas a nivel de seccional y dejando el saldo real en los terceros del MUISCA. La información soporte de este registro contable fue suministrada por la Subdirección de Gestión de Tecnología de Información y Comunicaciones. El ajuste realizado fue el siguiente:

Tabla N°14

Cuenta	Concepto	Valor ajustado
2425- 12- 01	Saldos a favor por Renta	\$1,358,151,739,386
2425- 12- 03	Saldos a favor por Ventas	\$648,514,381,805
TOTAL		\$2,006,666,121,191

Fuente: Dirección de Gestión de Ingresos, DIAN

2. Al detectar saldos negativos en el MUISCA a nivel de tercero, se evidenció que el saldo a favor liquidado en la declaración de renta del año gravable 2004 contabilizado en SIAT fue imputado a la declaración de renta del año gravable 2005 dejando el saldo a favor registrado en SIAT y generando un saldo negativo en MUISCA. La misma situación se presentó para ventas, en donde el saldo a favor del sexto bimestre del 2005 registrado en SIAT fue imputado en la declaración del primer bimestre del 2006 registrado en MUISCA.

El valor ajustado fue el siguiente:

Tabla N°15

Cuenta	Concepto	Valor ajustado
2425- 12- 01	Saldos a favor por Renta	\$478,337,933,177
2425- 12- 03	Saldos a favor por Ventas	\$56,234,061,352
TOTAL		\$1,014,571,994,529

evidenciado en el libro auxiliar: sobrestimación por \$507.72 millones por registros erróneos al reconocer el saldo a favor del contribuyente; e incertidumbre por \$651.528 millones, en saldo registrado en el aplicativo Sistema Integral de Administración Tributaria (SIAT), que al no poderse establecer los terceros, no fue posible determinar si corresponden a una obligación cierta para la DIAN- Recaudadora, subestimando capital - resultado del ejercicio en igual cifra.

**EXPLICACIÓN DE LA DIAN RECAUDADORA:** Las causas de las diferencias entre los saldos contables y la información reflejada en la obligación financiera son las mismas para todas las cuentas (errores en las declaraciones privadas, problemas en el procesamiento, dificultad para armonizar norma contable y norma tributaria en la parametrización e imposibilidad de conciliar mensualmente la totalidad los saldos)

Con el fin de reflejar saldos razonables, la Coordinación de Contabilidad Recaudadora adelanta las conciliaciones que de acuerdo a su capacidad operativa puede realizar; reiteramos que las mismas son manuales y que en esta labor se debe identificar el procedimiento tributario que le aplica al contribuyente de manera individual, por ejemplo si se acogió a una condición especial de pago, si hizo uso de normas que señalan reducciones como el caso del artículo del ET 641 que otorga beneficios sobre la sanción por omisión o el caso del artículo 804 que trata de la imputación del pago y que por lo regular los contribuyentes no liquidan correctamente cuando están en mora, adicionalmente se debe establecer si existen correcciones o liquidaciones oficiales, si se han terminado procesos por mutuo acuerdo y en general su acontecer tributario.

Todo lo anterior en razón a que el uso y aplicación de las normas tributarias modifican las cifras registradas previamente en los actos administrativos, declaraciones y recibos iniciales y en consecuencia los registros contables deben ser armónicos con las normas tributarias aplicables en materia de declaraciones y acto administrativos, labor que se realiza teniendo como referencia los saldos de la Obligación Financiera.

Vale la pena resaltar que la obligación financiera es un aplicativo dinámico que tiene como finalidad reflejar las actuaciones de los contribuyentes y las de la DIAN de tal manera que la información de la obligación (período fiscal, impuesto y NIT) se refleje de manera consistente y en tiempo real. Esto implica que cualquier movimiento en la obligación deja sin validez la conciliación que previamente se haya realizado y que la misma obligación deba ser conciliada en el mes siguiente. Se reitera que la técnica contable para ajustar diferencias es la conciliación y que con la capacidad operativa para analizar las causas de las diferencias de cada uno de los saldos de los contribuyentes con que cuenta la entidad, es imposible abarcar la totalidad de los saldos.

Es importante anotar que la información administrada por los aplicativos es de aproximadamente 24 millones de declaraciones y recibos de pago anuales, sin tener en cuenta actos administrativos, correcciones a las declaraciones ni el número indeterminado de recibos de pago que un contribuyente puede utilizar para pagar una sola deuda. El procesamiento de esta información es 100% automático, se registra en los buzones de entradas y salidas, gestión masiva, obligación financiera y por último en contabilidad.

En cuanto a los saldos registrados en el aplicativo SIAT es importante anotar que en virtud del artículo 261 del Plan Nacional de Desarrollo la entidad viene trabajando la depuración de la cuenta saldos a favor en SIAT; para lo cual se han desarrollado las siguientes actividades,

El saldo que se refleja en el aplicativo SIAT en cualquiera de sus cuentas está en proceso de depuración desde el año 2011, año en el cual se estableció un procedimiento mediante el Memorando 445 de 29 de agosto, en el que se dieron lineamientos a las Direcciones Seccionales para el traslado de Actos Administrativos contabilizados en SIAT y que correspondían a vigencias MUISCA, es decir renta 2005 en adelante, ventas, retención en la fuente y Patrimonio 2006 en adelante.

Adicional a lo anterior se ha venido trabajando otros temas de depuración, como traslados de saldos al MUISCA y reclasificaciones de saldos al patrimonio.

En la tabla se evidencia en cifras el resultado de la gestión realizada durante los últimos tres años:

Fuente: Dirección de Gestión de Ingresos, DIAN

3. Traslado del saldo a favor contabilizado en el SIAT, el cual fue solicitado en devolución y/o compensación en el año 2007 y cuya Resolución de Devolución y/o compensación se genera a través de la obligación financiera y por lo tanto se contabilizó en el SIE de contabilidad de MUISCA.

El valor ajustado fue el siguiente:

Tabla N°16

Cuenta	Concepto	Valor ajustado
2425-12-01	Saldo a favor por Renta	\$5.440.930.000
2425-12-03	Saldo a favor por Ventas	17.674.745.997
<b>TOTAL</b>		<b>\$23.115.675.997</b>

Fuente: Dirección de Gestión de Ingresos, DIAN

4. En el año 2014 la coordinación de contabilidad propuso ante el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable reconocer en los ingresos de la Nación los Saldos a Favor de los contribuyentes identificados en cuenta corriente Contribuyente con saldos a favor por concepto de renta 2004 y anteriores y por concepto de rentas 2005 y anteriores que no fueron objeto de devoluciones o compensaciones, no fueron arrastrados en las declaraciones de periodos siguientes, ni se encuentran en procesos de discusión ante Tribunales o ante el Consejo de Estado, con el sustento de que ya superaron los dos años para ser aprovechados por el contribuyente.

El comité aprobó la propuesta, pero condicionada a que debe efectuarse una revisión a cada saldo por tercero con el fin de garantizar la veracidad de lo que se reclasifique a la cuenta de los ingresos de la Nación. Para lo cual se realizó bajo el siguiente procedimiento:

- La coordinación de contabilidad envía a cada Dirección Seccional una muestra de contribuyentes, tomada de la base de datos suministrada por la Subdirección de Gestión de Tecnología de Información y Comunicaciones, extractada de la Cuenta Corriente Contribuyente.
- La Dirección Seccional debe revisar cada tercero en todas las fuentes de información a las que tengan acceso y certificar la existencia real del saldo a favor o que estos saldos no fueron objeto de devoluciones o compensaciones, ni fueron objeto de arrastre en las declaraciones de periodos siguientes, ni se encuentran en procesos de discusión ante tribunales o ante el Consejo de Estado.
- Dicha certificación debe firmarla el jefe de Recauda y el Director Seccional y posteriormente enviarla al Nivel Central.
- Una Vez Nivel Central verifique la certificación autorizará a la seccional realizar el ajuste contable en el aplicativo SIAT.
- Igualmente el Comité acordó registrar en la cuenta de ingresos los saldos a favor que superan los dos años para ser solicitados en devolución y/o compensación siempre y cuando sean inferiores a lo equivalente a 2 horas de un funcionario GESTOR I-301-01 de planta temporal, aplicando la teoría del costo beneficio, sin la obligatoriedad de verificarlos y certificarlos como se requirió inicialmente, dado que para la entidad no se justifica destinar tiempo en verificar y certificar valores inferiores a dos horas de trabajo de un funcionario GESTOR I-301-01.

La gestión realizada durante las vigencias 2014 y 2015 es la siguiente:

Tabla N° 17 DIRECCIÓN DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES  
AJUSTE SALDOS A FAVOR - COMITÉ TÉCNICO DE SOSTENIBILIDAD

Año	Cuenta	Concepto	Valor certificado	Terceros Certificados	Valor ajustado	Terceros Ajustados	% Ajuste
-----	--------	----------	-------------------	-----------------------	----------------	--------------------	----------

2014	2425-12-01	Saldos a favor por Renta	254.205.879.405	530	67.273.029.996	395	9,3
	2425-12-03	Saldos a favor por Ventas	95.893.397.129	526	42.888.712.128	403	11,5
	<b>TOTAL</b>		<b>350.099.276.534</b>	<b>1.056</b>	<b>110.161.742.124</b>	<b>798</b>	<b>21,8</b>

2015	2425-12-01	Saldos a favor por Renta	89.116.230.530	1.654	36.875.838.941	1.197	5,1
	2425-12-03	Saldos a favor por Ventas	32.859.612.067	1.529	23.782.379.241	945	6,4
	<b>TOTAL</b>		<b>121.975.842.597</b>	<b>3.183</b>	<b>60.656.218.182</b>	<b>2.142</b>	<b>11,5</b>

Ajuste Saldos a favor inferiores a 2 horas de un Gestor 1.301

2015	2425-12-01	Saldos a favor por Renta			1.761.938.073	171948	0,2
	2425-12-03	Saldos a favor por Ventas			691.733.790	12913	0,2
	<b>TOTAL</b>				<b>2.453.671.863</b>	<b>184.861</b>	<b>0,4</b>

<b>TOTAL AJUSTADO</b>					<b>\$173.271.632.169</b>		
<b>TOTAL TERCEROS CERTIFICADOS</b>					<b>189.100</b>		

Fuente: Dirección de Gestión de Ingresos, DIAN

Tabla N°18

Total Base de Datos - Cuenta Corriente Contribuyente CCC

Concepto	Valor	Terceros
Renta	\$724.456.058.367	393.922
Ventas	371.692.229.391	145.171
<b>Total Información de CCC</b>	<b>\$1.096.148.287.758</b>	<b>539.093</b>

Fuente: Dirección de Gestión de Ingresos, DIAN

Como se puede observar en la tabla anterior, la DIAN ha realizado una importante tarea al revisar 189.100 terceros equivalente al 35,1% de la totalidad de 539.093 contribuyentes.

Así mismo, del 100% de la información tomada de Cuenta Corriente Contribuyente (\$1.096.148.287.758) a la fecha se ha reclasificado 32,7% a la cuenta de los ingresos (\$173.271.632.169).

Esta es una labor que se seguirá ejecutando hasta agotar el 100% de los terceros.

Vale la pena anotar que el análisis de los saldos del SIAT representa una dispendiosa labor de depuración que permita la identificación por terceros.

Desarrollo que en el artículo 261 estipuló para la DIAN un término de 4 años para depurar la información. La información respecto a los ajustes contables de saldos a favor SIAT y retenciones en la fuente aplicadas por los declarantes de renta y proceso de normalización de obligación financiera y demás actividades de depuración adelantadas hasta la fecha; se encuentran a disposición en la dependencia encargada.

- Cuentas por pagar - acreedores se encontró sobrestimada por \$508 millones, debido a cheques anulados desde la vigencia 2005 y en el caso del rechazo por transferencia desde el 2010, sin depuración en los saldos de la cuenta, considerando su antigüedad. Lo anterior se presentó por debilidades de control interno contable y no adelantar acciones tendientes a mostrar saldos reales de las acreencias, en situación que sobrestimó capital - resultado del ejercicio en \$85 millones y rentas por cobrar - vigencia actual por \$423 millones.

**EXPLICACIÓN DE LA DIAN RECAUDADORA:** El saldo de esta cuenta corresponde a saldos a favor aprobados mediante resolución de devolución cuyo cheque no fue cobrado por parte de los contribuyentes, no es posible para la contabilidad recaudadora cancelar el saldo de la cuenta debido a que la resolución de devolución tiene vigencia indeterminada, es decir, el contribuyente no pierde el derecho y se hace necesario identificar el acreedor mediante la cuenta donde se refleja el cheque anulado, con el fin de cancelarla si en algún momento el contribuyente se acerca a hacer efectivo su derecho. No existe norma tributaria que indique que con el transcurrir del tiempo el contribuyente pierda el beneficio reconocido por la DIAN. En muchos casos los contribuyentes no se encuentran en el país o han fallecido y no se adelanta el proceso de sucesión o cancelaron el RUT sin cobrar la devolución.

- Cuentas por pagar - acreedores presentó incertidumbre material generalizada por \$651.528 millones, debido a saldo registrado en el aplicativo SIAT, que al no poderse establecer los terceros, no fue posible determinar si correspondieron a una obligación cierta para la DIAN- Recaudadora, afectando por contrapartida capital resultado del ejercicio en igual cuantía.

**EXPLICACIÓN DE LA DIAN RECAUDADORA:**

Tabla N°19

Explicación DIAN:

AÑO CONTABLE	JUSTIFICACIÓN	VALOR AJUSTADO	CANTIDAD DE REGISTROS CONTABLES
2013	Para trasladar el saldo a favor sin solicitud de devolución y/o compensación de la vigencia 2004 contabilizado en el SIAT, el cual el contribuyente lo aplicó en la declaración de renta vigencia 2005 contabilizado en el módulo contable música.	194.979.215.749	40
2014		2.431.449.314	34
2015		280.927.268.114	36
2016	Traslado del saldo a favor sin solicitud de devolución y/o compensación del bimestre 6 de 2005 contabilizado en el SIAT, el cual el contribuyente lo aplicó en la declaración de Ventas bimestre 1 de 2006 contabilizado en el módulo contable música.	536.234.061.352	48
2013	Para trasladar el saldo a favor contabilizado en el SIAT, el cual fue solicitado en devolución y/o compensación en el año 2007 y cuya devolución quedó contabilizada con documento 701 "Resolución de Devolución y/o compensación" en el módulo contable música.	23.115.675.997	32
TOTAL AJUSTE		(1.037.687.670.526)	190
2014	Traslado al SIAT del saldo a favor en ventas año gravable 2006 contabilizado en Música pero que la Resolución de Devolución y/o Compensación quedó contabilizada en SIAT en el año 2006	1.358.151.739.386	31
2015		648.514.381.805	46
TOTAL AJUSTE		2.006.666.121.191	77

- Cuentas por pagar - acreedores presentó incertidumbre material generalizada por \$1.454,5 millones, por cheques anulados y transferencias rechazados por devolución de impuestos en efectivo, cheques anulados desde la vigencia 2005 y en el caso del rechazo por transferencia desde el 2010, sin depuración en los saldos de la cuenta, considerando su antigüedad. Lo anterior se presentó por debilidades de control interno contable y no adelantar acciones tendientes a mostrar saldos reales de las acreencias, en situación que afectó por contrapartida el patrimonio- resultado del ejercicio en igual valor.

**EXPLICACIÓN DE LA DIAN RECAUDADORA:** Es necesario aclarar que la causa tanto para la sobrestimación por \$508 millones como para la incertidumbre por \$1.454,5 millones se presenta por la misma situación descrita anteriormente para la sobrestimación.

El saldo de esta cuenta corresponde a saldos a favor aprobados mediante resolución de devolución cuyo cheque no fue cobrado por parte de los contribuyentes, no es posible para la contabilidad recaudadora cancelar el saldo de la cuenta debido a que la resolución de devolución tiene vigencia indeterminada, es decir, el contribuyente no pierde el derecho y se hace necesario identificar el acreedor mediante la cuenta donde se refleja el cheque anulado, con el fin de cancelarla si en algún momento el contribuyente se acerca a hacer efectivo su derecho. No existe norma tributaria que indique que con el transcurrir del tiempo el contribuyente pierda el beneficio reconocido por la DIAN. En muchos casos los contribuyentes no se encuentran en el país o han fallecido y no se adelanta el proceso de sucesión o cancelaron el RUT sin cobrar la devolución.

- Otros pasivos - anticipo de impuestos presentó incertidumbre material generalizada por \$757.977 millones, debido a que el saldo registrado en el aplicativo SIAT no permitió identificar los terceros y no se pudo determinar si efectivamente constituyó un pasivo real para la DIAN- Recaudadora, que afectó patrimonio - por resultado del ejercicio en igual cuantía.

**EXPLICACIÓN DE LA DIAN RECAUDADORA:** Antes del año 2006 la información contable se registraba de forma global y no por tercero, teniendo como soportes contables los actos administrativos, recibos de pago y declaraciones privadas, por lo tanto la información si es real, y aunque no esté individualizada a nivel contable, si se encuentra por tercero tanto en documentos privados como en actos administrativos y registro en aplicativos institucionales; por lo tanto consideramos que no se puede dudar de la existencia del pasivo como real; distinto es que no se haya culminado con la identificación de los terceros que representan pasivos en SIAT y que a la fecha solo representan el 0,01% del pasivo consolidado.

Para depurar la información de la cuenta se utiliza como referente la información exógena para establecer los valores de retención practicada por agentes retenedores a declarantes y no declarantes de renta, se ha gestionado por concepto de anticipos la suma señalada a continuación y se resaltan las actividades desarrolladas para depurar la cuenta.

Tabla N°20

DEPURACIÓN CUENTA ANTICIPOS (FUENTE INFORMACIÓN EXÓGENA) ( CIFRAS EN \$ PESOS)			
Se cruzó la información reportada por los agentes retenedores en la información exógena correspondiente al periodo de retención con la reportada por RUT las diferencias entre lo reportado como retención por los informantes y el valor solicitado en las declaraciones de renta del año 2003.	CANTIDAD DE NOTAS	DEBITO	CREDITO
	30	\$586.300.328.682	\$226.607.626.052

Fuente: Dirección de Gestión de Ingresos, DIAN

<p>A la fecha continuamos depurando la información correspondiente a los años 2002, 2004 y 2005.</p> <p><b>Control Interno: Ineficiente.</b> Se evaluó el control interno contable con una puntuación de 2,14, que corresponde a un concepto de "ineficiente".</p> <p><b>EXPLICACIÓN DE LA DIAN RECAUDADORA:</b> La Entidad no comparte las apreciaciones del ente de control en este punto porque la DIAN si cuenta con políticas; están definidos 9 procesos misionales y 4 transversales, 9 procedimientos para el desarrollo del proceso contable; así como las políticas señaladas en el manual contable para el registro de las operaciones.</p> <p>Además, se encuentran en cada uno de los procedimientos institucionales señalados para cada proceso misional, los procedimientos, formatos, actividades y productos que cada dependencia le debe entregar al proceso contable.</p> <p>Como se ha señalado en las respuestas de los ítems anteriores requeridos en este documento, el problema de los saldos de las cifras obedece a las dificultades ya expuestas y relacionadas con el procesamiento de información, armonización de normas contables y tributarias y diligenciamiento de información por parte de los contribuyentes, cantidad de saldos y conciliaciones y no a la carencia de procesos, procedimientos y políticas, por otra parte el manejo de los recursos del recaudo no está a cargo de la DIAN, pues la entidad solamente administra y controla la información.</p> <p><b>II. OBSERVACIONES DE LA COMISIÓN LEGAL DE CUENTAS DE LA CÁMARA DE REPRESENTANTES VIGENCIA 2015</b></p> <p><b>35. UAE DIRECCIÓN DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES – DIAN FUNCIÓN RECAUDADORA.</b></p> <p><b>A. DE ORDEN CONTABLE.</b></p> <p>- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit del ejercicio por valor de \$(9.157.361.196) miles.</p> <p><b>EXPLICACIÓN DE LA DIAN RECAUDADORA:</b> El déficit es ocasionado por la práctica contable debidamente avalada por la Contaduría General de la Nación, respecto de causar como gasto las operaciones de enlace en la cuenta 5720 – 80 por las consignaciones a la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional del Ministerio de Hacienda y Crédito Público correspondiente a los recaudos efectuados por las Entidades Autorizadas para Recaudar, por cada uno de los Impuestos Administrados por la DIAN, mientras que el ingreso (Cuenta 4) solo registra causación de los impuestos liquidados por los contribuyentes, sin considerar el valor pagado a título de retención en la fuente, el cual se registra en las cuentas de Anticipos (2917). Adicionalmente el ingreso causado se ve disminuido por el pago de saldos a favor por conceptos diferentes a IVA, renta, pagos en exceso y de lo no debido.</p> <p>Con base en lo anterior, si bien es cierto que la contabilidad Recaudadora refleja un déficit en el ejercicio, es de entender que operacionalmente la entidad no genera resultados negativos, considerando que la totalidad de los dineros recaudados por los diferentes impuestos administrados, se trasladan a la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional del Ministerio de Hacienda y Crédito Público; es claro en consecuencia, que se trata de una operación especial que implica un análisis integral de los estados financieros consolidados de la Nación. Operación denominada dentro del catálogo general de cuentas como "Operación de Enlace", realizando un débito a la cuenta de gastos contra un crédito de la cuenta de Efectivo- Fondos en Tránsito.</p> <p>Frente a la contabilidad recaudadora y por tratarse de registros relacionados con la administración de recursos, no debería exigirse a la DIAN función Recaudadora estados financieros, por cuanto siempre mostrarían resultados negativos. No tiene sentido interpretar un estado financiero individual de la DIAN recaudadora, por cuanto solo refleja la situación de recaudo de los conceptos de impuestos que administra, recaudo que es realizado por otra entidad (Tesorería General de la Nación – MHDA) y enlazado con la DIAN.</p> <p>Un resultado negativo en la contabilidad recaudadora DIAN no significa una mala gestión, sino que corresponde a la dinámica contable establecida por la CGN, por tanto, el estado financiero de esta entidad</p>	<p>no está reflejando la situación del ente público, sino de los recaudos de los conceptos tributarios que administra (Retención, Anticipos e Impuestos).</p> <p>- A 31 de diciembre de 2015, presentan patrimonio negativo por valor de \$(71.648.645.727) miles.</p> <p><b>EXPLICACIÓN DE LA DIAN RECAUDADORA:</b> El hecho de presentar en cada vigencia déficit, por las razones expuestas en el punto anterior, redundará en que el patrimonio sea también negativo, al estar representado en la acumulación a través de los años contables de dichos déficits. Vale la pena anotar, como se indicó anteriormente que el resultado del ejercicio contable y el patrimonio deben analizarse en forma integral con los estados consolidados de la Nación.</p> <p>- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(11.689.266.305) miles.</p> <p><b>EXPLICACIÓN DE LA DIAN RECAUDADORA:</b> El déficit operacional es el resultado de tomar los ingresos operacionales y restarle los costos y gastos operacionales, entendiendo que para la DIAN función Recaudadora los ingresos, costos y gastos operacionales, son aquellos relacionados directamente con su actividad principal, la cual corresponde al registro de los ingresos Nación por cada uno de los impuestos administrados por la DIAN.</p> <p>La Pérdida Operacional para la vigencia 2015 se ocasiona por las situaciones expuestas en la explicación del déficit del ejercicio donde los Gastos operacionales principales corresponden a las consignaciones a la Dirección del Tesoro Nacional cuenta 5720 por los recaudos de los Impuestos Administrados por la DIAN (Renta, Ventas, Retenciones, Tributos Aduaneros, Patrimonio, Impuesto al Consumo, GMF, Impuesto de Renta para la Equidad- CREE, Seguridad Democrática, Gasolina y ACPM, Impuesto al Oro y Platino, Sanciones e Intereses), los cuales son mayores a los Ingresos Operacionales principales, correspondientes a los valores a cargo de los contribuyentes; liquidados por los impuestos administrados por la DIAN a excepción de las retenciones las cuales se registran como un anticipo, pero si son consignadas a la DTN y registradas en la cuenta de gastos 5720 aumentando los Ingresos Operacionales. Situación que se refleja notablemente en la pérdida operacional donde se registran gastos que no tiene relación con el Ingreso de la vigencia ya que se reconocen como un anticipo para la vigencia 2015, los cuales son descontados para la vigencia 2016.</p> <p>- A 31 de diciembre de 2015, presentan capital fiscal negativo por valor de \$(64.790.665.859) miles.</p> <p><b>EXPLICACIÓN DE LA DIAN RECAUDADORA:</b> Teniendo en cuenta que la cuenta de capital Nación es la cuenta que representa el patrimonio para la Función Recaudadora, la explicación de este punto es la misma del punto anterior. El hecho de presentar en cada vigencia déficit, por las razones expuestas en los puntos anteriores, redundará en que el patrimonio sea también negativo, al estar representado en la acumulación a través de los años contables de dichos déficits. Vale la pena anotar, como se indicó anteriormente que el resultado del ejercicio contable y el patrimonio deben analizarse en forma integral con los estados consolidados de la Nación.</p> <p>- <b>Cuenta 111005</b> – A 31 de diciembre de 2015 presentan saldo por valor de \$14.055 miles. Existen resoluciones pendientes de notificar por valor de 1746643, resoluciones pendientes de pago por valor de 124063 y valores pendientes de contabilizar o registrar en el libro auxiliar del Fondo Rotatorio por otros conceptos por valor de 4894544. (Se transcribe tal como lo envía la entidad)</p> <p><b>EXPLICACIÓN DE LA DIAN RECAUDADORA:</b> En las notas explicativas a los estados financieros, se revela el saldo que presenta la cuenta al cierre de vigencia, las actuaciones u operaciones con las cuales se afecta, atendiendo las normas técnicas de revelación del régimen de contabilidad pública proferido por la Contaduría General de la Nación.</p> <p>A 31 de diciembre se reflejan partidas conciliatorias por resoluciones de devolución que a dicha fecha no cuentan con la constancia de acuse de recibo requerido para ingresar al aplicativo NOTIFICAR, condición para que ingrese a la contabilidad de manera automática. La empresa de mensajería de acuerdo con el convenio cuenta con cinco (5) días para el envío a la DIAN del correspondiente acuse.</p> <p>En cuanto a las que quedan pendientes de pago, es necesario señalar que la norma tributaria exige que el pago de la resolución que reconoce el derecho al saldo a favor, se realice dentro de los 50 o 20 días si</p>
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

la solicitud es con garantía, por lo tanto es correcto que a 31 de diciembre existan resoluciones proferidas pendientes de pago, puesto que no se ha cumplido el término.

En cuanto a los valores pendientes de contabilizar, reiteramos que en algunos casos obedece a problemas de procesamiento y en otros que no se cuenta con el acuse de recibo a 31 de diciembre.

- **Cuenta 130503** - A 31 de diciembre de 2015 presentan saldo por valor de \$211.757.324 miles. Representa el valor pendiente de recibo de todos los impuestos, derechos y contribuciones por la importación de mercancías al territorio nacional, autoliquidados por los usuarios aduaneros y agentes responsables en sus declaraciones aduaneras, o determinados por la Administración Tributaria en las liquidaciones oficiales o por los fallos, providencias y sentencias.

**EXPLICACIÓN DE LA DIAN RECAUDADORA:** En las notas explicativas a los estados financieros, se revela el saldo que presenta la cuenta al cierre de vigencia, las actuaciones u operaciones con las cuales se afecta, esto siguiendo las normas técnicas de revelación del régimen de contabilidad pública proferido por la Contaduría General de la Nación.

Es normal que a 31 de diciembre se reflejen rentas por este concepto; en especial para los importadores calificados como UAPs, quienes cuentan con el beneficio de acumular las declaraciones de todo el mes y pagarlas dentro de la primera semana del mes siguiente

- **Cuenta 249014** - A 31 de diciembre de 2015 presentan saldo por valor de \$2.068 miles. Representa el valor de los faltantes de mercancías aprehendidas a las cuales no se les ha definido la situación jurídica, por lo tanto, aún no está establecida la propiedad de la misma

**EXPLICACIÓN DE LA DIAN RECAUDADORA:** La técnica contable permite revelar situaciones particulares mediante las notas a los estados contables; la definición de la situación jurídica de las mercancías aprehendidas obedece al cumplimiento de términos y condiciones de derecho establecidos en el régimen aduanero y hasta tanto las mismas no se configuren no es posible reclasificar los bienes a otra cuenta, por lo tanto debe permanecer dentro de los saldos contables mientras se profieren los actos administrativos que configuren situaciones jurídicas que permitan destinar, reclasificar y/o comercializar los bienes o restituirlos al importador.

Las anteriores situaciones deben revelarse mediante las notas a los estados cuando no es posible gestionar o reclasificar el saldo de las cuentas o cuando el mismo presenta características particulares, por lo que consideramos que no se está contrariando dentro del proceso contable norma alguna; pues se está reflejando la realidad que le atañe a los bienes pendientes de acto administrativo que determine su situación jurídica. El ente de control no señaló glosa respecto a este saldo.

- **Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 (de acuerdo con el catálogo de cuentas de la entidad), así:**

Cifras en millones de pesos

RENTAS POR COBRAR A 31-12-15 DIAN FUNCIÓN RECAUDADORA	
Vigencia Actual	1.915.151
Vigencia Anterior	6.972.665
<b>Total</b>	<b>8.887.816</b>

**EXPLICACIÓN DE LA DIAN RECAUDADORA:** Representa los valores autoliquidados por los contribuyentes mediante las declaraciones tributarias y aduaneras, y los actos administrativos fallidos por la vía gubernativa y contenciosa debidamente notificados y ejecutoriados, mediante las cuales se impusieron mayores valores respecto del impuesto liquidado en la declaración inicial y que se encuentran pendientes de pago a 31 de diciembre de 2015 como resultado del proceso contable.

Los saldos de la vigencia actual corresponden al reconocimiento de los valores que se reflejan en las declaraciones presentadas durante la vigencia contable, independientemente de que correspondan a declaraciones extemporáneas, es decir, que correspondan a años gravables anteriores.

Se han realizado dos mesas de trabajo con la CGN para analizar lo relacionado con la pertinencia de registrar en la vigencia actual las declaraciones de corrección correspondiente a años anteriores, toda vez que esto genera saldos negativos en la renta por cobrar puesto que los pagos quedan registrados en la vigencia anterior; sin embargo dicha entidad no ha modificado la norma técnica.

El saldo reflejado en vigencias anteriores corresponde al registro contable de la casilla impuesto a cargo de las declaraciones de años anteriores.

- **Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015 así:**

Miles de pesos

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR
147063	Faltante de bienes aprehendidos o incautados	405.930
193000	Bienes recibidos en dación de pago	48.288.677

**EXPLICACIÓN DE LA DIAN RECAUDADORA:** Cuenta 1470: Representa el valor de los derechos de la entidad por concepto de faltantes de bienes aprehendidos o incautados, indemnizaciones, Responsabilidades Fiscales y "otros deudores".

A 31 de diciembre de 2016, la cuenta contable 147063 FALTANTES DE MERCANCÍAS APREHENDIDAS, DECOMISADAS Y ABANDONADAS A FAVOR DE LA NACIÓN registra un saldo por valor de **\$405.932.586,32** saldo que corresponde a faltantes registrados desde el año 1998, desagregados así:

Tabla N° 23

ADMINISTRACIÓN	VR CUENTAS POR COBRAR	GESTIÓN
ARAUCA	989.560,00	Pendiente de pago.
ARMENIA	29.234.486,00	Cancelado.
BARRANQUILLA	166.666.024,46	Depuración contable.
BOGOTÁ	75.430.249,35	Depuración contable y proceso de cobro.
BUENAVENTURA	30.478.800,00	Pendiente de pago.
CALI	33.436.795,51	Depuración contable.
CARTAGENA	7.581.516,00	Pendiente de pago.
CÚCUTA	41.108.975,00	Pendiente de pago.
LETICIA	19.004.895,00	Proceso de cobro.
SOGAMOSO	2.001.285,00	Depuración contable.
<b>TOTAL</b>	<b>\$405.932.586,32</b>	

Fuente: Dirección de Gestión de Ingresos, DIAN

La recuperación de los faltantes se realiza:

- Descontando directamente del pago de la facturación por concepto de Bodegaje de las Almacенadoras con las que se tiene contrato.

- Los faltantes que se generan en depósitos habilitados se cobran a través de conciliación por vía judicial o mediante consignación en la cuenta del Banco Popular.

- Pago directo en cuenta bancaria, realizado por el depósito o por la aseguradora.

El saldo de la cuenta 1930 está constituido por los bienes muebles, inmuebles, acciones y otros bienes recibidos de los contribuyentes y adjudicados a la entidad en procesos concursales de liquidación forzosa administrativa, de insolvencia, de cruce de cuentas o procesos de cobro coactivo; en pago de los

<p>impuestos nacionales, tributos aduaneros, sanciones e intereses administrados por la DIAN o por facultades de control delegados por ley.</p> <p>Tales bienes se encuentran debidamente conciliados con el inventario físico de la Coordinación Nacional de Inventario de Mercancías Subdirección de Gestión Comercial dependencia que tiene a su cargo</p> <p><b>B. DE ORDEN ADMINISTRATIVO</b></p> <p><b>Limitaciones y Deficiencias Operativas o Administrativas en el Proceso Contable:</b></p> <p>- <b>Nota 4.1</b> Para la ejecución del proceso contable durante la vigencia 2014 se presentaron limitaciones de índole operativo, en referencia con el procesamiento de la información; y la actualización de la parametrización contable de los diferentes documentos mediante los cuales se registran las operaciones. Ante las anteriores situaciones la entidad en su función recaudadora se vio obligada a solicitar ampliación de los plazos para la rendición de la información financiera en varias oportunidades, en virtud de tener el registro de la totalidad de las operaciones de cada período.</p> <p><b>EXPLICACIÓN DE LA DIAN RECAUDADORA:</b> De acuerdo con las normas técnicas de elaboración de notas explicativas de carácter general establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública, en ellas se deben revelar aquellas situaciones que representen limitaciones o deficiencias operativas en la ejecución del proceso contable, considera la entidad que las diferentes dificultades presentadas durante la vigencia en el procesamiento de información y el hecho que algunas actividades de los procedimientos deben realizarse en forma manual, generaron situaciones que incidieron en la oportunidad para la presentación de la información, dentro de los plazos determinados por la Contaduría General de la Nación.</p> <p>- <b>Nota 4.2</b> Como factor limitante en referencia a la consistencia de las cifras, se tiene el hecho de que el principal soporte en el registro de las operaciones de la DIAN Función Recaudadora, declaraciones y recibos de pago en algunos casos presentan errores de diligenciamiento por parte de los contribuyentes, información que a pesar de ser registrada en auxiliar independiente, hace parte de los diferentes rubros del balance, errores ante los cuales la entidad no puede proceder a corregir unilateralmente y por consiguiente se requiere del concurso de los contribuyentes para subsanarlos, situación que en muchas oportunidades no se da con la inmediatez esperada.</p> <p><b>EXPLICACIÓN DE LA DIAN RECAUDADORA:</b> De acuerdo a las normas técnicas de elaboración de notas explicativas de carácter general establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública, en ellas se deben revelar aquellas situaciones que representen limitaciones en referencia a la consistencia de las cifras en la ejecución del proceso contable, considera la entidad que las declaraciones y recibos de pago inconsistentes por errores en el diligenciamiento de los mismos incide en la consistencia de los saldos al final de la vigencia.</p> <p>- <b>Nota 5.6</b> En cuanto a las necesidades de acompañamiento por parte de la Contaduría General de la Nación para la implementación de la Resolución número 533 de 2015, la Coordinación de Contabilidad de la Función Recaudadora mediante Oficio número 073 de septiembre de 2015 solicitó a dicha entidad los lineamientos a tener en cuenta para la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF, para la contabilidad del ingreso, así como la capacitación correspondiente del tema en forma específica para la contabilidad del recaudo. A la fecha del cierre de la vigencia 2015, no se ha tenido comunicación al respecto por parte de la Contaduría.</p> <p><b>EXPLICACIÓN DE LA DIAN RECAUDADORA:</b> De acuerdo a las normas técnicas de elaboración de notas explicativas de carácter general establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública, y dentro del marco de convergencia a normas contables de carácter internacional (NIIF), se debían revelar las necesidades de acompañamiento por parte de la Contaduría General de la Nación, de la entidad para la implementación de la Resolución No. 533 de 2015; a esto se refiere lo manifestado en esta nota. Es importante anotar que a la fecha la Contaduría ha expedido el Instructivo 002 de octubre de 2015, pero no se han atendido las solicitudes de la entidad en cuanto a las aclaraciones correspondientes sobre el mismo.</p>	<p><b>C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.</b> Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p><b>Debilidades:</b></p> <p>1. Los procedimientos establecidos para el proceso contable de la función recaudadora no fueron actualizados en el año 2015, los cuales presentan deficiencias al establecer como entradas de información para desarrollar las actividades, procedimientos que se encuentran en elaboración y formatos que no se han diseñado. Además, algunos presentan incoherencia con las políticas establecidas en el Manual de Contabilidad Función Recaudadora.</p> <p><b>EXPLICACIÓN DE LA DIAN RECAUDADORA:</b> Los procedimientos del proceso contable se revisaron actualizaron y fueron publicados en julio del año 2014, la dependencia de la DIAN competente y que avala las modificaciones de los mismos, estableció agendamiento para el año 2015 y 2016, durante esta vigencia se están revisando y se van a actualizar los procedimientos que lo requieren.</p> <p>2. En el año 2015, la Oficina de Control Interno realizó auditoría a la recepción y control al flujo de la información de recaudo por el período enero a junio de 2015, donde se establecieron las siguientes situaciones que afectan el proceso contable:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Revisado y analizado el flujo de información del procedimiento, PR-RE-035 Registro Contable de la Cuenta Fondos en Tránsito se evidenció, que en el procedimiento no está establecido quien debe realizar la conciliación de las cuentas bancarias, donde las entidades autorizadas para recaudar deben realizar las consignaciones por el recaudo, con la información que reporta la dirección del tesoro nacional en su extracto.</li> </ul> <p><b>EXPLICACIÓN DE LA DIAN RECAUDADORA:</b> El procedimiento PR-RE-035 que se está actualizando en la presente vigencia, contempla el ajuste a la forma en que se vienen elaborando las conciliaciones bancarias, definiendo claramente la fuente de información con la cual se cruzan los reportes entregados por las entidades autorizadas para recaudar.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Representamiento de documentos que afectan los estados financieros y los procesos de Recaudación, Administración de Cartera y Fiscalización y Liquidación así: de los 4.138.123 documentos representados en el Buzón de Gestión Masiva, 127.804 corresponden a declaraciones y recibos de pago que afectan el registro contable; de 7.181.091 documentos representados en el Buzón de Obligación financiera 7.180.150, corresponden a declaraciones y recibos de pago que afectan el registro contable.</li> </ul> <p><b>EXPLICACIÓN DE LA DIAN RECAUDADORA:</b> Existen ciertos tipos de inconsistencias configuradas por los contribuyentes al diligenciar el documento y que no es posible corregir sin la participación del mismo, los casos más frecuentes son: errores en el número identificación tributaria, en el diligenciamiento de saldos a favor y a pagar simultáneamente y en la información de la casilla concepto de los recibos de pago que no permiten identificar el impuesto que el contribuyente pretende cancelar. Como se evidencia hay casos en los cuales es imposible identificar el contribuyente y otros donde no se logra establecer cuál era la intención del mismo al presentar el documento.</p> <p>En cuanto a los documentos de la obligación financiera es necesario señalar que las declaraciones de corrección y los recibos de pago no se contabilizan directamente, las declaraciones de corrección generan el formato 1075 que establece las diferencias entre las declaraciones iniciales y de corrección, para registrarlas en la contabilidad. Los recibos de pago no se registran directamente en la contabilidad, el mismo se contabiliza con el formato 1074.</p> <p>Por otra parte, es normal que a determinada fecha existan documentos pendientes de procesar en cualquiera de los buzones de los SIES, pues este servicio es dinámico y <b>diariamente ingresan documentos</b>, se generan reprocesos, formatos generadores de cuotas, entre otros, lo cual no significa que estén reprocesados, sino que están pendientes de procesar, situación que aplica también para los documentos que se encuentran en el buzón de gestión masiva</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Teniendo en cuenta que el sistema genera de forma automática, por cada formato de corrección de inconsistencia 1103, un formato 1105 para que quede contabilizado, se encontró que 4.511 formatos 1103 no cuentan con el formato 1105, por tal razón no han entrado a la contabilidad.</li> </ul>
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

<p><b>EXPLICACIÓN DE LA DIAN RECAUDADORA:</b> Los formatos 1103 no son contabilizados, el formato que afecta contabilidad es el formato 1105, el número de formatos 1103 no pueden ser coincidentes con los formatos 1105 en razón a que se pueden presentar escenarios como:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Se genera un 1103, por corrección del funcionario o a solicitud pero no afecta las casillas 34,36 y 37 del 1105, por que la declaración las casillas, Total saldo a favor. Total saldo a pagar o casilla 980 presentan valores en cero.</li> <li>• Se pueden generar para una misma obligación un 1103 por corrección automática, otro por corrección del funcionario o a solicitud y dependiendo de las casillas a corregir se puede generar 1105 TM 1 y 1105 TM 3, o solo 1105 TM3.</li> <li>• Para las declaraciones que se dan por no presentadas o las marcadas sin efecto legal, generan 1105 TM 3 para anular documentos internos, sin requerir 1103.</li> <li>• Se genera 1103 por proceso automático 1105, transcurrido el término de firmeza, mediante otro 1103 se valida la firmeza para que migre la declaración a OF sin corrección y sin generar un nuevo 1105.</li> <li>• En el procesamiento al aplicar corrección automática a un documento web o litográfico, se genera únicamente el formato 1103, no se genera formato 1105.</li> <li>• En correcciones manuales y reprocesos, si el documento no ha afectado la obligación, se genera F1103 y un formato 1105 TM2.</li> <li>• En correcciones manuales y reprocesos, si el documento ha afectado la obligación se genera F1103, F1105 TM2 y F1105 TM3.</li> </ul> <p>En conclusión, se puede afirmar que no en todos los casos en que se genere un formato 1103, se genera un formato 1105.</p> <p>3. Al revisar las conciliaciones de la cuenta auxiliar 11100501 Fondo Rotatorio de Devoluciones, la cual presenta un saldo a noviembre de 2015 de \$10.737 millones, con los libros de bancos que se llevan de forma manual para el pago de las devoluciones, de las Direcciones Seccionales de: Impuestos Bogotá, Impuestos y Aduanas de Santa Marta e Impuestos y Aduanas de Manizales, se encontró que existen partidas conciliatorias desde diciembre de 2014.</p> <p><b>EXPLICACIÓN DE LA DIAN RECAUDADORA:</b> Las Resoluciones de Devolución se encuentran parametrizadas para su ingreso a la contabilidad de forma automática, una vez se surta la etapa de incluir en el aplicativo NOTIFICAR la respectiva fecha de notificación, de tal forma que si estas no quedan contabilizadas en el mes en que se efectúa la transferencia de los valores requeridos se realiza una nota manual para incorporarla a los estados contables, frente a la eventualidad que las resoluciones ingresen automáticamente quedando en ese mes la partida conciliatoria como sucedió con la seccional Santa Marta para el mes de diciembre del 2015, cuyas partidas conciliatorias quedaron gestionadas en el mes de diciembre del 2015.</p> <p>En cuanto a las partidas conciliatorias de la dirección seccional de impuestos de Bogotá están siendo objeto de depuración durante la presente vigencia y aclaramos que la dirección seccional de Manizales no presenta partidas conciliatorias del año 2014, como lo afirma el ente de control.</p> <p>4. Revisados los arqueos realizados al Fondo Rotatorio de Devoluciones, que se llevaron a cabo en las Direcciones Seccionales: Impuesto de Bogotá, Impuestos y Aduanas de Santa Marta e Impuestos y Aduanas de Manizales, se estableció que para los arqueos no hay un mínimo de verificaciones y además se realizaron de diferente forma: no se evidencia que cumplan con el objetivo de garantizar el control a los fondos recibidos de la Dirección de Crédito Público y del Tesoro Nacional para el pago de las devoluciones.</p> <p><b>EXPLICACIÓN DE LA DIAN RECAUDADORA:</b> Los arqueos a los recursos del Fondo Rotatorio de devoluciones son realizados por las seccionales de acuerdo a lo estipulado en los procedimientos PR-RE-0133 “Pago de Devoluciones”, en el cual se analiza el movimiento del efectivo en un momento determinado verificando lo registrado en el Libro Auxiliar del Fondo Rotatorio de Devoluciones y el saldo de la cuenta de bancos, con lo cual se verifica que el saldo en la cuenta de bancos corresponda al resultado de las operaciones realizadas a la fecha en que realiza dicho procedimiento.</p>	<p>Igualmente se diseñó un formato estandarizado para los arqueos a la cuenta del fondo Rotatorio de Devoluciones, el cual quedará incluido dentro de la actualización de los formatos de los procedimientos que se está realizando en el presente año.</p> <p>5. Verificado el cumplimiento del procedimiento PR-RE-0039 Registro Contable de Cuentas Reciprocas, se evidenció que aunque la Subdirección de Recursos Financieros envía mensualmente la relación de las resoluciones emitidas por concepto de sentencias y devoluciones, la Coordinación de Contabilidad en el año 2015, no realizó mensualmente los registros contables como está establecido en el procedimiento, ni revisó, analizó y concilió las operaciones reciprocas con la Subdirección de Gestión de Recursos Financieros. Solo hasta el mes de diciembre de 2015 se realizaron estas actividades.</p> <p><b>EXPLICACIÓN DE LA DIAN RECAUDADORA:</b> La conciliación de Operaciones Reciprocas es una labor a realizar por las partes involucradas al finalizar un periodo contable (Contabilidad Función Pagadora – Contabilidad Función Recaudadora), su finalidad es garantizar que las operaciones sin flujo de efectivo se reflejen en los Estados Financieros durante la vigencia contable y que en forma consolidada se evidencie la consistencia de la información de la entidad pública; esta actividad implica el cruce de información, la solicitud de documentación (Resoluciones generadas mensualmente por concepto de Sentencias y Devoluciones) la cual es el soporte para verificar dichas operaciones, el análisis de información con la documentación mencionada y la proyección de los registros contables.</p> <p>Teniendo en cuenta que los cierres contables en cada área (Pagadora – Recaudadora) se realizan en tiempos diferentes, durante la vigencia 2015 se dificultó la realización de los cruces de información y la realización de la conciliación; sin embargo a 31 de diciembre las dos contabilidades realizaron las actividades necesarias de cruces de información y registros contables pertinentes, garantizando que dichas operaciones reciprocas por concepto de Sentencias y Devoluciones se reflejaron en los Estados Financieros en forma razonable.</p> <p>Actualmente y como medida de control se estableció un procedimiento entre las partes involucradas que permite realizar las tareas de análisis y registro de información en forma oportuna, es decir, se reflejan las operaciones reciprocas en el periodo contable en que son ejecutadas las Resoluciones por concepto de Sentencias y Devoluciones.</p> <p>6. Analizada la subcuenta 291590 Otros Créditos Diferidos, la cual presenta un saldo a noviembre de 2015 de \$40.029 millones de pesos, en la cual se registra el valor de bienes recibidos en dación de pago que aún están pendientes de compensar a las deudas de los contribuyentes, por concepto de impuestos, sanciones e intereses y obligaciones, se observó que hasta la fecha no se evidencian gestiones para la disminución de esta cuenta.</p> <p><b>EXPLICACIÓN DE LA DIAN RECAUDADORA:</b> Conforme a la observación realizada a 31 de diciembre la cuenta 2915- OTROS presenta un saldo que no evidenciaba gestión; sobre el mismo la Coordinación de Cobranzas emitió una instrucción a las Direcciones Seccionales solicitando emitir los actos administrativos correspondientes, de tal forma que se pudiesen aplicar las rentas por cobrar de los contribuyentes por concepto de impuestos, intereses y sanciones.</p> <p>A la fecha, del saldo de \$40.029 millones de pesos se han gestionado un valor de \$4.345 millones con corte al mes de abril de 2016, para el saldo restante la entidad continúa emitiendo las resoluciones correspondientes que quedarán registradas en la contabilidad en el momento en que queden ejecutoriadas. Por otra parte existen casos en los que los jueces han ordenado recibir en dación de pago para aplicar a deudas contraídas por los contribuyentes obligados a realizar la inversión en bonos de paz, creando incertidumbre jurídica porque la norma estableció que dicha inversión se debía realizar en efectivo, adicionalmente se trata de sociedades liquidadas que ya no la pueden realizar; este es uno de los tantos casos en los que no es posible armonizar la norma contable con la tributaria.</p> <p>7. Analizadas las cuentas contables seleccionadas en la muestra, de los estados financieros de la función recaudadora, se encontró que existen subcuentas en los aplicativos SIAT y MUISCA que no se han depurado como: 242529 Cheques no cobrados o por reclamar; 131054 Impuesto para preservar la</p>
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Seguridad Democrática: 147063 Faltante de Bienes Aprehendidos o Decomisados; 242512 Saldos a favor de Contribuyentes.

**EXPLICACIÓN DE LA DIAN RECAUDADORA:** El saldo de esta cuenta corresponde a saldos a favor aprobados mediante resolución de devolución cuyo cheque no fue cobrado por parte de los contribuyentes, no es posible para la contabilidad recaudadora cancelar el saldo de la cuenta debido a que la resolución de devolución tiene vigencia indeterminada, es decir, el contribuyente no pierde el derecho y se hace necesario identificar al acreedor mediante la cuenta donde se refleja el cheque anulado, con el fin de cancelarla si en algún momento el contribuyente se acerca a hacer efectivo su derecho. No existe norma tributaria que indique que con el transcurrir del tiempo el contribuyente pierda el beneficio reconocido por la DIAN. En muchos casos los contribuyentes no se encuentran en el país o han fallecido y no se adelanta el proceso de sucesión o cancelaron el RUT sin cobrar la devolución.

8. Revisada la subcuenta 81200501 Renta y Complementarios – Recursos de Reconsideración, de la Dirección Seccional de Impuestos de Bogotá, no se evidencia que de manera simultánea se registren los fallos de los recursos de las liquidaciones oficiales a favor de la DIAN, en las cuentas de orden y del balance 1310 o del grupo 14, según corresponda, lo que subestima la cuenta de Rentas por Cobrar.

**EXPLICACIÓN DE LA DIAN RECAUDADORA:** El G.I.T. de Contabilidad de la División de Gestión de Recaudación de la Dirección Seccional Impuestos de Bogotá, periódicamente incorpora la información reportada por las diferentes áreas. En respuesta a su pregunta existen falencias cuando “el valor de los fallos de recursos interpuestos ante la administración, de los tribunales administrativos y Consejo de Estado, que confirman o rebajan parcial o totalmente los impuestos, tributos aduaneros, retenciones, contribuciones y sanciones objeto de recursos de reconsideración, acciones de revocatoria directa, demandas ante los tribunales administrativos o apelaciones ante el Consejo de Estado”, no son reportados por la dependencias con la oportunidad y los requerimientos exigidos, lo cual genera inconsistencias con los inventarios reportados y entre las cuentas de Orden y Balance. Para subsanar esto la entidad adelanta acciones de manera reiterada tendientes a normalizar los saldos de las cuentas en mención.

9. El comité Técnico de Sostenibilidad Contable de la Función Recaudadora solo se reunió una vez en el año 2015, a pesar que la Secretaría del Comité convocó a sus miembros en más de cuatro oportunidades.

**EXPLICACIÓN DE LA DIAN RECAUDADORA:** Se realizó una reunión del comité de sostenibilidad contable durante la vigencia 2015, debido a que las convocatorias se cruzaron con agendas de trabajo que a última hora debían atender los miembros de dicho comité; sin embargo en dicha reunión se direccionaron tareas de depuración de saldos favor que a lo largo del año fueron desarrolladas por las distintas Direcciones Seccionales y por la Coordinación de Contabilidad, es decir que con dicha reunión fue suficiente para emprender una labor de depuración que ha demandado mucho tiempo y que a la fecha aún se está gestionando. El valor de los ajustes a 31 de diciembre reflejados en 224 notas contables se muestra en el cuadro siguiente

Tabla N°24

AÑO CONTABLE	JUSTIFICACIÓN	VALOR AJUSTADO	CANTIDAD DE REGISTROS CONTABLES
2014	Traslado al ingreso de los saldos a favor en Renta correspondiente a años 2004 y anteriores y Ventas años	110.161.742.124	76

AÑO CONTABLE	JUSTIFICACIÓN	VALOR AJUSTADO	CANTIDAD DE REGISTROS CONTABLES
2015	2005 y anteriores, que no fueron solicitados por los contribuyentes en devolución o compensación, no fueron imputados en las declaraciones de periodos siguientes, ni se encuentran en procesos de discusión ante tribunales o ante el Consejo de Estado.	63.111.368.045	148
TOTAL AJUSTE		173.273.110.169	224

10. Por demoras en el procesamiento de la información se presentan problemas para los cierres contables, lo que ocasionó que se tuvieran que solicitar plazos para el envío de la información del primer y cuarto trimestre 2015 a la Contaduría General de la Nación.

**EXPLICACIÓN DE LA DIAN RECAUDADORA:** Como se reveló en las notas explicativas de carácter general una de las limitantes de orden operativo que incidieron durante la vigencia 2015, en la presentación oportuna de la información contable a la Contaduría General de la Nación, es el procesamiento de la información.

Es importante anotar que el proceso contable es completamente automático y que el volumen de información es bastante, por cuanto comprende las declaraciones, pagos presentados por los contribuyentes y actos administrativos proferidos por la administración tributaria, por cada tipo de obligación y periodo fiscal según lo definido por el procedimiento tributario. Desde el ingreso de la información a las bases de datos de la entidad, se va procesando en los diferentes buzones con que cuenta el sistema para suplir los requerimientos específicos de cada uno de los procesos de gestión de la entidad; como el de Gestión Masiva, la Obligación Financiera y finalmente la contabilidad.

**CONCLUSIONES:**

De las respuestas dadas a los distintos cuestionamientos del ente de control es necesario resaltar las situaciones que afectan de manera general el proceso contable; los mecanismos con que la Contraloría General de la República audita la información y permite contravenir las observaciones y por último señalar las dificultades y el impacto de la adopción de las Normas Internacionales de Contabilidad pública en aplicación de la Resolución 533 y el Instructivo 0002 de la CGN.

**Normas de Procedimiento Tributario:** Características de la información.

Como lo ha expresado la entidad en las distintas respuestas a las auditorías de los entes de control, la contabilidad de recaudo debe reconocer el impacto contable de aplicar las normas de procedimiento tributario que afectan los documentos de los contribuyentes y los actos administrativos.

Las aplicaciones de las normas tributarias requieren de análisis individual al comportamiento tributario de los ciudadanos y en muchas ocasiones se dificulta el control. A manera de ejemplo citamos sólo algunos casos de normas que aplican los contribuyentes pero que no es posible controlar por la forma en que el mismo hace uso de ellas.

– Aplicación del artículo 641 del ET: Sanción por no declarar. Reducción de sanción si el contribuyente presenta su declaración en vez de interponer recurso.

En este caso la DIAN notifica resolución sanción por no declarar, la misma queda ejecutoriada si no hay demanda contra ella y por lo tanto contabilizada automáticamente.

De otro lado el contribuyente aplica la reducción sanción por no declarar señalada en el artículo mencionado y lo hace dentro de su declaración privada que también se registra contablemente, el

<p>documento ingresa como un acto voluntario, lo que hace imposible su identificación. La norma no contempla que el ciudadano deba informar a la DIAN que se acogió a dicha norma.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- El uso de las condiciones especiales de pago:</li></ul> <p>Algunas reformas han señalado condiciones especiales de pago de los impuestos en mora; reducen el valor de las sanciones que previamente han sido registrados contablemente.</p> <p>El beneficio de parametrizado de acuerdo a las condiciones de la Ley 1607 de 2012 y la Ley 1739 extendió el beneficio a quienes no hubiesen logrado pagar la totalidad del impuesto por un valor menor o igual a una UVT; lo que implica parametrizar nuevamente el sistema, definir nuevas condiciones reversa los registros contables de todos los contribuyentes a los que por 1 UVT no se les reconoció el beneficio y por lo tanto la sanción por cobrar es del 100% con la Ley 1730 la sanción ya no es del 100% sino del 20%.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Imposibilidad de identificar los sujetos pasivos, cuyas retenciones se contabilizan de acuerdo a la declaración presentada por el agente retenedor.</li><li>- La problemática descrita en la parte inicial del presente documento relacionada con la cuenta anticipos.</li><li>- <b>Imposibilidad de realizar conciliaciones de más de 80 millones de saldos.</b></li><li>- Errores de los contribuyentes al diligenciar los documentos y que no implican darlos por no presentados.</li><li>- Procesamiento de información en tiempo real simultánea con la norma tributaria que aplica.</li><li>- Implementación tecnológica de las reformas tributarias, por la creación de nuevos impuestos, condiciones de pago especiales, ineficiencias, terminación por mutuo acuerdo, depuración de sobretasa e impuesto CREE dentro de una misma declaración. Entre otros.</li></ul> <p><b>Auditorías de la Contraloría General de la República</b></p> <p>Generalmente la totalidad de las observaciones se configuran en hallazgo por cuanto no se contempla el análisis por parte del ente auditor de la forma en que las normas de procedimiento tributario afectan el proceso contable, ni se tienen en cuenta las características de la información en muchos casos y esto hace que los estados contables sean examinados como cualquier otra contabilidad, desconociendo la particularidad de la casística de la operación de la DIAN función recaudadora.</p> <p>A la entidad se le da una única oportunidad de refutar las observaciones del ente de control a través de las respuestas a cada una de ellas, sin contar con un espacio de análisis conjunto de los argumentos antes de profirir el informe.</p> <p>Se han desarrollado Mesas de trabajo, pero la inexistencia de análisis del impacto tributario y del debido proceso en los registros contables que busca reflejar la realidad económica, propicia que no se acepten ni uno solo de los argumentos esgrimidos. Es el caso del año 2013, donde se confirmó en su totalidad el informe que luego de comunicado y sin oportunidad de recurso, fue objeto de definición de acciones de mejoramiento.</p> <p>El ejemplo más evidente de falta de análisis y discusión es la existencia de los documentos inconsistentes; cuyo registro avala la CGN reconociendo contablemente que esa realidad existe y es imposible que la DIAN prevea con antelación, así mismo desconoce que la gestión se hace y que diariamente los contribuyentes presentan documentos inconsistentes por lo que siempre va a existir saldo contable por este concepto.</p> <p>Otro ejemplo evidente de falta de análisis es la glosa que todos los años se le formula al uso de las cuentas otros, donde con un solo acto administrativo se puede superar la limitante del 5%.</p> <p>A pesar de que hay glosas que son reiterativas, el ente de control no entra a analizar porque a pesar de las acciones de mejoramiento siempre encuentra saldos inmersos en la misma observación; cuando la misma se repite por la condición tributaria, la respuesta es la misma todos los años y la acción de mejora también, esta situación causa mucho desgaste administrativo.</p> <p>Otro aspecto que el organismo de control desconoce es la realidad de la entidad pública como ente de control y administración de recaudo donde el volumen de documentos es de aproximadamente 25 millones de recibos de pago y declaraciones iniciales, sin contar correcciones, reprocesos de recibos de</p>	<p>pago para ajustarlos al artículo 804 del ET y la existencia de aproximadamente 80 millones de saldos contables que solo es posible reflejar acordes con la realidad económica mediante su análisis tributario y su conciliación justamente por el acontecer tributario de cada sujeto pasivo de los impuestos.</p> <p><b>Impacto de las normas internacionales de contabilidad pública.</b></p> <p>La Contaduría General de la Nación expidió la Resolución N° 533 de octubre 8 de 2015, mediante la cual incorporó en el Régimen de Contabilidad Pública; el marco normativo aplicable a entidades de Gobierno, así mismo en el marco de convergencia hacia estándares internacionales de información financiera la CGN definió el Catálogo General de Cuentas que se utilizará para el registro de los hechos económicos y para el reporte de información financiera y adoptó las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público.</p> <p>Para llevar a cabo la implementación de las NIIF, la CGN estableció un cronograma que contempla un <b>período de preparación obligatoria</b> comprendido entre el 8 de octubre de 2015 y el 31 de diciembre de 2016, término durante el cual las entidades formularán y ejecutarán los planes de acción relacionados con la preparación para implementar de manera obligatoria el nuevo marco normativo.</p> <p>El 1° de enero de 2017 la DIAN debe determinar los <b>salvos iniciales de activos, pasivos, patrimonio y cuentas de orden</b> de acuerdo con los criterios de aplicación de las NIIF y cargarlos en los sistemas de información.</p> <p>Así mismo se definió el <b>primer período de aplicación</b> comprendido entre el 1° de enero y el 31 de diciembre de 2017, término durante el cual la contabilidad se llevará conforme al nuevo marco normativo.</p> <p>Por lo anterior es necesario realizar una revisión del estado actual del proceso contable recaudador para determinar los requerimientos necesarios y llevar a cabo la implementación del nuevo marco normativo.</p> <p><b>1. EVALUACIÓN DEL ESTADO ACTUAL SIN NICP.</b></p> <p>Teniendo en cuenta que a 1o de enero de 2017, se deben registrar los saldos iniciales con aplicación de NIIF, en Servicios Informáticos Electrónicos de Contabilidad y que la CGN expidió un nuevo Catálogo de Cuentas se hace necesario evaluar las condiciones actuales y el impacto en aspectos tales como:</p> <p><b>1.1. PROCESAMIENTO DE INFORMACIÓN</b></p> <p><b>1.1.1. Declaraciones y recibos de pago:</b></p> <p>El 90% de la información se procesa automáticamente; sin embargo se han venido presentando dificultades, lo que hace que las cuentas donde se registran las rentas por cobrar por concepto de impuestos presenten saldos contrarios a su naturaleza que requieren de conciliación para ajustarlos a la realidad.</p> <p><b>1.1.2. Parametrización de documentos:</b></p> <p>Para la DIAN Función Recaudadora es importante realizar pruebas de implementación de verifiquen la idoneidad de la totalidad de apuntes que contienen las condiciones técnicas para que el registro contable se efectúe automáticamente a la cuenta que el documento debe afectar de acuerdo con el Catálogo General de Cuentas, actualmente la cantidad de documentos con efecto contable es de 150 aproximadamente y las especificaciones para realizar los registros contables requiere la realización de apuntes para cada casilla del formulario que corresponda vale decir, a manera de ejemplo para el formulario 690, pago aduanero hay 60 apuntes y para el formato 1074 que reconoce los pagos hay 440 apuntes, esto se tramita de manera cotidiana en la medida en que se detectan los errores en la contabilización de los documentos. La parametrización no admite margen de error, debe estar perfecta, si no lo está, genera errores en los saldos de los Estados contables.</p> <p>Esta adopción de normas hace necesario parametrizar nuevamente todo el sistema contable. La DIAN, lo que implica que la entidad debe fortalecer áreas como Tecnología para realizar pruebas de todos los apuntes y la de contabilidad para aprobarlas, que son actividades adicionales a las que normalmente están atendiendo.</p>
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

### 1.1.3. Procesamiento Automático de Declaraciones de Retención en la Fuente Ineficaces.

La declaración de retención en la fuente presentada sin pago está catalogada por la norma como ineficaz y por ende no debe afectar la contabilidad, sin embargo en ella se reflejan sumas que la DIAN no percibe no porque no se den las condiciones para obtener el ingreso sino porque el documento no tiene efecto legal; la CGN no se ha pronunciado respecto a documentos con características legales particulares.

### 1.1.5. Registro Manual de Actos Administrativos con Efecto Contable y Nuevos Impuestos:

Existen en la actualidad actos administrativos cuya gestión, control y contabilización se gestiona manualmente, lo que obliga a mantener la estructura contable señalada en el Decreto 4048 de 2008 y en la Resolución 11 de 2008, según la cual las Seccionales capturan información y la Coordinación de Contabilidad elabora las respectivas notas contables, así como su análisis, revelación y firma. Conservar tal infraestructura en ambiente de NICP implica formar funcionarios a nivel nacional con recursos del presupuesto de la DIAN, con el apoyo de la CGN.

### 1.1.7. Depuración contable.

El artículo 261 del Plan Nacional de Desarrollo estableció como término para llevar a cabo la depuración contable el año 2018, sin embargo la CGN advirtió sobre la imposibilidad de tomarse los 4 años, dado que las NIIF se deben implementar en el 2017, lo cual disminuye los términos para las tareas de depuración contable; en la actualidad ya se están realizando actividades que van dirigidas a dicha depuración.

### 2. IMPACTO DE LA IMPLEMENTACIÓN DEL NUEVO MARCO NORMATIVO

#### 2.1. Parametrización del Catálogo General de Cuentas

Con la publicación del nuevo Catálogo General de cuentas, cambio la codificación, por lo que se hace necesario parametrizar todos los documentos con efecto contable en todas sus versiones, ( Formularios de declaraciones, recibos de pago y actos administrativos) para lograr que las distintas casillas objeto de registro afecten las nuevas cuentas; lo que implica reforzar la capacidad operativa tanto en la Coordinación de Contabilidad como en tecnología, para lograr realizar el mayor número de pruebas posible, toda vez que el nuevo marco normativo exige en los saldos iniciales información con un altísimo grado de calidad.

Es importante señalar que para que la parametrización logre el estándar la labor debe ser realizada por funcionarios con experiencia en el manejo de la Contabilidad de la Función Recaudadora y que todas las labores relacionadas con la implementación del nuevo marco normativo; en especial la etapa de preparación obligatoria, no excluye ni exime del cumplimiento de los plazos para reportar la información financiera.

Lo anterior significa que las tareas cotidianas se vean aún más afectadas en la medida que se hace necesario destinar toda la capacidad operativa a la parametrización del nuevo catálogo contable.

#### 2.2. Cargue de saldos iniciales.

Alisamiento del sistema para cargue de saldos iniciales a enero 1° de 2017 con el nuevo marco normativo, lo que implica que Tecnología adelante las actividades requeridas para homologación de saldos por cada uno de los terceros a las nuevas cuentas y por su parte los saldos de contabilidad que como se ha dicho ascienden a más de 80 millones deben estar debidamente conciliados y ajustados a 1° de enero de 2017. Esta tarea es imposible de realizar no solo por la cantidad de saldos sino porque la labor debe ser manual, pues los mismos acumulan información histórica relacionada con la aplicación del sistema tributario.

#### 2.2. Marco Conceptual NIIF y Procesamiento de Información.

El marco conceptual adoptado mediante la Resolución 553, trae consigo la definición de conceptos y las características de calidad de la información financiera, para lograr una adecuada aplicación del mencionado marco es indispensable garantizar el flujo y procesamiento oportuno de la información mencionada en el numeral 1.1.

### 2.3. Determinación del estado real de la cartera y criterios de deterioro para aplicación del factor TES. Impacto en la DIAN.

La resolución 553 de octubre de 2015, integra el instructivo N° 002 para la transición al marco normativo, el cual señala en el numeral 1.1.2 literal c) la necesidad de evaluar si existe evidencia objetiva de deterioro de las cuentas por cobrar y para el caso de los impuestos por cobrar indica que el deterioro será la diferencia existente entre el valor en libros y el valor presente en los flujos de efectivo futuros recuperables, utilizando como factor de descuento la tasa de los TES.

Es necesario calcular el deterioro de la cartera en la forma señalada por la CGN en el literal c) del numeral 1.1.2 del instructivo N° 002 de octubre de 2015:

El deterioro es la cantidad en que el valor en libros de la cuenta por cobrar excede el valor presente de los flujos de efectivo futuros recuperables estimados descontados utilizando como factor de descuento la tasa de los TES con plazos similares en la fecha de transición:

El deterioro calculado debe afectar la renta por cobrar de cada contribuyente, de cada impuesto y de cada período fiscal que de acuerdo al nuevo marco normativo está compuesto por el impuesto y por la sanción; en este sentido se hace necesario un desarrollo tecnológico que permita:

- Determinar la fecha de vencimiento del pago de las deudas existentes tanto en impuesto como en sanciones dentro del saldo con el fin de establecer el número de meses de deterioro ( en la fórmula del VPN = n)

- Elaborar el flujo de efectivo recuperable futuro (en la fórmula del VPN FN)

- Calcular el valor presente neto (VPN) de los flujos de efectivo utilizando la tasa de los TES, mediante la siguiente fórmula

Figura 2: Fórmula del VPN

$$\begin{aligned} \text{VPN} &= - \text{Inversión inicial} + \sum_{t=1}^T \frac{\text{FN}_t}{(1+r)^t} \\ &= - \text{Inversión inicial} + \frac{\text{FN}_1}{(1+r)^1} + \frac{\text{FN}_2}{(1+r)^2} + \dots + \frac{\text{FN}_n}{(1+r)^n} \end{aligned}$$

... donde:  
FN = Flujo neto de cada período  
r = Tasa de descuento  
n = Número de período

- Descontar a cada saldo contable el valor del deterioro determinado con la fórmula anterior:

- Elaborar las notas contables de deterioro de cada deuda en relación con la fecha de vencimiento para el pago afectando el patrimonio.

- Reflejar en los saldos de los Estados financieros el valor de la cartera afectada con el deterioro.

La anterior es la forma de aplicar la NICP para rentas por cobrar para impuestos, sin embargo el impacto en tecnología es mayor en la medida en que cuando el contribuyente pague lo hace con intereses determinados con la tasa moratoria para deudas tributarias, caso en el cual se requiere revertir el ajuste del deterioro de cada obligación de cada contribuyente, de cada impuesto y cada período fiscal puesto que el mismo no se materializó, de la misma manera ocurre si la deuda prescribe o se declara remisible, ya que en el acto administrativo se determina la pérdida por el mismo valor que se registró inicialmente como impuesto por cobrar, no se trae a VPN, para determinar la pérdida real, lo cual también da lugar a ajustes porque el valor debe calcularse a la fecha del acto administrativo.

#### 2.4. Aplicación de la NICP capacidad operativa.

Lo señalado en el numeral anterior amerita la elaboración de especificaciones funcionales, aceptación de pruebas, previa revisión de fechas de vencimiento para pago de las deudas; parametrización de actos administrativos que a la fecha se contabilizan manualmente; monitoreo diario del cálculo del deterioro,

<p>de lo contrario el riesgo de distorsionar de las cifras es considerablemente alto. La entidad debe aumentar en las áreas contables la capacidad operativa necesaria para esta labor.</p> <p><b>2.5. Competencias laborales crear roles, aplicar perfiles y ajustar procedimientos.</b> Para llevar a cabo lo señalado en el numeral anterior se requiere crear perfiles del rol en la Coordinación de Contabilidad que correspondan a la importancia de la labor, consideramos que pueden ser Gestores III e Inspectores II.</p> <p>Se están evaluando procedimientos para ajustar las actividades que sean concordantes con el nuevo marco normativo del proceso contable.</p> <p><b>2.6. Capacitación.</b> Las anteriores actividades se advirtieron y se está definiendo lo pertinente para atenderlas.</p> <p><b>2.7. Depuración Contable.</b> Gestión de normaliza y determinación de la cartera real y cobrable</p> <p><b>2.1. Elaboración del Plan de Acción.</b> A la fecha la CGN no ha señalado lineamientos específicos de NICP para la contabilidad del recaudo, que tiene la particularidad de estar obligada a aplicar las normas tributarias en especial prescripción y remisiabilidad en materia de cobro, que ya por sí mismas afectan el patrimonio, al igual que el deterioro señalado por la resolución 533 y el instructivo 002, hecho que el ente regulador no ha analizado. A la fecha la entidad se está capacitando y preparando para la adopción de las NICP, en espera de los lineamientos de la CGN.</p> <p><b>D. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.</b> Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p><b>Debilidades:</b> <b>Módulo de Control de Planeación y Gestión - Componente direccionamiento estratégico.</b> - Tal como se mencionó la DIAN ha definido sus procesos y se gestiona con base en ellos, sin embargo se observan oportunidades de mejora en cuanto a su ajuste a la realidad actual de la entidad y su planeación estratégica, el análisis de riesgos para algunos procesos, el levantamiento de indicadores y su medición periódica, con el fin que se cumpla el ciclo de mejora y lograr que institucionalmente se vean estos controles, indicadores y gestión de riesgo como herramientas gerenciales a través de las cuales se busca el mejoramiento de los procesos.</p> <p><b>EXPLICACIÓN DE LA DIAN RECAUDADORA:</b> En lo que concierne con el diseño de indicadores desde la Coordinación de Planeación y Evaluación se ha diseñado la ficha técnica y su correspondiente instructivo y simulador para el diseño de los mismos, la cual está en concordancia con los parámetros técnicos establecidos por el Departamento Administrativo de la Función Pública y SINERGIA del Departamento Nacional de Planeación.</p> <p>Así mismo, se ha ajustado el procedimiento de planeación operativa para que se incluya el diseño de indicadores de proceso, subproceso y procedimientos, en atención a lo dispuesto en las Resoluciones Internas 159 de 2012 y 2815 de 2013. Igualmente se ha construido un protocolo técnico, soporte para que los Directivos al momento del diseño de los indicadores sigan los pasos necesarios para garantizar su calidad y pertinencia.</p> <p>De la misma manera, se han ajustado los reportes mensuales de seguimiento automatizados a los indicadores de proceso, subproceso y procedimientos en donde se muestran los resultados agregados, así como por lugar administrativo donde se miden.</p> <p>Estos reportes van acompañados de alertas tempranas cuando los resultados que arroja la medición de cada indicador presentan un nivel de cumplimiento por debajo del 50% o por encima del 150%. Estas alertas se publican y envían a los Directivos responsables para su estudio y revisión.</p>	<p>- Se deben implementar mecanismos de retroalimentación y mejoramiento de los procesos respecto de las quejas y sugerencias de las partes interesadas y de la misma gestión de la entidad, garantizando una periodicidad adecuada y acorde a las necesidades para su seguimiento y actualización.</p> <p><b>EXPLICACIÓN DE LA DIAN RECAUDADORA:</b> La Coordinación del Sistema de Quejas, Reclamos y Sugerencias vienen implementando mecanismos de retroalimentación y mejoramiento del procedimiento de las Peticiones, quejas, Sugerencias, Reclamos y Denuncias de las partes interesadas y de la misma gestión de la entidad, garantizando una periodicidad adecuada y acorde a las necesidades, para su seguimiento y actualización, así:</p> <p>- Desarrollo de lo establecido en el Memorando 010 del 20 de enero de 2016:</p> <p>a) Actividad N° 14 “Incentivar el uso del SIE PQRS y Denuncias como canal de interacción con el ciudadano”, cuyo objetivo es Sensibilizar y fortalecer el uso adecuado del Servicio Informático Electrónico (SIE) de PQRS y Denuncias, como medio de comunicación efectivo entre la DIAN y el ciudadano cliente para la implementación de las políticas del Gobierno en Línea y la Ley de Transparencia. Lo anterior a través campañas dirigidas al cliente interno y externo, orientada al fortalecimiento de la calidad y el cumplimiento de los términos de ley para dar la respuesta, y así lograr una gestión oportuna de las peticiones, quejas, sugerencias, reclamos y denuncias, para ello se han efectuado entre otros: publicaciones en el banner central, envío de correos electrónicos, tips, y para el cliente Externo Sensibilizando sobre el uso adecuado a través del cual encontrará una respuesta oportuna, eficaz y congruente a su solicitud, siempre y cuando sea utilizado el mecanismo informático del SIE de PQRS y Denuncias.</p> <p>b) Actividad N° 15 “Promover la generación de insumos para la toma de decisiones y sugerir acciones de mejoramiento como resultado del uso del SIE de PQRS y Denuncias en la DIAN”. A partir de los informes de los indicadores de procedimientos de oportunidad, vencimiento y calidad en las respuestas emitidas por el SIE de PQRS y Denuncias.</p> <p>Implementación de mecanismos de retroalimentación y mejoramiento:</p> <p>1. Se inició el proceso de definición de estrategias para implementar ajustes en el servicio de PQRS y Denuncias, que mejoren la usabilidad, navegabilidad, seguimiento y control de las solicitudes. Estos ajustes optimizarán un fácil acceso y seguimiento al ciudadano - cliente; y también se fortalecerá la herramienta como instrumento de control y administración de las solicitudes al usuario interno.</p> <p>2. Se creó un nuevo rol de consulta nacional de QRS que permita optimizar la labor de administración de las PQRS y Denuncias. Está en proceso el fortalecimiento de la seguridad de la información desde el portal, incluyendo filtros diferentes al número de radicación de una solicitud.</p> <p>3. La Coordinación del Sistema de QRS, comprometida con el servicio, control y facilitación de los diferentes procesos adelantados por los agentes económicos y siguiendo los lineamientos de la Estrategia de Participación Ciudadana 2016, cumple con la normatividad vigente, las políticas de Gobierno en Línea y transparencia, con el fin de dar solución a las principales necesidades y demandas de los ciudadanos clientes, en condiciones de calidad, facilidad de uso y mejoramiento continuo.</p> <p>4. Se realizó visita de acompañamiento en el mes de marzo, a la Dirección Seccional de Impuestos de Bogotá para mejorar la funcionalidad del SIE de PQRS y Denuncias.</p> <p>5. Se han realizado talleres de formación para fortalecer el equipo de trabajo de la Coordinación en habilidades y competencias para el manejo de público difícil, en las capacitaciones que se brindan a las áreas de la entidad, así como la participación en el taller de protocolo de servicio organizado por el Despacho de la Subdirección de Gestión de Asistencia al Cliente.</p> <p>6. Como estrategia para fortalecer el monitoreo y seguimiento de las solicitudes que ingresan al SIE de PQRS y Denuncias, la Coordinación implementó desde este año como actividad permanente, realizar seguimientos preventivos enfocados al adecuado cierre de las solicitudes en el SIE de PQRS y Denuncias. Lo anterior ha contribuido al mejoramiento del procedimiento, coadyuvando a que las áreas ejerzan mayor autocontrol, al incluir los radicados de correspondencia y registrar los desistimientos fáciles con oportunidad.</p>
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

7. A la fecha se han realizado capacitaciones acerca del manejo del SIE de PQSR y Denuncias donde se impartieron recomendaciones para la gestión de oportunidad y calidad de las PQSR:
- Dirección Seccional de Impuestos de Bogotá: 41 personas, fecha: 8 y 9 de marzo de 2016.
  - Subdirección de Gestión de Recauda y Cobranza: 13 personas, fecha: 22 de enero de 2016.
  - Subdirección de Contratos: 1 persona, fecha: 1º de febrero de 2016.
  - Subdirección de Gestión de Control Cambiario: 18 personas, fecha: 23 de febrero de 2016.
  - Coordinación del Registro Único Tributario: 5 personas, 18 de marzo de 2016.
  - Coordinación Entidades Recaudadoras: 11 personas, 19 de abril de 2016.
  - Seccional de Impuestos de Grandes Contribuyentes: 18 personas, 10 de mayo de 2016.
  - Subdirección de Gestión de Asistencia al Cliente: 2 personas, 17 de mayo de 2016.
  - Dirección General: 1 persona, 16 de junio de 2016
8. Existe un curso virtual de Actualización de PQSR en la plataforma Moodle de la Escuela DIAN, a la fecha se han programado 5 ciclos desde el 2015, así:

Tabla N°25

AÑO 2015		AÑO 2016			
Inscritos	594	179	Grupo 1 72	Grupo 2 225	Grupo 3 179
					Grupo 4 72

Fuente: Subdirección de Gestión y Asistencia al Cliente

Por lo anteriormente expuesto se puede evidenciar la implementación de mecanismos de retroalimentación y mejoramiento que ha realizado la Coordinación del Sistema de QRS con respecto de las quejas y sugerencias de las partes interesadas y de la misma gestión de la entidad, garantizando una periodicidad adecuada y acorde a las necesidades, para su seguimiento y actualización.

- La estructura organizacional presenta un tramo de control demasiado amplio, lo que dificulta la comunicación, control y decisión, dado que se genera un espectro amplio de actividades que rebasa aquellas que son posibles a un jefe direccionar y supervisar de manera satisfactoria. Actualmente corresponde al Director General actuar como superior directo de 2 Oficinas, 7 Direcciones de Gestión y 43 Direcciones Seccionales. La entidad debe efectuar una revisión estratégica que le permita la aplicación y determinación de sistemas, técnicas y herramientas innovadoras para configurar una estructura organizacional óptima.

**EXPLICACIÓN DE LA DIAN RECAUDADORA:** Por su parte la Comisión de Expertos para la equidad y la competitividad tributaria se refiere al tema en la página 214 y siguientes de su informe final presentado al Ministro de Hacienda en diciembre de 2015, cuando señala el diagnóstico y propuestas para la Administración tributaria en Colombia. Este diagnóstico revisa varios aspectos de la DIAN, entre ellos su organización y estructura y propone una configuración que dote a la DIAN de “una organización jurídica que le permita disponer de mayor autonomía administrativa, técnica y presupuestal, adoptar una política integral de recursos humanos y tener una plataforma tecnológica a la medida de sus funciones, todo ello bajo un esquema de gobierno corporativo que asegure la continuidad de sus políticas administrativas” (p.242).

Ahora bien, corresponde al Gobierno nacional pronunciarse sobre estas propuestas y tramitar ante el Congreso las que considere convenientes a propósito de la reforma tributaria que el Ministro de Hacienda ha anunciado se llevará a cabo hacia finales del año.

- En desarrollo de las auditorías internas que ha llevado a cabo la Oficina de Control Interno, se ha determinado que la entidad pese a sus esfuerzos en materia de planeación y a algunos planes individuales por área, no cuenta a la fecha con un plan de continuidad del negocio ante posibles contingencias, lo cual la deja en condiciones de vulnerabilidad y riesgo. Es necesario que la DIAN agilice los esfuerzos que ya

se encaminaron en este sentido y desarrolle este plan de continuidad tanto de sus servicios informáticos como de la operación en general.

**EXPLICACIÓN DE LA DIAN RECAUDADORA:**

1. Mediante la Circular 0050 del 23 de diciembre de 2015, se estableció la Guía metodológica para la elaboración y construcción del Plan de Continuidad del Negocio y Cronograma de Trabajo del mismo.
2. Según el citado lineamiento el PCN se construirá en tres fases:  
Fase 1ª. Definición del Análisis de Impacto del Negocio – BIA (Por sus siglas en inglés), (Fecha de culminación 30-11-2016).
- Fase 2ª. Definición de las estrategias de continuidad necesarias para reanudar y recuperar los procedimientos críticos identificados en los procesos de la entidad, según el Análisis de Impacto del Negocio – BIA, (Fecha de culminación 31-10-2017) y
- Fase 3ª. La Estructuración final del Plan, que comprende su consolidación, capacitación y divulgación, (Fecha de culminación 31-12-2017).
3. En desarrollo de la primera fase, se ha avanzado en las siguientes actividades, según el cronograma definido en la Circular 0050 de 2015:

- DEFINICIÓN DE PROCEDIMIENTOS CRÍTICOS: Se elaboró la Matriz del BIA que contiene la clasificación de los procedimientos por niveles de criticidad para todos los procesos de la DIAN.
- DEFINICIÓN DE INTERRELACIONES: Se elaboró la Matriz del BIA que contiene la definición de las interrelaciones de cada uno de los procedimientos con clientes externos y con otros procesos o procedimientos.

- DEFINICIÓN DE RECURSOS: Se elaboró la Matriz del BIA que contiene la definición de los recursos: Humanos (Roles de empleo funcionarios, dependencia responsable), Técnico o Tecnológico, Legales y Físicos (Logísticos y documentales), de los procedimientos.

- Actualmente, se está trabajando en la evaluación del nivel de impacto de los procedimientos identificados como críticos. Para el efecto, se construyó un documento técnico en el que se identificaron unas categorías de impacto.

En junio de 2016 se adecuó y se dispuso el Centro Alterno de Datos, en caso de fallas para el sitio principal. Se implementó una infraestructura alterna como parte del plan de contingencia y apoyo a plan de continuidad del negocio.

Actualmente, se ofrece la continuidad en las operaciones de los siguientes servicios ante la indisponibilidad del centro de datos principal, como son: Registro Único Tributario - Rut, Diligenciamiento y Salida de Mercancías e Importaciones.

**Componente Talento Humano.**

- Si bien se estructura y desarrolla un plan de bienestar, este no logra intervenir de manera efectiva los diferentes aspectos que pueden convertirse en causas de malestar institucional, como son: La administración del talento humano, el trabajo en equipo y la cultura organizacional, entre otros.

**EXPLICACIÓN DE LA DIAN RECAUDADORA:** Para la elaboración del Plan de Bienestar 2015 de la UAE DIAN, se partió de la aplicación de una encuesta de necesidades de bienestar (año 2014) cuyos resultados, una vez analizados, le permitieron contar a la Entidad con el diagnóstico que ordena la normatividad vigente como insumo para el Plan en mención y en el cual se evidenciaban los principales factores a fortalecer.

Con base en la información recaudada se establecieron los objetivos del Plan, el cual tuvo como objetivo general: *“Propiciar condiciones en el ambiente laboral que favorezcan la participación de los servidores en actividades orientadas al desarrollo de valores y competencias individuales y colectivas, que mejoren el clima laboral y la cultura organizacional...”*

- El Plan contempló los siguientes componentes:
  - Programa de deportes
  - Programa artístico y cultural
  - Programa de educación formal

<p>– Programa de promoción y prevención en salud</p> <p>– Programa recreativo, vacacional y de identidad institucional</p> <p>– Programa de preparación para la jubilación</p> <p>– Programa de promoción e incentivos (Resolución número 11919 de 2009)</p> <p>– Promoción de programas de vivienda</p> <p>– Talleres para el mejoramiento del clima laboral</p> <p>En este sentido todas las actividades planteadas para desarrollar cada componente estuvieron enfocadas a intervenir los principales aspectos identificados en el diagnóstico (incluyendo potenciales causas de malestar identificadas durante la encuesta) necesarias para el cumplimiento del objetivo trazado, por ejemplo:</p> <p>– Talleres y/o conferencias para mejorar liderazgo, trabajo en equipo, orientación al cambio, orientación al servicio, estilo de dirección, comunicación y confianza.</p> <p>– Taller para inteligencia emocional.</p> <p>– Taller de técnicas de negociación y manejo de conflictos.</p> <p>– Taller de fortalecimiento del ciclo de vida familiar</p> <p>Todos los talleres con cobertura nacional.</p> <p>– Actividad Física General. Deportiva.</p> <p>– Torneo Interempresas y juegos de integración deportiva, para desarrollar actividad física en modalidades como: natación, fútbol, squash, bolos, fútbol cinco, voleibol, yoga, pilates, aeróbicos, danzas y gimnasio. De igual forma, se participó en las actividades deportivas organizadas por las Entidades del sector Público (función pública, Ministerio de Hacienda, etc.), cuyo objetivo es compartir en espacios saludables y fortalecer la identidad como servidores públicos.</p> <p>Reconocimiento al servicio y compromiso de los mejores servidores en cada uno de los niveles jerárquicos de la Entidad, en concordancia con las normas que así lo reglamentan en materia de incentivos y el componente de Gestión de la Compensación de la Política Integral de Gestión del Talento Humano de la UAE DIAN.</p> <p>Frente a la efectividad de este Plan, la medición del clima laboral efectuada este año, a través de una encuesta de percepción, permitió evidenciar el impacto positivo de las actividades realizadas en los principales aspectos intervenidos, mostrando un incremento del 2% en niveles de satisfacción, cumpliéndose la meta trazada por la entidad para la vigencia.</p> <p>No obstante lo anterior, desde la Coordinación de Seguridad Social y Bienestar Laboral, de la Subdirección de Gestión de Personal, la DIAN adelantó y adelanta, un sin número de acciones estructuradas, especialmente en cumplimiento de la normatividad vigente debido a las restricciones presupuestales, a través de las cuales se identifican constantemente e intervienen efectivamente los principales riesgos laborales a los cuales se encontraban expuestos los servidores de la entidad dada la labor que adelantan (por ejemplo: psicosocial, biomecánico, entre otros).</p> <p>- Existe el Plan Institucional de Capacitación, sin embargo se observa a través de los ejercicios de auditoría realizados por la Oficina de Control Interno, posibilidades de mejora, respecto de la necesidad de capacitación y formación en áreas técnicas especializadas de la entidad, a través de la cual se logra influir directamente en la ejecución adecuada de los procesos.</p> <p><b>EXPLICACIÓN DE LA DIAN RECAUDADORA:</b> Actualmente la DIAN ha formalizado el procedimiento del Plan Institucional de Capacitación PR – GH – 0250, el Instructivo de Diagnóstico de Necesidades de Capacitación IN – GH – 00063, el instrumento de recolección de información FT – GH – 022 y la cartilla CT – GH – 006, elaboración del PIC, documentos que facilitan la comprensión e implementación del proceso de capacitación en la DIAN.</p> <p>El diagnóstico de necesidades de capacitación se realiza, por las Direcciones de Gestión, Oficinas y Defensoría del Contribuyente y Usuario Aduanero, teniendo en cuenta las necesidades detectadas en las Subdirecciones y las Direcciones Seccionales.</p>	<p>Para realizar el diagnóstico de necesidades de capacitación se tiene en cuenta los siguientes insumos que aportarán información relevante con el fin de identificar las prioridades de capacitación en cada uno de los procesos:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– Lineamientos Gerenciales</li> <li>– Las competencias laborales definidas en la Entidad</li> <li>– El Plan Institucional de capacitación de la vigencia anterior</li> <li>– El Plan Estratégico, el Plan Táctico y el Plan Operativo del área</li> <li>– Políticas que afectan el proceso</li> <li>– Informes de autoevaluación</li> <li>– Informes de Auditorías de Calidad (internas o externas)</li> <li>– Informes de entes de control interno y externo.</li> <li>– Reformas en materia tributaria, aduanera y cambiaria e internacional u otros cambios normativos.</li> <li>– Planes de mejoramiento individual (evaluación del desempeño).</li> <li>– Normatividad que define necesidades de capacitación puntuales.</li> <li>– Participación de la Comisión de Personal</li> <li>– Propuesta unificada de las asociaciones sindicales</li> <li>– Áreas de conocimiento definidas en los perfiles de los empleos del manual de funciones de la DIAN.</li> <li>– Proyectos de Aprendizaje en Equipo</li> <li>– Otros insumos que se consideren necesarios a juicio de los responsables del proceso.</li> </ul> <p>De la misma manera es importante tener en cuenta que se cuenta con una Metodología para la identificación, consolidación y priorización de necesidades de capacitación tanto para las áreas técnicas como para las de apoyo, lo que permite que los procesos de capacitación y formación contribuyan al desempeño eficiente y eficaz de los empleados y por ende de la entidad.</p> <p>El Plan Institucional de Capacitación (PIC) en la DIAN se ha concebido como el conjunto coherente de acciones de formación y capacitación, que durante el período de tiempo y a partir de unos objetivos específicos, facilita el desarrollo de competencias, el mejoramiento de los procesos institucionales y el fortalecimiento laboral de los resultados y metas institucionales establecidas.</p> <p>Así las cosas, el PIC está conformado por varios programas o componentes de capacitación que pretenden cubrir las diferentes necesidades que presentan las áreas y los funcionarios de cada proceso.</p> <p>Entre otros, están los siguientes programas:</p> <p><i>Programa de Entrenamiento en el puesto de trabajo:</i> Es la preparación que se imparte en el ejercicio de las funciones del empleo donde el objetivo es que se asimilen en la práctica los oficios; se orienta, por tanto, a atender en el corto plazo, necesidades de aprendizaje específicas para el desempeño de las funciones, mediante el desarrollo de conocimientos, habilidades y actitudes que se manifiestan en desempeños observables de manera inmediata.</p> <p><i>Programas de formación para el trabajo y desarrollo humano:</i> Es el proceso sistemático, integral y continuo orientado al desarrollo de los saberes, competencias, actitudes, habilidades y potencial exigidos por el perfil del rol, mediante acciones formativas, que permitan la acreditación de los empleados.</p> <p><i>Programa de capacitación:</i> Este proceso es asistemático y pretende cubrir las necesidades puntuales y específicas que presentan los procesos causados por la exigencia de actualización o adquisición precisa de un conocimiento y/o práctica diagnóstica para un determinado proceso.</p> <p>A través de todos los programas, cada proceso institucional y sus respectivos funcionarios tienen un contenido curricular, que permiten iniciar un recorrido académico continuo en el que estudia desde los conceptos básicos o simples hasta los complejos, en un entorno dinámico.</p> <p>Las diferentes actividades académicas tienen como insumos básicos varias fuentes: la misión, visión, plan estratégico de la entidad, informes de auditoría de entes externos e internos de la entidad, la Política de Desarrollo de Talento Humano, políticas organizacionales y de gobierno, reformas y actualizaciones sobre la normatividad que recae en las operaciones de la Entidad y especialmente el diagnóstico de necesidades 2015 – 2018, elaborado por la Subdirección de Gestión de Procesos y Competencias</p>
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

<p>Laborales mediante encuestas virtuales y talleres, en el cual se cuenta con la participación de los líderes de cada uno de los procesos y de las seccionales del territorio nacional, factores que desde lo pertinente, enriquecen la orientación del PIC para el periodo establecido.</p> <p>Vale la pena indicar resaltar que los líderes de cada proceso no solo participan en la identificación sino también en la priorización de las actividades académicas a desarrollar en cada vigencia, acción necesaria debido a las restricciones presupuestales de cada periodo.</p> <p>En conclusión, se puede afirmar que el PIC actual de la DIAN, es un plan integral dado que es la sumatoria de un conjunto de programas que brindan elementos teórico-prácticos en línea con los escenarios institucionales, y de desarrollo de procesos y competencias laborales que son requeridos por cada proceso misional y de apoyo, en lo fundamental.</p> <p>Finalmente es importante señalar que el PIC tiene un carácter dinámico y se encuentra inscrito en el marco de estrategias de mejoramiento de la gestión y la calidad, por ello en la presente vigencia se aplica y proponen acciones de mejoramiento con base en las recomendaciones de la Oficina de Control Interno.</p> <p><b>Componente administración del riesgo.</b></p> <p>- El sistema de administración de riesgos pese a los grandes avances que ha tenido la DIAN últimamente, es uno de las frentes que presentan mayor debilidad, iniciando desde la misma definición de su política, la cual debe ser ajustada con elementos mínimos como los niveles de tolerancia al riesgo y aspectos generales respecto a los niveles de medición de la probabilidad y el impacto en los procesos.</p> <p>- Los riesgos identificados en la entidad cuentan con controles definidos, sin embargo no es clara la medición de estos últimos y así mismo no cuentan con indicadores que permitan retroalimentar la eficiencia de los controles frente a la mitigación de los riesgos.</p> <p>- De acuerdo con las auditorías realizadas por la Oficina de Control Interno, se evidencian algunos retrasos respecto del tratamiento de riesgos, recordando que actualmente se trabaja sobre riesgos de corrupción, por lo cual las auditorías se han centrado en el análisis de estos y algunos adicionales detectados por los equipos auditores en la planeación de los ejercicios.</p> <p>- La caracterización de los procesos debe complementarse de manera oportuna con los riesgos inherentes a cada uno de ellos, contemplar los controles y tiempos de medición de estos con el fin de evitar la materialización de los riesgos. Igualmente estos deben ser oportunamente socializados.</p> <p><b>EXPLICACIÓN DE LA DIAN RECAUDADORA:</b> La DIAN cuenta actualmente con una Política de Gestión de Riesgos, aprobada por el Comité del Sistema Gestión de Calidad y Control Interno (SGCCI), la cual contempla el compromiso de la entidad de "Gestionar de manera objetiva, integral, participativa y dinámica los riesgos".</p> <p>En el mismo sentido, estableció los principios y valores rectores, los recursos que se utilizarán y de manera muy importante determinó, el nivel de tolerancia del riesgo, el cual se encuentra enfocado en ejecutar acciones de tratamiento para aquellos riesgos que después de su valoración, resulten inaceptables o importantes, estableciendo de esta forma su tolerancia al riesgo respecto del desarrollo de su gestión. Esta Política se puede consultar en el siguiente link:</p> <p><a href="http://diannet.dian.gov.co/documents/10179/5163601/POL%20DE%20GESTION%20DE%20RIESGOS%20%20DIAN.PDF?version=1.0&amp;t=1434725744593">http://diannet.dian.gov.co/documents/10179/5163601/POL%20DE%20GESTION%20DE%20RIESGOS%20%20DIAN.PDF?version=1.0&amp;t=1434725744593</a></p> <p>Con el fin de fortalecer su Gestión del Riesgo, la entidad contrató una consultoría externa y adoptó una nueva metodología para el levantamiento de matrices de riesgos, la cual contempla las tablas de probabilidad e impacto. Igual determinan los controles para todas las causas de los riesgos identificados en cada proceso y se califican de manera efectiva los atributos de los controles. En ese mismo sentido, se procede a determinar Indicadores claves de Riesgos "KRI", para aquellos riesgos que luego de la aplicación de los controles queden ubicados en una escala de inaceptables o importantes.</p> <p>En desarrollo de la Política de Gestión de Riesgos, como un aspecto relevante para la entidad, definió los riesgos que pueden afectar el cumplimiento de los objetivos estratégicos trazados, así como sus controles, a los cuales se les efectúa seguimiento permanente por parte de los líderes de proceso, aplicando para ello la metodología comentada.</p>	<p>De acuerdo con lo aprobado en el Comité del SGCCI, se estableció un cronograma de levantamiento de las matrices de riesgos de los procesos a 31 de diciembre de 2018, de las cuales a la fecha se ha avanzado en la elaboración y publicación de 8 matrices de riesgos, bajo la nueva metodología, conservando para los demás procesos, las matrices levantadas bajo la metodología anterior, denominadas Matrices de Riesgos de Corrupción.</p> <p><a href="http://diannet.dian.gov.co/gestion-de-riesgos/-/document_library_display/0UE19XZaEELh%2F51635977_110_INSTANCE_0UE19XZaEELh_redirect=hitp%3A%2F%2Fdiannet.dian.gov.co%2Fgestion-de-riesgos%3Fp_p_id%3D110_INSTANCE_0UE19XZaEELh%2Fp_p_lifecycle%3D0%2Fp_p_state%3Dnormal%2Fp_p_mode%3Dview%2Fp_p_col_id%3Dcolumn%2%2Fp_p_col_pos%3D2%2Fp_p_col_count%3D3">http://diannet.dian.gov.co/gestion-de-riesgos/-/document_library_display/0UE19XZaEELh%2F51635977_110_INSTANCE_0UE19XZaEELh_redirect=hitp%3A%2F%2Fdiannet.dian.gov.co%2Fgestion-de-riesgos%3Fp_p_id%3D110_INSTANCE_0UE19XZaEELh%2Fp_p_lifecycle%3D0%2Fp_p_state%3Dnormal%2Fp_p_mode%3Dview%2Fp_p_col_id%3Dcolumn%2%2Fp_p_col_pos%3D2%2Fp_p_col_count%3D3</a></p> <p><a href="http://diannet.dian.gov.co/documents/10179/cc73645-6098-4d1b-8880-4033ab4b43d1">http://diannet.dian.gov.co/documents/10179/cc73645-6098-4d1b-8880-4033ab4b43d1</a></p> <p>Tal como lo establece el procedimiento interno PR-IC0243 "Implementación del Sistema de Gestión de Riesgos", (publicado en el link <a href="http://diannet.dian.gov.co/documents/10179/5163759/Implementaci%C3%B3n.pdf?version=1.0&amp;t=143413059590">http://diannet.dian.gov.co/documents/10179/5163759/Implementaci%C3%B3n.pdf?version=1.0&amp;t=143413059590</a>),</p> <p>La identificación de Riesgos se realiza por los líderes del proceso con el acompañamiento metodológico de la Coordinación de Administración y Perfilamiento de Riesgos. Esta identificación parte del objetivo del proceso, de esta forma, se evidencia que el levantamiento de las matrices de riesgos no es una actividad aislada de la caracterización del proceso.</p> <p>Por otro lado, como ya se indicó, las matrices de riesgos contemplan los controles y medición de los mismos a través de los indicadores KRI, los cuales son medidos en la evaluación de la gestión institucional.</p> <p><b>MÓDULO DE CONTROL DE EVALUACIÓN Y SEGUIMIENTO.</b></p> <p>- Se observan oportunidades de mejora institucional respecto del procedimiento de autoevaluación, en el sentido de que este sea entendido como una herramienta de mejoramiento gerencial, para lo cual debe brindarse a los responsables del monitoreo, los medios necesarios para ejecutar de una manera más dinámica y gerencial la supervisión y poder indicar medidas de ajuste al desarrollo de la gestión institucional.</p> <p><b>EXPLICACIÓN DE LA DIAN RECAUDADORA:</b> El Modelo Estándar de Control Interno establece que: "La Autoevaluación, comprende el monitoreo que se le debe realizar a la operación de la entidad a través de la medición de los resultados generados en cada proceso, procedimiento, proyecto, plan y/o programa, teniendo en cuenta los indicadores de gestión, el manejo de los riesgos, los planes de mejoramiento entre otros".</p> <p>Teniendo en cuenta la importancia de este tema, en el Comité de Coordinación del Sistema de Gestión de Calidad, Control Interno y Gestión Ambiental, realizado el 21 de enero de 2016 se explicaron los aspectos contemplados en el Procedimiento PR-CI-0339 Autoevaluación del Control y Gestión y se acordó revisar la metodología y unificar criterios sobre la manera de adelantar las autoevaluaciones y los resultados esperados.</p> <p>En este sentido una vez identificada la necesidad de actualizar el documento y viabilizada la solicitud, la Coordinación de Organización y Gestión de Calidad, designó al responsable metodológico o equipo de levantamiento, el cual contactó a los expertos del proceso, para que, a través de mesas de trabajo, se realizara el ajuste del procedimiento, con sus respectivas validaciones y revisiones técnicas y metodológicas hasta construir la versión final del documento. Estos ajustes incluyeron la revisión del objetivo, alcance, condiciones generales, definiciones, entradas, salidas, descripción de actividades, diagrama de flujo y control de cambios.</p> <p>Como resultado del ejercicio realizado, se actualizó y publicó la segunda versión del procedimiento PR-CI-0339 Autoevaluación del Control y Gestión, el cual se anexa como soporte, adicionalmente con el fin</p>
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

de reforzar su divulgación se elaboró un boletín en el cual se informa el objetivo del procedimiento, los principales cambios realizados y la ruta para su consulta.

- La entidad aún presenta ciertas debilidades respecto de la efectividad de las acciones de mejora producto de los planes de mejoramiento resultantes de las diferentes auditorías de las que es objeto y algunas de estas obedecen a la falta de comunicación y coordinación entre sus dependencias. En consecuencia se presentan hallazgos repetitivos respecto de evaluaciones anteriores y situaciones que permanecen en el tiempo si soluciones efectivas, siendo objeto de requerimiento por diferentes instancias de control.

**EXPLICACIÓN DE LA DIAN RECAUDADORA:** La Oficina de Control Interno realiza seguimiento semestral a los planes de mejoramiento firmados con la Contraloría General de la República, promoviendo meses de trabajo entre los procesos cuando el hallazgo es compartido, las acciones se pueden replantar cuando se determina que no fueron efectivas.

Resultado de esto se observa un mejoramiento en el número de acciones cumplidas a 30 de junio de 2016 que ascienden a 419 de las 613, y una disminución en el número de acciones incumplidas de 33 para el mismo periodo.

En cuanto a la efectividad de las acciones de mejoramiento, se da la oportunidad a los responsables de los procesos para replantear las acciones que se consideren no han sido efectivas para subsanar el hallazgo; situación que se tiene en cuenta antes de cerrar el plan de mejoramiento. Lo anterior con el fin de evitar que las situaciones evidenciadas se vuelvan a repetir.

En desarrollo de las auditorías internas adelantadas por la Oficina de Control Interno –OCI-, se efectúa el seguimiento a los Planes de Mejoramiento vigentes, suscritos con: CGR, ITRC y OCI.

- Así mismo, se ha observado por parte de la OCI, que los líderes de los diferentes procesos institucionales, deben incluir dentro de sus labores de autoevaluación, el seguimiento permanente de las acciones de mejora contenidas en los planes de mejoramiento suscritos con la OCI, la CGR y en los planes de prevención con la ITRC, lo anterior con el fin de establecer la efectividad de dichos planes y administrar el riesgo de incumplimiento de las acciones señaladas en los mismos.

**EXPLICACIÓN DE LA DIAN RECAUDADORA:** En el marco de la estrategia de modernización de la gestión por procesos, la DIAN actualizó y emitió la versión 2 del procedimiento PR-CH-0339 Autoevaluación del Control y Gestión, cuyo objetivo es: “Examinar de manera sistemática y continua la gestión de los procesos, subprocesos, procedimientos, planes, programas, proyectos o cualquier aspecto relevante que amerite ser evaluado, por parte de los responsables de los mismos y a partir de los resultados, tomar las decisiones y acciones necesarias para alcanzar el cumplimiento de los objetivos institucionales”.

Con el fin de reforzar el seguimiento de las acciones mejora, resaltamos los siguientes ajustes incluidos en el procedimiento:

- Se amplió el alcance de la Autoevaluación de los procesos a los subprocesos, procedimientos, planes, programas, proyectos o cualquier aspecto relevante que amerite ser evaluado.

- Se especificaron las fuentes de información para la Autoevaluación, entre ellas: indicadores de gestión; planes estratégico, táctico y operativo; programas y/o proyectos; matriz de riesgos estratégicos, matrices de riesgos de corrupción, mapas de riesgos de procesos y operacionales; y planes de mejoramiento o de acción.

- Al identificar desviaciones en la operación, los responsables deben tomar acciones que se registrarán y seguirán en el formato FT-CL-1996 Plan de Mejoramiento o de Acción.

Adicionalmente, de manera específica la actividad 6 del procedimiento define: “Realizar el seguimiento al cumplimiento de los Planes de Mejoramiento o de Acción: Realizar el seguimiento a las acciones establecidas, registrando en el formato FT-CL-1996 Plan de Mejoramiento o de Acción, el porcentaje de avance en el cumplimiento de las mismas. Este seguimiento debe permitir identificar aquellas situaciones que afecten el cumplimiento de las acciones o que requieran su escalamiento al Nivel Central o el apoyo de los responsables de otros procesos.

El seguimiento debe realizarse a todas las acciones establecidas en cada evaluación hasta que se cumplan en su totalidad”.

Con lo anterior, existirá el seguimiento permanente de las acciones de mejora contenidas en los planes de mejoramiento suscritos con la OCI, la CGR y la agencia ITRC. Como evidencia se anexa el procedimiento PR-CH-0339 Autoevaluación del Control y Gestión y el formato FT-CL-1996 Plan de Mejoramiento o de Acción mencionado en el texto.

**INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN.**

- Existe un rezago en el desarrollo y mantenimiento de los sistemas de información, lo cual afecta la toma de decisiones y el desarrollo de la gestión de las áreas, causado especialmente por una deficiencia de recursos en el área de tecnología, afectando directamente a los demás procesos por la lenta evolución y desarrollo de sus sistemas informáticos, situación que repercute directamente en el servicio a los usuarios internos y externos.

**EXPLICACIÓN DE LA DIAN RECAUDADORA:** En el transcurso de 2016, se ha fortalecido el Recurso Humano de la Coordinación de Apoyo para los Sistemas de Información, con el fin de fortalecer los temas relacionados con desarrollos y mantenimientos de los diferentes servicios y/o aplicativos que demandan las áreas usuarias. Los ingenieros contratados realizan labores en las diferentes etapas del Ciclo de Desarrollo de Software (requerimientos, análisis y diseño, codificación, pruebas, puesta en producción y estabilización), en el siguiente cuadro se puede observar la distribución y número de funcionarios con los cuales se están adelantando estas labores.

**Tabla N° 26**

Número de Recursos en Fábrica Interna			
Tipo vinculación	A diciembre 31 de 2015	A 29 de agosto de 2016	Incremento recursos 2016
Contratista FI	23	46	23
Planta FI	33	34	1
Temporales FI (Provisionales)	17	21	4
Total	73	100	28

**Fuente de Información:** Subdirección de Gestión de Tecnología de Información y Telecomunicaciones

Durante el año se han realizado mantenimientos tanto evolutivos como correctivos de los diferentes Servicios y/o Aplicativos de la entidad, destacándose en su mayoría los relacionados con procesos de Recaudo, Aduanas y Fiscalización; además mantenimientos a aplicativos adquiridos como Kactus, Dígito, SGDIAN; adicionalmente se han desarrollado nuevas funcionalidades a sistemas desarrollados por terceros que han permitido su Puesta en producción.

Se destacan:

- En la Parte **Aduanera** se realizó el proyecto de Inspección no intrusiva que implicó ajustes en varios servicios aduaneros y selectividad. En el momento está iniciando el desarrollo del Nuevo Estatuto Aduanero.

Mantenimiento a aplicativos como: Garantías, Arancel, Salida de mercancías, Clasificaciones arancelarias, Certificados de origen.

- En **Recaudo:** Ajustes a Devoluciones, Diligenciamiento, gestión masiva, contabilidad, Pago electrónico, además de mantenimientos correctivos. Implementación formatos procesos de recaudo (Diligenciamiento, Gestión masiva, contabilidad, recepción litográficos), entre otros. Dentro de los nuevos desarrollos se está trabajando en el SIE de Normalización de Saldos para la Obligación Financiera.

<p>- Se ha trabajado en desarrollos relacionados con Intercambio de Información (FATCA) – En <b>Fiscalización</b>: Se ha implementado ajustes al Nuevo Sistema SALI y se continúa dando mantenimiento a GESTOR.</p> <p>- <b>TRANSVERSAL</b>: Sigue en curso el proyecto de Nueva Firma (Roaming); así como el inicio de proyectos de evolución de la Arquitectura tales como Identidad y Evolución Vista Usuario</p> <p>Los servicios o ajustes que se implementan en producción, son aprobados por el Comité de Cambios quedando el registro en las actas correspondientes. Los Nuevos desarrollos surten los procesos definidos por Calidad.</p> <p>- Unido a esto, el sistema de información de la DIAN no es integral, algunos de sus componentes todavía se manejan a través de sistemas alternos, lo cual dificulta la completitud y confiabilidad de la información.</p> <p><b>EXPLICACIÓN DE LA DIAN RECAUDADORA</b>: La entidad viene desarrollando componentes que reemplazarán sistemas de información antiguos, los cuales son diseñados para integrarse con los Sistemas existentes. Se han realizado planes de trabajo con las áreas (de acuerdo a la Capacidad Operativa de las áreas funcionales y Tecnología) con el fin de cerrar los aplicativos de manera gradual y desplegar en producción los nuevos sistemas sin que impacte las operaciones diarias de la entidad.</p> <p>Teniendo en cuenta la Aprobación del nuevo Estatuto Aduanero, se está trabajando en la adecuación de los servicios existentes MUISCA y en reemplazo de algunos servicios tales como SYGA, estos desarrollos permitirán tener unificada la plataforma de los mismos y constituir un elemento de modernización de toda la parte Aduanera. El sistema aduanero se desarrollará en su totalidad en Música y se integrará con otros servicios como RUT, recaudo etc.</p> <p>Adicional, el caso de GESTOR que se reemplaza por SALI ( Sanciones y Liquidaciones) en sus tres materias tributaria, aduanera y cambiaria.</p> <p>- La entidad no cuenta con mecanismos que le permitan evaluar la confiabilidad de la información que reposa en sus bases de datos y por otra parte no ha desarrollado medios para la consulta de la información para los usuarios internos ni externos.</p> <p><b>EXPLICACIÓN DE LA DIAN RECAUDADORA</b>: La información de la UAE - Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN, es suministrada por los contribuyentes y de las Entidades Autorizadas para Recaudar a través de los servicios informáticos electrónicos. Con el fin de mantener la confidencialidad, la disponibilidad e integridad de los datos contenidos en las bases de datos, la DIAN ha tomado un conjunto de medidas preventivas y reactivas, así mismo, se han fortalecido los sistemas tecnológicos para resguardar y proteger la información. Así:</p> <p>En el marco de la “POLÍTICA DE SEGURIDAD Y PRIVACIDAD DE LA INFORMACIÓN”, se ha adelantado actividades para que la Entidad cuente dentro de su Estructura Organizacional, con un Área dedicada a la Gestión de la Seguridad de la Información. Es así como, en Mesa Directiva de febrero de 2016 se presentó el Tena: “Consideraciones OCI Seguridad de la Información/Política de Seguridad de la Información” y se acordó: “Revisar temas tales como, estructura necesaria para lo relacionado con la Seguridad de la Información y en especial con el Recurso Humano requerido en el corto plazo, para poder empezar a desarrollar el tema al interior de la Entidad”. Así mismo, la Dirección de Gestión de Recursos y Administración Económica, elaboró el documento: “ANÁLISIS PRELIMINAR IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD DE LA INFORMACIÓN Y POLÍTICA DE LA SEGURIDAD DE LA INFORMACIÓN: Consideraciones sobre recurso humano y estructura”.</p> <p>En el Comité Coordinación Estratégica de mayo 16 de 2016 se aprobó la “Política de seguridad y Privacidad de la Información” de la entidad, la cual está alineada con los riesgos estratégicos, soportada por los doce pilares del SGSI y se incluyó el oficial de seguridad que sería el encargado de liderar el proceso de implementación del sistema.</p> <p>Soporte Información: Anexo 1. POLÍTICA DE SEGURIDAD Y PRIVACIDAD DE LA INFORMACIÓN_MINTIC_20160229_v6</p>	<p>En desarrollo de los procesos y servicios que permiten el cumplimiento de los acuerdos internacionales, especialmente en los que tiene que ver con el proceso de intercambio automático de información bajo la Ley FATCA y el CRS de la OCDE, se han tomado medidas y establecido herramientas para garantizar la confiabilidad de la información, haciendo énfasis en los siguientes:</p> <p><b>FATCA – OCDE</b></p> <p>Frente a las Instituciones financieras obligadas a presentar información en cumplimiento de la Ley FATCA, se continuó con el proceso de asesoría en la conformación de los archivos XML, especialmente los originados en el proceso de corrección.</p> <p>Desde finales del año anterior, se elaboró y tramitó con los asesores del tema internacional del Despacho del Director General, la expedición de la Resolución 003 del 8 de enero de 2016, mediante la cual se realiza un ajuste al elemento DocRefId en el esquema XSD de FATCA, el cual implica ajustes en el archivo que deben remitir las Instituciones Financieras de Colombia.</p> <p>La resolución esta publicada en la página web de la Entidad en:</p> <p><a href="http://www.dian.gov.co/dian/13Normatividad.nsf/f3a3e82f6154e4a052568006679fd3195a71ebdec3a74d52575600593e2a?OpenDocument">http://www.dian.gov.co/dian/13Normatividad.nsf/f3a3e82f6154e4a052568006679fd3195a71ebdec3a74d52575600593e2a?OpenDocument</a></p> <p>Se dio soporte en el cargue y corrección de los archivos que presentaran inconsistencias en los archivos XML reportados por las instituciones obligadas. Así mismo, se gestionó con la SGTTT el monitoreo, corrección y actualización del servicio FATCA en producción para garantizar que este se encontrara disponible para los clientes en todo momento.</p> <p>La DIAN ha venido realizando campañas de difusión y solución de dudas sobre el cumplimiento de estas obligaciones y las que se generan en cumplimiento de la Resolución 0019 del 30 de noviembre de 2015, referentes al intercambio automático de información de conformidad con el estándar de la OCDE. Se ha participado en reuniones de los principales gremios: Asofondos, Asofiducarias, Asobancaria y Asobolsa, así como en reuniones particulares con algunas entidades que lo han requerido.</p> <p>De acuerdo con cambios originados en el IRS (Servicio de Rentas de los Estados Unidos), se ajustó e implementó el cambio de formato de cifrado de la información. Este cambio implicó ajustes en el software y el servicio informático de la DIAN y fue transparente para los usuarios, garantizando en todo momento la disponibilidad del servicio.</p> <p><b>Inventario de Activos de Información</b></p> <p>Durante el primer semestre de 2016 se retomaron las acciones adelantadas en el año anterior y como resultado de la prueba piloto realizada y la consolidación de los resultados, se acogió la recomendación de la Dirección de Gestión de Recursos y Administración Económica – DGRAE de partir de las tablas de retención documental que se encuentran actualizadas a Diciembre de 2015, para validar la información, cruzar con cada uno de los procesos y obtener de una manera más rápida el inventario.</p> <p>La información de las tablas de retención documental se cargó para todas las dependencias del nivel central y para las de las seccionales de Impuestos y de Aduanas de Bogotá. Este ejercicio sirvió para verificar la estructura del formato, completar y validar algunas clasificaciones y para presentar la propuesta a las áreas.</p> <p>La información obtenida se complementó con el inventario de activos de información tipo “Software”, de acuerdo con la información suministrada por la Coordinación de Soporte Técnico al usuario de la Subdirección de Tecnología de la Información y las Telecomunicaciones (SGTIT). La metodología establecida, parte de considerar que si para un proceso un funcionario que interviene en él tiene asignado un rol específico es porque el software es necesario y utilizado en la ejecución del proceso correspondiente. También se incluyó en el formato de levantamiento una hoja de trabajo independiente con la información de los funcionarios que tienen algún rol informático en cada una de las áreas. EL objetivo de esta hoja es que los jefes de área lleguen a establecer si alguna de las personas se puede considerar como un activo de información de acuerdo con la experticia, el conocimiento o destreza que utiliza para el desarrollo de sus funciones y para cumplir con los objetivos del área.</p>
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

De manera paralela se trabajó con la Coordinación de Organización y Gestión de Calidad en la formalización del procedimiento. Se elaboró y presentó la metodología. Como resultado del análisis conjunto se acordó la conformación de tres documentos independientes: Uno en el que se describe el procedimiento general, otro al que se hace relación al formato de levantamiento y clasificación y por último el instructivo para el diligenciamiento de este formato.

Se ha fortalecido la infraestructura que soporta la arquitectura actual de los Servicios Informáticos Electrónicos implementados por la DIAN a través del Proyecto MUISCA (Modelo Único de Ingresos y Control Automatizado), consta de cuatro zonas estrictamente definidas, las cuales también se aplican para los servicios de Gestión Documental, Importaciones (CARGA), Salida de Mercancías (Exportaciones), Factura Electrónica y Nacionalización de Mercancía (Siglo XXI).

-La DIAN publica anualmente su informe de rendición de cuentas y periódicamente información relativa respecto de su gestión; sin embargo, la información publicada no se encuentra adecuada a nivel del ciudadano común, que facilite su comprensión y promueva la participación y el control social. El proceso de audiencia o presentación de resultados no ha logrado la participación de los sectores más representativos de la economía Nacional.

**EXPLICACIÓN DE LA DIAN RECAUDADORA:** En coordinación con las dependencias responsables, la entidad publica el documento base de rendición de cuentas de acuerdo con los parámetros establecidos en el “Manual Único de Rendición de Cuentas” cuyos ítems son de carácter obligatorio y que la entidad por su carácter técnico no puede alejarse de los conceptos y temas que corresponden a su misión. Por lo anterior, y el hecho de ser autoridad estadística conlleva a que su informe se publique en estos términos establecidos en el CONPES 3654 de 2010, las Leyes 1712 de 2014 y 1757 de 2015; y al Decreto 2482 de 2012 (Modelo Integrado de Planeación y Gestión).

En el ejercicio anual de rendición de cuentas de la DIAN no se limita sólo al documento base como única fuente de rendición de cuentas a la ciudadanía, sino que dentro de su estrategia general, esta comprende las Comisiones Mixtas de Gestión Tributaria y Aduanera que se realizan entre junio y agosto de cada vigencia en las Direcciones Seccionales y en donde sus Directores convocan a los gremios, universidades, autoridades locales y demás partes interesadas a la revisión y tratamiento de asuntos técnicos y administrativos de interés general para los convocados a dichos eventos.

A partir del año 2015 se publican en los puntos de contacto o de atención personalizada al ciudadano un resumen de los principales indicadores y en lenguaje claro relacionados con el recaudo, el servicio y el control, elementos básicos de su misión. Como aspecto innovador en el año 2015 el Director General y los Directores de Gestión presentaron en el portal de internet, a través de videos de no más de cinco minutos, sus principales logros, retos y acciones pendientes. Igual, es importante mencionar que en redes sociales se publican y divulgan los principales resultados institucionales y se promueve la participación en la audiencia virtual de rendición de cuentas.

En el 2016 se tiene previsto mejoras en el proceso de rendición de cuentas como la elaboración de material de rendición de cuentas para las personas con discapacidad auditiva y visual, así como la atención de algunas regiones del país donde conviven etnias a las cuales se debe rendir cuentas de manera especial dada su idiosincrasia y cultura.

**E. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.**

CONCEPTO	N° DE HALLAZGOS POR LA CGR	ACTIVIDADES DE MEJORA CUMPLIDAS EN PROCESO A 31-12-15	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA INICIADAS A 31-12-15	CUMPLIMIENTO DE MEJORA A 31-12-15	AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15
AUDITORIA VIGILANCIA 2014 Y ANTERIORES *	218	613	297	264	62
					89,17%
					50,20%

**EXPLICACIÓN DE LA DIAN RECAUDADORA:** Realizado el seguimiento con corte a 30 de junio de 2016 del Plan de Mejoramiento suscrito con la CGR, se observa una mejora en cuanto al avance y cumplimiento de las acciones ejecutadas respecto al cumplimiento a 31 de diciembre de 2015, como se observa en el siguiente cuadro:

**Tabla N°27**  
**Comparativo Seguimiento Plan de Mejoramiento 31/12/2015 y 30/06/2016**

CONCEPTO	N° DE HALLAZGOS POR LA CGR	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA CUMPLIDAS A 31-12-15	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA EN PROCESO A 31-12-15	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA INICIADAS A 31-12-15
Seguimiento a 31/12/2015	218	613	297	264
Seguimiento a 30/06/2015	218	641*	419	189
Avance			132	-95
				-29

Fuente: SIRECI- CGR – OCI DIAN

\*El aumento en 28 actividades o acciones de mejora pactadas obedece a la reformulación de las mismas efectuada en el mes de abril de 2016.

**NOTA: El Plan de Mejoramiento con la CGR, acumula los hallazgos vigentes independientemente de la vigencia de las auditorías efectuadas, de igual manera consolidan todos los procesos auditados.**

Al efectuar el comparativo con las acciones de mejora pactadas se observa un incremento en las acciones cumplidas, y una disminución de las acciones en proceso y de las incumplidas.

La Oficina de Control Interno realiza seguimiento semestral a los planes de mejoramiento firmados con la Contraloría General de la República, dando la oportunidad de replantear las acciones cuando se determina no fueron efectivas.

**F. OTRAS OBSERVACIONES:**

La entidad no envió la siguiente información a 31 de diciembre de 2015:

• El Informe de Control Interno Contable a 31 de diciembre de 2015 se encuentra sin la respectiva firma del responsable.

**EXPLICACIÓN DE LA DIAN RECAUDADORA:** En concordancia con lo establecido por la Resolución número 357 del 23 de julio de 2008 de la Contaduría General de la Nación, la Oficina de Control Interno de la DIAN, realiza el reporte del Informe de Control Interno Contable, a través del Sistema Consolidado de Hacienda e Información Pública –CHIP.

Información que se transfiere de manera electrónica, por lo anterior no se requiere la firma del Director de la OCI, el informe físico y el archivo remitido por este despacho en el requerimiento de la referencia, corresponden a la información remitida a la Contaduría General de la Nación, para efecto de atender la solicitud efectuada por la Comisión Legal de Cuentas, se ajusta el Informe Anual de Evaluación de Control Interno Contable año 2015- Función Recaudadora, impreso con la con la firma del Jefe de la OCI.

**36. UAE DIRECCIÓN DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES DIAN FUNCIÓN PAGADORA.**

**I. INFORME DE AUDITORÍA DEL BALANCE DEL NIVEL NACIONAL 2015. Fuente: Contraloría General de la República.**

•19, UAE Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) - Función pagadora.

Opinión: Adversa o Negativa.

**EXPLICACIÓN DE LA DIAN PAGADORA:** La opinión dada por la CGR a los Estados Financieros (función pagadora) fue negativa, hecho que no comparte la Entidad, por cuanto la observación que

<p>desbordó los niveles de la evaluación correspondió al relacionado con el reconocimiento de provisiones de procesos judiciales en contra de la Entidad con fallo a favor en primera instancia.</p> <p>Los argumentos técnicos que la Entidad dio al equipo auditor y que no fueron considerados se basaron principalmente en:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Los montos provisionados correspondieron a procesos judiciales que no cuentan con fallo definitivo y por tanto no habría lugar a reversar la provisión.</li> <li>2. El reconocimiento contable efectuado por la Entidad se encontraba ajustado a lo dispuesto en el Régimen de Contabilidad Pública – Manual de Procedimientos – Procedimiento Contable para el reconocimiento y revelación de procesos judiciales, laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales y embargos decretado y ejecutados sobre las cuentas bancarias, el cual indica que las provisiones contables sobre procesos judiciales se reversa cuando sobre los procesos exista un fallo definitivo, hecho ausente de los casos tomados por la Contraloría en su observación.</li> </ol> <p>De otra parte y desde el punto de vista legal el fallo de primera instancia a favor de la entidad, no define la discusión jurídica y en consecuencia no constituye una decisión definitiva con la que finalice el riesgo de un fallo adverso a la entidad en otra instancia del que se pueda generar un pago, en virtud a que la ley establece recursos jurídicos ordinarios y extraordinarios para las partes, con el fin de que ejerzan los derechos que cada una pretende hacer valer, recursos que son conocidos y fallados por una dependencia judicial diferente en los tiempos que maneja la jurisdicción contenciosa administrativa y ordinaria.</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>3. La Entidad dentro de su autonomía administrativa y siguiendo lo dispuesto en el Régimen de Contabilidad Pública y el Procedimiento de Control Interno Contable definió su Manual de Políticas Contables y demás instrumentos que permiten controlar el reporte, reconocimiento y revelación de las provisiones y sobre ella ha tenido continuidad.</li> <li>4. La Entidad ha aplicado el principio de prudencia en relación con la contabilización de los gastos sobre los cuales se tiene conocimiento y que suponen riesgos previsibles o pérdidas eventuales. Adicionalmente la política contable establecida, opta por la alternativa que tiene menos probabilidad de subestimar los pasivos y los gastos.</li> <li>5. La posición técnica de la Entidad va en la misma vía que ha ido la Agencia Nacional de la Defensa Jurídica del Estado, máximo órgano en Políticas de prevención del daño anti-jurídico, cuando en la Circular 023 de diciembre 11 de 2015 expone en el aparte Otras Reglas: “4.2. Si el proceso se gana en primera o segunda instancia, y el demandante apela o interpone un recurso extraordinario, se debe mantener el resultado del procedimiento indicado en el cálculo de la provisión contable antes del fallo correspondiente.”</li> </ol> <p>Tal como se puede observar la DIAN tiene suficientemente soportado desde el punto de vista técnico la decisión contable adoptada, mientras que el equipo auditor de la Contraloría General de la República limitó su decisión a los aspectos considerados en el memorando 678 de 2010 expedido por la Entidad, el cual si bien definió aspectos relacionados con las provisiones de procesos judiciales, el mismo no sustituye o reemplaza las normas expedidas por la Contraloría General de Nación en cumplimiento de su función constitucional.</p> <p><b>Opinión 2014: Sin salvedades.</b></p> <p><b>EXPLICACIÓN DE LA DIAN PAGADORA:</b> Esta situación refuerza los argumentos expuestos anteriormente, en la medida de que, refiriéndose a una misma entidad auditada, el equipo de la CGR que evaluó y dictaminó los estados financieros de la DIAN por la vigencia 2014, consideró procedente y razonable que, frente a las provisiones de procesos judiciales en contra de la Entidad con fallo a favor en primera instancia, los criterios técnicos aplicados por nuestra entidad se ajustan a los lineamientos legales y a las orientaciones establecidas por la Contraloría General de la Nación y por la Agencia Nacional de la Defensa Jurídica del Estado, deviniéndose de lo anterior que se emitiera un dictamen de opinión limpia con salvedades a dichos estados financieros de la contabilidad pagadora.</p> <p>Situación está que de manera inexplicable fue variada por el equipo auditor asignado por la CGR para evaluar la información financiera de 2015, el cual impuso su criterio profesional frente a los lineamientos</p>	<p>técnicos de la Contraloría General de la Nación aplicados por nuestra entidad, generándose por esta interpretación un dictamen negativo, el cual se reitera no es compartido por la DIAN.</p> <p>- Se encontró subestimación en edificaciones por \$4,294 millones, debido a que no se registraron 13 bienes ubicados en la Seccional Manizales, recibidos para el uso permanente sin contraprestación del Ministerio de Hacienda y Crédito Público. Lo anterior refleja falta de control y conciliación entre las dependencias de contabilidad y recursos físicos, que conllevó a que se subestimara capital fiscal en la misma cuantía.”</p> <p><b>EXPLICACIÓN DE LA DIAN PAGADORA:</b> El Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública establece: “la etapa de reconocimiento es la etapa de captura de los datos de la realidad económica y jurídica, su análisis desde la óptica del origen y la aplicación de los recursos y el proceso de incorporación a la estructura sistemática de clasificación cronológica y conceptual de la contabilidad, para lo cual se requieren adelantar procesos de medición, que consiste en la tasación de las magnitudes físicas o monetarias de los recursos que permitan incorporar y homogenizar los atributos de los hechos acaecidos y su impacto para la entidad en el proceso contable”.</p> <p>Considerando lo anterior, en el subproceso contable es fundamental el cumplimiento de los principios de prudencia, medición, registro y revelación y de las características que deben reunir los hechos económicos objeto de registro, antes de proceder a incorporar los estados contables.</p> <p>Dentro de las Políticas Contables establecidas en el Manual de Políticas Contables de la Función Pagadora de la DIAN se tienen definidos mecanismos de auto regulación y sostenibilidad contable, como lo son las conciliaciones con otras dependencias. Para el caso de los inmuebles, se tiene previsto, de forma semestral, la realización de la conciliación de la información con la Coordinación de Infraestructura, cuya fuente de información está identificada en el anexo 1 – Insumos del Subproceso Contable del Manual de Políticas Contables. Por lo cual no se aceptó al equipo auditor la expresión en la observación de “... falta de control y conciliación...” en la medida en que en el subproceso contable si se realizó, previo el cierre contable, la conciliación de la información concerniente a los bienes inmuebles de la entidad, junto con la Subdirección de Gestión de Recursos Físicos.</p> <p>De otra parte en la observación se hizo referencia a la falta de control, el cual consideramos que en ningún momento se perdió, ya que al cierre del ejercicio del año 2015, estos bienes figuraban en los saldos de las cuentas de Bienes Recibidos en Dación de Pago de la DIAN en la Función Recaudadora producto de lo establecido en el Acta 09 del 5 de febrero de 2008 firmada entre Cajanal y la DIAN; así mismo, se puede verificar que los bienes se controlaron en los tableros de control de inmuebles administrados por la Coordinación de Infraestructura.</p> <p>Conforme a lo anterior y en virtud que la Entidad si mantuvo controlado el bien y realizó las conciliaciones previas al cierre contable, no se aceptó a la observación, en ese sentido.</p> <p>Resulta evidente comprender que para que dichos bienes sean considerados Bienes en Uso y se incorporen a los Estados Contables, se deben surtir las gestiones administrativas necesarias que garanticen la disposición de estos bienes, las cuales culminaron en el mes de abril del presente año y por tanto en el mes de abril de 2016, se realizó el registro contable para la incorporación en el grupo de las Propiedades Planta y Equipo del Balance de la Entidad, la edificación y un local comercial recibido en Manizales para el uso de la DIAN por valor de <b>\$4,294 millones</b>.</p> <p>Adicionalmente, se debe tomar en consideración lo preceptuado en el artículo 261 de la Ley 1753 de 2015, mediante la cual se aprobó el Plan Nacional de Desarrollo 2014–2018 “Todos por un nuevo país”, la cual indica: “<b>Artículo 261. Depuración contable.</b> Modifíquese el artículo 59 de la Ley 1739 de 2014, Depuración contable. La Unidad Administrativa Especial – Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN, adelantará, en un plazo máximo de cuatro (4) años contados a partir de la vigencia de la presente ley, las gestiones administrativas necesarias para depurar la información contable, de manera que en los estados financieros se revele en forma fidedigna la realidad económica, financiera y patrimonial de la entidad”. Lo cual implica, que de forma adicional al sostenimiento contable y aseguramiento de información financiera que adelanta permanentemente la DIAN y considerando la</p>
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

<p>complejidad de nuestra entidad, el marco legal ha concedido un término de tiempo específico para depurar los estados financieros.</p> <p>- Valorizaciones se encontraron sobrestimada en \$24.654 millones, en razón a que se encontraron registrados los avalúos de seis bienes de la vigencia 2014 que se consideran bienes históricos y culturales, los cuales deben reconocerse por el costo histórico y no son objeto de actualización. Lo anterior se originó por deficiencias de control interno contable, desconocimiento o inaplicación de la normativa relacionada con el manejo y registro de la valorización o actualización de bienes, que sobrestimó capital fiscal - superó el valorización por el mismo valor.</p> <p><b>EXPLICACIÓN DE LA DIAN PAGADORA:</b> El Plan General de Contabilidad Pública, respecto a la noción de lo que comprenden las Propiedades, Planta y Equipo, y los Bienes de Beneficio y Uso Público, e Históricos y Culturales, establece:</p> <p>“9.1.1.5 Propiedades, planta y equipo</p> <p>165. Noción. Las propiedades, planta y equipo, comprenden los bienes tangibles <b>de propiedad de la entidad contable pública que se utilizan para la producción y comercialización de bienes y la prestación de servicios, la administración de la entidad contable pública</b>, así como (...) (subrayado y negrilla fuera de texto)</p> <p>9.1.1.6 Bienes de uso público e histórico y cultural</p> <p>176. Noción. Comprende los bienes de <b>uso público</b> administrados por la entidad contable pública <b>titular orientados a generar bienestar social</b>, incluidos los bienes construidos en virtud de la ejecución de contratos de concesión, así como los destinados a exaltar los valores culturales y preservar el origen de los pueblos y su evolución.” (Subrayado y negrilla fuera de texto)</p> <p>Así mismo, en lo referente a las características cualitativas de la Información Contable Pública y los Principios de Contabilidad Pública, enuncia:</p> <p>103. Confiabilidad. La información contable pública es confiable si constituye la base del logro de sus objetivos y si se elabora a partir de un conjunto homogéneo y transversal de principios, normas técnicas y procedimientos que permitan conocer la gestión, el uso, el control y las condiciones de los recursos y el patrimonio públicos. Para ello, la Confiabilidad es consecuencia de la observancia de la Razonabilidad, la Objetividad y la Verificabilidad.</p> <p>104. Razonabilidad. La información contable pública es razonable cuando refleja la situación y actividad de la entidad contable pública, de manera ajustada a la realidad.</p> <p>119. Medición. Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales deben reconocerse en función de los eventos y transacciones que los originan, empleando técnicas cuantitativas o cualitativas. Los hechos susceptibles de ser cuantificados monetariamente se valorarán al costo histórico y serán objeto de actualización, sin perjuicio de aplicar criterios técnicos alternativos que se requieran en la actualización y revelación.”</p> <p>De acuerdo con lo enunciado, al comparar las nociones de Propiedad, Planta y Equipo y Bienes de uso público e históricos y culturales se identifica claramente sus diferencias, ya que los Bienes de uso público e históricos y culturales tienen una vocación de bienestar general, que beneficia a toda la población, vocación esta, que no tienen los bienes que han sido declarados históricos y culturales que son propiedad de la Entidad, ya que estos bienes <b>han sido destinados estrictamente para uso y desarrollo de la función administrativa de la Entidad</b>.</p> <p>De otra parte, al analizar en contexto de los párrafos 176 a 183 y especialmente lo descrito en el párrafo 183 del Plan General de Contabilidad Pública, cuando por la naturaleza de los Bienes históricos y culturales los clasifica en monumentos, museos, obras de arte, parques arqueológicos y culturales se puede observar que la naturaleza de los bienes que posee la Entidad no serán explotados como tal y que no podrán ser objeto de uso o goce por parte de la comunidad.</p> <p>Este análisis y posición técnica se refuerza, cuando desde la perspectiva contable del Nuevo Marco Normativo para entidades de gobierno general, Normas para el reconocimiento, medición, revelación y</p>	<p>presentación de los hechos económicos, en relación con los Bienes Históricos y Culturales, define que: “aquellos bienes que habiendo sido declarados como históricos y culturales, <b>cumplan con las condiciones para ser clasificados como propiedades, planta y equipo</b>, propiedades de inversión o bienes de uso público <b>se reconocerán en estas clasificaciones de activos</b> y se les aplicará la norma que corresponda.” (Negrilla fuera de texto).</p> <p>Este criterio ha sido reiterado por la Contaduría General de la Nación en diferentes conceptos, tal como en el concepto No.20152000046071 del 17-12-15, donde se concluye: “El edificio será clasificado como Propiedades, planta y equipo si representa un activo tangible empleado por (...), para la producción y comercialización de bienes, la prestación de servicios o para propósitos administrativos y será clasificado como Propiedades de Inversión si se tiene para generar rentas, plusvalías o ambas.”</p> <p>Conforme a lo anterior, la entidad debe observar los criterios técnicos dados por la Contaduría General de la Nación, y enfocarse a la continuidad de su operación hacia las normas del Nuevo Marco Normativo, para el debido reconocimiento de los bienes en cuestión; entre los criterios a analizar está <b>el uso que se le está dando actualmente a dicho activo y su medición</b>, que puede ser al valor en libros, o al valor de mercado o al costo de reposición determinado a través de un avalúo técnico en la fecha de transición.</p> <p>Por lo anterior, la observación efectuada por la Contraloría General de la República no fue aceptada, como tampoco se acepta que se hable de deficiencias en el control interno contable y desconocimiento, cuando en virtud de los argumentos técnicos expuestos los registros efectuados reflejan el uso final dado al bien.</p> <p>En virtud de lo expuesto a la fecha se encuentra en revisión el procedimiento de reconocimiento de estos bienes para establecer la pertinencia de revertir las operaciones realizadas dado que el nuevo marco normativo (Resolución 533 de 2015), permite el registro efectuado por la Entidad en la vigencia 2015 y anteriores.</p> <p>Finalmente, frente a esta observación del ente de control fiscal, se evidencia nuevamente la imposición del criterio del grupo auditor frente a los lineamientos técnicos establecidos por la Contaduría General de la Nación y aplicados por la DIAN:</p> <p>- Provisiones para protección de propiedades, planta y equipo (crédito) se encontró sobrestimada por \$1.043 millones, debido a que la construcción sede dirección seccional de impuestos de Cúcuta - Edificio Santander Palacio Nacional, reconocido como bien histórico y cultural, de acuerdo al avalúo de la vigencia 2014, presentó un menor valor al costo histórico, en situación que sobrestimó capital fiscal - provisiones, depreciaciones y amortizaciones (débito) en igual cuantía.</p> <p><b>EXPLICACIÓN DE LA DIAN PAGADORA:</b> En concordancia con la respuesta dada a la observación anterior, y en razón a que los bienes inmuebles propios de la entidad que han sido denominados como Bienes Históricos y Culturales, son utilizados por la entidad para la prestación de servicios en cumplimiento de sus funciones misionales, se encuentran reconocidos en los Estados Contables en las cuentas 1605 Terrenos y 1640 Edificaciones del grupo Propiedades, Planta y Equipo. Por lo tanto, se han realizado las respectivas provisiones al menor valor de las edificaciones actualizado en el año 2014, siguiendo lo dispuesto en el “Procedimiento contable para el reconocimiento y revelación de hechos relacionados con las Propiedades, Planta y Equipo” del Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública.</p> <p>Así mismo, de acuerdo con los criterios técnicos dados por las normas del Nuevo Marco Normativo para el debido reconocimiento de los Bienes Históricos y Culturales, la medición se debe realizar por el valor en libros, o al valor de mercado o al costo de reposición determinado a través de un avalúo técnico en la fecha de transición. Como se observa el avalúo técnico es uno de los criterios con los cuales la entidad puede establecer el saldo inicial de estos bienes al 1° de enero de 2017, por lo tanto, es indispensable la realización de los avalúos a todos los bienes inmuebles de propiedad de la entidad.</p> <p>- Depreciación acumulada (crédito) presentó sobrestimación por \$2.830 millones, en razón a que se efectuó depreciación a los bienes que se consideraban históricos y culturales, los cuales se reconocen por el costo histórico. Lo anterior se originó por debilidad de controles en el proceso contable,</p>
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

<p>de desconocimiento o inaplicación de la normativa relacionada con el manejo y registro de la valorización o actualización de bienes, en situación que sobrestimó capital fiscal - depreciación de propiedades, planta y equipo en igual valor.</p> <p><b>EXPLICACIÓN DE LA DIAN PAGADORA:</b> Conforme a lo explicado anteriormente, sustentado en lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública, y en razón a que los bienes inmuebles propios de la entidad que han sido denominados como Bienes Históricos y Culturales son utilizados por la entidad para la prestación de servicios en cumplimiento de sus funciones misionales, se encuentran reconocidos en los Estados Contables en las cuentas 1605 Terrenos y 1640 Edificaciones del grupo Propiedades, Planta y Equipo. Por lo tanto, se han realizado las respectivas depreciaciones a las edificaciones, siguiendo lo dispuesto en el "Procedimiento contable para el reconocimiento y revelación de hechos relacionados con las Propiedades, Planta y Equipo" del Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública.</p> <p>- Valorizaciones se encontró subestimada en \$634 millones, debido a que la valorización por \$930,5 millones del terreno de las bodegas cinco y seis de Álamos fue registrada por \$296,3 millones. El terreno avaluado en \$1.803 millones, tiene costo histórico de \$872,5 millones. Lo anterior, se originó por falta de controles en el proceso contable, que llevó a que se subestimara capital fiscal - superávit por valorización en el mismo valor.</p> <p><b>EXPLICACIÓN DE LA DIAN PAGADORA:</b> Esta observación fue aceptada en lo que respecta al subregistro y por tanto la Entidad procedió a verificar el registro contable de la valorización de las bodegas de Álamos realizada en el año 2014 y se realizó el ajuste contable en el mes de marzo de la actual vigencia.</p> <p>No obstante, lo anterior, no se aceptó la afirmación de falta de controles y se reafirma que en el subproceso contable si se tienen definidos mecanismos de auto regulación y sostenibilidad contable, como lo son las conciliaciones con otras dependencias. Para el caso de los inmuebles, se tiene previsto de forma semestral, la realización de la conciliación de la información con la Coordinación de Infraestructura, cuya fuente de información está identificada en el anexo 1 – Insumos del Subproceso Contable del Manual de Políticas Contables.</p> <p>- Pasivos estimados- provisión para contingencias se encontró sobrestimada por \$175.870 millones, en razón de que se provisiónó el 100% de las demandas en contra de la DIAN, con fallo a favor en primera instancia, contraviniendo el criterio establecido en el memorando DIAN 678 del 15 de diciembre de 2010, que no contempló provisión para fallos a favor. Igualmente, en la Nota Contable 22 se señaló que los procesos fallidos a favor no se provisionan. Lo anterior, por falta de control en el proceso de registro contable de provisión y desconocimiento o falta de aplicación de la normativa interna relacionada con la provisión de contingencias, que llevaron a sobrestimar el patrimonio en igual cuantía.</p> <p><b>EXPLICACIÓN DE LA DIAN PAGADORA:</b> Analizada la observación efectuada por el equipo auditor en el Contexto del Régimen de Contabilidad Pública, el Manual de Políticas de la Entidad y el memorando 678 de 2010, la Entidad sustenta que no existe sobrestimación en la cuenta contable 2710 Pasivos Estimados por Provisión para Contingencias por la suma de \$175.870 millones, por las siguientes razones:</p> <p>La DIAN sigue los criterios definidos en el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública, Capítulo IV "Procedimiento Contable para el reconocimiento y revelación de los procesos judiciales, laudos arbitrales, conciliaciones extrajudiciales y embargos decretados y ejecutados sobre las cuentas bancarias".</p> <p>El Manual de Políticas Contables de la DIAN, en lo referente a las Provisiones, numeral 5.6.2 enuncia: "La provisión para contingencias por los procesos judiciales laborales, de reparación directa y contractuales, en contra de la entidad, se deben reconocer en los estados contables de la DIAN – función pagadora, el cual se realizará de acuerdo a lo establecido por la Dirección de Gestión Jurídica en el Memorando interno 678 de 2010, o el acto administrativo que lo reemplace o modifique".</p>	<p>El Memorando 678 del 15 de diciembre de 2010, emitido por el Director de Gestión Jurídica, señala expresamente tres etapas del proceso judicial, en las que se debe ir provisionando el contingente respecto de procesos que puedan generar niveles de riesgos por fallos en contra de la entidad. Con el fallo de primera instancia se debe provisionar el 50% restante de las pretensiones de la demanda para completar el 100% del valor total de aquellas. Este 50% no está condicionado a que el fallo sea en contra de la entidad.</p> <p>Desde la perspectiva contable pública, los lineamientos anteriores se ajustan al principio de Prudencia, en relación con la contabilización de los gastos sobre los cuales se tiene conocimiento y que suponen riesgos previsibles o pérdidas eventuales. Adicionalmente la política contable establecida, opta por la alternativa que tiene menos probabilidad de subestimar los pasivos y los gastos.</p> <p>Otra razón por la cual la Entidad mantiene la provisión de los fallos a favor en primera instancia, es que el procedimiento incorporado en el Régimen de Contabilidad Pública, denominado: "Procedimiento contable para el reconocimiento y revelación de los procesos judiciales, laudos arbitrales, conciliaciones extrajudiciales, y embargos decretados y ejecutados sobre las cuentas bancarias", establece que la provisión se cancela siempre y cuando se cuente con una <b>sentencia definitiva condenatoria, laudo arbitral o conciliación extrajudicial</b>.</p> <p>La posición técnica de la Entidad va en la misma vía que ha ido la Agencia Nacional de la Defensa Jurídica del estado, máximo órgano en Políticas de prevención del daño antijurídico, cuando en la Circular 023 de diciembre 11 de 2015 expone en el aparte Otras Reglas: "4.2. Si el proceso se gana en primera o segunda instancia, y el demandante apela o interpone un recurso extraordinario, se debe mantener el resultado del procedimiento indicado en el cálculo de la provisión contable antes del fallo correspondiente."</p> <p>Igualmente, al analizar la observación desde el punto de vista jurídico se plantea lo siguiente:</p> <p>Lo anterior, es apenas lógico por cuanto el fallo de primera instancia a favor de la entidad no define la discusión jurídica y en consecuencia no constituye una decisión definitiva con la que finalice el riesgo de un fallo adverso a la entidad del que se pueda generar un pago, en virtud a que la ley establece recursos jurídicos ordinarios y extraordinarios para las partes, con el fin de que ejerzan los derechos que cada una pretende hacer valer, recursos que son conocidos y fallados por una dependencia judicial diferente en los tiempos que maneja la jurisdicción contenciosa administrativa y ordinaria.</p> <p>Conforme a lo expuesto, la Entidad manifestó no aceptar la observación formulada sobre la sobrestimación por \$175.870 millones, en la cuenta 2710, ni en la cuenta 5314 Provisión para Contingencias, en razón a que la provisión contable de las demandas en contra de la Entidad con fallo a favor, se ajustan a las disposiciones del Régimen de Contabilidad Pública, Manual de Procedimientos y a los lineamientos internos establecidos en el Manual de Políticas contables y en el Memorando 678 de 2010, en consecuencia, las cifras reflejadas en los Estados Financieros son razonables y revelan la realidad de la entidad al 31 de diciembre de 2015.</p> <p>Sobre la observación no se ha efectuado registro contable alguno, ya que como se indicó en la parte inicial la Entidad considera que desde el punto de vista contable el hecho se encuentra ajustado a las normas expedidas por la Contaduría General de la Nación. A la fecha y en virtud de la Expedición de la Resolución 533 de 2015, nos encontramos revisando la totalidad del Manual de Políticas Contables a fin de enmarcarlo dentro de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público, en donde la base para el cálculo de las provisiones por procesos judiciales está asociada directamente con la valoración de riesgo, estando en el mismo sentido que la Agencia Nacional de la Defensa Jurídica del Estado.</p> <p>Finalmente, frente a esta observación del ente de control fiscal, se evidencia nuevamente la imposición del criterio del grupo auditor frente a los lineamientos técnicos establecidos por la Contaduría General de la Nación y aplicados por la DIAN.</p> <p>- Pasivos estimados- provisión para contingencias se encontró sobrestimada en \$737 millones, debido a que corresponden a procesos terminados y otros en que se negaron las pretensiones en el Consejo de</p>
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

<p>Estado y aun así presentan provisión contable. Lo anterior, por falta de análisis y evaluación por parte de la oficina jurídica y contable de los procesos judiciales, que llevaron a sobrestimar gastos - provisión para contingencias en la misma cuantía.</p> <p><b>EXPLICACIÓN DE LA DIAN PAGADORA:</b> Esta observación fue aceptada y en la medida en que se ha venido realizando los ajustes por la Subdirección de Representación Externa se han efectuado los reconocimientos correspondientes que resuelven la observación.</p> <p>Es de precisar, que la entidad en cabeza de la Subdirección de Gestión de Recursos Financieros, a través de la Coordinación de Contabilidad, realiza permanentemente gestiones que permitan la sostenibilidad de la información relacionada con los procesos litigiosos, a fin de minimizar los riesgos que se puedan presentar en el registro de la información y que los saldos de las cuentas en los estados contables sean razonables.</p> <p>- Equipos de transporte, tracción y elevación se encontró sobrestimada en \$6.111 millones, en razón a que se tienen registrados en las direcciones seccionales vehículos en desuso, es decir, que no cumplen funciones para la DIAN. Situación que reflejó falta de conciliación entre las direcciones seccionales y el nivel central de hacienda e infraestructura y que conllevó a que se presentara subestimación por la misma cuantía en propiedades, planta y equipo no explotados.</p> <p><b>EXPLICACIÓN DE LA DIAN PAGADORA:</b> La Entidad realiza el registro y control de los <b>Equipos de transporte, tracción y elevación</b> en el sistema de inventarios ALINV 10, el cual constituye el nivel auxiliar de las subcuentas contables de conformidad con lo establecido en la Resolución 357 del 23 de julio de 2008 relacionada con la Visión Sistémica de la Contabilidad, garantizando el debido control individualizado de los bienes.</p> <p>Es de considerar que en su mayoría los vehículos que se retiran del servicio han cumplido su vida útil y se encuentran totalmente depreciados, lo que indica que el valor en libros contables (Costo histórico menos Depreciación) es de cero, situación está que neutraliza cualquier posibilidad de sobrestimación del bien.</p> <p>Igualmente, si se realiza el traslado de la cuenta 1675 Equipo de Transporte, Tracción y Elevación a cuenta 1637 Propiedades, Planta y Equipo no Explotados, a nivel de Grupo 16 - Propiedades, Planta y Equipo, la operación financiera no afecta el saldo al corte del 31 de diciembre de 2015, por lo cual no resulta razonable considerarse la existencia de una sobrestimación o subestimación de dichas cuentas.</p> <p>En lo que respecta a la conciliación de la información, en el Manual de Políticas Contables y el anexo 1 - Insusos del Subproceso contable, se tiene debidamente contemplada la realización de la conciliación entre los saldos de las cuentas contables y los saldos reportados por el sistema de inventarios ALINV 10, las cuales durante la vigencia del año 2015 se realizaron oportunamente.</p> <p>Por otra parte, la entidad en cabeza de la Subdirección de Gestión de Recursos Físicos, viene adelantando gestiones administrativas tendientes a la realización de la comercialización, traspaso a otras entidades o chatarrización de los vehículos en desuso o en su defecto a su correspondiente reclasificación a la cuenta de Propiedades, Planta y Equipo no Explotados.</p> <p>En la medida en que se ha venido proferiendo los actos administrativos que resuelven la disposición final de estos bienes, por parte por la Subdirección de Gestión de Recursos Físicos se han efectuado los reconocimientos contables que resuelven la observación.</p> <p>- Se encontró sobrestimación en terrenos por \$1.626 millones y edificaciones por \$11.463 millones, debido a que se evidenció el registro de siete bienes históricos y culturales. Lo anterior, en virtud de que en cuenta el criterio señalado en el artículo 3° de la Resolución 237 de 2010 de la CGN, que renombra los grupos, cuentas y subcuentas en la estructura del catálogo general de cuentas, especialmente el referido al Grupo 17. Esta situación se originó por falta de controles en el proceso contable, desconocimiento o inaplicación de la normativa relacionada al manejo y registro de bienes históricos y culturales, que subestimó bienes históricos y culturales en \$13.089 millones.</p> <p><b>EXPLICACIÓN DE LA DIAN PAGADORA:</b> La entidad, para la preparación de los Estados Contables básicos observa y aplica los postulados, principios y normas generales de Contabilidad Pública</p>	<p>de la Contraduría General de la Nación - CGN, establecidos en la Resolución número 354 de 2007 "Por la cual se adopta el Régimen de Contabilidad Pública, se establece su conformación y se define el ámbito de aplicación", igualmente da aplicación a la Resolución número 355 de 2007 "Por la cual se adopta el Plan General de Contabilidad Pública", la Resolución número 356 de 2007 "Por la cual se adopta el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública", y de la Resolución 357 de 2008 "Por la cual se adopta el procedimiento de control interno contable y de reporte del informe anual de evaluación a la Contraduría General de la Nación".</p> <p>El Plan General de Contabilidad Pública, respecto a la noción de lo que comprenden las Propiedades, Planta y Equipo, y los Bienes de Beneficio y Uso Público, e Históricos y Culturales, establece:</p> <p>165. Noción. Las propiedades, planta y equipo comprenden los bienes tangibles <b>de propiedad de la entidad contable pública que se utilizan para la producción y comercialización de bienes y la prestación de servicios, la administración de la entidad contable pública</b>, así como (...) (subrayado y negrilla fuera de texto)</p> <p>9.1.1.6 Bienes de uso público e histórico y cultural</p> <p>176. Noción. Comprenden los bienes de <b>uso público</b> administrados por la entidad contable pública titular del derecho de dominio, <b>destinados para el uso y goce de los habitantes del territorio nacional, orientados a generar bienestar social</b>, incluidos los bienes construidos en virtud de la ejecución de contratos de concesión, así como los destinados a exaltar los valores culturales y preservar el origen de los pueblos y su evolución." (Subrayado y negrilla fuera de texto)</p> <p>Así mismo, en lo referente a las características cualitativas de la Información Contable Pública y los Principios de Contabilidad Pública, enuncia:</p> <p>103. Confiabilidad. La información contable pública es confiable si constituye la base del logro de sus objetivos y si se elabora a partir de un conjunto homogéneo y transversal de principios, normas técnicas y procedimientos que permitan conocer la gestión, el uso, el control y las condiciones de los recursos y el patrimonio públicos. Para ello, la Confiabilidad es consecuencia de la observancia de la Razonabilidad, la Objetividad y la Verificabilidad.</p> <p>104. Razonabilidad. La información contable pública es razonable cuando refleja la situación y actividad de la entidad contable pública, de manera ajustada a la realidad.</p> <p>119. Medición. Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales deben reconocerse en función de los eventos y transacciones que los originan, empleando técnicas cuantitativas o cualitativas. Los hechos susceptibles de ser cuantificados monetariamente se valorarán al costo histórico y serán objeto de actualización, sin perjuicio de aplicar criterios técnicos alternativos que se requieran en la actualización y revelación."</p> <p>De acuerdo con lo enunciado, al comparar las nociones de Propiedad, Planta y Equipo y Bienes de uso público e históricos y culturales se identifica claramente sus diferencias, ya que los Bienes de uso público e históricos y culturales tienen una vocación de bienestar general, que beneficia a toda la población, vocación esta, que no tienen los bienes que han sido declarados históricos y culturales que son propiedad de la Entidad, ya que estos bienes han sido destinados estrictamente para uso y desarrollo de la función administrativa de la Entidad.</p> <p>De otra parte, al analizar en contexto de los párrafos 176 a 183 y especialmente lo descrito en el párrafo 183 del Plan General de Contabilidad Pública, cuando por la naturaleza de los bienes históricos y culturales los clasifica en monumentos, museos, obras de arte, parques arqueológicos y culturales se puede observar que la naturaleza de los bienes que posee la Entidad no serán explotados como tal y que no podrán ser objeto de uso o goce por parte de la comunidad.</p> <p>Este análisis y posición técnica se refuerza, cuando desde la perspectiva contable del Nuevo Marco Normativo para entidades de gobierno general, Normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos, en relación con los Bienes Históricos y Culturales, define que: "aquellos bienes que habiendo sido declarados como históricos y culturales, <b>cumplan con las</b></p>
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

<p><b>condiciones para ser clasificados como propiedades, planta y equipo, propiedades de inversión o bienes de uso público se reconocerán en estas clasificaciones de activos y se les aplicará la norma que corresponda.</b> (Negrita fuera de texto).</p> <p>Este criterio ha sido reiterado por la Contaduría General de la Nación en diferentes conceptos, tal como en el concepto No.20152000046071 del 17-12-15, donde se concluye: "El edificio será clasificado como Propiedades, planta y equipo si representa un activo tangible empleado por (...), para la producción y comercialización de bienes, la prestación de servicios o para propósitos administrativos y será clasificado como Propiedades de Inversión si se tiene para generar rentas, plusvalías o ambas."</p> <p>Conforme a lo anterior, la entidad debe observar los criterios técnicos dados por la Contaduría General de la Nación, y enfocarse a la continuidad de su operación hacia las normas del Nuevo Marco Normativo, para el debido reconocimiento de los bienes en cuestión; entre los criterios a analizar está <b>el uso que se le está dando actualmente a dicho activo y su medición</b>, que puede ser al valor en libros, o al valor de mercado o al costo de reposición determinado a través de un avalúo técnico en la fecha de transición.</p> <p>En virtud de lo expuesto a la fecha se encuentra en revisión el procedimiento de reconocimiento de estos bienes para establecer la pertinencia de revertir las operaciones realizadas dado que el nuevo marco normativo (Resolución 533 de 2015), permite el registro efectuado por la Entidad en la vigencia 2015 y anteriores.</p> <p>Finalmente, frente a esta observación del ente de control fiscal, se evidencia nuevamente la imposición del criterio del grupo auditor frente a los lineamientos técnicos establecidos por la Contaduría General de la Nación y aplicados por la DIAN.</p> <p>- Edificaciones presento incertidumbre material no generalizada por \$97.218 millones, debido a que de acuerdo con los informes de avalúo comercial urbano, realizado por el Instituto Geográfico Agustín Codazzi (IGAC) en la vigencia 2014, se determinó el resultado por los ítem de terreno y construcción por bien.</p> <p>- Al establecer la valorización, se tuvo en cuenta el valor en libros, que corresponde al costo histórico de un bien, la depreciación o amortización acumulada y la provisión; y sumarle la valorización existente a la fecha. Este costo histórico incluye los inmuebles por destinación como mayor valor del bien, como plantas eléctricas, subestaciones y aires acondicionados centrales, entre otros, que no fueron tenidos en cuenta por el IGAC en el resultado del avalúo, por lo que no se presentó homogeneidad en el procedimiento para determinar la valorización. De tal manera, que faltó análisis y evaluación por parte de las dependencias de recursos físicos y contabilidad en el manejo de inmuebles, en situación afectó capital fiscal –edificaciones en igual valor.</p> <p><b>EXPLICACIÓN DE LA DIAN PAGADORA:</b> La entidad, para la preparación de los Estados Contables básicos observa y aplica los postulados, principios y normas generales de Contabilidad Pública de la Contaduría General de la Nación – CGN, establecidos en la Resolución número 354 de 2007 "Por la cual se adopta el Régimen de Contabilidad Pública, se establece su conformación y se define el ámbito de aplicación", igualmente da aplicación a la Resolución número 355 de 2007 "Por la cual se adopta el Plan General de Contabilidad Pública", la Resolución número 356 de 2007 "Por la cual se adopta el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública", y de la Resolución 357 de 2008 "Por la cual se adopta el procedimiento de control interno contable y de reporte del informe anual de evaluación a la Contaduría General de la Nación".</p> <p>El Plan General de Contabilidad Pública del Régimen de Contabilidad Pública, en lo referente a las características cualitativas de la Información Contable Pública y los Principios de Contabilidad Pública, enuncia:</p> <p>103. Confiabilidad. La información contable pública es confiable si constituye la base del logro de sus objetivos y si se elabora a partir de un conjunto homogéneo y transversal de principios, normas técnicas y procedimientos que permitan conocer la gestión, el uso, el control y las condiciones de los recursos y el patrimonio públicos. Para ello, la Confiabilidad es consecuencia de la observancia de la Razonabilidad, la Objetividad y la Verificabilidad.</p>	<p>104. Razonabilidad. La información contable pública es razonable cuando refleja la situación y actividad de la entidad contable pública, de manera ajustada a la realidad.</p> <p>119. Medición. Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales deben reconocerse en función de los sucesos y transacciones que los originan, empleando técnicas cuantitativas o cualitativas. Los hechos susceptibles de ser cuantificados monetariamente se valorarán al costo histórico y serán objeto de actualización, sin perjuicio de aplicar criterios técnicos alternativos que se requieran en la actualización y revelación."</p> <p>Igualmente, respecto a las Normas Técnicas relativas a las Propiedades Planta y Equipo, define:</p> <p>9.1.1.5 Propiedades, planta y equipo</p> <p>165. Noción. Las propiedades, planta y equipo comprenden los bienes tangibles de propiedad de la entidad contable pública que se utilizan para la producción y comercialización de bienes y la prestación de servicios, la administración de la entidad contable pública (...)</p> <p>166. Deben reconocerse por su costo histórico y actualizarse mediante la comparación del valor en libros con el costo de reposición o el valor de realización (...)</p> <p>168. El valor de las adiciones y mejoras se reconoce como mayor valor del activo, y en consecuencia afectan el cálculo futuro de la depreciación, teniendo en cuenta que aumentan la vida útil del bien, amplían su capacidad, la eficiencia operativa, mejoran la calidad de los productos y servicios o permiten una reducción significativa de los costos de operación. Las reparaciones y mantenimiento se reconocen como gasto o como, según corresponda. (Subrayado fuera de texto)</p> <p>173. Deben reconocerse provisiones o valorizaciones cuando el valor en libros de los bienes difiera del costo de reposición o del valor de realización. Por regla general, las provisiones se reconocen como gasto. Tratándose de las entidades contables públicas del gobierno general la provisión afecta directamente el patrimonio, excepto para los activos asociados a las actividades de producción de bienes y la prestación de servicios individualizables, que debe reconocerse como gasto.</p> <p>El artículo 658 del Código Civil Colombiano señala. –INMUEBLES POR DESTINACIÓN. Se reportan inmuebles, aunque por su naturaleza no lo sean, las cosas que están permanentemente destinadas al uso, cultivo y beneficio de un inmueble, sin embargo de que puedan separarse sin detrimento (...)</p> <p>El Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública, en el Capítulo III. Procedimiento Contable para el reconocimiento y revelación de hechos relacionados con las Propiedades, Planta y Equipo, establece: "1. Adiciones y Mejoras. Las adiciones y mejoras a las propiedades, planta y equipo son erogaciones en que incurre la entidad contable pública para aumentar su vida útil, ampliar su capacidad productiva y eficiencia operativa, mejorar la calidad de los productos y servicios, o permitir una reducción significativa de los costos. El valor de las adiciones y mejoras se reconoce como mayor valor del activo, para lo cual se debita la subcuenta de la cuenta que identifique la naturaleza del bien, del grupo 16- PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO y se acredita la subcuenta 240101- Bienes y servicios o la subcuenta 240601- Bienes y servicios, de la cuenta 2401- ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES o 2406- ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS DEL EXTERIOR, según corresponda.</p> <p>Conforme a las disposiciones contables expuestas, los bienes muebles que cumplen con las características para ser considerados como adiciones y mejoras, se reconocen como parte del costo del inmueble al cual se adhieren; entendiendo con esto que cuando un bien mueble se clasifica como un inmueble por destinación, adquiere las características, atributos y procedimientos definidos para el reconocimiento y revelación de los bienes inmuebles. Por ende, el reconocimiento de la actualización se realiza considerando como un todo del bien inmueble.</p> <p>Así mismo, no se considera que la cuenta 1.9.99.62 Valorizaciones en Edificaciones presenta incertidumbre, en el entendido que el saldo de esta cuenta en los Estados Contables al 31 de diciembre de 2015, refleja el valor de la última actualización realizada a las edificaciones de la entidad, y el registro contable de la actualización se realizó conforme a las disposiciones dadas en el Procedimiento Contable para el reconocimiento y revelación de hechos relacionados con las Propiedades, Planta y Equipo, del</p>
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

<p>Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública, con base en información fuente razonable, suficiente y adecuada, como lo son los avalúos presentados por el Instituto Geográfico Agustín Codazzi.</p> <p>Aunado a lo anterior, el Decreto 2150 de 1995, en su artículo 27 define: “Avalúo de bienes inmuebles. Los avalúos de bienes inmuebles que deban realizar las entidades públicas o que se realicen en actuaciones administrativas, podrán ser adelantados por el Instituto Geográfico Agustín Codazzi o por cualquier persona natural o jurídica de carácter privado, que se encuentre registrada y autorizada por la Lomía de Propiedad Raíz del lugar donde esté ubicado el bien para adelantar dichos avalúos”.</p> <p>A su turno el Decreto 1420 de 1998, reglamenta el artículo anterior y prescribe:</p> <p><i>Artículo 20. “El Instituto Geográfico Agustín Codazzi, la entidad que cumple sus funciones y las personas naturales o jurídicas registradas y autorizadas por las lomas en sus informes de avalúo, especificarán el método utilizado y el valor comercial definido independientemente del valor del suelo, el de las edificaciones y las mejoras si fuere el caso, y las consideraciones que llevaron a tal estimación.”</i></p> <p>De lo anterior se colige que el Instituto Geográfico Agustín Codazzi, entidad competente para realizar los avalúos de bienes inmuebles, tiene debidamente establecidos los métodos, parámetros, criterios, y procedimientos para la elaboración de avalúos requeridos por las entidades públicas, sin ser posible tener conocimiento de los ejercicios técnicos que la Contraloría General de la República adelantó para desvirtuar la labor calificada desarrollada por el IGAC.</p> <p>No obstante las explicaciones dadas al organismo de control, la Coordinación de Contabilidad General y, con el propósito de dar cumplimiento a las acciones de mejora relacionadas con la Auditoría Gubernamental con enfoque integral vigencia 2015; solicitó la revisión de los avalúos realizados a los inmuebles en el año 2014 al área competente en la DIAN a fin de determinar conforme a lo expuesto por la CGR si se debe realizar nuevamente el proceso de avalúo del bien objeto de la observación o si por el contrario se debe proceder a requerir al IGAC para que explique las razones técnicas que dieron lugar a la no inclusión de algunos factores o ítems dentro del proceso de realización de los avalúos. Se espera en lo que queda de vigencia respuesta definitiva y así proceder de conformidad.</p> <p>- Equipos de transporte, tracción y elevación presentó incertidumbre material no generaliza por \$3.452 millones, en razón de que no se realizó actualización durante el periodo 2015 a los vehículos, teniendo en cuenta que debe efectuarse cada tres años y el último avalúo realizado correspondió a la vigencia 2012. Igualmente, se encontraron vehículos en desuso dados de baja en las seccionales, sin que se haya efectuado la revisión de la valorización, por desconocimiento o inaplicación de la normativa relacionada al manejo y registro de la valorización o actualización de bienes, en situación que afectó superavit por valorización en el patrimonio.</p> <p><b>EXPLICACIÓN DE LA DIAN PAGADORA:</b> Durante la vigencia 2015, la Entidad no realizó la actualización del valor de los bienes que conforman el grupo Equipos de transporte, tracción y elevación. No obstante, este hecho no implica que se presente incertidumbre en el saldo de la cuenta de Valorizaciones de Equipo de Transporte, tracción y elevación, ni en la cuenta de Superavit por valorización, por cuanto este valor refleja el registro contable de la última actualización realizada en diciembre del año 2012, conforme a las disposiciones del Régimen de Contabilidad Pública, además que la entidad mantiene plenamente identificados, controlados y valorados los bienes de forma individualizada, preceptos estos que son fundamentales cuando se habla de incertidumbre.</p> <p>Es de aclarar que, del total del parque automotor, 203 son vehículos adquiridos a partir del año 2013, los cuales no son objeto de actualización para la vigencia 2015. De los demás vehículos algunos no están en uso y otros su valor histórico al cierre de la vigencia es de cero, por cuanto se encuentran depreciados al 100%. Es decir, del total de los vehículos solamente 164 serían objeto de actualización por su valor histórico.</p> <p>La DIAN adelanta las acciones administrativas necesarias para realizar en el año 2016, el avalúo de los bienes que conforman el grupo Equipos de transporte, tracción y elevación, de forma tal que al cierre del ejercicio reflejen su valor actualizado.</p>	<p>- Equipos de transporte, tracción y elevación presentó incertidumbre material no generalizada por \$11.854 millones, debido a que los vehículos en desuso desde la vigencia 2011 al 2015, registrados en las direcciones seccionales de la DIAN, son objeto de cálculo de depreciación, cuando ya han sido retirados del servicio. Lo anterior, como resultado de la falta de control y conciliación entre las dependencias de contabilidad y recursos físicos, que afectó patrimonio - depreciación de propiedades, planta y equipo en la misma cuantía.</p> <p><b>EXPLICACIÓN DE LA DIAN PAGADORA:</b> El Plan General de Contabilidad Pública en el numeral 103 establece que: “La información contable pública es confiable si constituye la base del logro de sus objetivos y si se elabora a partir de un conjunto homogéneo y transversal de principios, normas técnicas y procedimientos que permitan conocer la gestión, el uso, el control y las condiciones de los recursos y el patrimonio público. Para ello, la Confiable es consecuencia de la observancia de la Razonabilidad, la Objetividad y la Verificabilidad”.</p> <p>Y en el numeral 104 define “La información contable pública es razonable cuando refleja la situación y actividad de la entidad contable pública, de manera ajustada a la realidad”.</p> <p>Por su parte el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública, Capítulo III Procedimiento Contable Para el reconocimiento y revelación de hechos relacionados con las Propiedades, Planta y Equipo, define en el numeral 15 Suspensión de la Depreciación: “Cuando un activo se retire temporalmente del servicio, por mantenimiento u otras razones, la suspensión de la depreciación debe atender las políticas que para el efecto defina la entidad”.</p> <p>De lo anterior se desprende que la entidad tiene la potestad para establecer la vida útil de sus activos depreciables y el manejo de las depreciaciones, considerando los beneficios económicos futuros o su potencial de servicios.</p> <p>En tal sentido, se ha considerado que los vehículos deben seguirse depreciando, aun cuando no se encuentren en uso, hasta que se dé su retiro definitivo de la cuenta Propiedades, Planta y Equipo, dadas las características de este tipo de bienes, que, al no encontrarse en uso, se acelera notablemente su deterioro natural, con la depreciación se ajusta a la realidad de la situación económica. Adicionalmente, en su mayoría los vehículos que se retiran del servicio han cumplido su vida útil y han alcanzado el 100% del valor depreciado.</p> <p>En cuanto a lo manifestado sobre la incertidumbre en la cuenta 168508 Depreciación Equipo de Transporte Tracción y Elevación por valor de \$11.854 y en el grupo Patrimonio de la Entidad en la cuenta 3128 Provisión, Agotamiento, Depreciaciones y Amortizaciones, respetuosamente se considera que no es procedente la afirmación por cuanto la Entidad cuenta con evidencias razonables, suficientes y adecuadas que permiten cuantificar la depreciación causada durante los periodos en que no se han utilizado los vehículos, de manera individual son registrados y controlados en el sistema Alinv 10.</p> <p>Es importante señalar, que la observación hace alusión al 100% del saldo de la cuenta en cuestión, presumiendo la incertidumbre sobre dicho monto, lo cual no evidencia cuál es la materialidad frente al total de la cuenta auditada.</p> <p>Igualmente, se pone en evidencia que la entidad realiza de forma mensual la conciliación de la información entre los registros contables y los movimientos reflejados en el sistema de administración de bienes Alinv 10, el cual constituye el nivel auxiliar de las subcuentas contables, garantizando el debido control individualizado de los bienes. El registro y conciliación de la información se encuentra debidamente contemplado en el Manual de Políticas Contables y en el anexo 1 – Insumos del Subproceso Contable.</p> <p>En la medida en que se ha venido profiriendo los actos administrativos que resuelven la disposición final de estos bienes, por parte por la Subdirección de Gestión de Recursos Físicos se han efectuado los reconocimientos contables que resuelven la observación.</p> <p><b>- Control interno: con deficiencias.</b> Se evaluó el control interno con una puntuación de 1,51 y opinión con deficiencias. Se evidenciaron debilidades en las conciliaciones entre las oficinas de recursos físicos</p>
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

y contabilidad en el registro de edificaciones y vehículos; y se registraron los bienes históricos y culturales de manera inadecuada, depreciándolos y actualizándolos”.

**EXPLICACIÓN DE LA DIAN PAGADORA:** Como se ha expuesto a lo largo del texto, gran parte de las observaciones formuladas por el equipo auditor de la CGR, sustentan su posición en el criterio de los funcionarios de ese ente de control, sin consideración de los lineamientos establecidos frente a cada tema por parte de la Contaduría General de la Nación, lo que conlleva que el ente de control asigne finalmente una calificación de insuficiente al sistema de control interno contable de la DIAN.

No obstante, lo anterior, la DIAN por intermedio de su Oficina de Control Interno y haciendo uso de las herramientas técnicas prescritas por la Contaduría General de la Nación para el efecto, las cuales están contenidas en la Resolución 357 de 2008, evaluó objetivamente el control interno contable de la función pagadora, estableciendo para los estados financieros de 2015 una puntuación de 4.4, y conforme a los términos señalados en la citada resolución, el mismo resulta adecuado. Se destaca que en comparación con la evaluación realizada a la vigencia 2014, se observa un mejoramiento ya que en el 2014 se obtuvo una calificación del 4.2.

En este punto, resulta procedente traer a colación los considerandos señalados en la citada Resolución 357 de 2008 de la Contaduría General de la Nación en la cual se precisa “*Que mediante la Sentencia C-487 de 1997 la Corte Constitucional ratificó las atribuciones del Contador General de la Nación, para expedir normas de carácter obligatorio y vinculante para todas las entidades del sector público, respecto del alcance de las facultades que en materia de Control Interno la corresponden al Contador General de la Nación y que están contenidas en el literal k) del artículo 3° de la Ley 298 de 1996;*

*Que el Consejo de Estado en reiterados fallos de los años 1996, 2002 y 2003, ha ratificado la competencia constitucional, legal y reglamentaria del Contador General de la Nación para expedir normas preventivas y de obligatorio cumplimiento para los diferentes servidores públicos con niveles de autoridad y responsabilidad frente al Control Interno Contable;*”. Lo anterior permite afirmar que los instrumentos de medición del control interno contable del Sector Público deben corresponder a los prescritos por la instancia constitucional y legalmente facultada para el efecto, como lo es la Contaduría General de la Nación.

Finalmente, frente a las observaciones planteadas por el equipo auditor de la CGR, relacionadas con las edificaciones y los bienes históricos, es importante mencionar que, a la fecha, la Entidad se encuentra revisando el procedimiento de reconocimiento de estos bienes para establecer la pertinencia de revertir las operaciones realizadas dado que el nuevo marco normativo (Resolución 533 de 2015), permite el tratamiento contable efectuado por la Entidad en la vigencia 2015 y anteriores. En lo que respecta a los vehículos, y como se ha dicho con anterioridad en la medida en que se ha venido proficiendo los actos administrativos que resuelven la disposición final de estos bienes, por parte por la Subdirección de Gestión de Recursos Físicos se han efectuado los reconocimientos contables que resuelven la observación.

**II. OBSERVACIONES DE LA COMISIÓN LEGAL DE CUENTAS DE LA CÁMARA DE REPRESENTANTES VIGENCIA 2015.**

**36. UAE DIRECCIÓN DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES DIAN FUNCIÓN PAGADORA.**

**A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.**

- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

CONCEPTO	PRESUPUESTO		VARIACIÓN	
	DEFINITIVO Apropiación definitiva	EJECUTADO obligado	SALDO NO EJECUTADO	% DE EJECUCIÓN a 31-12-2015

Funcionamiento	949.362.373,76	854.728.381,63	94.633.992,13	90,03%
Inversión	247.421.005,98	232.628.706,94	14.792.299,04	94,02%
<b>TOTALES</b>	<b>1.196.783.379,7</b>	<b>1.087.357.088,5</b>	<b>109.426.291,1</b>	<b>90,86%</b>
	<b>4</b>	<b>7</b>	<b>6</b>	

**- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.**

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

Tipo de Gasto	Apropiación Definitiva (1)	Ejecución Compromisos (2)	Valor (1 - 2)
Funcionamiento	949.362.373,76	854.728.381,63	94.633.992,13
Inversión	247.421.005,98	232.628.706,94	14.792.299,04
<b>TOTAL</b>	<b>1.196.783.379,74</b>	<b>1.087.357.088,57</b>	<b>109.426.291,16</b>

**EXPLICACIÓN DE LA DIAN PAGADORA:** Para comprender mejor el nivel de ejecución de la entidad, es preciso detallar los componentes de gastos asociados a funcionamiento e inversión:

**Funcionamiento:**

Concepto	Apropiación	% Participación	Valor Ejecutado	% Ejecución
Gastos de Personal	754.450.981,36	79,47%	668.605.389,94	88,62%
Gastos Generales	157.380.692,40	16,58%	150.164.224,31	95,41%
Transferencias	37.530.700,00	3,95%	35.958.767,38	95,81%
<b>TOTAL</b>	<b>949.362.373,76</b>	<b>100,00%</b>	<b>854.728.381,63</b>	<b>90,03%</b>

**Fuente: Subdirección de Gestión de Recursos Financieros**

En Gastos de Funcionamiento, el componente de mayor peso corresponde a Gastos de Personal el cual participa con el 79,47% de los mismos. Para la vigencia 2015 la ejecución presupuestal de los gastos de personal alcanzó un nivel de ejecución del 88,62%.

Esta ejecución se explica básicamente en el avance del proceso de provisión de empleos vacantes, el cual inició la entidad, cumpliendo de manera estricta con las normas, desde inicios de la vigencia 2015.

Este proceso se ha desarrollado por fases, en una primera fase se dio la asignación de encargos para funcionarios que cumplieran con los requisitos para ello; posteriormente se presenta una segunda fase con el nombramiento en cargo de las vacantes dejadas por los nombramientos hechos en la primera fase. Valga aclarar que cada fase requiere de la evaluación detallada de los requisitos mínimos de cada aspirante, situación que hace muy dispendioso el proceso.

En cuanto a Gastos Generales se observa que tuvo un buen comportamiento en su ejecución (considerando los promedios de ejecución del sector público) alcanzando un nivel superior al 95%, producto de la implementación de las medidas de austeridad en el gasto público ordenado por el Gobierno nacional, sin perjuicio del normal funcionamiento de la entidad y el cumplimiento de sus metas.

De otra parte, la Entidad dentro del proceso de cierre efectuó reducciones de compromiso a fin de dar estricto cumplimiento a las normas que rigen las reservas presupuestales.

Igualmente, el rubro de Transferencias alcanzó un nivel de ejecución superior al 95%. Se atendieron los fallos en contra de la Entidad reportados al proceso financiero.

**Inversión:**

El nivel de gastos de inversión llegó a un 94%, explicado principalmente en la reducción de gastos obtenido por el mejoramiento en la gestión de la administración y disposición de inventarios de las mercancías ADA, adicionalmente, al finalizar el 2015 se presentaron 72 cargos vacantes en la planta

temporal. Estos dos conceptos de gasto se imputan con cargo al proyecto denominado Plan anual Anti evasión.

De otra parte, cabe precisar que al comenzar la vigencia 2015 el Gobierno nacional aplazó unas partidas presupuestales para cumplir con las metas de austeridad, que hizo que se reprogramaran los cronogramas de ejecución de los principales proyectos de inversión, en especial de aquellos que requieren de mecanismos complejos de selección como la licitación, esta situación impactó el resultado de recursos sin ejecutar.

- **Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.**

Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15	9.554.703,14
Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15	73.144.022,05
<b>TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15</b>	<b>82.698.725,19</b>

**EXPLICACIÓN DE LA DIAN PAGADORA:** El cuadro contempla el valor del rezago constituido al cerrar la vigencia 2015, para ser ejecutado en 2016.

Al respecto es importante discriminar el valor de constitución de las reservas presupuestales según el siguiente cuadro:

(Miles de pesos)

RUBRO	Valor Reserva	Apropiado 2015	% Reserva Vs Apropiado
Funcionamiento	333.066,73	949.362.373,76	0,04%
Inversión	9.221.636,41	247.421.005,98	3,73%
<b>TOTAL</b>	<b>9.554.703,14</b>	<b>1.196.783.379,74</b>	

**Fuente: Subdirección de Gestión de Recursos Financieros**

Como se observa, las reservas constituidas en gastos de funcionamiento y gastos de inversión con respecto a la apropiación corresponden al 0,04% y 3,73% respectivamente.

Con lo anterior, se evidencia que la entidad se enmarca en los límites de constitución de reservas (2% en Funcionamiento y 15% en Inversión) dispuestos por el artículo 78 del Estatuto Orgánico de Presupuesto. Estas reservas se constituyeron con estricto apego a las normas que la regulan.

Del total de las reservas constituidas \$2.115 millones corresponden a contratos para la adecuación o mantenimiento de las sedes de la entidad a nivel nacional, \$160 millones para el mantenimiento preventivo de equipos, \$853 millones para la ejecución del proyecto de Ciclo Vital de Documentos y \$6.426 millones para la adquisición de equipos y switches, así como la ampliación del sistema de almacenamiento y la implementación de portales para la entidad.

Respecto a las cuentas por pagar, que corresponde a los bienes y servicios recibidos a satisfacción por parte de la entidad antes del 31 de diciembre y de las cuales quedó pendiente su pago, en el transcurso de la presente vigencia se han realizado los pagos correspondientes.

A la fecha la ejecución de rezago presupuestal va en un nivel de 98,33%, según el siguiente detalle:

(Miles de Pesos)

RUBRO	Valor	Ejecución	% EJECUCIÓN
Funcionamiento Reservas	333.066,73	276.786,73	83,10%

Inversión Reservas	9.221.636,41	8.079.973,36	87,62%
<b>Subtotal Reservas</b>	<b>9.554.703,14</b>	<b>8.335.082,18</b>	<b>87,24%</b>
Cuentas Por Pagar	73.144.022,05	72.984.543,67	99,78%
<b>TOTAL REZAGO</b>	<b>82.698.725,19</b>	<b>81.319.625,84</b>	<b>98,33%</b>

**Fuente: Subdirección de Gestión de Recursos Financieros**

- Limitaciones que presentó el Sistema Integrado de Información Financiera SIIIF II a 31 de diciembre de 2015 reportadas por la entidad.

Nº	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIIF II NACIÓN A 31-12-15
1	No hay interoperabilidad con el sistema de administración y control de inventarios ALINV10, lo que genera riesgos contables manuales. Igualmente no hay interoperabilidad con el sistema de administración y liquidación de nómina de los funcionarios.

**EXPLICACIÓN DE LA DIAN PAGADORA:** Siendo este un tema que no depende de la Entidad, a la fecha continuamos a la espera de los ajustes que pudieran realizarse desde la administración SIIIF Nación, el cual depende del Ministerio de Hacienda.

**B. DE ORDEN CONTABLE.**

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit del ejercicio por valor de \$(28.195.648) miles.

**EXPLICACIÓN DE LA DIAN PAGADORA:** El déficit reflejado obedece estrictamente al efecto contable del reconocimiento de las provisiones por procesos judiciales en contra de la Entidad, el cual ha sido ampliamente explicado en la parte inicial de este documento.

Este déficit se continuará presentando, dado que las operaciones de ingreso de la Entidad corresponden en gran medida con el nivel de gastos necesario para atender los gastos de personal, generales, transferencias e inversión.

La entidad no ofrece servicios en el mercado bajo condiciones de mercado que permitan generar ingresos que soporten los gastos mencionados con anterioridad y el nivel de gasto por provisiones

- A 31 de diciembre de 2015, presentan patrimonio negativo por valor de \$(302.030.071) miles.

La Entidad presenta patrimonio negativo, por las razones expuestas con anterioridad.

**EXPLICACIÓN DE LA DIAN PAGADORA:** En el patrimonio se revelan los déficits acumulados durante cada uno de los períodos y el reconocimiento de las depreciaciones y amortizaciones, los cuales siendo la UAE DIAN una entidad de Gobierno General (según la clasificación dada en el Régimen de Contabilidad Pública) afecta directamente el patrimonio.

El volumen de propiedades planta y equipo que deben ser depreciados resulta bastante significativo frente al patrimonio.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan variaciones patrimoniales negativas por valor de \$(55.454.509) miles.

**EXPLICACIÓN DE LA DIAN PAGADORA:** Como se ha indicado, las variaciones patrimoniales serán negativas ya que el Patrimonio negativo de la Entidad está impactado principalmente por el saldo que refleja la cuenta de Capital Fiscal, la cual, conforme a lo señalado en las normas técnicas aplicables a las entidades del gobierno general emanadas de la Contaduría General de la Nación, recibe al inicio de cada vigencia el traslado del saldo al cierre del ejercicio anterior de las cuentas provisiones, depreciaciones y amortizaciones y el traslado de la cuenta de resultados del ejercicio del año anterior.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(14.647.862) miles.

**EXPLICACIÓN DE LA DIAN PAGADORA:** Tal como se explica en la glosa sobre el Déficit del ejercicio, la dinámica del procedimiento establecido para la provisión para contingencias por los procesos

resultados, laborales, de reparación directa y contractual, afecta la cuenta del gasto en el Estado de Resultados, generando el déficit operacional.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan Capital Fiscal por valor de \$(502.129.049) miles.

**EXPLICACIÓN DE LA DIAN PAGADORA:** La cuenta de Capital Fiscal, conforme a lo señalado en las normas técnicas aplicables a las entidades del gobierno general emanadas de la Contaduría General de la Nación, recibe al inicio de cada vigencia el traslado del saldo al cierre del ejercicio anterior de las cuentas provisiones, depreciaciones y amortizaciones y el traslado de la cuenta de resultados del ejercicio del año anterior.

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR
163700	Propiedad planta y equipos no explotado	8.409.411
242524	Embargos Judiciales	2.665

**EXPLICACIÓN DE LA DIAN PAGADORA:** Lo referente a la cuenta 163700 Propiedades planta y equipo no explotados representa el valor de los bienes muebles de la entidad que, por sus características o circunstancias especiales, no son objeto de uso o explotación en desarrollo de las funciones del cometido estatal. La entidad viene adelantando las acciones administrativas necesarias que permitan la disposición final los bienes para proceder a su comercialización, chatarrización o traslado a otras entidades.

En esta cuenta se han reconocido los computadores sacados del servicio por renovación tecnológica los cuales no pudieron ser entregados a otros entes por restricciones normativas y de interesados.

A la fecha se tiene suscrito convenio con la Corporación ECO Computo de la ANDI y a través de él se han dispuesto cerca de 8.000 equipos de cómputo, periféricos y demás elementos relacionados con el procesamiento de dato en todo el país.

Para los otros tipos de bienes, se bien aplicando lo establecido en el numeral 2.2.1.2.2.4.3 del Decreto 1082 de 2015 que permite la enajenación de bienes a título gratuito a otras entidades del estado y la posibilidad de comercializar y desnaturalizar establecida en el Manual de Administración de Recursos Físicos de la DIAN.

Lo correspondiente a la cuenta 242524 Embargos Judiciales, corresponde a deducciones laborales realizadas a los funcionarios a través del proceso de liquidación de nómina, sustentado en un acto administrativo ordenado por autoridad competente. El saldo a diciembre 31 corresponde a Obligaciones constituidas como Cuentas por Pagar cuyo pago se realizó en el mes de febrero de 2016.

- **Cuenta 147090 – Otros Deudores**, por valor de \$237.267 miles: Refleja los valores pendiente por reintegrar a la función pagadora por la causación del IVA del 6to bimestre de la entidad reportado por la Coordinación Nacional de Inventarios, cuyos dineros están en poder de la DTN y la DIAN - Función Recaudadora. Adicionalmente se encuentran registrados los mayores valores pagados a los funcionarios a través del proceso de liquidación de la nómina que se encuentran en proceso de recuperación.

**EXPLICACIÓN DE LA DIAN PAGADORA:** El saldo de esta cuenta es dinámico y del normal funcionamiento de la Entidad, su reconocimiento en los estados contables se realiza en la medida que se originan los hechos económicos y atendiendo el régimen de Contabilidad Pública en cuanto a reconocimiento y revelación se refiere. Al cierre de junio de 2016, el saldo de la cuenta asciende a \$125.638 miles.

**C. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.**

- **N5.3 - DIFERENCIAS EN LOS VALORES REPORTADOS EN LA INFORMACIÓN Y LOS VALORES ESTABLECIDOS MEDIANTE INVENTARIOS FÍSICOS DERECHOS Y OBLIGACIONES:** Aplica para PPE intangibles Cta. 147064 - 819090 : En desarrollo de las acciones

establecidas en el Plan de Mejoramiento con la CGR y como producto del proceso de verificación y conciliación de las diferencias presentadas entre los saldos contables de las cuentas Propiedades Planta y Equipo y el SIE de inventarios ALINV10 y el levantamiento del Inventario físico en las Direcciones Seccionales, se ha logrado la depuración de las partidas conciliatorias que reflejaban diferencias al 31 de diciembre de 2014, solamente persisten sin identificar los valores conciliatorios originados en saldos anteriores al año 2015 y que se han relacionado con fallas técnicas en la migración del sistema ALINV10, estas partidas se reflejan en el Nivel Central y en las Dirección Seccionales de Cali, Turbo Villavicencio y delegadas por valor de \$655.503 miles (netos). Por otra parte la cuenta de Activos Intangibles presenta partidas conciliatorias por mayor valor reflejado en los saldos contables frente al sistema ALINV10 por valor de \$132.253 miles.

**EXPLICACIÓN DE LA DIAN PAGADORA:** La anterior glosa que corresponde a la Nota 4 de los Estados Contables al 31 de diciembre de 2015, pretende revelar información a los usuarios sobre el cumplimiento de las acciones establecidas en el Plan de Mejoramiento suscrito con la CGR en lo concerniente a la depuración de las diferencias que se presentan entre los saldos contables de las cuentas Propiedades Planta y Equipo y el SIE de inventarios ALINV10.

Durante la vigencia 2015, la DIAN realizó el levantamiento físico de los inventarios de bienes en todas las Direcciones Seccionales del país, así mismo realizó la verificación y conciliación de los movimientos contables y el sistema ALINV10, logrando establecer los saldos reales de las cuentas Propiedades, Planta y Equipo en 32 Direcciones Seccionales.

Durante la vigencia 2016, se tiene previsto el levantamiento del inventario físico en el Nivel Central, a fin de depurar antes del cierre del ejercicio la totalidad de los saldos de las cuentas Propiedades, Planta y Equipo.

- De acuerdo con las acciones administrativas adelantadas para la determinación del valor de las acreencias a reclamar por prestaciones económicas correspondiente a incapacidades y licencias en el proceso de liquidación de SaludCoop EPS, el cual se dio a partir del 1º de diciembre de 2015, la entidad presentó reclamación por valor de \$866.078 miles, presentándose una diferencia de \$418.049 miles frente al saldo contable al 31 de diciembre el cual refleja la suma de \$448.029 miles. Esta situación se presenta principalmente porque se evidenciaron incapacidades que no han sido causadas en el sistema de administración de nómina, el cual es la fuente de información para el registro contable. El mayor valor reclamado se registró en Cuentas de Orden como un Derecho Contingente, en la medida que las incapacidades se reconocen y liquidan a los funcionarios en el procedimiento de nómina, serán incorporadas en la cuenta de Deudores.

**EXPLICACIÓN DE LA DIAN PAGADORA:** De acuerdo con el avance que se ha venido presentando en el proceso de liquidación de Saludcoop, la Entidad ha presentado los recursos que permite la ley. Se presentó recurso de reposición a la Resolución 180 de marzo de 2016, en la cual se definió la graduación y calificación de los créditos presentados, con el objetivo de obtener el reconocimiento económico de la totalidad de las prestaciones económicas reclamadas.

Durante la vigencia se presentó cambio de agente liquidador. El actual agente liquidador derogó todos los actos administrativos proferidos con anterioridad.

En la medida en que avance el proceso y que las incapacidades se reconozcan y liquiden a los funcionarios en el procedimiento de nómina, serán incorporadas en la cuenta de Deudores.

De igual forma, la Subdirección de Personal ha desplegado durante las 2016 actividades específicas tendientes a gestionar efectivamente el trámite de las incapacidades que le corresponden reclamar a la DIAN con cargo a las diferentes EPS.

- **Nota 5.4 - OTROS EFECTOS Y CAMBIOS SIGNIFICATIVOS:** La Resolución 533 de 8 de octubre de 2015, por la cual se incorpora en el Régimen de Contabilidad Pública, el Marco Normativo aplicable a entidades de gobierno y considerando lo estipulado en el artículo 4, la Dirección General de la Entidad delegó en la Dirección de Gestión de Recursos y Administración Económica la definición de los planes de acción relacionados con la preparación para la implementación obligatoria. En una primera

<p>etapa se han identificado las necesidades de personal y el acompañamiento de profesionales expertos que puedan dirigir el proceso de preparación, implementación y aplicación de las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos. Se ha definido el siguiente cronograma a seguir: Actividad/mes: Identificación de Impactos de la Res 033 de 2015 - octubre 2015. Identificación de cuentas contables sobre las cuales se requiere cambio de políticas y procedimientos - octubre 2015 a febrero 2016. Conformación del equipo de trabajo - enero de 2016. Contratación del acompañamiento y capacitación - enero de 2016. Observación de experiencias en empresas similares en Colombia y países de la región - febrero a abril de 2016. Identificación de ajustes y/o requerimientos de sistemas de información - febrero a marzo de 2016. Estudio, análisis y discusión de las políticas contables a aplicar para cada una de las cuentas que tienen impacto - enero a octubre de 2016. Presentación informes de avance a la mesa DGRAE - marzo - junio de 2016. Jornadas de capacitación a funcionarios - febrero a octubre de 2016. Presentación del Manual de Políticas Contables a las Directivas- octubre de 2016. <b>La DIAN requiere apoyo de la Contaduría General de la Nación para la realización de capacitaciones a Nivel Nacional, así como el acompañamiento en el análisis de las políticas a adoptar.</b> (Subrayado y resultado fuera de texto).</p> <p><b>EXPLICACIÓN DE LA DIAN PAGADORA:</b> En relación con el periodo de preparación obligatoria, comprendido entre el 8 de octubre de 2015 y el 31 de diciembre de 2016, durante el cual la entidad debe formular y ejecutar los planes de acción para la implementación del nuevo Marco Normativo, y la determinación de los saldos iniciales al 1º de enero de 2017, para dar inicio al primer periodo de aplicación, al interior de la Entidad se ha establecido un Plan de Capacitación dirigido a la formación de los funcionarios que laboran en las áreas de Contabilidad de la Función Pagadora y Función Recaudadora a nivel nacional, así como funcionarios de la Oficina de Control Interno, Jurídica, Comercial, Fiscalización, entre otros.</p> <p>A la fecha se encuentran en capacitación 70 funcionarios y en el mes de septiembre se tendrá un grupo adicional de 35 funcionarios.</p> <p>De otra parte, se conformó un equipo de expertos en Normas Internacionales para el Sector Público, quienes están trabajando en el análisis de las cifras reportadas en los estados financieros, revisión de procedimientos y políticas contables, análisis de la Resolución 533 de 2015, análisis de sistemas de información, redefinición de políticas contables, entre otros.</p> <p>Por otra parte, los funcionarios vinculados con el proceso contable, han participado en las actividades realizadas por la Contaduría General de la Nación. La Contaduría General de la Nación quien realizó en el mes de febrero un Seminario – taller sobre el Nuevo Marco Normativo, dirigido a los Contadores de las Entidades y viene adelantando mesas de trabajo, donde se han aclarado y precisado temas sobre la aplicación de algunos aspectos de la norma y los principales cambios y ajustes que se realizarán en el SIIF Nación dentro del proceso de convergencia.</p> <p><b>D. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.</b> Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p><b>Debilidades:</b></p> <p>- El Comité de Sostenibilidad del Sistema Contable de la DIAN - Función Pagadora, creado mediante resolución 11772 de 2009, en el año 2015 no se reunió con la periodicidad establecida en el acto administrativo antes mencionado, a pesar de contar con la política de depuración establecida en el Manual de Políticas Contables.</p> <p><b>EXPLICACIÓN DE LA DIAN PAGADORA:</b> El Comité de sostenibilidad se reunió en los meses de mayo y septiembre de 2015, así como en el mes de febrero de 2016. Estas reuniones fueron suficientes para atender las necesidades de análisis y definición de políticas para aquellas cuentas sobre las cuales se requería un proceso de depuración.</p> <p>A la fecha se encuentra en revisión la mencionada resolución (expedida en el año 2009), ya que por eficiencia administrativa se ha considerado que el comité de sostenibilidad se debe reunir con la periodicidad que realmente se requiera y conforme a las necesidades del proceso contable y la Entidad.</p>	<p>- El Nivel Central, para la vigencia 2015, no realizó la conciliación de saldos recíprocos con otras entidades públicas, solo en las Direcciones Seccionales se realizó trimestralmente esta conciliación.</p> <p><b>EXPLICACIÓN DE LA DIAN PAGADORA:</b> La Entidad cuenta actualmente con 38 unidades ejecutoras del Presupuesto General de la Nación, es decir que las conciliaciones realizadas por las Direcciones Seccionales corresponden a un número representativo de las operaciones recíprocas. De otra parte, resulta importante mencionar que si bien no se cuenta con un documento denominado conciliación de operaciones recíprocas si se vienen realizando conciliaciones en la medida en que la Contaduría General de la Nación reporta las inconsistencias presentadas y se obtienen y envían los reportes correspondientes por parte de la Entidad y otras Entidades con quien se tiene operaciones - El levantamiento físico de inventarios en el Nivel Central no se realizó al 100% lo que no permite verificar la realidad de los saldos que componen el grupo 16 Propiedades, Planta y Equipos en los estados financieros.</p> <p><b>EXPLICACIÓN DE LA DIAN PAGADORA:</b> De acuerdo con las acciones establecidas en el plan de mejoramiento, se tiene previsto para la vigencia 2016 el levantamiento físico de los bienes ubicados en el Nivel Central, a fin de depurar las diferencias que se presentan en los saldos contables de las cuentas Propiedades Planta y Equipo y los saldos reflejados en el sistema de administración de Inventarios de bienes.</p> <p>- Persiste el riesgo de que los activos intangibles desarrollados por la Entidad o a través de terceros, que cumplen con las características para ser catalogados como activos intangibles, sean clasificados como gastos, a pesar de estar identificado en el anexo 1 del Manual de Políticas Contables - Función Pagadora, el insumo que debe remitir el Procedimiento PR- SI- 0153 Formulación de Proyectos de Tecnología Informática y Telecomunicaciones al Subproceso de Gestión contable para su adecuado reconocimiento.</p> <p><b>EXPLICACIÓN DE LA DIAN PAGADORA:</b> De acuerdo con las acciones establecidas en el plan de mejoramiento, se tiene previsto para la vigencia 2016 el levantamiento físico de los bienes ubicados en el Nivel Central, a fin de depurar las diferencias que se presentan en los saldos contables de las cuentas Propiedades Planta y Equipo y los saldos reflejados en el sistema de administración de Inventarios de bienes.</p> <p>- En la cuenta 5102 Contribuciones imputadas, subcuenta 510201 Incapacidades, la cual presenta a noviembre 30 de 2015 un saldo de \$993,8 millones, se registraron incapacidades correspondientes a otras vigencias (años 2012, 2013 y 2014) por concepto de los primeros dos (2) días de licencia por enfermedad, observándose debilidad en la clasificación, porque este registro corresponde a la cuenta 5815 Ajuste de ejercicios anteriores.</p> <p><b>EXPLICACIÓN DE LA DIAN PAGADORA:</b> De acuerdo con los lineamientos dados para el reconocimiento contable de los primeros dos días de incapacidad y atendiendo la dinámica que se realiza desde el proceso de liquidación de la nómina, estos primeros 2 días fueron contabilizados correctamente como salarios en la vigencia correspondiente y no debe afectar el gasto de ejercicios anteriores.</p> <p>No obstante, atendiendo la diferencia de criterios, se han adelantado acciones que permitirán el análisis y revisión del procedimiento para la contabilización y reconocimiento de los primeros 2 días de incapacidad a cargo de la Entidad.</p> <p>- En la cuenta 5111 Generales, subcuenta 511156 Bodegajes, se han registrado gastos como transporte, destrucción, y otros servicios complementarios asociados al bodegaje, para los cuales el Régimen de Contabilidad Pública ha definido un código contable específico, pese a que en factura soporte del citado gasto el proveedor discrimina cada uno de los conceptos y sobre estos se practica la retención en la fuente cuando hay lugar a ella.</p> <p><b>EXPLICACIÓN DE LA DIAN PAGADORA:</b> La glosa se refiere específicamente a la contabilización que se realiza para el contrato de almacenamiento de mercancías, Aprehenidas, Decomisadas y Abandonadas, el cual incluye los gastos necesarios para la operación y logística de las mercancías en todo el proceso relacionado con la operación aduanera.</p>
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

<p>La Coordinación de Contabilidad solicitó concepto a la Contaduría General de la Nación sobre las cuentas a utilizar en este tipo de contratos y esta conceptuó que es procedente para la vigencia 2016, realizar el ajuste correspondiente a fin de registrar por separado en las respectivas cuentas del gasto. Es de aclarar, que el grupo contable 5.1.11 Generales no se ve afectado ya que la reclasificación corresponde a niveles auxiliares dentro del mismo grupo.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- En la cuenta 8120 Litigios y Mecanismos Alternativos de Solución de Conflictos, subcuenta de orden 812001 Civiles, por valor de \$13.166.5 millones a 30 de noviembre de 2015, se están registrando los procesos que adelanta la DIAN en la Jurisdicción de lo Contencioso Administrativo, debiéndose reconocer en la subcuenta 812004 Administrativas.</li> </ul> <p><b>EXPLICACIÓN DE LA DIAN PAGADORA:</b> Sobre la anterior glosa se aclara que previo al cierre de 31 de diciembre de 2015, se solicitó la corrección en el informe a la Subdirección de Gestión Jurídica y se realizó la contabilización correcta de los procesos que se encontraban en la Jurisdicción de lo Contencioso Administrativo.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Analizada la cuenta de orden acreedora de control 9306 Bienes Recibidos en Custodia y realizada la inspección de los documentos que soportan el saldo de la subcuenta 930616 Pagares, Letras de cambio y Otros, con saldo a 30 de noviembre de 2015 por valor de \$375.4 millones, se encontraron títulos de depósito judicial constituidos desde el año 1998, cuyos registros iniciales no presentan variación alguna y no hay certeza de cuales corresponden a la contabilidad pagadora y cuales pueden corresponder a la contabilidad recaudadora. Lo anterior, involucra a las Direcciones de Gestión Jurídica y de Ingresos-Subdirección de Gestión de Recaudación y Cobranzas para la respectiva depuración y gestión de los títulos de depósito judicial existente.</li> </ul> <p><b>EXPLICACIÓN DE LA DIAN PAGADORA:</b> Con base en la observación realizada por la Oficina de Control Interno de la DIAN, se establecieron en el Plan de Mejoramiento acciones tendientes a establecer el procedimiento que se debe seguir desde el proceso de Recaudación y Cobranzas a fin de poder identificar la procedencia de los títulos y realizar el seguimiento y depuración pertinentes en las áreas de Tesorería y Contabilidad de la Función Pagadora.</p> <p>A la fecha se ha continuado avanzando en la depuración de los títulos que se encuentran en custodia.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- En la cuenta 1470 Otros Deudores y analizada la subcuenta 147064 Pago por cuenta de Terceros, por valor de \$2.616 millones a 30 de Noviembre de 2015, por concepto de incapacidades laborales, se encontró in oportunidad del reporte para el registro de las incapacidades; se registraron en la vigencia 2015 incapacidades de los años 2012, 2013 y 2014, lo que genera dificultad para individualizar los pagos realizados por las EPS y ARL a la Entidad e identificar y gestionar el cobro respectivo.</li> </ul> <p><b>EXPLICACIÓN DE LA DIAN PAGADORA:</b> Esta observación hace referencia a la oportunidad que se debe tener en el proceso de liquidación de nómina para el reconocimiento y liquidación de las incapacidades a los funcionarios, con la finalidad de que los saldos que se reflejen en la cuenta contable "Deudores" correspondan a los valores reales a cargo de las EPS.</p> <p>Es de aclarar que esta situación obedece a muchos factores externos al procedimiento de registro contable, tales como que el funcionario incapacitado entregue oportunamente el documento de la incapacidad a la Entidad, que se surta el proceso de transcripción, aprobación y liquidación de la prestación económica por parte de la EPS y que se incorpore la novedad en el sistema de gestión de nómina.</p> <p>En desarrollo del Plan de Mejoramiento establecido con la Oficina de Control Interno de la DIAN, la Entidad a través de la Subdirección de Gestión de Personal ha venido adelantando las acciones pertinentes para la sensibilización de la importancia del cumplimiento por parte de los funcionarios de los lineamientos dados al interior de la entidad y la minimización de los tiempos de reporte de este tipo de novedades, al respecto se han expedido memorandos internos.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- En el Manual de Políticas Contables de la Función Pagadora, se estableció como política que "la totalidad de los inventarios deberá ser verificado como mínimo una vez cada tres años", contrariando lo</li> </ul>	<p>establecido en el literal h, del numeral 1.2 Objetivos del Control Interno Contable, de la Resolución 357 de 2008 de la Contaduría General de la Nación.</p> <p><b>EXPLICACIÓN DE LA DIAN PAGADORA:</b> La observación fue considerada y actualmente el Manual de Políticas Contables de la DIAN – Función pagadora está siendo objeto de actualización. Es de tener presente que cualquier disposición interna que contraría la Norma no debe ser aplicada.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- La cuenta 290580 Recaudos por Reclasificar, a noviembre de 2015, refleja un saldo de \$460.67 millones, evidenciándose que la descripción de las transacciones no es clara, lo que no permite su depuración oportuna. Lo anterior, debido a que no se tienen identificados los terceros; situación que se sigue presentando mes a mes. Están pendientes de depurar en el Nivel Central por el año 2013 \$81.76 millones y por el año 2014 \$20.1 millones.</li> </ul> <p><b>EXPLICACIÓN DE LA DIAN PAGADORA:</b> La cuenta del pasivo "Recaudos por Reclasificar" refleja los saldos de las consignaciones realizadas en las cuentas bancarias de la DIAN por usuarios que solicitan bienes y servicios, así como reintegros de gastos de nómina por licencias no remuneradas, y que permanecen esta cuenta hasta tanto se realice la entrega del bien o servicio y se elabore la respectiva factura por parte de la Subdirección de Gestión de Comercial, o se realice el reintegro de los dineros de gastos de personal la DTN.</p> <p>Conforme se evidenció en la auditoría realizada a los Estados Contables al cierre del ejercicio del año 2012 y 2013, esta cuenta viene acumulando saldos de documentos por clasificar por consignaciones realizadas por terceros que no han solicitado el bien o servicio o en algunos casos por consignaciones sobre las cuales no se tiene certeza del tercero o concepto por el cual se realizó.</p> <p>Como parte de las actividades a realizar en cumplimiento del Plan de Mejoramiento, la Coordinación Nacional de Mercancías de la Subdirección de Gestión Comercial, junto con la Coordinación de Contabilidad y las Direcciones Seccionales realizaron las acciones administrativas pertinentes a fin de depurar los saldos de la cuenta Recaudos por clasificar por los años 2012, 2013, 2014 y 2015, que consistieron en la identificación individualizada de los documentos por clasificar, por edad, valor y concepto, contacto con los usuarios para iniciar trámites de solicitud de devolución de los valores consignados.</p> <p>Por lo anterior, en Comité de Sostenibilidad, se aprobó la depuración de la cuenta "Recaudos por clasificar" antes del cierre del ejercicio contable del año 2015.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- La identificación de los riesgos se realizó en el área contable teniendo en cuenta los riesgos establecidos en la Resolución 357 de 2008, pero no han sido oficializados, esta actividad se realizó sin utilizar la metodología adoptada por la entidad para la gestión de los riesgos y por otra parte, se evidenció que algunos controles requieren ser ajustados para que sean efectivos.</li> </ul> <p><b>EXPLICACIÓN DE LA DIAN PAGADORA:</b> El Régimen de Contabilidad Pública, dispone en el Manual de Procedimientos y en especial la Resolución 357 del 23 de julio de 2008 que es responsabilidad de la Entidad Contable Pública la identificación de las situaciones que ponen en riesgo la confiabilidad, relevancia y comprensibilidad de la información, por lo cual deben realizar la valoración de los riesgos, así como la implementación de políticas que conduzcan a su administración efectiva.</p> <p>Conforme a lo interior, en el subproceso contable se han identificado aquellas situaciones de riesgo que representan algún grado de amenaza para el cumplimiento de las funciones del área y la confiabilidad de la información, y se han establecido controles asociados a las actividades definidas en los procedimientos, a las cuales se deben ceñir los funcionarios que ejecutan dichos procedimientos.</p> <p>De esta forma se da cumplimiento a la normativa del Régimen de Contabilidad Pública, dentro del proceso de Control Interno Contable, sin perjuicio de las demás actividades que se deben seguir al interior de la Entidad para la oficialización de documentos dentro del Sistema de Gestión de Calidad.</p> <p><b>E. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.</b> Del citado informe retomamos lo siguiente:</p>
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

<p><b>EXPLICACIÓN DE LA DIAN PAGADORA:</b> La DIAN ha implementado el modelo de Gestión por procesos, el cual está conformado por 15 procesos, clasificados como Estratégico (1), Misionales (8), de Apoyo a la Gestión (4) y de Evaluación y Control (2).</p> <p>El informe ejecutivo anual sobre el estado del Control Interno, se elabora de manera integral para toda la entidad, estableciendo las fortalezas y debilidades del sistema, partiendo de:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– El resultado del diligenciamiento de la encuesta MECI diseñada por el DAFP.</li> <li>– De los resultados y las conclusiones de las evaluaciones, auditorías, acompañamientos y seguimientos que realiza la Oficina de Control Interno, durante la vigencia evaluada.</li> </ul> <p>Por lo anterior las debilidades y fortalezas mencionadas en el Informe ejecutivo de la vigencia 2015, corresponden a todos los procesos de la entidad y no son exclusivos de los que componen la función pagadora y/o recaudadora.</p> <p><b>Debilidades:</b></p> <p><b>Módulo de Control de Planeación y Gestión - Componente direccionamiento estratégico.</b></p> <p>Tal como se mencionó la DIAN ha definido sus procesos y se gestiona con base en ellos, sin embargo se observan oportunidades de mejora en cuanto a su ajuste a la realidad actual de la entidad y su planeación estratégica, el análisis de riesgos para algunos procesos, el levantamiento de indicadores y su medición periódica, con el fin que se cumpla el ciclo de mejora y lograr que institucionalmente se vean estos controles, indicadores y gestión de riesgo como herramientas gerenciales a través de las cuales se busca el mejoramiento de los procesos.</p> <p><b>EXPLICACIÓN DE LA DIAN PAGADORA:</b> En lo que concierne con el diseño de indicadores desde la Coordinación de Planeación y Evaluación se ha diseñado la ficha técnica y su correspondiente instructivo y simulador para el diseño de los mismos, la cual está en concordancia con los parámetros técnicos establecidos por el Departamento Administrativo de la Función Pública y SINERGIA del Departamento Nacional de Planeación.</p> <p>Así mismo, se ha ajustado el procedimiento de planeación operativa para que se incluya el diseño de indicadores de proceso, subproceso y procedimientos, en atención a lo dispuesto en las Resoluciones Internas 159 de 2012 y 2815 de 2013. Igualmente se ha construido un protocolo técnico, soporte para que los Directivos al momento del diseño de los indicadores sigan los pasos necesarios para garantizar su calidad y pertinencia.</p> <p>De la misma manera, se han ajustado los reportes mensuales de seguimiento automatizados a los indicadores de proceso, subproceso y procedimiento en donde se muestran los resultados agregados, así como por lugar administrativo donde se miden.</p> <p>Estos reportes van acompañados de alertas tempranas cuando los resultados que arroja la medición de cada indicador presentan un nivel de cumplimiento por debajo del 50% o por encima del 150%. Estas alertas se publican y envían a los Directivos responsables para su estudio y revisión.</p> <p>Se deben implementar mecanismos de retroalimentación y mejoramiento de los procesos respecto de las quejas y sugerencias de las partes interesadas y de la misma gestión de la entidad, garantizando una periodicidad adecuada y acorde a las necesidades, para su seguimiento y actualización, así:</p> <p>• Desarrollo de lo establecido en el Memorando 010 del 20 de enero de 2016:</p> <p>a) Actividad N° 14 "Incentivar el uso del SIE PQRS y Denuncias como canal de interacción con el ciudadano", cuyo objetivo es Sensibilizar y fortalecer el uso adecuado del Servicio Informático Electrónico (SIE) de PQRS y Denuncias, como medio de comunicación efectivo entre la DIAN y el ciudadano cliente para la implementación de las políticas del Gobierno en línea y la Ley de transparencia. Lo anterior a través campañas dirigidas al cliente interno y externo, orientada al fortaleciendo de la</p>	<p>calidad y el cumplimiento de los términos de ley para dar la respuesta, y así lograr una gestión oportuna de las peticiones, quejas, sugerencias, reclamos y denuncias, para ello se han efectuado entre otros: publicaciones en el banner central, envío de correos electrónicos, tips, y para el cliente Externo Sensibilizando sobre el uso adecuado a través del cual encontrará una respuesta oportuna, eficaz y congruente a su solicitud, siempre y cuando sea utilizado el mecanismo informático del SIE de PQRS y Denuncias.</p> <p>b) Actividad N° 15 "Promover la generación de insumos para la toma de decisiones y sugerir acciones de mejoramiento como resultado del uso del SIE de PQRS y Denuncias en la DIAN". A partir de los informes de los indicadores de procedimientos de oportunidad, vencimiento y calidad en las respuestas emitidas por el SIE de PQRS y Denuncias.</p> <p>Implementación de mecanismos de retroalimentación y mejoramiento:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Se inició el proceso de definición de estrategias para implementar ajustes en el servicio de PQRS y Denuncias, que mejoren la usabilidad, navegabilidad, seguimiento y control de las solicitudes. Estos ajustes optimizarán un fácil acceso y seguimiento al ciudadano - cliente, y también se fortalecerá la herramienta como instrumento de control y administración de las solicitudes al usuario interno.</li> <li>2. Se creó un nuevo rol de consulta nacional de QRS que permita optimizar la labor de administración de las PQRS y Denuncias. Está en proceso el fortalecimiento de la seguridad de la información desde el portal, incluyendo filtros diferentes al número de radicación de una solicitud.</li> <li>3. La Coordinación del Sistema de QRS, comprometida con el servicio, control y facilitación de los diferentes procesos adelantados por los agentes económicos y siguiendo los lineamientos de la Estrategia de Participación Ciudadana 2016, cumple con la normatividad vigente, las políticas de Gobierno En Línea y transparencia, con el fin de dar solución a las principales necesidades y demandas de los ciudadanos clientes, en condiciones de calidad, facilidad de uso y mejoramiento continuo.</li> <li>4. Se realizó visita de acompañamiento en el mes de marzo, a la Dirección Seccional de Impuestos de Bogotá para mejorar la funcionalidad del SIE de PQRS y Denuncias.</li> <li>5. Se han realizado talleres de formación para fortalecer el equipo de trabajo de la Coordinación en habilidades y competencias para el manejo de público difícil, en las capacitaciones que se brindan a las áreas de la entidad, así como la participación en el taller de protocolo de servicio organizado por el Despacho de la Subdirección de Gestión de Asistencia al Cliente.</li> <li>6. Como estrategia para fortalecer el monitoreo y seguimiento de las solicitudes que ingresan al SIE de PQRS y Denuncias, la Coordinación implementó desde este año como actividad permanente, realizar seguimientos preventivos enfocados al adecuado cierre de las solicitudes en el SIE de PQRS y Denuncias. Lo anterior ha contribuido al mejoramiento del procedimiento, coadyuvando a que las áreas ejerzan mayor autocontrol, al incluir los indicadores de correspondencia y registrar los desistimientos tácitos con oportunidad.</li> <li>7. A la fecha se han realizado capacitaciones acerca del manejo del SIE de PQRS y Denuncias donde se impartieron recomendaciones para la gestión de oportunidad y calidad de las PQRS: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Dirección Seccional de Impuestos de Bogotá: 41 personas, fecha: 8 y 9 de marzo de 2016</li> <li>- Subdirección de Gestión de Recaudación y Cobranza: 13 personas, fecha: 22 de enero de 2016</li> <li>- Coordinación de Contratos: 1 persona, fecha: 1º de febrero de 2016</li> <li>- Subdirección de Gestión de Control Cambiario: 18 personas, fecha: 23 de febrero de 2016</li> <li>- Coordinación Control Básico de Obligaciones: 21 personas, 18 de marzo de 2016</li> <li>- Coordinación del Registro Único Tributario: 5 personas, 18 de marzo de 2016</li> <li>- Coordinación Entidades Recaudadoras: 11 personas, 19 de abril de 2016</li> <li>- Seccional de Impuestos de Grandes Contribuyentes: 18 personas, 10 de mayo de 2016</li> <li>- Subdirección de Gestión de Asistencia al Cliente: 2 personas, 17 de mayo de 2016</li> <li>- Dirección General: 1 persona, 16 de junio de 2016</li> </ul> </li> <li>8. Existe un curso virtual de Actualización de PQRS en la plataforma Moodle de la Escuela DIAN, a la fecha se han programado 5 ciclos desde el 2015, así:</li> </ol>
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

AÑO 2015		AÑO 2016		
		Grupo 1	Grupo 2	Grupo 4
Inscritos	594	179	72	225
				179
				72

Fuente: Subdirección de Gestión y Asistencia al Cliente

Por lo anteriormente expuesto se puede evidenciar la implementación de mecanismos de retroalimentación y mejoramiento que ha realizado la Coordinación del Sistema de QRS con respecto de las quejas y sugerencias de las partes interesadas y de la misma gestión de la entidad, garantizando una periodicidad adecuada y acorde a las necesidades, para su seguimiento y actualización.<sup>3</sup>

- La estructura organizacional presenta un tramo de control demasiado amplio, lo que dificulta la comunicación, control y decisión, dado que se genera un espectro amplio de actividades que rebasa aquellas que son posibles a un jefe direccionar y supervisar de manera satisfactoria. Actualmente corresponde al Director General actuar como superior directo de 2 Oficinas, 7 Direcciones de Gestión y 43 Direcciones Seccionales. La entidad debe efectuar una revisión estratégica que le permita la aplicación y determinación de sistemas, técnicas y herramientas innovadoras para configurar una estructura organizacional óptima.

**EXPLICACIÓN DE LA DIAN PAGADORA** Por su parte la Comisión de Expertos para la equidad y la competitividad tributaria se refiere al tema en la página 214 y siguientes de su informe final presentado al Ministro de Hacienda en diciembre de 2015, cuando señala el diagnóstico y propuestas para la Administración tributaria en Colombia. Este diagnóstico revisa varios aspectos de la DIAN, entre ellos su organización y estructura y propone una configuración que dote a la DIAN de “una organización jurídica que le permita disponer de mayor autonomía administrativa, técnica y presupuestal, adoptar una política integral de recursos humanos y tener una plataforma tecnológica a la medida de sus funciones, todo ello bajo un esquema de gobierno corporativo que asegure la continuidad de sus políticas administrativas” (p.242).

Ahora bien, corresponde al Gobierno nacional pronunciarse sobre estas propuestas y tramitar ante el Congreso las que considere convenientes a propósito de la reforma tributaria que el Ministro de Hacienda ha anunciado se llevará a cabo hacia finales del año.

En desarrollo de las auditorías internas que ha llevado a cabo la Oficina de Control Interno, se ha determinado que la entidad pese a sus esfuerzos en materia de planeación y a algunos planes individuales por área, no cuenta a la fecha con un plan de continuidad del negocio ante posibles contingencias, lo cual la deja en condiciones de vulnerabilidad y riesgo. Es necesario que la DIAN agilice los esfuerzos que ya se encaminaron en este sentido y desarrolle este plan de continuidad tanto de sus servicios informáticos como de la operación en general.

**EXPLICACIÓN DE LA DIAN PAGADORA:**

4. Mediante la Circular 0050 del 23 de diciembre de 2015, se estableció la Guía metodológica para la elaboración y construcción del Plan de Continuidad del Negocio y Cronograma de Trabajo del mismo.

5. Según el citado lineamiento el PCN se construirá en tres fases:

Fase 1ª. Definición del Análisis de Impacto del Negocio – BIA (Por sus siglas en inglés), (Fecha de culminación 30- 11- 2016).

Fase 2ª. Definición de las estrategias de continuidad necesarias para reanudar y recuperar los procedimientos críticos identificados en los procesos de la entidad, según el Análisis de Impacto del Negocio – BIA, (Fecha de culminación 31- 10- 2017) y

<sup>3</sup> Ver Archivo, INFORME GERENCIAL AGOSTO ESTRATEGIAS USO SIE PQSRD 2016.

Fase 3ª. La Estructuración final del Plan, que comprende su consolidación, capacitación y divulgación, (Fecha de culminación 31-12-2017).

6. En desarrollo de la primera fase, se ha avanzado en las siguientes actividades, según el cronograma definido en la Circular 0050 de 2015:

- DEFINICIÓN DE PROCEDIMIENTOS CRÍTICOS: Se elaboró la Matriz del BIA que contiene la clasificación de los procedimientos por niveles de criticidad para todos los procesos de la DIAN.
- DEFINICIÓN DE INTERRELACIONES: Se elaboró la Matriz del BIA que contiene la definición de las interrelaciones de cada uno de los procedimientos con clientes externos y con otros procesos o procedimientos.
- DEFINICIÓN DE RECURSOS: Se elaboró la Matriz del BIA que contiene la definición de los recursos: Humanos (Roles de empleo funcionarios, dependencia responsable), Técnico o Tecnológico, Legales y Físicos (Logísticos y documentales), de los procedimientos.
- Actualmente, se está trabajando en la evaluación del nivel de impacto de los procedimientos identificados como críticos. Para el efecto, se construyó un documento técnico en el que se identificaron unas categorías de impacto.

En junio de 2016 se adecuó y se dispuso el Centro Alerno de Datos, en caso de fallas para el sitio principal. Se implementó una infraestructura alterna como parte del plan de contingencia y apoyo a plan de continuidad del negocio.

Actualmente, se ofrece la continuidad en las operaciones de los siguientes servicios ante la indisponibilidad del centro de datos principal, como son: Registro Único Tributario - Rut, Diligenciamiento y Salida de Mercancías e Importaciones.

**Componente Talento Humano.**

- Si bien se estructura y desarrolla un plan de bienestar, este no logra intervenir de manera efectiva los diferentes aspectos que pueden convertirse en causas de malestar institucional, como son: La administración del talento humano, el trabajo en equipo y la cultura organizacional, entre otros.

**EXPLICACIÓN DE LA DIAN PAGADORA:** Para la elaboración del Plan de Bienestar 2015 de la UAE DIAN, se partió de la aplicación de una encuesta de necesidades de bienestar (año 2014) cuyos resultados, una vez analizados, le permitieron contar a la Entidad con el diagnóstico que ordena la normatividad vigente como insumo para el Plan en mención y en el cual se evidenciaban los principales factores a fortalecer

Con base en la información recaudada se establecieron los objetivos del Plan, el cual tuvo como objetivo general: *“Propiciar condiciones en el ambiente laboral que favorezcan la participación de los servidores en actividades orientadas al desarrollo de valores y competencias individuales y colectivas, que mejoren el clima laboral y la cultura organizacional...”*

El Plan contempló lo siguientes componentes:

- Programa de deportes
- Programa artístico y cultural
- Programa de educación formal
- Programa de promoción y prevención en salud
- Programa recreativo, vacacional y de identidad institucional
- Programa de preparación para la jubilación
- Programa de promoción e incentivos (Resolución número 11919 de 2009)
- Promoción de programas de vivienda
- Talleres para el mejoramiento del clima laboral

En este sentido todas las actividades planteadas para desarrollar cada componente estuvieron enfocadas a intervenir los principales aspectos identificados en el diagnóstico (incluyendo potenciales causas de malestar identificadas durante la encuesta) necesarias para el cumplimiento del objetivo trazado, por ejemplo:

<ul style="list-style-type: none"> <li>• Talleres y/o conferencias para mejorar liderazgo, trabajo en equipo, orientación al cambio, orientación al servicio, estilo de dirección, comunicación y confianza.</li> <li>• Taller para inteligencia emocional.</li> <li>• Taller de técnicas de negociación y manejo de conflictos.</li> <li>• Taller de fortalecimiento del ciclo de vida familiar</li> </ul> <p>Todos los talleres con cobertura nacional.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Actividad Física General. Deportiva.</li> </ul> <p>desarrollar actividad física en modalidades como: natación, fútbol, squash, bolos, fútbol cinco, voleibol, yoga, pilates, aeróbicos, danzas y gimnasia. De igual forma, se participó en las actividades deportivas organizadas por las Entidades del sector Público (función pública, Ministerio de Hacienda, etc.), cuyo objetivo es compartir en espacios saludables y fortalecer la identidad como servidores públicos.</p> <p>Reconocimiento al servicio y compromiso de los mejores servidores en cada uno de los niveles jerárquicos de la Entidad, en concordancia con las normas que así lo reglamentan en materia de incentivos y el componente de Gestión de la Compensación de la Política Integral de Gestión del Talento Humano de la UAE DIAN.</p> <p>Frente a la efectividad de este Plan, la medición del clima laboral efectuada este año, a través de una encuesta de percepción, permitió evidenciar el impacto positivo de las actividades realizadas en los principales aspectos intervenidos, mostrando un incremento del 2% en niveles de satisfacción, cumpliéndose la meta trazada por la Entidad para la vigencia.</p> <p>No obstante lo anterior, desde la Coordinación de Seguridad Social y Bienestar Laboral, de la Subdirección de Gestión de Personal, la DIAN adelantó y adelanta, un sin número de acciones estructuradas, especialmente en cumplimiento de la normatividad vigente debido a las restricciones presupuestales, a través de las cuales se identifican constantemente e intervienen efectivamente los principales riesgos laborales a los cuales se encontraban expuestos los servidores de la Entidad dada la labor que adelantan (por ejemplo: psicosocial, biomecánico, entre otros).</p> <p>- Existe el Plan Institucional de Capacitación, sin embargo se observa a través de los ejercicios de auditoría realizados por la Oficina de Control Interno, posibilidades de mejora, respecto de la necesidad de capacitación y formación en áreas técnicas especializadas de la entidad, a través de la cual se logre influir directamente en la ejecución adecuada de los procesos.</p> <p><b>EXPLICACIÓN DE LA DIAN PAGADORA:</b> Actualmente la DIAN ha formalizado el procedimiento del Plan Institucional de Capacitación PR – GH – 0250, el Instructivo de Diagnóstico de Necesidades de Capacitación IN – GH – 00063, el instrumento de recolección de información FI – GH – 022 y la cartilla CT – GH – 006, elaboración del PIC, documentos que facilitan la comprensión e implementación del proceso de capacitación en la DIAN.</p> <p>El diagnóstico de necesidades de capacitación se realiza, por las Direcciones de Gestión, Oficinas y Defensoría del Contribuyente y Usuario Aduanero, teniendo en cuenta las necesidades detectadas en las Subdirecciones y las Direcciones Seccionales.</p> <p>Para realizar el diagnóstico de necesidades de capacitación se tiene en cuenta los siguientes insumos que aportarán información relevante con el fin de identificar las prioridades de capacitación en cada uno de los procesos:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Lineamientos Gerenciales</li> <li>- Las competencias laborales definidas en la Entidad</li> <li>- El Plan Institucional de capacitación de la vigencia anterior</li> <li>- El Plan Estratégico, el Plan Táctico y el Plan Operativo del área</li> <li>- Políticas que afectan el proceso</li> <li>- Informes de autoevaluación</li> <li>- Informes de Auditorías de Calidad (internas o externas)</li> <li>- Informes de entes de control interno y externo.</li> <li>- Reformas en materia tributaria, aduanera y cambiaria e internacional u otros cambios normativos.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Planes de mejoramiento individual (evaluación del desempeño).</li> <li>- Normatividad que define necesidades de capacitación puntuales.</li> <li>- Participación de la Comisión de Personal</li> <li>- Propuesta unificada de las asociaciones sindicales</li> <li>- Áreas de conocimiento definidas en los perfiles de los empleos del manual de funciones de la DIAN.</li> <li>- Proyectos de Aprendizaje en Equipo</li> <li>- Otros insumos que se consideren necesarios a juicio de los responsables del proceso.</li> </ul> <p>De la misma manera es importante tener en cuenta que se cuenta con una Metodología para la identificación, consolidación y priorización de necesidades de capacitación tanto para las áreas técnicas como para las de apoyo, lo que permite que los procesos de capacitación y formación contribuyan al desempeño eficiente y eficaz de los empleados y por ende de la Entidad.</p> <p>El Plan Institucional de Capacitación (PIC) en la DIAN se ha concebido como el conjunto coherente de acciones de formación y capacitación, que durante el periodo de tiempo y a partir de unos objetivos específicos, facilita el desarrollo de competencias, el mejoramiento de los procesos institucionales y el fortalecimiento de laboral de los resultados y metas institucionales establecidas.</p> <p>Así las cosas, el PIC está conformado por varios programas o componentes de capacitación que pretenden cubrir las diferentes necesidades que presentan las áreas y los funcionarios de cada proceso.</p> <p>Entre otros, están los siguientes programas:</p> <p><b>Programa de Entrenamiento en el puesto de trabajo:</b> Es la preparación que se imparte en el ejercicio de las funciones del empleo donde el objetivo es que se asimilen en la práctica los oficios; se orienta, por tanto, a atender en el corto plazo, necesidades de aprendizaje específicas para el desempeño de las funciones, mediante el desarrollo de conocimientos, habilidades y actitudes que se manifiestan en desempeños observables de manera inmediata.</p> <p><b>Programas de formación para el trabajo y desarrollo humano:</b> Es el proceso sistemático, integral y continuo orientado al desarrollo de los saberes, competencias, actitudes, habilidades y potencial exigidos por el perfil del rol, mediante acciones formativas, que permitan la acreditación de los empleados.</p> <p><b>Programa de capacitación:</b> Este proceso es asistemático y pretende cubrir las necesidades puntuales y específicas que presentan los procesos causados por la exigencia de actualización o adquisición precisa de un conocimiento y/o práctica diagnosticada para un determinado proceso.</p> <p>A través de todos los programas, cada proceso institucional y sus respectivos funcionarios tienen un contenido curricular, que permiten iniciar un recorrido académico continuo en el que estudia desde los conceptos básicos o simples hasta los complejos, en un entorno dinámico.</p> <p>Las diferentes actividades académicas tienen como insumos básicos varias fuentes: la misión, visión, plan estratégico de la entidad, informes de auditoría de entes externos e internos de la entidad, la Política de Desarrollo de Talento Humano, políticas organizacionales y de gobierno, reformas y actualizaciones sobre la normatividad que recae en las operaciones de la Entidad y especialmente el diagnóstico de necesidades 2015 – 2018, elaborado por la Subdirección de Gestión de Procesos y Competencias Laborales mediante encuestas virtuales y talleres, en el cual se cuenta con la participación de los líderes de cada uno de los procesos y de las seccionales del territorio nacional, factores que desde lo pertinente, enriquecen la orientación del PIC para el periodo establecido.</p> <p>Vale la pena indicar resaltar que los líderes de cada proceso no solo participan en la identificación sino también en la priorización de las actividades académicas a desarrollar en cada vigencia, acción necesaria debido a las restricciones presupuestales de cada periodo.</p> <p>En conclusión, se puede afirmar que el PIC actual de la DIAN, es un plan integral dado que es la sumatoria de un conjunto de programas que brindan elementos teórico- prácticos en línea con los esenaríos institucionales, y de desarrollo de procesos y competencias laborales que son requeridos por cada proceso misional y de apoyo, en lo fundamental.</p>
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

<p>Finalmente es importante señalar que el PIC tiene un carácter dinámico y se encuentra inscrito en el marco de estrategias de mejoramiento de la gestión y la calidad, por ello en la presente vigencia se aplica y proponen acciones de mejoramiento con base en las recomendaciones de la Oficina de Control Interno.</p> <p><b>Componente administración del riesgo.</b></p> <p>El sistema de administración de riesgos pese a los grandes avances que ha tenido la DIAN últimamente, es uno de las frentes que presentan mayor debilidad, iniciando desde la misma definición de su política, la cual debe ser ajustada con elementos mínimos como los niveles de tolerancia al riesgo y aspectos generales respecto a los niveles de medición de la probabilidad y el impacto en los procesos.</p> <p>Los riesgos identificados en la entidad cuentan con controles definidos, sin embargo no es clara la medición de estos últimos y así mismo no cuentan con indicadores que permitan retroalimentar la eficiencia de los controles frente a la mitigación de los riesgos.</p> <p>De acuerdo con las auditorías realizadas por la Oficina de Control Interno, se evidencian algunos retrasos respecto del tratamiento de riesgos, recordando que actualmente se trabaja sobre riesgos de corrupción, por lo cual las auditorías se han centrado en el análisis de estos y algunos adicionales detectados por los equipos auditores en la planeación de los ejercicios.</p> <p>La caracterización de los procesos debe complementarse de manera oportuna con los riesgos inherentes a cada uno de ellos, contemplar los controles y tiempos de medición de estos con el fin de evitar la materialización de los riesgos. Igualmente estos deben ser oportunamente socializados.</p> <p><b>EXPLICACIÓN DE LA DIAN PAGADORA:</b> La DIAN cuenta actualmente con una Política de Gestión de Riesgos, aprobada por el Comité del Sistema Gestión de Calidad y Control Interno (SGCCI), la cual contempla el compromiso de la entidad de “Gestionar de manera objetiva, integral, participativa y dinámica los riesgos”.</p> <p>En el mismo sentido, estableció los principios y valores rectores, los recursos que se utilizarán y de manera muy importante determinó, el nivel de tolerancia del riesgo, el cual se encuentra enfocado en ejecutar acciones de tratamiento para aquellos riesgos que después de su valoración, resulten inaceptables o importantes, estableciendo de esta forma su tolerancia al riesgo respecto del desarrollo de su gestión.</p> <p>Esta Política se puede consultar en el siguiente link:  <a href="http://diannet.dian.gov.co/documents/10179/5163601/POL%20DE%20GESTION%20C2%20BFN%20DE%20RIESGOS%20%20DIAN/PDF?version=1.0&amp;=143475744593">http://diannet.dian.gov.co/documents/10179/5163601/POL%20DE%20GESTION%20C2%20BFN%20DE%20RIESGOS%20%20DIAN/PDF?version=1.0&amp;=143475744593</a>.</p> <p>Con el fin de fortalecer su Gestión del Riesgo, la entidad contrató una consultoría externa y adoptó una nueva metodología para el levantamiento de matrices de riesgos, la cual contempla las tablas de probabilidad e impacto. Igual determinan los controles para todas las causas de los riesgos identificados en cada proceso y se califican de manera efectiva los atributos de los controles. En ese mismo sentido, se procede a determinar Indicadores claves de Riesgos “KRI”, para aquellos riesgos que luego de la aplicación de los controles queden ubicados en una escala de inaceptables o importantes.</p> <p>En desarrollo de la Política de Gestión de Riesgos, como un aspecto relevante para la entidad, definió los riesgos que pueden afectar el cumplimiento de los objetivos estratégicos trazados, así como sus controles, a los cuales se les efectúa seguimiento permanente por parte de los líderes de proceso, aplicando para ello la metodología comentada.</p> <p>De acuerdo con lo aprobado en el Comité del SGCCI, se estableció un cronograma de levantamiento de las matrices de riesgos de los procesos a 31 de diciembre de 2018, de las cuales a la fecha se ha avanzado en la elaboración y publicación de 8 matrices de riesgos, bajo la nueva metodología, conservando para los demás procesos, las matrices levantadas bajo la metodología anterior, denominadas Matrices de Riesgos de Corrupción.</p> <p>Ver <a href="http://diannet.dian.gov.co/gestion-de-riesgos/-/document_library_display/0UEI9XZaEELh/view/51635997?_110_INSTANCE_0UEI9XZaEELh_redirect=http%3A%2F%2Fdiannet.dian.gov.co%2Fgestion-de-riesgos%3Fp_p_id%3D110_INSTANCE_0UEI9XZaEELh%26p_p_lifecycle%3D00%26p_p_state%3">http://diannet.dian.gov.co/gestion-de-riesgos/-/document_library_display/0UEI9XZaEELh/view/51635997?_110_INSTANCE_0UEI9XZaEELh_redirect=http%3A%2F%2Fdiannet.dian.gov.co%2Fgestion-de-riesgos%3Fp_p_id%3D110_INSTANCE_0UEI9XZaEELh%26p_p_lifecycle%3D00%26p_p_state%3</a></p>	<p>Dnormal%26p_p_mode%3Dview%26p_p_col_id%3Dcolumn-2%26p_p_col_pos%3D2%26p_p_col_count%3D3  <a href="http://diannet.dian.gov.co/documents/10179/c6756e45-6098-4d1b-8880-4033ab4b03d1">http://diannet.dian.gov.co/documents/10179/c6756e45-6098-4d1b-8880-4033ab4b03d1</a>  Tal como lo establece el procedimiento interno PR-IC0243 “Implementación del Sistema de Gestión de Riesgos”, (publicado en el link  <a href="http://diannet.dian.gov.co/documents/10179/5163759/Implementaci%C3%B3n.pdf?version=1.0&amp;=1434143059590">http://diannet.dian.gov.co/documents/10179/5163759/Implementaci%C3%B3n.pdf?version=1.0&amp;=1434143059590</a>).</p> <p>La identificación de Riesgos se realiza por los líderes del proceso con el acompañamiento metodológico de la Coordinación de Administración y Perfilamiento de Riesgos. Esta identificación parte del objetivo del proceso, de esta forma, se evidencia que el levantamiento de las matrices de riesgos no es una actividad aislada de la caracterización del proceso.</p> <p>Por otro lado, como ya se indicó, las matrices de riesgos contemplan los controles y medición de los mismos a través de los indicadores KRI, los cuales son medidos en la evaluación de la gestión institucional.</p> <p><b>MÓDULO DE CONTROL DE EVALUACIÓN Y SEGUIMIENTO.</b></p> <p>Se observan oportunidades de mejora institucional respecto del procedimiento de autoevaluación, en el sentido de que este sea entendido como una herramienta de mejoramiento gerencial, para lo cual debe brindarse a los responsables del monitoreo, los medios necesarios para ejecutar de una manera más dinámica y gerencial la supervisión y poder indicar medidas de ajuste al desarrollo de la gestión institucional.</p> <p><b>EXPLICACIÓN DE LA DIAN PAGADORA:</b> El Modelo Estándar de Control Interno establece que: “La Autoevaluación, comprende el monitoreo que se le debe realizar a la operación de la entidad a través de la medición de los resultados generados en cada proceso, procedimiento, proyecto, plan y/o programa, teniendo en cuenta los indicadores de gestión, el manejo de los riesgos, los planes de mejoramiento entre otros.”</p> <p>Teniendo en cuenta la importancia de este tema, en el Comité de Coordinación del Sistema de Gestión de Calidad, Control Interno y Gestión Ambiental realizado el 21 de enero de 2016 se explicaron los aspectos contemplados en el Procedimiento PR-CI-0339 Autoevaluación del Control y Gestión y se acordó revisar la metodología y unificar criterios sobre la manera de adelantar las autoevaluaciones y los resultados esperados.</p> <p>En este sentido una vez identificada la necesidad de actualizar el documento y viabilizada la solicitud, la Coordinación de Organización y Gestión de Calidad, designó al responsable metodológico o equipo de levantamiento, el cual contactó a los expertos del proceso, para que, a través de mesas de trabajo, se realizara el ajuste del procedimiento, con sus respectivas validaciones y revisiones técnicas y metodológicas hasta construir la versión final del documento. Estos ajustes incluyeron la revisión del objetivo, alcance, condiciones generales, definiciones, entradas, salidas, descripción de actividades, diagrama de flujo y control de cambios.</p> <p>Como resultado del ejercicio realizado, se actualizó y publicó la segunda versión del procedimiento PR-CI-0339 Autoevaluación del Control y Gestión<sup>3</sup>, el cual se anexa como soporte, adicionalmente con el fin de reforzar su divulgación se elaboró un boletín en el cual se informa el objetivo del procedimiento, los principales cambios realizados y la ruta para su consulta.</p> <p>La entidad aún presenta ciertas debilidades respecto de la efectividad de las acciones de mejora producto de los planes de mejoramiento resultantes de las diferentes auditorías de las que es objeto y algunas de estas obedecen a la falta de comunicación y coordinación entre sus dependencias. En consecuencia se presentan hallazgos repetitivos respecto de evaluaciones anteriores y situaciones que permanecen en el tiempo si soluciones efectivas, siendo objeto de requerimiento por diferentes instancias de control.</p>
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

<sup>3</sup> Ver: Archivo. Anexo-Procedimientos PR-CI 0339 Autoevaluación del Control y Gestión.

**EXPLICACIÓN DE LA DIAN PAGADORA:** La Oficina de Control Interno realiza seguimiento semestral a los planes de mejoramiento firmados por la Contraloría General de la República, promoviendo mesas de trabajo entre los procesos cuando el hallazgo es compartido, las acciones se pueden replantar cuando se determina que no fueron efectivas.

Resultado de esto se observa un mejoramiento en el número de acciones cumplidas a 30 de junio de 2016 que ascienden a 419 de las 613, y una disminución en el número de acciones incumplidas de 33 para el mismo periodo.

En cuanto a la efectividad de las acciones de mejoramiento, se da la oportunidad a los responsables de los procesos para replantar las acciones que se consideran no han sido efectivas para subsanar el hallazgo; situación que se tiene en cuenta antes de cerrar el plan de mejoramiento. Lo anterior con el fin de evitar que las situaciones evidenciadas se vuelvan a repetir.

En desarrollo de las auditorías internas adelantadas por la Oficina de Control Interno –OCI–, se efectúa el seguimiento a los Planes de Mejoramiento vigentes, suscritos con: CGR, ITRC, y OCI.

Así mismo, se ha observado por parte de la OCI, que los líderes de los diferentes procesos institucionales, deben incluir dentro de sus labores de autoevaluación, el seguimiento permanente de las acciones de mejora contenidas en los planes de mejoramiento suscritos con la OCI, la CGR y en los planes de prevención con la ITRC, lo anterior con el fin de establecer la efectividad de dichos planes y administrar el riesgo de incumplimiento de las acciones señaladas en los mismos.

**EXPLICACIÓN DE LA DIAN PAGADORA:** En el marco de la estrategia de modernización de la gestión por procesos, la DIAN actualizó y emitió la versión 2 del procedimiento PR-CI-0339 Autoevaluación del Control y Gestión, cuyo objetivo es: “Examinar de manera sistemática y continua la gestión de los procesos, subprocesos, procedimientos, planes, programas, proyectos o cualquier aspecto relevante que amerite ser evaluado, por parte de los responsables de los mismos y a partir de los resultados, tomar las decisiones y acciones necesarias para alcanzar el cumplimiento de los objetivos institucionales”.

Con el fin de reforzar el seguimiento de las acciones mejora, resaltamos los siguientes ajustes incluidos en el procedimiento:

- Se amplió el alcance de la Autoevaluación de los procesos a los subprocesos, procedimientos, planes, programas, proyectos o cualquier aspecto relevante que amerite ser evaluado.
- Se especificaron las fuentes de información para la Autoevaluación, entre ellas: indicadores de gestión; planes estratégico, táctico y operativo; programas y/o proyectos; matriz de riesgos estratégicos, matrices de riesgos de corrupción, mapas de riesgos de procesos y operacionales; y planes de mejoramiento o de acción.

– Al identificar desviaciones en la operación, los responsables deben tomar acciones que se registrarán y seguirán en el formato FT-CI-1996 Plan de Mejoramiento o de Acción.

Adicionalmente, de manera específica la actividad 6 del procedimiento define: “Realizar el seguimiento al cumplimiento de los Planes de Mejoramiento o de Acción: Realizar el seguimiento a las acciones establecidas, registrando en el formato FT-CI-1996 Plan de Mejoramiento o de Acción, el porcentaje de avance en el cumplimiento de las mismas. Este seguimiento debe permitir identificar aquellas situaciones que afecten el cumplimiento de las acciones o que requieran su escalamiento al Nivel Central o el apoyo de los responsables de otros procesos.

El seguimiento debe realizarse a todas las acciones establecidas en cada evaluación hasta que se cumplan en su totalidad”.

Con lo anterior, existirá el seguimiento permanente de las acciones de mejora contenidas en los planes de mejoramiento suscritos con la OCI, la CGR y la agencia ITRC. Como evidencia se anexa el procedimiento<sup>4</sup> PR-CI-0339 Autoevaluación del Control y Gestión y el formato FT-CI-1996 Plan de Mejoramiento o de Acción mencionado en el texto.

<sup>4</sup> Ver. Archivo. Anexo-Procedimientos PR-CI-0339 Autoevaluación del Control y Gestión.

**“INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN.**

Existe un rezago en el desarrollo y mantenimiento de los sistemas de información, lo cual afecta la toma de decisiones y el desarrollo de la gestión de las áreas, causado especialmente por una deficiencia de recursos en el área de tecnología, afectando directamente a los demás procesos por la lenta evolución y desarrollo de sus sistemas informáticos, situación que repercute directamente en el servicio a los usuarios internos y externos”.

**EXPLICACIÓN DE LA DIAN PAGADORA:** En el transcurso de 2016, se ha fortalecido el Recurso Humano de la Coordinación de Apoyo para los Sistemas de Información, con el fin de fortalecer los temas relacionados con desarrollos y mantenimientos de los diferentes servicios y/o aplicativos que demandan las áreas usuarias. Los ingenieros contratados realizan labores en las diferentes etapas del Ciclo de desarrollo de Software (requerimientos, análisis y diseño, codificación, pruebas, puesta en producción y estabilización), en el siguiente cuadro se puede observar la distribución y número de funcionarios con los cuales se están adelantando estas labores.

Número de Recursos en Fábrica Interna			
Tipo vinculación	A diciembre 31 de 2015	A 29 de agosto de 2016	Incremento recursos 2016
Contratista FI	23	46	23
Planta FI	33	34	1
Temporales FI (Provisionales)	17	21	4
Total	73	100	28

**Fuente de Información:** Subdirección de Gestión de Tecnología de Información y Telecomunicaciones

Durante el año se han realizado mantenimientos tanto evolutivos como correctivos de los diferentes Servicios y/o Aplicativos de la entidad, destacándose en su mayoría los relacionados con procesos de Recaudación y Fiscalización; además mantenimientos a aplicativos adquiridos como Kactus, Digitumo, SGDIAN; adicionalmente se han desarrollado nuevas funcionalidades a sistemas desarrollados por terceros que han permitido su Puesta en producción.

Se destacan:

- En la Parte **Aduanera** se realizó el proyecto de Inspección no intrusiva que implicó ajustes en varios servicios aduaneros y selectividad. En el momento está iniciando el desarrollo del Nuevo Estatuto Aduanero.
  - Mantenimiento a aplicativos como: Garantías, Arancel, Salida de mercancías, Clasificaciones arancelarias Certificadas de origen.
  - En **Recaudo:** Ajustes a Devoluciones, Diligenciamiento, gestión masiva, contabilidad, Pago electrónico, además de mantenimientos correctivos. Implementación formatos procesados de recaudo (Diligenciamiento, Gestión masiva, contabilidad, recepción litográficos), entre otros. Dentro de los nuevos desarrollos se está trabajando en el SIE de Normalización de Saldos para la Obligación Financiera.
  - Se ha trabajado en desarrollos relacionados con Intercambio de Información (FATCA)
  - En **Fiscalización:** Se ha implementado ajustes al Nuevo Sistema SALL y se continúa dando mantenimiento a GESTOR.
  - **TRANSVERSAL:** Sigue en curso el proyecto de Nueva Firma (Roaming); así como el inicio de proyectos de evolución de la Arquitectura tales como Identidad y Evolución Vista Usuario
- Los servicios o ajustes que se implementan en producción, son aprobados por el Comité de Cambios quedando el registro en las actas correspondientes. Los Nuevos desarrollos surten los procesos definidos por Calidad.

<p>“Unido a esto, el sistema de información de la DIAN no es integral, algunos de sus componentes todavía se manejan a través de sistemas alternos, lo cual dificulta la completitud y confiabilidad de la información.”</p> <p><b>EXPLICACIÓN DE LA DIAN PAGADORA:</b> La Entidad viene desarrollando componentes que reemplazarán sistemas de información antiguos, los cuales son diseñados para integrarse con los Sistemas existentes. Se han realizado planes de trabajo con las áreas de acuerdo a la Capacidad Operativa de las áreas funcionales y Tecnología con el fin de cerrar los aplicativos de manera gradual y desplegar en producción los nuevos sistemas sin que impacte las operaciones diarias de la Entidad.</p> <p>Teniendo en cuenta la Aprobación del nuevo Estatuto Aduanero, se está trabajando en la adecuación de los servicios existentes MUISCA y en reemplazo de algunos servicios tales como SYGA, estos desarrollos permitirán tener unificada la plataforma de los mismos y constituir un elemento de modernización de toda la parte Aduanera. El sistema aduanero se desarrollará en su totalidad en Muisca y se integrará con otros servicios como RUT, Recaudó, etc.</p> <p>Adicional, el caso de GESTOR que se reemplaza por SALI (Sanciones y Liquidaciones) en sus tres materias tributaria, aduanera y cambiaria.</p> <p>La entidad no cuenta con mecanismos que le permitan evaluar la confiabilidad de la información que reposa en sus bases de datos y por otra parte no ha desarrollado medios para la consulta de la información para los usuarios internos ni externos.</p> <p><b>EXPLICACIÓN DE LA DIAN PAGADORA:</b> La información de la UAE - Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales - DIAN, es suministrada por los contribuyentes y de las Entidades Autorizadas para Recaudar a través de los servicios informáticos electrónicos. Con el fin de mantener la confiabilidad, la disponibilidad e integridad de los datos contenidos en las bases de datos, la DIAN ha tomado un conjunto de medidas preventivas y reactivas, así mismo, se han fortalecido los sistemas tecnológicos para resguardar y proteger la información. Así:</p> <p>En el marco de la “POLÍTICA DE SEGURIDAD Y PRIVACIDAD DE LA INFORMACIÓN”, se ha adelantado actividades para que la Entidad cuente dentro de su Estructura Organizacional, con un Área dedicada a la Gestión de la Seguridad de la Información. Es así como, en Mesa Directiva de febrero de 2016 se presentó el Tema: “Consideraciones OCI Seguridad de la Información/Política de Seguridad de la Información” y se acordó: “Revisar temas tales como, estructura necesaria para lo relacionado con la Seguridad de la Información y en especial con el Recurso Humano requerido en el corto plazo, para poder empezar a desarrollar el tema al interior de la Entidad”. Así mismo, la Dirección de Gestión de Recursos y Administración Económica, elaboró el documento: “ANÁLISIS PRELIMINAR IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD DE LA INFORMACIÓN Y POLÍTICA DE LA SEGURIDAD DE LA INFORMACIÓN: Consideraciones sobre recurso humano y estructura”.</p> <p>En el Comité Coordinación Estratégica de mayo 16 de 2016 se aprobó la “Política de seguridad y Privacidad de la Información” de la entidad, la cual está alineada con los riesgos estratégicos, soportada por los doce pilares del SGSI y se incluyó el oficial de seguridad que sería el encargado de liderar el proceso de implementación del sistema.</p> <p>Soporte Información: Anexo 1. POLÍTICA DE SEGURIDAD Y PRIVACIDAD DE LA INFORMACIÓN MINTIC. 20160229_v6<sup>5</sup></p> <p>En desarrollo de los procesos y servicios que permiten el cumplimiento de los acuerdos internacionales, especialmente en los que tiene que ver con el proceso de intercambio automático de información bajo la Ley FATCA y el CRS de la OCDE, se han tomado medidas y establecido herramientas para garantizar la confiabilidad de la información, haciendo énfasis en los siguientes:</p> <p>FATCA – OCDE</p>	<p>Frente a las Instituciones financieras obligadas a presentar información en cumplimiento de la Ley FATCA, se continuó con el proceso de corrección.</p> <p>Desde finales del año anterior, se elaboró y tramitó con los asesores del tema internacional del Despacho del Director General, la expedición de la Resolución 003 del 8 de enero de 2016, mediante la cual se realiza un ajuste al elemento DocRefId en el esquema XSD de FATCA, el cual implica ajustes en el archivo que deben remitir las Instituciones Financieras de Colombia.</p> <p>La resolución esta publicada en la página web de la Entidad en: <a href="http://www.dian.gov.co/dian/13Normatividad/nst/fatcae82f6154e4a0525688006679fd/3195a71ebdec3a740525756000593e2a7/OpenDocument">http://www.dian.gov.co/dian/13Normatividad/nst/fatcae82f6154e4a0525688006679fd/3195a71ebdec3a740525756000593e2a7/OpenDocument</a></p> <p>Se dio soporte en el cargue y corrección de los archivos que presentaron inconsistencias en los archivos XML reportados por las instituciones obligadas. Así mismo, se gestionó con la SGITT el monitoreo, corrección y actualización del servicio FATCA en producción para garantizar que este se encontrara disponible para los clientes en todo momento.</p> <p>La DIAN ha venido realizando campañas de difusión y solución de dudas sobre el cumplimiento de estas obligaciones y las que se generan en cumplimiento de la Resolución 0019 del 30 de noviembre de 2015, referentes al intercambio automático de información de conformidad con el estándar de la OCDE. Se ha participado en reuniones de los principales gremios: Asofondos, Asofiduciarias, Asobancaria y Asobolsa, así como en reuniones particulares con algunas entidades que lo han requerido.</p> <p>De acuerdo con cambios originados en el IRS (Servicio de Rentas de los Estados Unidos), se ajustó e implementó el cambio de formato de cifrado de la información. Este cambio implicó ajustes en el software y el servicio informático de la DIAN y fue transparente para los usuarios, garantizando en todo momento la disponibilidad del servicio.</p> <p><b>Inventario de Activos de Información</b></p> <p>Durante el primer semestre de 2016 se retomaron las acciones adelantadas en el año anterior y como resultado de la prueba piloto realizada y la consolidación de los resultados, se acogió la recomendación de la Dirección de Gestión de Recursos y Administración Económica – DGRAE de partir de las tablas de retención documental que se encuentran actualizadas a Diciembre de 2015, para validar la información, cruzar con cada uno de los procesos y obtener de una manera más rápida el inventario.</p> <p>La información de las tablas de retención documental se cargó para todas las dependencias del nivel central y para las de las seccionales de Impuestos y de Aduanas de Bogotá. Este ejercicio sirvió para verificar la estructura del formato, completar y validar algunas clasificaciones y para presentar la propuesta a las áreas.</p> <p>La información obtenida se complementó con el inventario de activos de información tipo “Software”, de acuerdo con la información suministrada por la Coordinación de Soporte Técnico al usuario de la Subdirección de Tecnología de la Información y las Telecomunicaciones (SGITI). La metodología establecida, parte de considerar que si para un proceso un funcionario que interviene en el tiene asignado un rol específico es porque el software es necesario y utilizado en la ejecución del proceso correspondiente. También se incluyó en el formato de levantamiento una hoja de trabajo independiente con la información de los funcionarios que tienen algún rol informático en cada una de las áreas. EL objetivo de esta hoja es que los jefes de área lleguen a establecer si alguna de las personas se puede considerar como un activo de información de acuerdo con la experticia, el conocimiento o destreza que utiliza para el desarrollo de sus funciones y para cumplir con los objetivos del área.</p> <p>De manera paralela se trabajó con la Coordinación de Organización y Gestión de Calidad en la formalización del procedimiento. Se elaboró y presentó la metodología. Como resultado del análisis conjunto se acordó la conformación de tres documentos independientes: Uno en el que se describe el procedimiento general, otro en la que se hace relación al formato de levantamiento y clasificación y por último el instructivo para el diligenciamiento de este formato.</p>
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

<sup>5</sup> Archivo, Anexo 1 POLÍTICA DE SEGURIDAD Y PRIVACIDAD DE LA INFORMACIÓN, MINTIC 2016

\*El Plan de Mejoramiento con la CGR, acumula los hallazgos vigentes independientemente de la vigencia de las auditorías efectuadas.

La entidad informa en medio físico y magnético las razones de incumplimiento de las acciones de mejora y las actuaciones administrativas que se tendrán en cuenta para subsanarlas durante la vigencia 2016; documento que hace parte del expediente enviado por la entidad.

**EXPLICACIÓN DE LA DIAN PAGADORA:** Realizado el seguimiento con corte a 30 de junio de 2016 del Plan de Mejoramiento suscrito con la CGR, se observa una mejora en cuanto al avance y cumplimiento de las acciones ejecutadas respecto al cumplimiento a 31 de diciembre de 2015, como se observa en el siguiente cuadro:

Comparativo Seguimiento Plan de Mejoramiento 31/12/2015 y 30/06/2016

CONCEPTO	Nº DE HALLAZGOS POR LA CGR	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA PACTADAS A 31-12-15	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA CUMPLIDAS A 31-12-15	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA EN PROCESO A 31-12-15	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA INCOMPLETADAS A 31-12-15
Seguimiento a 31/12/2015	218	613	287	264	62
Seguimiento a 30/06/2016	218	644*	419	189	33
Varianza			132	-75	-29

Fuente: SIRECI - CGR – OCI DIAN

\*El aumento en 28 actividades o acciones de mejora pactadas obedece a la reformulación de las mismas efectuada en el mes de abril de 2016.

**NOTA: El Plan de Mejoramiento con la CGR, acumula los hallazgos vigentes independientemente de la vigencia de las auditorías efectuadas, de igual manera consolidan todos los procesos auditados.**

Al efectuar el comparativo con las acciones de mejora pactadas se observa un incremento en las acciones cumplidas, y una disminución de las acciones en proceso y de las incumplidas.

La Oficina de Control Interno realiza seguimiento semestral a los planes de mejoramiento firmados con la Contraloría General de la República, dando la oportunidad de replantear las acciones cuando se determina no fueron efectivas.

**Hallazgo estructural cuya corrección depende de terceros:**

Hallazgo N° 38 Plan Nacional de Desarrollo – Proyecto SUNIR. La Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN, encargada de administrar y operar dentro del año siguiente a la expedición de la Ley 1450 de 2011, el Sistema Único Nacional de Información y Rastreo – SUNIR; durante la vigencia 2013, apropió recursos en su presupuesto por \$79.500 millones, para el diseño, implementación y operación inicial del Sistema.

Con la expedición de la Ley 1753 de 2015 – el Plan Nacional de Desarrollo 2014-2018 “TODOS POR UN NUEVO PAÍS”, se estableció que el diseño, implementación y administración del SUNIR13, lo realizará la entidad pública que defina el Gobierno nacional, por lo anterior este sistema no es responsabilidad de la DIAN y el hallazgo debe ser retirado.

**EXPLICACIÓN DE LA DIAN PAGADORA:** La DIAN en el comité del 6 de agosto de 2015, en el punto 3 del mismo estableció:

“(…) que teniendo en cuenta lo señalado en el artículo 159 de la Ley 1753 de 2015 que modificó el artículo 227 de la Ley 1450 de 2011, al no estar el SUNIR en cabeza de la DIAN, esta entidad ya no sería responsable del proyecto. Esto implica la no obligación en la continuación del mismo”<sup>6</sup>. De igual manera en el punto 5 se estableció, “Si bien el proyecto ya no está en cabeza de la DIAN, la Secretaría Técnica debe guardar la información pertinente al mismo”<sup>7</sup>.

<sup>6</sup> Ver. Archivo acta de comité 003 agosto de 2015.

<sup>7</sup> Ibidem.

Se ha fortalecido la infraestructura que soporta la arquitectura actual de los Servicios Informáticos Electrónicos implementados por la DIAN a través del Proyecto MUISCA (Modelo Único de Ingresos y Control Automatizado), consta de cuatro zonas estrictamente definidas, las cuales también se aplican para los servicios de Gestión Documental, Importaciones (CARGA), Salida de Mercancías (Exportaciones), Factura Electrónica y Nacionalización de Mercancía (Siglo XXI). La DIAN publica anualmente su informe de rendición de cuentas y periódicamente información relativa respecto de su gestión; sin embargo, la información publicada no se encuentra adecuada a nivel del ciudadano común, que facilite su comprensión y promueva la participación y el control social. El proceso de audiencia o presentación de resultados no ha logrado la participación de los sectores más representativos de la economía Nacional.

**EXPLICACIÓN DE LA DIAN PAGADORA:** En coordinación con las dependencias responsables, la entidad publica el documento base de rendición de cuentas de acuerdo con los parámetros establecidos en el “Manual Único de Rendición de Cuentas”, cuyos ítems son de carácter obligatorio y que la entidad por su carácter técnico no puede alejarse de los conceptos y temas que corresponden a su misión. Por lo anterior, y el hecho de ser autoridad estadística conlleva a que su informe se publique en estos términos establecidos en el CONPES 3654 de 2010, las Leyes 1712 de 2014 y 1757 de 2015; y al Decreto 2482 de 2012 (Modelo Integrado de Planeación y Gestión).

En el ejercicio anual de rendición de cuentas de la DIAN no se limita sólo al documento base como única fuente de rendición de cuentas a la ciudadanía, sino que dentro de su estrategia general, esta comprende las Comisiones Mixtas de Gestión Tributaria y Aduanera que se realizan entre junio y agosto de cada vigencia en las Direcciones Seccionales y en donde sus Directores convocan a los gremios, universidades, autoridades locales y demás partes interesadas a la revisión y tratamiento de asuntos técnicos y administrativos de interés general para los convocados a dichos eventos.

A partir del año 2015 se publican en los puntos de contacto o de atención personalizada al ciudadano un resumen de los principales indicadores y en lenguaje claro relacionados con el recaudo, el servicio y el control, elementos básicos de su misión. Como aspecto innovador en el año 2015 el Director General y los Directores de Gestión presentaron en el portal de internet, a través de videos de no más de cinco minutos, sus principales logros, retos y acciones pendientes. Igual, es importante mencionar que en redes sociales se publican y divulgan los principales resultados institucionales y se promueve la participación en la audiencia virtual de rendición de cuentas.

En el 2016 se tiene previsto mejoras en el proceso de rendición de cuentas como la elaboración de material de rendición de cuentas para las personas con discapacidad auditiva y visual, así como la atención de algunas regiones del país donde conviven etnias a las cuales se debe rendir cuentas de manera especial dada su idiosincrasia y cultura.

Existe un rezago en el desarrollo y mantenimiento de los sistemas de información, lo cual afecta la toma de decisiones y el desarrollo de la gestión de las áreas, causado especialmente por una deficiencia de recursos en el área de tecnología, afectando directamente a los demás procesos por la lenta evolución y desarrollo de sus sistemas informáticos, situación que repercute directamente en el servicio a los usuarios internos y externos.

**F. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.**

CONCEPTO	Nº DE HALLAZGOS POR LA CGR	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA PACTADAS A 31-12-15	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA CUMPLIDAS A 31-12-15	CUMPLIMIENTO DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15	AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15
AUDITORIA A VIGENCIA ANTERIOR	218	613	287	62	80,17%
					90,20%

De otra parte, se evidencia que el 100% de las acciones establecidas en el Plan de Mejoramiento frente al tema de SUNIR fueron cumplidas en su totalidad al 31-12-2015.\*

**37. AGENCIA LOGÍSTICA DE LAS FUERZAS MILITARES.**  
**A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.**  
**- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).**

CONCEPTO	PRESUPUESTO		VARIACIÓN	
	DEFINITIVO	EJECUTADO	SALDO NO EJECUTADO	% DE EJECUCIÓN
Funcionamiento	1.019.149.429,1	865.800.563,7	153.348.865,4	85,00%
Inversión	41.768.000,0	39.695.657,8	2.072.342,2	95,00%
<b>TOTALES</b>	<b>1.060.917.429,1</b>	<b>905.496.221,5</b>	<b>155.421.207,6</b>	<b>85,00%</b>

**- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.**  
Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

Tipo de Gasto	Apropiación Definitiva (1)	Ejecución Compromisos (2)	Valor (1 - 2)
Funcionamiento	1.019.149.429,1	874.554.481,0	144.594.948,2
Inversión	41.768.000,0	40.069.586,3	1.698.413,7
<b>TOTAL</b>	<b>1.060.917.429,1</b>	<b>914.624.067,2</b>	<b>146.293.361,9</b>

**- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.**

Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15	9.127.845,7
Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15	87.535.720,1
<b>TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15</b>	<b>96.663.565,8</b>

**- Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.**

DESCRIPCIÓN	REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO a 31-12-14	REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15	% de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15
Reservas Presupuestales	6.333.860,4	6.232.678,2	98%
Cuentas por Pagar	89.343.089,5	89.319.660,2	100%
<b>TOTAL</b>	<b>95.676.949,91</b>	<b>95.552.338,43</b>	<b>99,86%</b>

\* Ver. Archivo Copia PM SUNIR cerrado 100%.

**- Limitaciones que presentó el Sistema Integrado de Información Financiera SIIIF II a 31 de diciembre de 2015 reportadas por la entidad.**

N°	Descripción de la Limitación del SIIIF II	Observaciones
1	Debido a que el Sistema Integrado de Información Financiera no contempla los módulos de producción, comercialización, nómina y activos fijos se debe realizar de forma manual la digitación contable del 98% de las operaciones que realiza la Entidad.	La Agencia Logística cuenta con un software contable donde se registran todos los hechos económicos y por tanto este software es el auxiliar de SIIIF NACIÓN de acuerdo con el parágrafo del artículo 6° del Decreto 2674 de 2012.

**NOTA:** En las notas a los Estados Financieros esta Auditoría encontró otras observaciones al Sistema SIIIF II NACIÓN:

**N4.1 Manejo de Documentos y Soportes Contables.** Durante la vigencia 2015 la Entidad continúa incorporando la información el SIIIF II Nación, aunque el Sistema SIIIF ha mejorado bastante aún existen módulos que son necesarios para la entidad y que no se manejan, es así como lo referente a la salida de mercancía de las diferentes unidades de negocio, el registro del IVA generado. Sin embargo, debemos reconocer que la mejora ha sido significativa. Las 11 regionales cuentan con un departamento contable, y allí se genera la contabilidad de la subunidad. Amparados en el parágrafo del artículo 6° del Decreto 2674 del 21 de diciembre de 2012 donde establece los órganos que hacen parte del Presupuesto General de la Nación podrán utilizar sus aplicaciones internas para registrar negocios no previstos en SIIIF Nación servirán como auxiliares de los códigos contables, razón por la cual en forma manual y global se cargarán todas las unidades de negocio en este sistema. De los registros automáticos que realiza el SIIIF NACIÓN y que tienen relación entre la oficina principal y las regionales como es el caso de la centralización de tesorerías. Los documentos de recaudo quedan registrados en dos PCI (Posición de Catálogo Institucional) diferentes lo que origina que ningún balance de las Regionales se encuentre debidamente cuadrado solamente se reflejarán a nivel de Entidad Contable Pública (ECP).

**B. DE ORDEN CONTABLE.**

- A 31 de diciembre de 2015, presentan variaciones patrimoniales negativas por valor de \$(1.748.958) miles.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(8.212.771) miles.

**- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:**

Miles de pesos

VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO
381.209,00	Más de 12 meses

**- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015 así:**

Miles de pesos

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR
163700	Propiedad planta y equipos no explotado	376

<p><b>C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.</b> Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p><b>Debilidades:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Falta de compromiso con la oportunidad en la entrega de la información por parte de los diferentes procesos que proveen documentos, lo cual no permite tener actualizada la información financiera para la toma de decisiones por parte de la Dirección General y Regional, en el debido tiempo y en las condiciones requeridas para evitar reprocesos.</li> <li>- Los integrantes del grupo de Contabilidad deben registrar 4 veces un mismo hecho económico, ya que como bien se sabe la Contabilidad Oficial es la generada por SIF. Para registrar en SIF un hecho económico se debe realizar la obligación lo cual no siempre genera la contabilización correcta por lo tanto se debe generar de forma manual la reversión y/o contabilización real de este hecho económico, adicional a esto se debe registrar contablemente en el sistema Novasoft que es Software Contable que se tiene en la entidad y que es el auxiliar de SIF Nación.</li> <li>- Aun cuando la entidad se encuentra en proceso de implementación de un ERP para evitar la digitación se aclara que este no se encuentra integrado con SIF por lo cual el grupo de contabilidad seguirá realizando el mismo proceso en este sistema.</li> <li>- Continuidad de la depuración de saldos e identificación en regionales por Código de los activos fijos.</li> <li>- Mejorar los sistemas de comunicación e información desarrollada y utilizada día a día, con el fin de lograr una mayor agilidad tanto en la gestión financiera como en las demás áreas.</li> <li>- Falta de implementación del plan capacitación para los funcionarios en temas tributarios, información exógena y NIF Normas Internacionales de Información Financiera.</li> </ul> <p><b>NOTA:</b> Esta Auditoría encontró dentro de la Evaluación del Control Interno Contable, varios puntos a tener en cuenta:</p> <p><b>1.1. Etapa de Reconocimiento</b></p> <p><b>1.1.1. Identificación</b></p> <p>2. ¿Se tienen debidamente identificados los productos de los demás procesos que se constituyen en insumos del proceso contable?</p> <p>Los productos están identificados pero existen debilidades en estos productos como insumo para el proceso contable, existiendo reprocesos.</p> <p>4. ¿Existe una política mediante la cual las transacciones, hechos y operaciones realizados en cualquier dependencia del ente público, son debidamente informados al área contable a través de los documentos fuente o soporte?</p> <p>Hay debilidad en las políticas de operación en el área contable con relación a las cuentas por pagar y cobrar.</p> <p>5. ¿Se cumple la política mediante la cual las transacciones, hechos y operaciones realizados en cualquier dependencia del ente público, son debidamente informados al área contable a través de los documentos fuente o soporte?</p> <p>Hay debilidad en el cumplimiento de las políticas de operación del área contable con relación a la entrega oportuna de los productos como insumo contable.</p> <p>7. ¿Las cifras existentes en los estados, informes y reportes contables se encuentran soportadas con el documento idóneo correspondiente?</p> <p>De acuerdo a verificaciones realizadas al área contable, existe debilidades en la constitución del rezago presupuestal de la entidad, en cuanto a soportes completos y diligenciados.</p> <p><b>1.1.2. Clasificación</b></p> <p>22. ¿Se realizan periódicamente conciliaciones y cruces de saldos entre las áreas de Presupuesto, contabilidad, Tesorería y demás áreas y/o procesos de la entidad?</p> <p>Se realizan las acts de conciliaciones y cruces de saldos más no se efectúan del total de las cuentas.</p>	<p>23. ¿Se realizan periódicamente la toma físicas de bienes, derechos y obligaciones y se confronta con los registros contables para hacer los ajustes pertinentes?</p> <p>Observaciones. Se realizan toma física periódicamente pero no se realiza los ajustes oportunamente.</p> <p><b>1.2. Etapa de Revelación</b></p> <p><b>1.2.2. Análisis Interpretación y Comunicación de la Información</b></p> <p>41. ¿Se presentan oportunamente los estados, informes y reportes contables al representante Legal, a la Contaduría General de la Nación y a los organismos de inspección, vigilancia y control?</p> <p>Los estados financieros se presentan oportunamente a la Contaduría y Organismos de Control. La presentación al Representante Legal se hace de forma extemporánea.</p> <p>42. ¿Se publica mensualmente en lugar visible y de fácil acceso a la comunidad el balance general y el estado de actividad financiera, económica, social y ambiental?</p> <p>Se publica en la página web de la agencia, de forma extemporánea.</p> <p><b>1.3. Otros Elementos de Control</b></p> <p><b>1.3.1. Acciones Implementadas</b></p> <p>48. ¿Existe y funciona una instancia asesora que permita gestionar los riesgos de índole contable?</p> <p>A la fecha no se han actualizado los riesgos de índole contable.</p> <p>49. ¿Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la efectividad de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?</p> <p>El proceso contable no realiza autoevaluaciones periódicas para determinar la efectividad de los controles implementados en las actividades del proceso contable por tal razón no se han actualizado los riesgos.</p> <p>53. ¿Se evidencia por medio de flujogramas, u otra técnica o mecanismo, la forma como circula la información a través de la entidad y su respectivo efecto en el proceso contable de la entidad?</p> <p>En el proceso contable no se evidencian flujogramas u otra técnica de la forma como circula la información a través de la entidad. Solo existen procedimientos, políticas de operación y guías de las actividades realizadas por este.</p> <p><b>D. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.</b> Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p><b>Debilidades:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>Control de Planeación y Gestión - Talento Humano - Acuerdos, Compromisos y Protocolos Éticos:</b> Aunque se emprendieron actividades para promover el tema ético en la ALF, se encuentra pendiente dar continuidad a las campañas durante la vigencia con la participación de todos los servidores, con el fin se interioricen en los Servidores para afianzar la cultura de valores en la Entidad.</li> <li>- <b>Desarrollo del Talento Humano:</b> No se desarrolla en todos los casos cuando ingresa servidores a la Entidad la inducción al cargo, con el fin se apropien las funciones que desarrollará en el proceso de desempeño.</li> </ul> <p>La ejecución de los planes de Capacitación se desarrolla a final del año y se programan capacitaciones simultáneas, lo que limita la participación en las mismas.</p> <p>El Plan de bienestar, sus actividades no son de gran impacto y no permite generar mejoramiento del clima laboral, dado todos los cambios que enfrenta la Entidad.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>Direccionamiento Estratégico - Planes, Programas y Proyectos:</b> La Dirección General con el fin de articular la ejecución de los Planes, programas y proyectos con las Fuerzas Militares generó reuniones con el GSED y los Comandantes Logísticos, a finales de 2014, para que la planeación de la Entidad en los primeros meses de 2015 se reorientara y lograra una mejor gestión en el sector, política que fue afectada por su entendimiento tardío por los responsables de su puesta en marcha.</li> </ul> <p><b>Modelo de Operación por Procesos:</b> Teniendo en cuenta que está en desarrollo el proyecto para la implementación de la ERP SAP, se hace necesario actualización de procesos alineados y eliminando formatos y actividades, que ya no aplican en desarrollo de los nuevos procedimientos.</p>
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15	26.222.405,1
Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15	50.349.569,8
<b>TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15</b>	<b>76.571.974,9</b>

- Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.

DESCRIPCIÓN	REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14	REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15	% DE EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15
Reservas Presupuestales	22.799.459,2	21.131.149,8	92,68%
Cuentas por Pagar	64.242.677,1	64.242.332,4	99,99%
<b>TOTAL</b>	<b>87.042.086,3</b>	<b>85.373.482,2</b>	<b>98,08%</b>

- Limitaciones que presentó el Sistema Integrado de Información Financiera SIIIF II a 31 de diciembre de 2015 reportadas por la entidad.

Nº	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIIF II NACIÓN A 31-12-15	Observaciones
1	Las limitaciones que presenta el SIIIF Nación II, a nivel Contable son en la generación de los Reportes para el respectivo análisis de la información. Se debería poder consultar a nivel de terceros por toda una vigencia no solo mensual.	Optimizar el funcionamiento del Sistema SIIIF Nación II a nivel de cualquier tipo de Reporte Contable, ya que actualmente se demora mucho generando la información y se bloquea y luego sale /error/...
2	Todos los reportes deberían poderse generar desde un rango mayor a un mes actualmente solo se puede consultar de 1 mes y esto dificulta el análisis de la información.	
3	En lugar de tener que generar muchos archivos para agruparlos en Excel de forma manual se debería de tener la facilidad de generarlos directamente desde el Sistema SIIIF Nación II.	
4	Los comprobantes contables se deberían dejar generar acumulados.	
5	El Libro Diario debería generarse con el Número de Identificación del Tercero.	

**B. DE ORDEN CONTABLE.**  
- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(3.419.884) miles.

**Administración del Riesgos:** los monitores de riesgos realizados por los procesos se hicieron en el segundo y tercer trimestre, presentando su resultado a la Dirección General en diciembre de 2015, sin tener en cuenta la periodicidad establecida en el Manual de Administración del Riesgo.

- **Comunicación e Información - Sistemas de Información:** SIIIF no se encuentra parametrizado a las necesidades de la Agencia Logística de las Fuerzas Militares, por lo cual el área de contabilidad debe realizar movimientos de reclasificación con el fin de que las operaciones de la Entidad queden registradas en la cuenta determinada por el Régimen Contable y no tiene el nivel de detalle que se requiere por lo cual debe mantener un software auxiliar.

**Información:** Para la administración de correspondencia en Oficio solo se está administrando las comunicaciones externas y de la Dirección General, lo interno en libros control, lo que no permite la consulta rápida para ubicación de los mismos.

**E. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.**

CONCEPTO	Nº DE HALLAZGOS POR LA GGR	ACTIVIDADES DE MEJORA PACTADAS A 31-12-15	ACTIVIDADES DE MEJORA EN PROCESO A 31-12-15	ACTIVIDADES DE MEJORA COMPLETADAS A 31-12-15	CUMPLIMIENTO DE MEJORA A 31-12-15	AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15
AUDITORIA 2015	80	228	44	184	39	23,91%

El avance del plan obedece a que se realizó la consolidación del plan suscrito con la Contraloría General de la República, correspondiente al informe de auditoría realizada a la vigencia 2014 y presentando según certificado N° 32702015- 11- 23 de diciembre 29 del 2015 – SIRECI, incorporando 52 hallazgos y 162 metas, metas a ejecutar hasta julio del 2018.

**38. DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DEL DEPORTE, LA RECREACIÓN, LA ACTIVIDAD FÍSICA Y EL APROVECHAMIENTO DEL TIEMPO LIBRE - COLDEPORTES, A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.**

- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

CONCEPTO	PRESUPUESTO		VARIACIÓN	
	DEFINITIVO APROPIACIÓN DEFINITIVA	EJECUTADO OBLIGADO	SALDO NO EJECUTADO	% DE EJECUCIÓN A 31-12-2015
Funcionamiento	28.691.663,3	28.371.790,2	319.873,0	98,89%
Inversión	407.679.743,2	400.464.941,9	7.214.801,3	98,23%
<b>TOTALES</b>	<b>436.371.406,5</b>	<b>428.836.732,1</b>	<b>7.534.674,3</b>	<b>98,27%</b>

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

Tipo de Gasto	Apropiación Definitiva (1)	Ejecución Compromisos (2)	Valor (1 - 2)
Funcionamiento	28.691.663,3	28.371.790,2	319.873,0
Inversión	407.679.743,2	400.464.941,9	7.214.801,3
<b>TOTAL</b>	<b>436.371.406,5</b>	<b>428.836.732,2</b>	<b>7.534.674,3</b>

- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:  
Cifras en pesos

VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO
950.000	2.160 días
5.480.000	2.640 días
173.631.960	720 días

**NOTA:** Actualmente la Administración adelanta un Proceso Jurídico contra la Fundación Ayuda al Deporte NIT: 860.520.742, por el valor de Dificil Cobro \$173.631.960.00, en cuanto a los dos valores siguientes actualmente se encuentra en proceso de verificación si se prestó el servicio de arrendamiento de los escenarios deportivos para realizar el pertinente procedimiento contable.

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontró la siguiente cuenta con su respectivo saldo a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR
242524	Embargos Judiciales	4.121

- Cuenta 1401 Ingresos No Tributarios por valor de \$4.509.319 miles.

• 140103 - Intereses: \$3.944.584 miles, representa el valor de los intereses causados por la mora en la cancelación de los acuerdos de pago suscritos con los Institutos de Deportes por concepto de las Transferencias del 30% del Impuesto al consumo de cigarrillos según la Ley 30 de 1971, así como también a los intereses causados por sanciones.

• 140104 - Sanciones: \$564.735 miles, representa el valor de las sanciones administrativas impuestas por la entidad, a las actuaciones realizadas por los administradores de las entidades que conforman el Sistema Nacional de Deportes.

• 141314 Transferencias por Cobrar \$14.133.981 miles, este valor corresponde al saldo por pagar por la no transferencia del 30% del Impuesto al consumo de cigarrillos, que los Institutos Departamentales de Deporte debían hacer a COLDEPORTES, según la Ley 30 de 1971.

La oficina Jurídica, realiza los procesos de cobro persuasivo a las entidades que adeudan recursos a diciembre de 2015. El saldo está compuesto de la siguiente manera:

DEUDOR	VALOR EN MILES DE PESOS
GOBERNACIÓN DE NARIÑO	950.175
INDER ATLÁNTICO	475.755
INDER SANTANDER	1.771.441
INDER VALLE DEL CAUCA	1.163.091
INDER BOLÍVAR	2.690.767
INDER NORTE DE SANTANDER	2.607.009
INDER CÓRDOBA "INDECOR"	1.268.146
INSTITUTO DE DEPORTES DE CHOCÓ "INDECHO"	565.272
INDER MAGDALENA	174.543
INDER META	919.781

INDER GUAJIRA	818.285
INDER AMAZONAS	32.000
INDER SUCRE	697.716

- Cuenta 147006 - Otros Deudores - por valor de \$18.549 miles, este valor corresponde a la cartera morosa por cobrar a favor de la entidad por concepto de alquiler de los espacios o escenarios deportivos del Centro de Alto Rendimiento CAR de Coldeportes, realizados en vigencias anteriores. El saldo está compuesto de la siguiente manera:

Durante la vigencia 2015, no se presentaron cancelaciones de los valores reflejados en la presente cuenta.

DEUDOR	VALOR EN MILES DE PESOS
PARQUEADEROS R. Y R. LTDA	8.667
CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR CAFAM	848
UNIVERSIDAD COTOLICA	883
FEDERACIÓN COLOMBIANA DE TENIS	181
BOSQUE CHISPAZOS	3.314
FUNDACIÓN AYUDA DEL DEPORTE	190
FEDERACIÓN COLOMBIANA DE TENIS DE MESA	3.436
DEPARTAMENTO DE CUNDINAMARCA	970
AZUL Y BLANCO	60

- Cuenta 147090 - Otros Deudores por valor de \$295.140 miles, este valor corresponde principalmente a una deuda de un Instituto de Deportes por el reintegro de unos recursos no ejecutados en vigencias anteriores, así como el valor no legalizado con corte a diciembre 31 por el avance de viáticos y gastos de viaje y de gastos de desplazamientos no soportados a la misma fecha de corte. El saldo está compuesto de la siguiente manera:

DEUDOR	VALOR EN MILES DE PESOS
GUTIÉRREZ RICARDO ALBERTO	4.401
RODRÍGUEZ VEGA MARCELA	337
INDER SANTANDER	290.402

C. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.

- Atendiendo que las áreas institucionales son las generadoras de los hechos económicos que impactan a la entidad, la no oportuna información al área contable, genera dificultad para los registros tanto de derechos como de obligaciones.

- La forma como actualmente está diseñado el funcionamiento del Sistema Integrado de Información Financiera SIIIF II, en su generación de informes, dificulta el análisis que se debe hacer de las cifras para su verificación y depuración.

- El Sistema SIIIF Nación II solo cubre el módulo Contable, Presupuesto y Tesorería. Los demás módulos que se requieren caso de Nómina, Activos Fijos, Depreciaciones, Facturación etc., no los tiene, por ende la información se debe procesar en sistemas de apoyo para su posterior cargue al Sistema SIIIF Nación II.

D. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

• Bajo nivel de recaudo a los acuerdos de pago de cuenta Transferencias por Cobrar.

<p>• Se debe realizar conciliación mensual de los pagos realizados para terceros en la liquidación de la nómina, así como la liquidación de pagos de seguridad social y parafiscal.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Actualizar el cálculo actuarial correspondiente a los jubilados provenientes de las juntas administradoras de deportes.</li><li>• Se realizan copias de seguridad del aplicativo SOA, dichas copias se almacenan en una unidad externa al servidor, pero permanecen en las instalaciones de la entidad, es decir que no se cuenta con un sitio de almacenamiento externo con adecuadas condiciones para su custodia.</li><li>• Asimismo es importante anotar que no se realiza comprobación de las copias de seguridad por lo que no se puede garantizar que las mismas cumplen con los requerimientos de confiabilidad, integridad y completitud.</li><li>• A la fecha la entidad continúa presentando trimestralmente sus Estados Contables en lugar visible, pero debe ser mensual como lo contempla el numeral 7 del Procedimiento para la Estructuración y Presentación de los Estados Contables Básicos del Régimen de Contabilidad Pública.</li></ul> <p><b>E. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECTA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.</b> Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p><b>Debilidades:</b></p> <p><b>2.1. MÓDULO DE CONTROL DE PLANEACIÓN Y GESTIÓN.</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• <b>Talento Humano.</b></li></ul> <p>El plan de capacitación, bienestar social e incentivos, los procesos de inducción y reintroducción, no incluyen estrategias de socialización de los principios y valores institucionales; los principios y valores institucionales fueron construidos en vigencia 2012, requieren revisión y actualización a través de ejercicio de concertación entre las diferentes dependencias y la inclusión de políticas, principios, prácticas y de autorregulación que buscan garantizar una gestión pública con criterios de eficiencia, integridad y transparencia, para asegurar que los servidores públicos orienten su actuar al cumplimiento de los fines misionales del Estado.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• <b>Direccionamiento Estratégico.</b></li></ul> <p>La visión institucional, requiere actualización, los planes de acción presentan debilidades en la definición de objetivos, metas e indicadores, requieren revisión y es necesario que se encuentren alineados con el cumplimiento de metas de resultado y metas de producto.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• <b>Modelo de Operación por Procesos.</b></li></ul> <p>Se han implementado acciones para la evaluación de la satisfacción de los clientes, sin embargo es necesario establecer procedimientos que permitan evaluar permanentemente la satisfacción de los clientes con respecto a los servicios ofrecidos y el seguimiento.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• <b>Indicadores de Gestión.</b></li></ul> <p>A pesar de que la entidad tiene diseñados indicadores de gestión del sistema integrado de gestión, se requiere intervención y rediseño de algunos relacionados con los planes de acción, en la evaluación de gestión de dependencias, se encontraron limitaciones dado que los indicadores no correspondían con los objetivos misionales del área, ni tenían relación con las actividades planteadas.</p> <p>Es necesario revisar la batería de indicadores determinar pertinencia y utilidad de los mismos, teniendo en cuenta que no se deben generar indicadores para todas las actividades de la entidad, si no para aquellas que generen valor.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• <b>Administración del Riesgo.</b></li></ul> <p>La política de administración del riesgo, requiere de la adopción del representante legal y comité de control interno. Es necesaria la revisión principalmente de los riesgos de gestión, dado que su identificación se realizó en el momento del diseño del sistema (año 2014) y actualmente el sistema presenta un desarrollo significativo, cambios presentados en la organización y en el entorno que hace necesaria la intervención de la gestión de riesgos institucionales.</p> <p>Es necesario fortalecer las estrategias de divulgación de mapa de riesgos institucionales y sus políticas.</p>	<p>• <b>Auditoría Interna.</b></p> <p>La Oficina de Control Interno a través de su labor objetiva e independiente diseñó un programa de auditorías sobre áreas, procesos y programas de la Entidad, priorizados de acuerdo con su nivel de riesgo y su importancia estratégica en la organización, con el propósito de evaluar la gestión de las áreas a través de la verificación del logro de los objetivos propuestos, el cumplimiento de los procedimientos, la administración del riesgo y los planes de mejoramiento, en la vigencia 2015 se realizó auditoría interna a 8 procesos /áreas /programas de la entidad así: Dirección de herramientas del sistema, Servicio integral al ciudadano, Dirección de posicionamiento y liderazgo deportivo, Subdirección programa Súperate, dirección inspección vigilancia y control, adquisición bienes y servicios (contratación), Gestión de Talento Humano, Gestión Financiera.</p> <p>Se realizó auditorías internas al sistema Integrado de Gestión de Coldeportes, con cobertura al 100% de los procesos de la entidad.</p> <p><b>2.2. MÓDULO DE CONTROL EVALUACIÓN Y SEGUIMIENTO.</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• <b>Autoevaluación Institucional.</b></li></ul> <p>Es necesario estandarizar los procesos de monitoreo a nivel operativo, a través de la adopción de herramientas de Autoevaluación del Control que incluyan como mínimo, seguimiento a planes de acción, mapas de riesgos, planes de mejoramiento, medición y análisis de indicadores, de manera periódica dejando registro de las acciones.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• <b>Auditoría Interna</b></li></ul> <p>Se requiere la construcción del manual de auditoría interna, que estandarice y facilite la labor de los auditores, los supervisores de auditoría y el jefe de la oficina de control interno, mediante la aplicación de una herramienta de trabajo orientada a estandarizar métodos y procedimientos necesarios para la ejecución de los trabajos de auditoría interna.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• <b>Planes de Mejoramiento.</b></li></ul> <p>Se requiere avanzar en la fase de implementación, en el desarrollo de cultura de reporte y seguimiento a través del aplicativo ISOLUCIÓN, en la digitalización de evidencia clave para el seguimiento por parte de los organismos de vigilancia y control y auditores internos.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• <b>Información y Comunicación.</b></li></ul> <p>Se encuentra en proceso de construcción y aprobación el Programa de conservación documental; no se ha logrado la implementación del Gsdoc herramienta de manejo automatizado de correspondencia y de la gestión documental de Coldeportes, se requiere mayor difusión de estrategias encaminadas a la adaptación a Gsdoc y la vinculación del 100% de las áreas al programa de gestión documental.</p> <p>Es necesario definir el plan de implementación de la estrategia gobierno en línea y su articulación con el plan anticorrupción y de atención al ciudadano y la estrategia anti trámite.</p> <p>Dentro de la estrategia de comunicación es necesario implementar canales o mecanismos para recolectar sugerencias o recomendaciones por parte de los servidores públicos.</p> <p>Persiste el desarrollo de sistemas de información en áreas misionales, no articulados con la Política de Adquisiciones de sistemas de información de TICS de Coldeportes, que genera deficiencias en la integridad y disponibilidad de la información.</p> <p>Se requiere mayor seguimiento y control a la respuesta oportuna y de fondo a las peticiones, quejas, reclamos y sugerencias, así como la publicación oportuna y proactiva de información contenida en la ley de transparencia y acceso a la información pública, frente a lo cual desde la oficina de control interno se han generado informes de evaluación particulares donde se han detectado situaciones que requieren intervención por parte de las áreas responsables.</p> <p><b>F. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA F. CONTROLORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.</b></p>
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

CONCEPTO	N° DE ACTIVIDADES O ACCIONES POR LA C/GR	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA	CUMPLIMIENTO DEL PLAN DE	AVANCE DEL PLAN DE
----------	------------------------------------------	----------------------------------	----------------------------------	--------------------------	--------------------

ALFOMBRAS VERGENCE 97 AUDITORIA ESPECIAL 214 8	DE MEJORA PACTADAS	CUMPLIDAS A 31-12-15	EN PROCESO A 31-12-15	INCUMPLIDAS A 31-12-15	MEJORAM. A 31-12-15	MEJORAM. A 31-12-15
46	98	81	8	7	92.75	92.7%

**NOTA:** Con relación a las actividades o acciones de mejora incumplidas a 31 de diciembre de 2015, favor informar las razones de este incumplimiento y ¿qué actuaciones administrativas se tomaron para subsanarlas durante la vigencia 2016?

Acciones de mejora incumplidas	Explicación	Actuaciones Administrativas 2016
Diseño parametrización y puesta en marcha de un sistema de seguimiento y control a la inversión que permita diligenciar en tiempo real el avance de la ejecución por parte de cooperantes y contratistas	La Dirección de herramientas de desarrollo en 2015 el aplicativo de seguimiento a proyectos, en este momento se encuentra en fase de implementación y pruebas piloto (Este producto resuelve 4 acciones de mejora establecidas en el Plan de Mejoramiento)	Plan de implementación del aplicativo, cargue información y entrada en funcionamiento.
Adelantar los procesos contractuales requeridos para la relación de las piscinas, calderas y demás equipos conexos de acuerdo al diagnóstico y plan de intervención desarrollado.	Por aplazamiento de recursos del proyecto de inversión se celebró contrato 596 de 2015; FONADE, con el objeto: realizar la gerencia de proyectos para elaboración de estudios técnicos y diseños arquitectónicos y la reconstrucción de la piscina olímpica ubicada en el centro de alto rendimiento en altura Bogotá DC., (Este producto resuelve 2 acciones de mejora establecidas en el Plan de Mejoramiento)	La ejecución del proyecto se realizará en vigencia 2016
Ejecución SUPERATE 2013 Convenio 593 de 2013 celebrado Coldeportes IDECHO Acción Jurídica Pertinente y Liquidación del Convenio.	El Convenio 593 de 2013 terminó su ejecución el 30 de noviembre de 2014, en el momento se encuentra en trámite de liquidación del convenio, con requerimientos de informes realizados por el supervisor al Instituto Departamental de Deportes del Chocó, conforme a los términos que para el efecto	Se procederá liquidación unilateral o liquidación en sede judicial, conforme al artículo 60 de la Ley 1150 de 2007.

Acciones de mejora incumplidas	Explicación	Actuaciones Administrativas 2016
	establece el artículo 11 de la Ley 1150 de 2007.	

**39. CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA.**  
**A. DE ORDEN PRESUPUESTAL**  
- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

CONCEPTO	PRESUPUESTO		VARIACIÓN	
	DEFINITIVO Apropiación definitiva	EJECUTADO obligado	SALDO NO EJECUTADO	% DE EJECUCIÓN a 31-12-2015
Funcionamiento	388.971.000	368.350.193	20.620.807	95.00%
Inversión	99.624.846	93.448.301	6.176.545	94.00%
<b>TOTALES</b>	<b>488.595.846</b>	<b>461.798.494</b>	<b>26.797.352</b>	<b>95,00%</b>

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

Tipo de Gasto	Apropiación Definitiva (1)	Ejecución Compromisos (2)	Valor (1 - 2)
Funcionamiento	388.971.000	368.350.193	20.620.807
Inversión	99.624.846	93.448.301	6.176.545
<b>TOTAL</b>	<b>488.595.846</b>	<b>461.798.494</b>	<b>26.797.352</b>

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15	85.367.183
Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15	11.585.769
<b>TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15</b>	<b>96.952.952</b>

- Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.

DESCRIPCIÓN	REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14	REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15	% de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL A 31-12-15
Reservas Presupuestales	5.403.557	3.706.716	69%
Cuentas por Pagar	10.719.302	10.719.300	100%
<b>TOTAL</b>	<b>16.122.859</b>	<b>14.426.016</b>	<b>89%</b>

- Limitaciones que presentó el Sistema Integrado de Información Financiera SIF II a 31 de diciembre de 2015 reportadas por la entidad.

N°	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIF II NACIÓN A 31-12-15	Observaciones
1	Horario de restricción	Para la generación de reportes de ejecución solo hay tres horarios en el día 8AM, 12M, 5 PM lo que en un momento dado del día los saldos que se necesitan no los tenemos.
2	Tiempos de respuesta	El sistema se bloquea para la generación de reportes.

**B. DE ORDEN CONTABLE.**

- A 31 de diciembre de 2015, presentan patrimonio negativo por valor de \$(17,494,641) miles.
- A 31 de diciembre de 2015, presentan variaciones patrimoniales negativas por valor de \$(932,822) miles.
- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(2,355,286) miles.
- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:  
Miles de pesos

VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO
154,808	Más de 365 días

¿Qué actuaciones administrativas está llevando a cabo su administración para recuperar estas deudas o cuentas de difícil recaudo? A través de las Gerencias Departamentales Colegiadas y de la Dirección de Jurisdicción Coactiva se han librado mandamientos de pago, cobro persuasivo e iniciado Procesos de Jurisdicción Coactiva.

Igualmente se ha obtenido respuesta de que algunos de ellos se encuentran en proceso de pago pero que por ser créditos quirográficos, no tiene privilegio el pago.

Así mismo se recibió en parte de pago, la parte de un inmueble, del cual se está pendiente su venta.

**C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**  
- La CGR, está en riesgo de no cumplir eficientemente con la normatividad emitida por la CGN para la estandarización a NICSF en las Entidades de Gobierno, por tanto la debilidad observada consiste en que aún no se ha capacitado de fondo a los funcionarios de la coordinación contable y a los funcionarios proveedores de insumos contables. De los resultados del año de preparación 2016, depende que el año de transición 2017, primer periodo de aplicación en el que se determinan los saldos iniciales bajo el nuevo marco normativo para la elaboración y presentación de los primeros Estados Financieros bajo NICSF, sea exitoso.

- La DF con las visitas que programó para el segundo semestre de 2015, a las Gerencias logró identificar por concepto de multas \$20,662,626, que a su vez giro al FBS el 26 de enero de 2016; pero a pesar de lo anterior persiste un saldo según extracto bancario de \$293,209,621.34 a 31 de diciembre del 2015.

- A 31 de diciembre de 2015 aún están pendientes por legalizar viáticos del nivel central y desconcentrado por comisiones pagadas por \$41,976,658 a través de la Caja Menor, de 62 funcionarios sobre los cuales la DF dio traslado a la OCD con el oficio 2016IE0009813 del 4 de febrero de 2016. El rango de demora en la legalización de viáticos esta entre 9 y 72 días.

- Sin avance a 31 de diciembre de 2015 la adquisición o desarrollo del aplicativo de inventarios, el actual está en riesgo de colapsar por obsolescencia tecnológica; además no está integrado con contabilidad y no calcula la depreciación de los activos.

- A 31 de diciembre los tres proyectos comprometieron recursos por \$93,448 millones que equivalen al 94% ejecución, saldo pendiente por comprometer \$6,169 millones.

- La OCI en arqueos de caja observó: Comprobantes pendientes por legalizar, no se ha designado el profesional para realizar las conciliaciones bancarias; en algunas no se realizan.

- SIF Nación persisten las deficiencias en la parametrización de las cuentas de terceros.

**D. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades - Recomendaciones:**

- Levantar, documentar e implementar indicadores por procesos como soporte para la adecuada evaluación de la operación y medición de la gestión en periodos determinados.
- Revisar y actualizar el procedimiento de autoevaluación definiendo su aplicación específica inicialmente para temas como: indicadores; riesgos y controles; Plan de Mejoramiento.
- Presentar las políticas de Control Interno, Calidad y Administración de Riesgos ante el Comité de Coordinación del Sistema de Control Interno y Gestión de la Calidad.
- Fortalecer el autocontrol o seguimiento sobre la aplicación de controles asociados a los riesgos identificados en la vigencia y sobre la oportunidad en el cumplimiento de las acciones formuladas en el Plan de Mejoramiento.

**40. AUTORIDAD NACIONAL DE LICENCIAS AMBIENTALES – ANLA.**

**A. DE ORDEN CONTABLE.**

- A 31 de diciembre de 2015, presentan variaciones patrimoniales negativas por valor de \$(275,651) miles.

**B. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.**

**- NOTA 2.3. Aplicación de Normas y Procedimientos.**

La Entidad no cuenta con un Plan de contingencia en el cual se establecen las actividades a desarrollar la información contable cuando el Sistema SIF Nación no permita el acceso a la información del macroproceso contable y transmitir la información vía CHIP, en los plazos y con los requisitos establecidos por las Resoluciones 248 y 375 del 2007.

**C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

- La TRD se encuentra en proceso de convalidación por el Archivo General de la Nación, lo que ha dificultado el archivo de la documentación producida por el área contable de la Entidad.
- Los Estados e Informes Financieros deben acompañarse de indicadores y un análisis de la información contable, con el fin de que sea utilizada para cumplir los propósitos de gestión de la Entidad.
- Las tomas físicas al inventario de la Entidad deben realizarse en manera periódica y permanente por el área contable, al área de almacén.

**41. FONDO ADAPTACIÓN.**  
**A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.**  
- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

CONCEPTO	PRESUPUESTO		VARIACIÓN	
	DEFINITIVO	EJECUTADO	SALDO NO	% DE
	Apropiación definitiva	Obligado	EJECUTADO	31-12-2015
Funcionamiento	27.177.452	23.869.929	3.307.523	87,83%
Inversión	1.500.000.000	-	1.500.000.000	0,00%
<b>TOTALES</b>	<b>1.527.177.452</b>	<b>23.869.929</b>	<b>1.503.307.523</b>	<b>1,56%</b>

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

Tipo de Gasto	Apropiación Definitiva (1)	Ejecución Compromisos (2)	Valor (1 - 2)
Funcionamiento	27.177.452	23.929.622	3.247.830
Inversión	1.500.000.000	1.500.000.000	0
<b>TOTAL</b>	<b>1.527.177.452</b>	<b>1.523.929.621</b>	<b>3.247.830</b>

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15	1.500.059.692
Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15	638.030
<b>TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15</b>	<b>1.500.697.722</b>

- Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.

DESCRIPCIÓN	REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO a 31-12-14	REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15	% de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15
Reservas Presupuestales	1.000.196.013	1.000.153.286	99,996%
Cuentas por Pagar	1.567.221	1.567.221	100%
<b>TOTAL</b>	<b>1.001.763.235</b>	<b>1.001.720.508</b>	<b>99,996%</b>

**NOTA:** Al verificar la información suministrada por el Fondo de Adaptación, para el fincencimiento vigencia 2015, encontramos cambios en el saldo del rezago presupuestal constituido a 31 de diciembre de 2014.  
*Gaceta del Congreso* 928 del 13 de noviembre de 2015, página 280. Rezago presupuestal constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar).

- Se requiere ajustar la política mediante la cual las transacciones, hechos y operaciones realizados en cualquier dependencia se informen debidamente al área contable, así como también se deben identificar los productos de los demás procesos que son insumos del proceso contable.

- Los Estados Contables, Balance General y el Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental son realizados de manera trimestral en la Entidad, requiriéndose realizar de manera mensual.

**D. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades del Sistema:**

- La Entidad aplico en la vigencia 2015 una encuesta para determinar la satisfacción de los clientes, sin embargo no ha definido el procedimiento que le permita evaluar permanentemente la satisfacción de los usuarios con respecto a los servicios ofrecidos por la Entidad.
- Los comités de la Entidad han sido formalizados por medio de actos administrativos que determinan la periodicidad de las sesiones tanto ordinarias, como extraordinarias, sin embargo no se cuenta con cronogramas de trabajo por cada comité, adicional a esto en el sitio definido para la publicación de los comités, no está la información completa de los comités que están formalizados en la Entidad.
- Demora en la consolidación, aprobación y archivo de los seguimientos realizados a los Acuerdos de Gestión definidos por los Gerentes Públicos.
- El mapa de riesgos Institucional de la Entidad debe distinguirse del mapa de riesgos por proceso, teniendo en cuenta que en este se elevan todos los riesgos que afectan a la Entidad en su conjunto y los riesgos identificados de los procesos misionales, así mismo se deben incluir los riesgos de corrupción y los riesgos contables.
- El Mapa de Riesgos por proceso no tiene definidos indicadores para la medición de las acciones formuladas.
- Se han realizado actividades de autoevaluación al interior de los procesos con el acompañamiento de la Oficina Asesora de Planeación, sin embargo no se ha determinado una metodología que permita realizar en forma permanente ejercicio de autoevaluación de la gestión en la Entidad.
- La Entidad realizó cambios en su página WEB con el fin de dar cumplimiento a los lineamientos de la estrategia Gobierno en Línea, pese a esto la página WEB no cuenta con toda la información actualizada que requiere la Ley de acceso a la información expedida por el Gobierno nacional y su decreto reglamentario.
- Demora en la implementación de los Módulos adquiridos en el sistema denominado SILA II.
- Las acciones definidas para mejorar la oportunidad en la contestación de derechos de petición no han sido efectivos.

**E. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.**

CONCEPTO	N° DE HALLAZGOS POR LA COR	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA PACTADAS	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA EN PROCESO A 31-12-15	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA INICIALES A 31-12-15	CUMPLIM. DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15	AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15
<b>TOTAL</b>	<b>124</b>	<b>125</b>	<b>106</b>	<b>9</b>	<b>7</b>	<b>94%</b>

**NOTA:** Con relación a las actividades o acciones de mejora incumplidas a 31 de diciembre de 2015, favor informar las razones de este incumplimiento y ¿qué actuaciones administrativas se tomaron para subsanarlas durante la vigencia 2016?

La entidad en el informe presentado a la Comisión Legal de Cuentas de la Cámara de Representantes adjunta en el expediente la información solicitada, igualmente indica cuál de sus hallazgos son estructurales y depende de tercero.

Reservas presupuestales constituidas a 31-12-14	1.000.197.722
Cuentas por pagar constituidas a 31-12-14	1.567.221
<b>TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14</b>	<b>1.001.764.983</b>

**NOTA:** ¿Cuál es la razón para que se presenten diferencias después del cierre?  
- Limitaciones que presentó el Sistema Integrado de Información Financiera SIIIF II a 31 de diciembre de 2015 reportadas por la entidad.

Nº	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIIF II NACIÓN A 31-12-15	Observaciones
1	El horario establecido por la administración SIIIF para la generación de reportes es muy limitado.	Afecta presupuestoal contablemente a la entidad toda vez que no se puede contar con información de manera oportuna.
2	La forma como está diseñado el funcionamiento del Sistema, referente a la generación de informes, dificulta el análisis que se debe efectuar a las cifras en tiempo real para su verificación y depuración.	Dificulta la celeridad con que se deben adelantar las actividades presupuestales y contables de la entidad.
3	El Sistema SIIIF – Nación, no cuenta con la desagregación necesaria que permita registrar detalladamente operaciones originadas en la administración de personal correspondientes a la nómina y liquidación de prestaciones sociales, los movimientos detallados de las cuentas de almacén y de activos fijos.	Impacta la celeridad con que se deben adelantar las actividades a cargo de la Sección de contabilidad de la entidad, quien tiene que registrar la información de manera manual.
4	Es necesario efectuar un alto volumen de asientos manuales, para el registro de operaciones que no están debidamente automatizadas en SIIIF, como son: depreciaciones, provisiones, amortizaciones y registro en cuentas de orden deudoras y acreedoras y la información de los patrimonios autónomos.	Impacta la celeridad en las actividades de la entidad y específicamente correspondientes al Equipo de Trabajo de Gestión Financiera, a quien le corresponde adelantar esta tarea de manera manual.

**B. DE ORDEN CONTABLE.**  
- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit del ejercicio por valor de \$(62.922.900) miles.  
- A 31 de diciembre de 2015, presentan variaciones patrimoniales negativas por valor de \$(63.377.569) miles.  
- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(91.598.649) miles.  
- **Cuenta 242590 - Otros Acreedores:** Los otros acreedores representan el valor retenido a contratistas de acuerdo con las cláusulas contractuales por incumplimientos contractuales. Así mismo representa el valor de las retenciones pendientes de giro del Sector Vivienda al Patrimonio Autónomo administrado

por la Sociedad Fiduciaria Davivienda hasta tanto se cumplan las etapas de entrega de viviendas por valor de \$2.969.553 miles.  
**C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

- Deficiencia en el seguimiento a los controles establecidos en los mapas de riesgo.
- Evaluación, revisión, análisis, depuración y seguimiento permanente de las transacciones, hechos y operaciones registradas en la contabilidad.
- Ausencia de un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera, económica, social y ambiental de la entidad.

**D. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.**

CONCEPTO	Nº DE HALLAZGOS PARA LA VIGENCIA 2015	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA CUMPLIDAS A 31-12-15	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA EN PROYECTO A 31-12-15	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA EN INICIACIÓN A 31-12-15	CUMPLIMIENTO DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15	AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15
AUDITORIA 2015	29	45	27	0	100%	60%

**E. OTRAS OBSERVACIONES:**

La entidad no envía la siguiente información:  
• El Informe Ejecutivo Anual sobre el Estado del Modelo Estándar de Control Interno – MECI a 31 de diciembre de 2015.

**42. FONDO PATRIMONIO AUTÓNOMO AVAL GUARDADORES – FOGAFÍN.**

El Representante Legal del Fondo informa lo siguiente:

**DCC 00789**

**Bogotá D.C., 4 de abril de 2016**

**Doctor**

**JAIME ALBERTO SEPÚLVEDA MUÑETÓN**

**Secretario General**

**Comisión Legal de Cuentas**

**Congreso de la República de Colombia**

**Bogotá D.C.**

**Asunto: Solicitud de información para el fenecimiento de la cuenta general del Presupuesto y del tesoro y Balance General de la Nación vigencia fiscal 2015 Fondo Patrimonio Autónomo Aval Guardadores**

**Respetado doctor:**

“Mediante la Ley 1306 del 25 de junio de 2009 se dictaron normas para la protección de personas con discapacidad mental y se estableció el régimen de la representación legal de incapaces emancipados. Conforme a lo establecido en el último inciso del artículo 82 de la mencionada Ley, el Fogafín debía otorgar un aval directamente o ante la entidad fiadora, al guardador designado por el juez competente y que no tuviera capacidad económica para otorgar las contragarantías exigidas por la entidad fiadora, en el evento en que el juez competente dispusiera no relevado del cargo. El mencionado artículo 82 fue reglamentado mediante el Decreto 600 de 2012, el cual estableció en el artículo 4º que los avales de Fogafín se cubrirían con cargo a recursos del Presupuesto General de la Nación. Para tal efecto, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público transfirió a Fogafín recursos por valor de \$4.636 millones desembolsados en los años 2012, 2013 y 2014 fueron administrados a través de un portafolio de inversión de % 5.053 millones al 31 de octubre de 2015. Con ocasión de la expedición de la Ley 1353 de 2015 se derogó el mencionado artículo 82 de la Ley 1306 de 2009 que contemplaba el otorgamiento de avales

por parte de Fogafin y se produjo la derogatoria tácita del decreto 600 de 2012 (reglamentario de la Ley 1306 de 2009). Razón por la cual cesó la obligación legal a cargo de Fogafin.

De acuerdo con lo anterior y dada la derogatoria que imponía la obligación legal a Fogafin de otorgar avales, procede la devolución de los recursos que recibió Fogafin por parte del Ministerio de Hacienda y Crédito Público para la ejecución del mandato legal. Lo anterior, sin perjuicio de que el Presupuesto general suministre los recursos que se lleguen a requerir en el evento en que el único aval otorgado en vigencia de la Ley, llegue a producirse un siniestro, tal como se le informó al citado ministro en la comunicación DUU 02516 del 22 de septiembre de 2015.

Así las cosas, ya no procede la información de la referencia para este Fondo.

**Cordialmente,**

**JAIRO ENRIQUE OSORIO BUSTAMANTE**

**Representante Legal\*\***

El señor Contador General de la Nación doctor PEDRO LUIS BOHORQUES RAMÍREZ con oficio 20164000010531 del 11 de abril de 2016 le informa lo siguiente a la Comisión legal de Cuentas sobre el Fondo Patrimonio Autónomo Aval Guardadores – Fogafin:

**“En resumen, la entidad cesó sus actividades a 31/12/2015, razón por la cual el reporte de la Información financiera, Económica, Social y Ambiental a esta fecha muestra movimientos débito y crédito y saldo final en ceros.”** (Subrayado y resaltado fuera de texto).

**43. DIRECCIÓN NACIONAL DE BOMBEROS DE COLOMBIA.**

**A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.**

- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

CONCEPTO	PRESUPUESTO		VARIACIÓN	
	DEFINITIVO	EJECUTADO	SALDO NO EJECUTADO	% DE EJECUCIÓN a 31-12-2015
Funcionamiento	4.391.551	4.172.581	218.970	95,01%
Inversión	23.482.024	22.703.617	778.407	96,69%
<b>TOTALES</b>	<b>27.873.575</b>	<b>26.876.198</b>	<b>997.377</b>	<b>96,42%</b>

**- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.**

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

Tipo de Gasto	Apropiación Definitiva (1)	Ejecución Compromisos (2)	Valor (1 - 2)
Funcionamiento	4.391.551	4.181.326	210.225
Inversión	23.482.024	23.420.693	61.331
<b>TOTAL</b>	<b>27.873.575</b>	<b>27.602.019</b>	<b>271.556</b>

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15	725.655
Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15	1.674.022
<b>TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15</b>	<b>2.399.677</b>

- Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.

DESCRIPCIÓN	REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO a 31-12-14	REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15	% de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15
Reservas Presupuestales	569.799	569.799	100%
Cuentas por Pagar	3.759.315	3.759.315	100%
<b>TOTAL</b>	<b>4.329.114</b>	<b>4.329.114</b>	<b>100%</b>

NOTA: Al verificar la información suministrada por la Dirección Nacional de Bomberos para el finencimiento vigencia 2015, encontramos cambios en el saldo del rezago presupuestal constituido a 31 de diciembre de 2014.

Gaceta del Congreso 928 del 13 de noviembre de 2015, página 495; rezago presupuestal constituido a 31 de diciembre de 2014 así:

Reservas presupuestales constituidas a 31-12-14	569.800
Cuentas por pagar constituidas a 31-12-14	3.759.976
<b>TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14</b>	<b>4.329.776</b>

NOTA: Cuál es la razón para que se cambien las cifras después del cierre presupuestal?

- Limitaciones que presentó el Sistema Integrado de Información Financiera SIIIF II a 31 de diciembre de 2015 reportadas por la entidad.

Nº	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIIF II NACIÓN A 31-12-15	Observaciones
1	Proceso de Extensivas en el aplicativo	A la fecha el sistema integrado de información SIIIF, no permite realizar el proceso de extensivas correspondiente al pago de las NO presupuestales (Afectación del Banco contra las CXP en el balance). Se está reemplazando este proceso mediante archivo manual.
2	Legalización anticipo de viáticos	El Aplicativo SIIIF II, genera error al tratar de legalizar anticipos por concepto de viáticos.

**B. DE ORDEN CONTABLE.**

- A 31 de diciembre de 2015, presentan capital fiscal negativo por valor de \$(60.025) miles.

**C. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.**

- Limitaciones y Deficiencias de tipo operativo o administrativo que inciden en el normal desarrollo del proceso contable. Teniendo en cuenta lo establecido en el artículo 4º del Decreto 2789 de 2004 por el cual se reglamenta el Sistema Integrado de Información Financiera SIIIF, el cual tendrá como alcance

<p>ser fuente válida, entre otras, para la generación de información contable básica y la obtención de los informes y estados contables requeridos por la Contaduría General de la Nación, así como los libros de contabilidad y documentos soportes requeridos, es importante mencionar que la Dirección Nacional de Bomberos de Colombia ha elaborado sus estados financieros sobre esta plataforma, <b>sin embargo este programa aún no tiene la totalidad de reportes que permitan realizar una conciliación de las diferentes cuentas que conforman los estados financieros. (Subrayado y resaltado fuera de texto).</b> La estructura actual de los reportes no permite integrar la información contable de una manera ágil para la elaboración y análisis de los estados contables. De igual manera hay información que no maneja dicho sistema como es el caso de: constitución de provisiones, amortización de diferidos, depreciaciones, activos fijos, la cual requiere de la elaboración adicional de archivos planos para su procesamiento a través del SIF II Nación, y los ajustes que se generan por efecto de la parametrización contable. La cual es generalizada para todas las entidades.</p> <p>De otra parte el módulo de Contabilidad del Sistema Integrado de Información Financiera SIF II Nación para el cierre a 31 de diciembre de 2015, presentó problemas en la operatividad del Sistema tales como: inconsistencia en el proceso de extensivas de los pagos no presupuestales posteriores a la fecha en que sucedió el hecho económico, generando procesos de depuración y elaboración de ajustes manuales en la parte contable.</p> <p>Por lo anterior y con el objeto de asegurar la razonabilidad e integridad de la información contable se realizaron los ajustes pertinentes que permiten presentar unos estados financieros que revelan la realidad económica, financiera, social y ambiental de la Dirección Nacional de Bomberos de Colombia a diciembre 31 de 2015.</p> <p><b>D. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.</b> Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p><b>Debilidades:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- El área financiera ha estructurado formalmente el proceso a través de la caracterización del mismo y los elementos que la componen.</li> <li>- De igual manera, aunque cuenta con algunos procedimientos, se hace necesario su revisión, ajuste y formalización en la entidad, a fin de tener una articulación las demás áreas y garantizar que el flujo de información sea oportuna y veraz, para el respectivo registro contable.</li> <li>- Débil aplicación de controles.</li> <li>- La entidad no cuenta con un Manual de Políticas y Prácticas Contables.</li> <li>- La información contable referente a los estados financieros no es publicada en la página web de la entidad acorde a lo dispuesto en el Régimen Contable.</li> <li>- El área contable no efectúa conciliaciones, con las demás áreas que hace parte del proceso financiero y administrativo de la entidad.</li> <li>- Aunque se cuenta con un comité de Sostenibilidad Contable, se evidenció que no se ha operativizado, de tal forma que permita adelantar y tomar acciones, que contribuyan al mejoramiento continuo del proceso contable, a través de la depuración permanente de la información, con el fin de obtener unos estados financieros que reflejen la realidad de la situación financiera y contable de la entidad.</li> <li>- No se ha realizado conciliación de operaciones recíprocas.</li> <li>- Débil articulación con las áreas que reportan información al área financiera, no se evidenció cronograma de entrega de información al área financiera para cumplir con los reportes oportunos.</li> </ul> <p><b>E. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.</b> Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p><b>Debilidades del sistema:</b></p> <p><b>1. Módulo de Control de Planeación y Gestión:</b></p>	<p><b>1.1. COMPONENTE TALENTO HUMANO.</b> La entidad no ha dado cumplimiento a la normatividad vigente relacionada con la formulación y ejecución de Plan de Capacitación, Plan de Bienestar e incentivos ni programa de inducción y reintegración.</p> <p>Falta fortalecer la cultura organizacional, principios y valores de la entidad, así como el cumplimiento del documento ético.</p> <p><b>1.2. COMPONENTE DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO.</b> El mapa de procesos fue actualizado y aprobado en el comité directivo del Sistema Integrado de Gestión y Control de la DNBC el 27 de noviembre de 2015 por lo que dada la reciente actualización del mapa de procesos, no se cuenta con la documentación de la caracterización y procedimientos respectivos de la totalidad de los procesos. La Dirección Nacional de Bomberos de Colombia ha definido los mecanismos de seguimiento, medición, análisis y mejora con el fin de garantizar el logro de los objetivos definidos en la planeación estratégica y los planes de acción de cada una de las dependencias. Entre ellos se encuentran los indicadores de gestión de los cuales está pendiente la elaboración de las hojas de vida en las que se definen los objetivos, las fórmulas de cálculo, los rangos de las calificaciones y la periodicidad de la medición.</p> <p>De igual manera está pendiente la adecuación de los indicadores por dependencia a indicadores por los procesos que conforman el Sistema Integrado de Gestión y Control.</p> <p>Las Políticas de Operación de la Dirección Nacional de Bomberos, están pendientes de formulación con base en la documentación de los procedimientos que hacen parte del sistema Integrado de Gestión y Control.</p> <p>Dado que en la entidad se están implementando el Sistema Integrado de Gestión y Control aún no se cuenta con el Manual de Operaciones de la entidad (Manual de Calidad).</p> <p>Falta divulgar e interiorizar el mapa de procesos institucional.</p> <p><b>1.3. COMPONENTE ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO.</b> La Política de administración del riesgo está en construcción.</p> <p>Teniendo en cuenta la modificación del Mapa de Procesos, se hace necesaria la reevaluación de los riesgos identificados para que sean acordes con los objetivos de los diferentes procesos del mapa actual.</p> <p>En la definición, documentación y formalización de los mapas de riesgos administrativos y de corrupción se realizó el análisis y la identificación de controles, sin embargo no se realizó la valoración de los riesgos identificados, confrontando los resultados de la evaluación con los controles preventivos y correctivos existentes y definiendo las acciones que contribuyen a la motivación de riesgos, de acuerdo con las valoraciones y resultados del análisis realizado.</p> <p><b>2. Módulo de Evaluación y Seguimiento.</b></p> <p><b>2.3. COMPONENTE PLANES DE MEJORAMIENTO.</b> Aunque se formulan planes de mejoramiento como resultado de las auditorías y seguimientos realizados por la Oficina de Control Interno, algunas de las acciones correctivas no se implementan oportunamente.</p> <p>Falta mayor seguimiento de los líderes de los procesos tanto del mapa de riesgos como de los planes de mejoramiento.</p> <p><b>3. Eje transversal Información y Comunicación.</b></p> <p><b>3.1. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN EXTERNA.</b> No se han oficializado los trámites para la publicación en la página web.</p> <p>Para los elementos “Información y comunicación externa” y “Sistemas de Información y Comunicación” es necesario establecer mecanismos para el registro consolidado de información proveniente de las quejas, reclamos, sugerencias, solicitudes y derechos de petición.</p> <p>La entidad ha tomado acciones para dar cumplimiento a la Ley de Transparencia, en cuanto a la publicidad de la información requerida, sin embargo aún carece de publicación de la información referente a la contratación.</p> <p>Se evidencia debilidad en la recepción, registro y respuesta oportuna a los usuarios de las de PORS.</p> <p>Deficiencias en los mecanismos para recolectar sugerencias o recomendaciones de los servidores públicos.</p>
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

**3.2. SISTEMAS DE INFORMACIÓN.** La entidad no cuenta con un Plan de comunicaciones que defina los medios de comunicación de carácter permanente para que la ciudadanía y partes interesadas conozcan lo que se planea y se ejecuta. Tampoco se cuenta con política de comunicaciones.

El programa de Gestión Documental se encuentra en construcción, por lo que no se cuenta con Tablas de Retención documental, entre otros aspectos.

La entidad no cuenta con un Sistema de Información Integrado.

**F. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.**

CONCEPTO	NÚMERO DE HALLAZGOS POR LA CGR	ACTUACIONES O ACCIONES DE MEJORA PACTADAS	ACTUACIONES O ACCIONES DE MEJORA EN PROCESO A 31-12-15	ACTUACIONES O ACCIONES DE MEJORA COMPLETADAS	CUMPLIMIENTO DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15	AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15
AUTOLIMPIA VIGENCIA 2015	7	23	20	9	1	20

**NOTA:** Con relación a las actividades o acciones de mejora incumplidas a 31 de diciembre de 2015, favor informar las razones de este incumplimiento y ¿qué actuaciones administrativas se tomaron para subsanarlas durante la vigencia 2016?

**La entidad informa:** Teniendo en cuenta que el arrendador del inmueble en donde funcionan las instalaciones de la Dirección Nacional de Bomberos, en virtud de la renovación del contrato de arrendamiento, accedió a instalar una unidad de almacenamiento temporal de residuos sólidos ordinarios la cual cumple con los requisitos establecidos en el Decreto 2981 de 2013, no es necesario el cambio de sede.

Igualmente informar cual o cuales de los hallazgos de la Contraloría General de la República son estructurales y que su corrección depende de terceros.

**La Entidad informa:** De los 4 hallazgos referentes al FNB, esta Dirección dio cumplimiento a las acciones correctivas contempladas en el Plan de Mejoramiento presentado a la Contraloría General de la República. De acuerdo a los hallazgos evidenciados por el grupo Auditor. La Dirección Nacional de Bomberos adelantó mesas de trabajo con la Contraloría General de la Nación donde dieron un concepto sobre la creación de una nueva Unidad Ejecutora para el Fondo Nacional de Bomberos, con el objeto de darle una independencia contable, estadística y patrimonial al Fondo, tal como lo expresa la Contraloría en su informe.

Al tramitar la creación de la Unidad Ejecutora con el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, expresaron que de acuerdo al Decreto 568 de 1996, en su artículo 16, no era viable la creación de la Unidad Ejecutora. Cabe mencionar que se está a la espera del concepto escrito por parte del Ministerio de Hacienda, para solicitar una mesa de trabajo tripartita entre la Contraloría General de la República, la Contraloría General de la Nación y la DNBC para subsanar hallazgos referentes al Fondo Nacional de Bomberos.

**44. FONDO AGROPECUARIO DE GARANTÍAS – FAG.**

**A. DE ORDEN CONTABLE.**

- A 31 de diciembre de 2015, presenta déficit operacional por valor de \$510.504 miles.  
- A 31 de diciembre de 2015, presenta pérdidas de ejercicios anteriores por valor de \$(49.587.614) miles.  
- El fondo tiene una cuenta de ahorros y una corriente en el banco Davivienda. A 31 de diciembre de 2015 se presentan partidas conciliatorias por concepto de abonos, transferencias o ingresos en la cuenta de ahorros, que están pendientes de identificar.

- **Cuenta 1.9.35.01 Muebles.** Por valor de \$(2.364.623) miles. Atendiendo lineamientos establecidos por la Superintendencia Financiera de Colombia, en el Capítulo III de la Circular Básica Contable y Financiera, el FAG provisiona el (100%) de los bienes recibidos en dación de pago. La realización de los

mismos ha presentado dificultad a pesar de las diferentes gestiones adelantadas por la Administración de FINAGRO.

- **Cuenta 1.9.35.02 Inmuebles.** Por valor de \$(4.285.450) miles. Atendiendo lineamientos establecidos por la Superintendencia Financiera de Colombia, en el Capítulo III de la Circular Básica Contable y Financiera, el FAG provisiona el (100%) de los bienes recibidos en dación de pago. La realización de los mismos ha presentado dificultad a pesar de las diferentes gestiones adelantadas por la Administración de FINAGRO. En el año 2015 se presenta un acuerdo de venta del inmueble ubicado en Cubuyero, Meta pero a 31 de diciembre de 2015 a pesar de haber recibido el valor de la venta no se ha legalizado la misma.

- **Cuenta 1.9.35.03 Sustituciones.** Por valor de \$(35.000) miles. Atendiendo lineamientos establecidos por la Superintendencia Financiera de Colombia, en el Capítulo III de la Circular Básica Contable y Financiera, el FAG provisiona el (100%) de los bienes recibidos en dación de pago. La realización de los mismos ha presentado dificultad a pesar de las diferentes gestiones adelantadas por la Administración de FINAGRO.

- **Cuenta 2.7.10.05 Litigios o Demandas.** Por valor de \$702.600 miles. El BBVA Colombia S.A., presentó nulidad de acto administrativo y restablecimiento del derecho ante el Tribunal Administrativo de Cundinamarca, toda vez que el FAG decretó la pérdida de validez de certificados de garantía. La pretensión tiene un valor de \$1.405.200 miles y el Abogado Externo que maneja el proceso determinó una contingencia de pérdida EVENTUAL y solicitó registrar una provisión del cincuenta por ciento (50%). Este valor afectó el Estado de Resultados del FAG en el año 2015.

- **Cuenta 2.9.10.90 Otros Ingresos Recibidos por Anticipo.** Por valor de \$224.004 miles. En junio de 2015, el FAG recibió de la firma Inversiones del Siglo XXI SAS, propuesta de compra del bien inmueble, recibido en dación de pago en el Municipio de Cubuyero – Meta en las calles 2 y 3 entre carreras 4 y 5. Este bien inmueble se recibió como recuperación de un certificado de garantía el 30 de junio de 2006 por valor de \$251.045 miles. El valor de la compra, según avalúo técnico realizado por AVASIN LTDA, en septiembre de 2014, fue consignado por el comprador en los meses de julio, agosto y noviembre de 2015, pero aún se encuentra pendiente la legalización de la venta por parte del FAG, ante Notaría y Superintendencia de Notariado y Registro.

- **Cuenta 9.1.20.01 Civiles.** Por un valor de \$1.405.200 miles. Procesos en contra del FAG instaurado por el BBVA Colombia S.A., solicitando nulidad de la acción y restablecimiento del derecho, toda vez que el FAG decretó la pérdida de validez de garantías.

- **Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:**

Miles de pesos

VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO
11.622	De 0 a 3 meses
1.136	De 4 a 6 meses
2.509	De 6 a 9 meses
19	De 9 a 12 meses
1.254	Más de doce (12) meses
<b>16.540</b>	

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontró la siguiente cuenta con su respectivo saldo a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos



facultad de deliberar frente a la toma de decisiones por ser ese Ministerio el ordenador del gasto, dejando a FINAGRO la posibilidad de participar con voz dentro del mencionado Comité.

Así las cosas, si bien existe la intención y voluntad de modificar el esquema previsto para los POA, en atención a lo previsto en el plan de mejoramiento del Organismo de Control, la actividad sólo tendría lugar para actos futuros de celebración de convenios o contratos interadministrativos.

Consecuentemente, la comunicación con destino a dicho Ministerio es remitida una vez culminado el cumplimiento del objeto contractual para esa vigencia, con lo cual se busca lograr el ajuste solicitado dentro del Plan Operativo Anual para el nuevo contrato o convenio que se llegare a suscribir y a ejecutar. Adicionalmente, se busca una mayor participación de FINAGRO frente al ejercicio de estructura y definición del POA, no sólo en la presente vigencia, sino en aquellos ejercicios futuros que impliquen control de inversión y el mismo deba ser adelantado de forma posterior a la inversión.

**Hallazgo 8 actividad 2** – “Realizar desarrollo tecnológico para la generación del informe de ICR con menor intervención manual”

Según confirmó el responsable de la implementación de la acción, se determinó no levantar un protocolo para las acciones definidas en el hallazgo, teniendo en cuenta que con el diseño del módulo de informes, que se solicitó a la Dirección de Operaciones Tecnológicas, se contará con la trazabilidad de las operaciones y se disminuye la posibilidad de ocurrencia del mencionado evento.

Ahora bien, la Dirección de Operaciones Tecnológicas ha manifestado que estas mejoras se adelantarán, una vez salga a producción el proyecto de tecnología que se encuentra adelantando la entidad (SAVIA), y con este, quedarán resueltas estas situaciones, teniendo en cuenta que la información que alimenta el aplicativo de ICR, proviene del aplicativo de la Dirección de Cartera, y SAVIA contará con la trazabilidad de cada una de las operaciones.

Teniendo en cuenta las justificaciones suministradas por los responsables de la ejecución de las actividades definidas, no se consideró necesario actuación adicional por parte de la administración, sino que se ajustó la fecha de cumplimiento definida inicialmente en el Plan de Mejoramiento, encontrándose actualmente ejecutada al 100% la actividad del hallazgo 1 y esperando tener la relacionada con el hallazgo 8 a mayo de 2016.

**Igualmente informar, cual o cuales de los hallazgos de la Contraloría General de la República son estructurales y que su corrección depende de terceros.**

Entendiendo que los hallazgos estructurales y que dependen de terceros son aquellos en los que FINAGRO no tiene la potestad de realizar la mejora correspondiente, sino que depende de la gestión o decisión de un externo, nos permitimos relacionar el siguiente hallazgo cuya mejora depende, en este caso, del Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural:

DESCRIPCIÓN DEL HALLAZGO	CAUSA DEL HALLAZGO *
Hallazgo N° 1. Cumplimiento del Contrato 066 de 2014 De la información suministrada por FINAGRO, que sustenta la ejecución del Contrato N° 066/2014, se pudo evidenciar en los informes de los visitantes, que de las 329 visitas efectuadas en cumplimiento de dicho contrato, 312 visitas fueron practicadas a operaciones de ICR y LEC inscritos en la vigencia 2013	Gestión fiscal antieconómica por parte de FINAGRO, que no corresponde al cumplimiento de los cometidos y de los fines esenciales del Estado, dentro del Programa AIS/DRE de la vigencia 2014, particularizados en el Convenio Interadministrativo N° 227 de 2014, y su Contrato Derivado N° 066 de 2014.

\* Fuente: Informe de Auditoría CGR

**E. OTRAS OBSERVACIONES.**

La Entidad no envió la información solicitada por la Comisión Legal de Cuentas de la Cámara de Representantes en disco compacto (archivo Word y PDF).

**45. INSTITUTO NACIONAL PENITENCIARIO Y CARCELARIO - INPEC.**  
**A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.**  
**- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).**

CONCEPTO	PRESUPUESTO		VARIACIÓN	
	DEFINITIVO Apropiación definitiva	EJECUTADO obligado	SALDO NO EJECUTADO	% DE EJECUCIÓN a 31-12-2015
Funcionamiento	910.615.466	868.422.531	40.598.981	95,54%
Inversión	3.000.000	2.969.451	30.549	98,98%
<b>TOTALES</b>	<b>913.615.466</b>	<b>871.391.982</b>	<b>40.629.530</b>	<b>95,55%</b>

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

**- NOTA:** Las cifras reflejadas en el saldo no ejecutado, según esta auditoría está mal calculado. Las cifras correctas son:

CONCEPTO	PRESUPUESTO		VARIACIÓN	
	DEFINITIVO Apropiación definitiva	EJECUTADO obligado	SALDO NO EJECUTADO	% DE EJECUCIÓN a 31-12-2015
Funcionamiento	910.615.466	868.422.531	42.192.935	95,37%
Inversión	3.000.000	2.969.451	30.549	98,98%
<b>TOTALES</b>	<b>913.615.466</b>	<b>871.391.982</b>	<b>42.223.484</b>	<b>95,38%</b>

**- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.**  
Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

Tipo de Gasto	Apropiación Definitiva (1)	Ejecución Compromisos (2)	Valor (1 – 2)
Funcionamiento	910.615.466	870.016.485	40.598.981
Inversión	3.000.000	2.969.451	30.549
<b>TOTAL</b>	<b>913.615.466</b>	<b>872.985.936</b>	<b>40.629.530</b>

**- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.**

Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15	1.593.954
Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15	26.891.200
<b>TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15</b>	<b>28.413.402</b>

**- NOTA:** La sumatoria del rezago presupuestal está mal calculado, según esta auditoría la cifra correcta es:

Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15	1.593.954
Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15	26.891.200
<b>TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15</b>	<b>28.485.154</b>

- Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.

DESCRIPCIÓN	REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO a 31-12-14	REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15	% de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15
Reservas Presupuestales	175.796	173.796	98,86%
Cuentas por Pagar	34.805.703	33.280.824	95,62%
<b>TOTAL</b>	<b>34.981.499</b>	<b>33.454.620</b>	<b>95,64%</b>

- Limitaciones que presentó el Sistema Integrado de Información Financiera SIIIF II a 31 de diciembre de 2015 reportadas por la entidad.

N°	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIIF II NACIÓN A 31-12-15	Observaciones
1	El concepto de deducción endoso por sentencias, afecta contablemente la cuenta 2460 Sentencias y Conciliaciones por concepto de prestaciones sociales y obligaciones correspondientes a: (Resoluciones de servicios personales a exfuncionarios fallecidos, beneficiarios del pago es el caso del Fondo Nacional del Ahorro a seguros cuando hacen parte de una Unión Temporal al beneficiario del pago), esto obedece a que la parametrización del Sistema SIIIF Nación, no tiene la traza contable respectiva que afecte las cuentas de nómina o terceros beneficiarios del pago (cuentas por pagar) en estos casos específicamente.	La cuenta 2460 sentencias y conciliaciones, cuentas de nómina u seguros no reflejan el saldo real.
2	La sumatoria de los movimientos débito y crédito del REPORTE SALDOS Y MOVIMIENTOS POR EPC (BALANCE CONSOLIDADO) no son iguales a los reflejados en el REPORTE AUXILIAR CONTABLE POR PCI de SIIIF Nación.	Dificultad para detectar errores o la falta de registros efectuados por las subunidades ejecutoras del Instituto.
3	No se cuenta con el módulo de nómina, bienes y servicios (muebles e inmuebles)	Se efectúan registros manuales para movimientos de nómina y almacén, (entradas, salidas y notas)
4	Reporte auxiliar contable detallado	Presenta restricción para generar el reporte por períodos superiores a un

N°	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIIF II NACIÓN A 31-12-15	Observaciones
		mes, dificultando la consolidación de una cuenta determinada para agilizar el análisis contable.

B. DE ORDEN CONTABLE.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit del ejercicio por valor de \$(90.050.805) miles.
- A 31 de diciembre de 2015, presentan variaciones patrimoniales negativas por valor de \$(125.217.271) miles.
- **Cuenta 1110 – Depósitos en Instituciones Financieras:** “... Estas cuentas se encuentran conciliadas de acuerdo al manual de procedimientos del INPEC. Es de anotar que se encuentran partidas conciliatorias por depurar como consecuencia de la implementación de SIIIF Nación en el año 2011 y 2012, debido a que el sistema no generaba libro auxiliar de bancos, lo cual conllevó al incremento de partidas por registrar contablemente y a la fecha no se cuenta con los documentos soporte para la depuración”.
- **Cuenta 142012 – Anticipo para Adquisición de Bienes y Servicios:** El saldo de \$324.292 miles, corresponde a la sede central \$106.421 por anticipos de vigencias anteriores que se encuentra en proceso de gestión administrativa para su legalización.
- **Cuenta 142013 – Anticipo para Proyectos de Inversión:** El saldo de \$282.138 miles, corresponde a contratos de obra registrados en la sede central de vigencias anteriores, que se encuentran en proceso de gestión administrativa para su legalización.
- **Cuenta 147064 – Otros Deudores Pago por Cuenta de Terceros:** En esta cuenta se registran los valores cancelados por incapacidades a funcionarios de la entidad que deben ser reembolsados por las distintas EPS; estos valores son grados con posterioridad a la fecha en que se generan y surtiendo todos los trámites administrativos a que haya lugar. Presenta aumento de un 65% respecto a la vigencia 2014 por concepto de causación de incapacidades durante la vigencia 2015, por concepto de recuperación \$18.464.087 miles, valores reintegrados al Ministerio de Hacienda. Del saldo total de la cuenta existe un alto riesgo de incobrabilidad por valor de \$1.135.115 miles, según concepto emitido por el Seguro social, resolución 2266 de 1998. El saldo a diciembre 31 de 2015 es de \$4.218.996 miles.
- **Cuenta 1605 – Terrenos:** El saldo de esta cuenta representa los terrenos urbanos y rurales de propiedad del INPEC, pendientes de legalizar y de uso permanente sin contraprestación. Donde se encuentran construidos, la sede central, direcciones regionales y establecimientos carcelarios para el cumplimiento de su cometido estatal, se presenta incremento de \$1.812.898 miles.
- **Cuenta 164027 – Edificaciones Pendientes de Legalizar:** El saldo incluye el valor de las edificaciones en calidad de bienes pendientes de legalizar por ser el INPEC quien los usufructúa, corresponde a los traslados de otras entidades públicas, se incrementó en \$2.941.171 miles, por mejoras entregadas por el Ministerio Justicia y la USPEC.
- **Cuenta 1637 – Propiedad, Planta y Equipo No Explotados:** El saldo de esta cuenta de \$783.228, corresponde a los bienes que por características o circunstancias especiales, no son objeto de uso o explotación hasta tanto se defina su destinación, tal como: Asignado a un funcionario o darlo de baja por obsolescencia, venta directa o martillo, destrucción, entre otros. Mientras los bienes permanezcan en esta condición no son objeto de depreciación.
- **Subcuenta 240002 – Sentencias:** El saldo de \$5.084.120 miles está constituido así: Sentencias por pagar \$5.098.991 miles; procesos no terminados en SIIIF (orden bancaria) \$(286.210) miles, endosos en las obligaciones correspondientes a resoluciones de servicios personales a exfuncionarios fallecidos, beneficiarios del pago, seguros cuando hacen parte de una unión temporal al beneficiario del pago; esto obedece a que la parametrización del sistema no tiene la traza contable respectiva que afecte las cuentas de nómina o terceros beneficiarios del pago (cuentas por pagar) por valor de \$183.370 miles; saldos por

<p>depurar Cuatro (4), terceros \$80.591 miles y registro de regionales y establecimientos la suma de \$7.340 miles por error en la causación de gastos judiciales entre otros.</p> <p>- <b>Subcuenta 271005 – Litigios:</b> El saldo de \$391.327.284 miles, corresponde a 1166 procesos en provisión, así: 451 terceros identificados \$55.896.465 miles; 715 terceros sin identificar \$129.801.212 miles y 966 terceros registrados contablemente \$205.629.605 miles, procesos por justificar jurídicamente para el ajuste contable.</p> <p>- Al comparar el saldo del patrimonio reflejado en el balance general con el reportado en las notas específicas a los estados financieros, encontramos diferencias así:</p> <p>Miles de pesos</p> <table><tr><th>Cuenta</th><th>Saldo en el Balance General</th><th>Saldo en las Notas específicas a los Estados Financieros</th></tr><tr><td>Patrimonio</td><td>1.784.013.330</td><td>1.874.064.339.767</td></tr></table> <p>- <b>Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:</b></p> <p>Miles de pesos</p> <table><tr><th>VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO</th><th>EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO</th></tr><tr><td>244.085</td><td>Municipio de Itagüí 11 años Luis González Villa 11 años Olga Cecilia Calle 9 años Municipio de Cisneros 9 años León Agudelo 7 años</td></tr></table> <p><b>La entidad informa:</b> Las partidas registradas corresponden al cargue de saldos iniciales en SIIF Nación en el año 2011 y de las cuales se inició el proceso de depuración con el fin de determinar el tratamiento contable.</p> <p>- <b>Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015 así:</b></p> <p>Miles de pesos</p> <table><tr><th>CÓDIGO</th><th>NOMBRE DE LA CUENTA</th><th>VALOR</th></tr><tr><td>142011</td><td>Avances para viáticos y gastos de viaje sin legalizar</td><td>129.792</td></tr><tr><td>160504</td><td>Terrenos pendientes de legalizar</td><td>4.699.449</td></tr><tr><td>163700</td><td>Propiedad planta y equipos no explotado</td><td>1.576.366</td></tr><tr><td>164027</td><td>Edificaciones pendientes de legalizar</td><td>463.125</td></tr><tr><td>242524</td><td>Embargos Judiciales</td><td>878.837</td></tr></table> <p><b>C. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.</b></p> <p>- Se presenta dificultad para cumplir con las características cualitativas de la información contable, dado que la razonabilidad no es confiable, por las siguientes razones:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Deficiencia en la segregación de funciones en las áreas de presupuesto, pagaduría, contabilidad y almacén por la carencia de personal idóneo para el manejo de los procesos financieros en SIIF.</li></ul>	Cuenta	Saldo en el Balance General	Saldo en las Notas específicas a los Estados Financieros	Patrimonio	1.784.013.330	1.874.064.339.767	VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	244.085	Municipio de Itagüí 11 años Luis González Villa 11 años Olga Cecilia Calle 9 años Municipio de Cisneros 9 años León Agudelo 7 años	CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR	142011	Avances para viáticos y gastos de viaje sin legalizar	129.792	160504	Terrenos pendientes de legalizar	4.699.449	163700	Propiedad planta y equipos no explotado	1.576.366	164027	Edificaciones pendientes de legalizar	463.125	242524	Embargos Judiciales	878.837	<ul style="list-style-type: none"><li>• El personal asignado para desarrollar el perfil contable en la mayoría de los casos no tiene el conocimiento profesional para el desempeño de las funciones correspondientes.</li><li>• Constante rotación del personal capacitado en los aplicativos SIIF Nación, software de apoyo PCT (almacén bienes muebles) y demás instrucciones contables impartidas para la aplicabilidad del régimen de contabilidad pública.</li><li>• Existen establecimientos carcelarios donde las funciones financieras las desempeña el personal del cuerpo de custodia y vigilancia, quienes además tienen que cumplir con la misión operativa del instituto y se ven obligados a dejar de lado las funciones administrativas incurriendo en la no terminación de los procesos, lo cual genera que la información sea inconsistente.</li><li>• Con la Convocatoria número 250 de 2012, el instituto está afectado administrativamente, toda vez que el personal que no pasó el concurso ha sido retirado de sus cargos sin que se cubran las vacantes.</li><li>• El grupo contable de la sede central no contó con la totalidad del personal para el análisis y cierre de la vigencia, toda vez que los contratos de prestación de servicios de los profesionales y técnicos contables se renovaron en la segunda semana del mes de febrero de 2015, días previos a la fecha de cierre de SIIF Nación y transmisión de la información contable a la Contaduría General de la Nación.</li><li>• Ubicación, estructura y red de comunicación de las regionales y Erones son factores que afectan el registro oportuno de la información contable.</li><li>• Deficiencia en la entrega de información de quienes ejecutan procesos diferentes al contable, a pesar de reiterar a las dependencias la obligatoriedad de remitir oportunamente toda información contable y los documentos soporte en cumplimiento a lo establecido en la Resolución 357 de 2008.</li><li>• A pesar de las acciones administrativas, se tiene implementado el software de apoyo PCT a nivel nacional, para el control y registro detallado de la información de propiedades, planta y equipo e inventarios; para su contabilización en SIIF Nación, registros que no fueron realizados en su totalidad por la rotación del personal capacitado y la incorporación del mismo por la convocatoria 250.</li><li>• La información contable está sujeta a reclasificaciones y ajustes, toda vez que la parametrización es elaborada por la Contaduría General de la Nación y es de carácter general y no responde a las especificaciones de las actividades que desarrolla el instituto en cumplimiento de su objeto social, lo que genera inconsistencias en las trazas contables.</li><li>• La información plasmada en los estados financieros ha estado sujeta a registros manuales, reclasificaciones y ajustes permanentes, toda vez que, el aplicativo SIIF Nación no ha desarrollado los módulos de nómina, bienes y servicios y costos entre otros.</li><li>• Los reportes contables generados por el Sistema SIIF para el análisis de la información presentan restricción en la generación por períodos mensuales (ejemplo Reporte auxiliar contable detallado), el reporte se debe bajar mes por mes, dificultando la consolidación de una cuenta determinada.</li></ul> <p><b>D. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.</b> Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p><b>Debilidades:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• No se cuenta con procesos y procedimientos actualizados.</li><li>• Improperancia del comité de sostenibilidad contable.</li><li>• No existe política contable definida que establezca líneas de acción y que sea el soporte de los procedimientos dispuestos para el proceso contable.</li><li>• Carencia de personal administrativo suficiente y competente para el funcionamiento del proceso contable.</li><li>• Inexistencia de mecanismos de control y seguimiento para determinar la consistencia de los saldos reflejados en los estados contables de las subunidades ejecutoras.</li><li>• Falta de capacitación del personal que opera las áreas contables a nivel nacional.</li><li>• No se trabaja por procesos dificultando la interacción con los procesos generadores de información.</li><li>• Inexistencia de compromiso a nivel directivo en tomar acciones de mejora e implementación de correctivos.</li></ul>
Cuenta	Saldo en el Balance General	Saldo en las Notas específicas a los Estados Financieros																											
Patrimonio	1.784.013.330	1.874.064.339.767																											
VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO																												
244.085	Municipio de Itagüí 11 años Luis González Villa 11 años Olga Cecilia Calle 9 años Municipio de Cisneros 9 años León Agudelo 7 años																												
CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR																											
142011	Avances para viáticos y gastos de viaje sin legalizar	129.792																											
160504	Terrenos pendientes de legalizar	4.699.449																											
163700	Propiedad planta y equipos no explotado	1.576.366																											
164027	Edificaciones pendientes de legalizar	463.125																											
242524	Embargos Judiciales	878.837																											

<p>• No se construye plan de mejoramiento a los informes producidos por control interno y la Contraloría General de la República y cuando se elaboran no eliminan las causas.</p> <p><b>E. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.</b> Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p><b>Debilidades:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• No se realizó sensibilización del plan institucional de capacitación al interior de la entidad ni formulación de proyectos de aprendizaje.</li> <li>• La capacitación del talento humano es insuficiente, más aún cuando está en la implementación de un proceso de selección de más de 2.000 funcionarios.</li> <li>• No se cuenta con un programa de inducción y reinducción, los funcionarios nuevos que han ingresado por convocatoria llevan varios meses ejerciendo sus funciones sin que se les brinde la inducción.</li> <li>• Los recursos asignados para el programa de bienestar e incentivos son insuficientes frente al número de funcionarios que conforman la planta de personal (16.000 aproximadamente), igualmente no existe una herramienta que permita evaluar el impacto del programa de bienestar.</li> <li>• No se efectuó para esta vigencia medición del clima laboral.</li> <li>• Falta la celebración de los acuerdos de gestión con la totalidad de los gerentes públicos, se presenta ausencia de seguimiento a los compromisos con quienes se han celebrado.</li> <li>• Debe elaborarse un cronograma de los diferentes comités de trabajo, con el objeto de planear en forma efectiva las actividades y los controles de la gestión institucional.</li> <li>• Se debilitó la gestión en cuanto a la implementación de los componentes y elementos del MECI 2014, al no agotarse, acorde con la fecha establecida, todas las fases de implementación contenidas en su manual técnico.</li> <li>• No existe claridad de la competencia de cada una de las instancias de participación dentro del MECI, aunque las mismas han sido adoptadas en mayor o menor grado, no vienen funcionando y cumpliendo con su objeto, como es el caso del equipo MECI - calidad.</li> <li>• No se cuenta con un sistema de gestión de calidad que permita la realización de auditorías de calidad.</li> <li>• Se insiste que si bien se ha dado orientación estratégica basada en referentes normativos, está aún no alcanza a generar una cultura organizacional que conlleve a mantener el control efectivo en los diferentes procesos del INPEC, pues esta orientación no ha alcanzado a diseminarse dentro de los diferentes niveles de la organización.</li> <li>• Si bien es cierto, que se cuenta con un mapa de procesos, su interrelación operativa no se aprecia de manera clara, de tal suerte que permita establecer que se trabaja con un enfoque sistémico, que en su dinámica de interacción, interdependencia y relación causa – efecto garanticen razonablemente una ejecución eficiente y el cumplimiento de sus objetivos aplicando el ciclo PHVA.</li> <li>• Aunque se publican los procedimientos en la ruta de la calidad, estos están desactualizados. La entidad debe establecer procedimientos que le permitan evaluar permanentemente la satisfacción de los clientes con respecto a los servicios ofrecidos en la organización, al igual que contar con herramientas de seguimiento.</li> <li>• Aunque se cuenta con un manual de funciones y competencias laborales, la planta de personal es insuficiente, los procedimientos están desactualizados y producto de la implementación de la convocatoria 250 de 2011, donde ingresan 2.100 funcionarios nuevos, muchos de los cargos ofertados han sido ocupados por funcionarios sin cumplir con el perfil para desempeñar las funciones acorde con el objetivo del proceso.</li> <li>• Aunque existe una tabla de indicadores, estos están mal diseñados, no se hace medición ni seguimiento a los mismos por parte de la oficina de planeación ni los dueños del proceso.</li> <li>• La medición del comportamiento de la gestión por procesos en la entidad aún no se consolida, aplicando indicadores de gestión, como herramienta clave para apalancar la toma de decisiones.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Se han divulgado políticas de operación, en varios eventos, no obstante y sobre todo a nivel regional y de establecimientos no se ha producido el impacto esperado, conllevando a que se genere la necesidad de diseñar nuevas estrategias para su difusión de tal suerte que sean asimiladas e interiorizadas por todos los funcionarios del INPEC.</li> <li>• La entidad ha adoptado la política de administración del riesgo, la oficina de control interno le efectuó recomendaciones que vienen adoptando la oficina asesora de planeación.</li> <li>• El mapa de riesgos, a pesar de varios eventos para su socialización, no ha producido los efectos esperados, desde este punto de vista se ha retrocedido en la visualización de este elemento de control.</li> <li>• No se identificaron todos los factores que puedan afectar negativamente el cumplimiento de los objetivos institucionales, luego los eventos que conforman el mapa de riesgos no permiten a la entidad identificar, evaluar y gestionar aquellos eventos negativos, tanto internos como externos, que puedan afectar o impedir el logro de sus objetivos institucionales.</li> <li>• A los controles contenidos en el mapa de riesgos no se les hace medición ni seguimiento por parte de la oficina de planeación ni los dueños de proceso, como tampoco se efectúa una actualización técnica del mapa de riesgos.</li> <li>• La entidad no cuenta con un mapa de riesgos institucional.</li> <li>• En la mayoría de los niveles de la organización resulta poco probable que se construyan estándares dirigidos a la autoevaluación, al control y autoevaluación a la gestión en procura de la mejora continua, por carecerse de los conocimientos metodológicos para ello y por ausencia o falta de socialización e implementación y/o actualización de los insumos de control, al interior de los diferentes procesos de la organización.</li> <li>• Lo que se genera por la ausencia de insumos como indicadores, riesgos, planes de mejoramiento por proceso e individual, procedimientos actualizados, escaso personal y falta de compromiso de los dueños de procesos.</li> </ul> <p>Lo anterior impide avanzar en el desarrollo permanente del mejoramiento continuo.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• La entidad no cuenta con una oficina de control interno robustecida que le permita actuar con recurso humano, técnico y logístico para cumplir sus roles, lo cual conllevaría a construir programas de auditoría realizables, basada en las necesidades más apremiantes y midiendo cobertura con base a recursos, situación que no se presentó en la OCI (año 2015).</li> <li>• Se persiste en lo relacionado con que a pesar de que se cuenta con un plan de mejoramiento institucional, la construcción de las acciones de mejoramiento así como su cumplimiento, no es la mejor, pues en la mayoría de los casos las acciones no eliminan las causas de los hallazgos y se encuentran acciones de mejora sin cumplir desde hace varios años, todo lo cual impide que se constituyan en lo que deberían ser, un insumo fundamental para el mejoramiento permanente de la gestión institucional.</li> <li>• En lo que corresponde a planes de mejoramiento a elaborar por parte de los procesos auditados en ejercicio de auditoría interna, los mismos no en la mayoría de los casos o no se realizan o son incipientes para eliminar las causas de los hallazgos, igualmente a pesar de solicitarse direccionamiento para su elaboración, esta ha sido evadida.</li> <li>• La oficina de control interno realizó durante la vigencia, seguimientos a los planes de mejoramiento de planificación institucional y el proceso de gestión financiera, encontrando para este último la ineficacia de las acciones planeadas.</li> <li>• A pesar de los esfuerzos económicos y administrativos realizados por el INPEC, no se han adoptado las tablas de retención documental perpetuando, entre otros temas, la implementación del SCC.</li> <li>• La recepción y registro de las peticiones, quejas, reclamos, sugerencias y denuncias, su distribución, seguimiento así como su oportuna respuesta presenta deficiencias.</li> </ul> <p><b>F. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.</b></p>
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

<b>TOTAL</b>		<b>44.468,089</b>	<b>43.372,034</b>	<b>1.096,054</b>
--------------	--	-------------------	-------------------	------------------

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15	0
Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15	2.914.282
<b>TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15</b>	<b>2.914.282</b>

**B. DE ORDEN CONTABLE.**

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit del ejercicio por valor de \$(1.172.549) miles.
- A 31 de diciembre de 2015, presentan patrimonio negativo por valor de \$(13.574.029) miles.
- A 31 de diciembre de 2015, presentan variaciones patrimoniales negativas por valor de \$(1.827.346) miles.
- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(1.783.110) miles.
- A 31 de diciembre de 2015, presentan capital fiscal negativo por valor de \$(828.262) miles
- A 31 de diciembre de 2015, presenta resultados de ejercicios anteriores negativos por valor de \$(10.918.421) miles.

**C. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.**

**- 1.3. Limitaciones y/o deficiencias de tipo operativo o administrativo en el proceso contable.**

En la vigencia 2015 fue necesario la reclasificación de diferentes cuentas y terceros en el aplicativo SIF Nación II, debido a que las matrices contables parametrizadas por la Contaduría General de la Nación, para obligaciones e ingresos, están dadas por el concepto presupuestal del ingreso y gasto y al analizar los hechos económicos financieros soportes de las operaciones contables, se requieren reclasificaciones y ajustes.

Adicionalmente se ha presentado que las EPS devuelven recursos por incapacidades antes de que se causen los pagos de nómina, impidiendo la imputación del recaudo a través del aplicativo SIF- Nación oportunamente.

**D. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

- No se evidenció la documentación de las evaluaciones periódicas al tema de controles.
- Los soportes documentales de los registros contables se encuentran organizados en forma física y archivados dentro del área de gestión financiera pero no han implementado en su totalidad lo atinente a las tablas de retención documental, como lo establece el sistema de archivos de la Entidad (los expedientes virtuales no se encuentran clasificados, identificados, tipificados y archivados, concordantemente con los físicos).
- La OCI verificó fallas en el control 6 estipulado en la caracterización del proceso de gestión financiera GF- C-01 versión 3 en el numeral 6 procedimiento GF-P-05 numeral 1 Revisar, verificar documentación y seguimiento a partidas conciliatorias. Lo anterior se sustenta en error a la conciliación registro de provisiones de nómina, durante el semestre lo que ameritó un hallazgo reportado por parte de la OCI corrección al registro contable correspondiente. Los anteriores hechos derivan en una puntuación de 3,8 en la revelación, específicamente en los factores asociados a análisis, interpretación y comunicación de la información, lo que disminuyó el puntaje total.

**E. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

CONCEPTO	N° DE HALLAZGOS POR LA CGR	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA CUMPLIDAS A 31-12-15	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA EN PROCESO A 31-12-15	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA A 31-12-15	CUMPLIMIENTO DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15	AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15
AUDITORIA VIGENCIA 2015	464	1.234	703	205	326	50,65%

- Con relación a las actividades o acciones de mejora incumplidas a 31 de diciembre de 2015, la entidad informa las razones de este incumplimiento y las actuaciones administrativas que se tomaron para subsanarlas durante la vigencia 2016, así:

Los resultados obtenidos en el proceso de la auditoría efectuada por la CGR fue de una calificación del 75,78%. En la evaluación de la gestión y resultados sin fenecer la cuenta del INPEC para la vigencia fiscal 2014, teniendo en cuenta los siguientes aspectos:

- Si bien, fueron retirados un total de 136 hallazgos con cumplimiento del 100% del total de 531 hallazgos del Plan de Mejoramiento, también se presentaron 62 hallazgos con cumplimiento parcial, incumplimiento o inefectivos.

- Por lo cual, el INPEC ha venido desarrollando diferentes gestiones para el cumplimiento de las actividades que no se han podido cumplir en su totalidad, durante la vigencia 2015.

a) A través de la Oficina Asesora de Planeación se elaboró la Circular No.008 del 19 de febrero de 2015, brindando lineamientos para la realización del seguimiento trimestral a los avances al Plan de Mejoramiento mediante la evaluación de eficiencia de las acciones de mejora propuestas por parte de cada una de las direcciones regionales a fin de verificar las actividades fijadas y terminación de las mismas para alcanzar el feneamiento de la cuenta.

- La entidad informa los hallazgos de la Contraloría General de la República que son estructurales y que su corrección depende de terceros, así: Se identificaron los hallazgos que son de competencia de la USPEC y en el desarrollo del proceso auditor por parte de la Contraloría General se hizo conocer de estos para ser transferidos a esa unidad por ser de su competencia.

**46. UAE AGENCIA NACIONAL DE DEFENSA JURÍDICA DEL ESTADO.**

**A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.**

- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

CONCEPTO	PRESUPUESTO		VARIACION	
	DEFINITIVO	EJECUTADO	SALDO NO EJECUTADO	% DE EJECUCIÓN a 31-12-2015
	Apropiación definitiva	obligado		
Funcionamiento	36.241.184	35.461.731	779.452	97.84
Inversión	8.226.905	7.910.303	316.602	96.15
<b>TOTALES</b>	<b>44.468,089</b>	<b>43.372,034</b>	<b>1.096,054</b>	<b>97.53</b>

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

Tipo de Gasto	Apropiación Definitiva (1)	Ejecución Compromisos (2)	Valor (1 – 2)
Funcionamiento	36.241.184	35.461.731	779.453
Inversión	8.226.905	7.910.303	316.602



NOTA: Los porcentajes de ejecución a 31 de diciembre de 2015 están errados, de acuerdo a esta auditoría sería así:

CONCEPTO	PRESUPUESTO		VARIACIÓN	
	DEFINITIVO	EJECUTADO	SALDO NO	% DE
	Apropiación definitiva	obligado	EJECUTADO	EJECUCIÓN a
				31-12-2015
Funcionamiento	161.299.048	157.357.530	3.941.519	97,55%
Inversión	8.580.000	8.316.750	263.250	96,93%
TOTALES	169.879.048	165.674.280	4.204.769	97,52%

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

Tipo de Gasto	Apropiación Definitiva (1)	Ejecución Compromisos (2)	Valor (1 - 2)
Funcionamiento	161.299.048	157.934.527	3.364.521
Inversión	8.580.000	8.580.000	0
TOTAL	169.879.048	166.514.527	3.364.521

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15	840.248
Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15	14.758.713
TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15	15.598.961

- Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.

DESCRIPCIÓN	REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO a 31-12-14	REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15	% de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15
Reservas Presupuestales	2.591.287	840.248	- 68%
Cuentas por Pagar	11.950.427	14.758.713	23%
TOTAL	14.541.714	15.598.961	7%

NOTA: La entidad diligencio mal el formato solicitado por la Comisión Legal de Cuentas, en la columna de Rezago presupuestal ejecutado a 31-12-15, presentaron el rezago presupuestal constituido a 31-12-15.

- Limitaciones que presentó el Sistema Integrado de Información Financiera SIIIF II a 31 de diciembre de 2015 reportadas por la entidad.

Nº	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIIF II NACIÓN A 31-12-15	Observaciones
----	------------------------------------------------------------------------	---------------

1	Reclasificación mensual de terceros beneficiarios por deducciones, por aplicación del procedimiento pago de nómina a cada uno de los funcionarios utilizando el proceso de pagos masivos a beneficiario final.	Esta limitación ha sido informada al SIIIF, sin embargo por manejo del mismo no es posible su implementación.
2	Los auxiliares contables por sub cuenta solo los genera por periodos mensuales	Sería importante que se implemente el reporte por periodos o rangos, lo que facilita el analisis y evita desgastes y pérdidas de tiempo.

B. DE ORDEN CONTABLE.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit del ejercicio por valor de \$(2.129.373.403) miles.
- A 31 de diciembre de 2015, presentan patrimonio negativo por valor de \$(142.739.465) miles.
- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(2.347.229.878) miles.
- Cuenta 111005 – Cuenta Corriente, Detalle 1, por valor de \$356.695 miles: Del saldo de esta cuenta \$110 millones corresponden a recursos en preembargo por medidas cautelares ordenadas por el Juzgado 05 Administrativo del Circuito de Cali, por el proceso judicial adelantado en contra de la UGPP; por reconocimiento de derechos pensionales y \$0,9 millones de recursos para reintegrar a la DTN, por concepto de reintegro de incapacidades y gastos de personal de vigencias anteriores. Esta cuenta presenta una partida conciliatoria por valor de \$8,3 millones, por concepto de nota debito no registrada en libros contables por traslado efectuado a la cuenta corriente N° 110- 026- 00140- 4.
- Cuenta 142503 – Depósitos Judiciales, Detalle 1, por valor de \$2.056.175 miles: Representa el valor de los recursos embargados a las cuentas bancarias de la Unidad, sobre los cuales fueron constituidos por parte de las entidades bancarias, títulos judiciales por medidas cautelares originadas en demandas que cursan en contra de la entidad por reconocimiento de derechos pensionales, títulos que fueron entregados a los juzgados que ordenaron la medida cautelar. A diciembre 31 de 2014, el valor que correspondía a este concepto, se encontraba reconocido en la cuenta 147013 Embargos y durante el periodo 2015 fue reclasificado a la cuenta 142503 en cumplimiento de las dinámicas contables establecidas en numeral 6 del Procedimiento Contable para el Registro y Revelación de los procesos judiciales, laudos arbitrales, conciliaciones extrajudiciales y embargos decretados y ejecutados sobre las cuentas bancarias.
- Cuenta 190102 – Recursos Entregados en Administración, Detalle 3: El saldo de la Reserva Financiera para el pago de pasivos pensionales de la extinta ISS - ARL, es por valor de \$3.124.337,7 millones y está representado así: \$3.239.383 millones recibidos por el Ministerio de Hacienda, valorados a precios de mercado al momento de la entrega y convertidos a pesos, menos \$115.045,3 millones que corresponden a los pagos realizados durante 2015 por FOPEP, por nóminas de pensiones del ISS- ARL. El saldo que presenta la Dirección de Crédito Público y del Tesoro Nacional a diciembre 31 de 2015, en relación con esta Reserva Financiera, presenta una diferencia de \$115.045,3 millones que corresponde a los pagos de nóminas de pensionados del ISS- ARL realizados por FOPEP durante 2015 y que no fueron certificados por FOPEP antes del cierre contable realizado por la DTN.
- Cuenta 481090 – Otros Ingresos Extraordinarios, Detalle 1, por valor de \$687.737 miles: El saldo representa el valor de la supresión de cuotas partes pasivas del nivel nacional de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 78 de la Ley 1753 de 2015 en relación con los saldos de cuotas partes por pagar a 31 de diciembre de 2014. El valor de esta cuenta supera el 5% del Total de la Cuenta 48 OTROS INGRESOS, en razón a no existe en el catálogo de cuentas, una subcuenta específica para reconocer este tipo de ingreso extraordinario, originado en el cumplimiento de la citada norma.
- Cuenta 91900 – Otras Responsabilidades Contingentes, Detalle 1, por valor de \$97.150.228 miles: Este valor corresponde a las cuotas partes pasivas que se encuentran en proceso de consulta sobre las



Con relación a las actividades o acciones de mejora incumplidas a 31 de diciembre de 2015, las razones de este incumplimiento y actuaciones administrativas que se tomaron en cuenta para subsanarlas durante la vigencia 2016 la entidad informa lo siguiente:

Acciones incumplidas	Actividad Incumplida	Fecha	Razón del incumplimiento	Acciones adelantadas
Mejoras a las Guías de Estándares de Cobro para Administradores, Normas y procedimientos de ajustes realizados a las Guías de Estándares de Cobro para Administradores.		31 diciembre 2014	No ha sido aprobada por la dirección la resolución de estándares.	Se ha gestionado desde esta subdirección el seguimiento para que se proceda con la presentación ante la Presidencia para su correspondiente firma.
Implementar un proceso dentro de la Unidad, para la gestión de información procedente del mecanismo BEPS que permita dar cumplimiento a las obligaciones adquiridas con el mismo		30 noviembre 2015	El ciclo de redacción, aprobación y publicación de la caracterización se terminó el 20 de enero de 2016.	Ya se encuentra publicada en Sites la Caracterización del subproceso Verificación de Requisitos BEPS PP-SUB-042.
Unificar los documentos que componen el expediente de cobro	Construir una base de datos que permita que los documentos que componen los expedientes de cobro	30 agosto 2015	El incumplimiento se debe a que para cumplir con la actividad se deben desarrollar procesos específicos y las áreas no cuentan con el personal suficiente para ejecutarlas.	Se viene trabajando en un ANS entre Gestión documental y Cobranza para que se realice una base de datos que permita unificar los expedientes de cobro.
Analizar e implementar las reglas para la depuración de la PILA	Implementar las reglas definidas por parte de la Subdirección y la Subdirección de depuración de la PILA	31 octubre 2015	El proceso de implementación de las reglas es largo y complejo e implica que el proveedor realice ajustes y cambios programados para el desarrollo de la actividad no ha mostrado resultados oportunos.	Actualmente se han realizado reuniones de seguimiento entre las áreas de los ajustes y evaluación de los resultados, se tiene programado para el fin de año que se realice el comité técnico de Parafiscales para su aprobación y posterior aplicación.
Proyectar los actos administrativos de cierre de expedientes de Cartera Incobrabable	Analizar expedientes de Cartera Incobrabable, y proyectar las acciones de cierre previstas y necesarias para expedientes, cuando a ello hubiere lugar	30 septiembre 2015	Al momento de diseñar esta acción no se tuvieron en cuenta factores externos lo que impidió el cumplimiento de la misma.	Actualmente se está trabajando de manera conjunta entre coordinaciones (Persuasivo y Conciliación) para el concepto jurídico y con base en este confrontar con la caracterización del proceso y ajustarla si es el caso para poder iniciar con el cierre los procesos de Cartera Incobrabable.
Gobernabilidad del RUA por parte de la Entidad	1. Estandarización del proceso de RUA. 2. Aprovechamiento de puentes de trabajo. 3. Migración de datos. 4. Proceso de contratación de	25 julio 2015	A partir del 17 de agosto de 2015, DGTI asumió la infraestructura tecnológica para soportar el RUA. En virtud de la decisión tomada por DGTI las actividades de	

Acciones incumplidas	Actividad Incumplida	Fecha	Razón del incumplimiento	Acciones adelantadas
	recurso humano para la administración y operación.		"aprovisionamiento de puestos" y "contratación de recurso humano" no aplican ya que se continuó con el esquema de gestión y operación a través de un contrato de prestación de servicios. La migración de datos se realizó a plataforma UGPP.	

#### Dirección de Pensiones

1. Acción: Evaluar alternativas para la ejecución del proceso de sustanciación que permitan cumplir con oportunidad y calidad en el trámite de las obligaciones pensionales. (Vencimiento 10 noviembre 2015).

**Actividad:** Presentar propuesta para aprobación en Dirección General.

**Observación CI:** El proceso informa que no fue necesario realizar la presentación ante la dirección general sin embargo la acción no fue modificada. (Esta actividad está asociada a dos hallazgos en el plan de mejoramiento)

2. Acción: Ajustes al sistema que faciliten el reconocimiento en términos de las solicitudes (vencimiento 30 junio 2015 y se solicitó ajuste al 31 de diciembre de 2015).

**Actividad:** Implementar en el sistema el control de tiempos por etapas con los controles de cambio requeridos para facilitar y controlar el cumplimiento de los tiempos de ley tanto de obligaciones Pensionales como de Novedades de Nómina.

**Observación CI:** Se identificó la entrada en producción del subproceso Atención de solicitudes, se encuentra pendiente la salida a producción de los subprocesos de Normalización y su integración con RECPEN y Notificaciones.

**ACTUACIONES ADMINISTRATIVAS POSTERIORES AL REPORTE DE INCUMPLIMIENTO:**

1. Actividad Subsecuente: La Dirección de Pensiones con el Memorando N° 201614000046173 del 26 de febrero de 2016, solicitó eliminar esta actividad y siguientes de la acción, se adjuntó Formato enviado a Control Interno, debidamente autorizado por la Directora de Pensiones y aprobado por la Directora de Procesos. Adicionalmente, se avaló la decisión en Comité SIG por la Directora General. En dicho formato se registraron las razones de la modificación y actividades que se realizaron para el cumplimiento de la acción.

2. Actividad Subsecuente: La Dirección de Pensiones informó que el BPM para Pensiones entró a producción para los subprocesos de Normalización y su integración con el aplicativo RECPEN (Reconocimiento de Pensiones) el 15/01/2016. En abril estará entrando en producción el subproceso de Notificaciones, el cual incluye mejoras a este.

#### Dirección Jurídica

**Acción:** Definir mecanismos de control para las actuaciones próximas a vencerse dentro de los procesos judiciales que cursan en contra de la UGPP. (Vencimiento 01 junio 2015).

**Actividad:** Informes de seguimiento a la aplicación del control aprobado.

**Observación CI:** El proceso aporta evidencias de la definición del control, sin embargo se encuentra pendiente realizar el seguimiento y emitir los informes respectivos

**ACTUACIONES ADMINISTRATIVAS POSTERIORES AL REPORTE DE INCUMPLIMIENTO:**

Con el fin de dar cumplimiento a esta ACP, me permito manifestar que el Grupo de Defensa Judicial ha implementado y requerido una serie de informes y alertas con el fin de realizar un control efectivo de las actuaciones próximas a vencerse, así:

Existe un tipo de alarma que genera el sistema de información judicial SYSMAN y que es remitido de manera automática al correo electrónico de cada uno de los abogados externos; en dicho informe se manifiesta que existe una o más actuaciones próximas a vencerse. Ver alertas de Sysman).

Semanalmente el Grupo de Defensa Judicial remite un informe a cada uno de sus abogados, a través del cual relaciona todas y cada una de las demandas que le fueron comunicadas en el período respectivo; el anterior informe se elabora con el fin de prevenir que existan demandas sin contestar, por haberse omitido involuntariamente el correo en el que se comunicaba la existencia de la misma.

Aunado a todo lo anterior, el grupo de defensa judicial reporta todas las actuaciones que se deben desarrollar en un período determinado las actuaciones que se deben desarrollar en un período determinado, especificando: contestación de demanda, alegatos, audiencias y recursos. Dicho informe se consolida a través del Tablero Base de Gestión (TBG) que para el 2014 se desarrollaba semanalmente. Por último se remitieron correos de los supervisores de contrato y abogados externos comunicando los casos en los que se había proferido sentencia y esta se había notificado a la entidad, con el fin de que incluyeran las mismas en sus agendas y estuvieran al tanto de las actuaciones que debían surtir.

48. DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO NACIONAL DE ESTADÍSTICA - DANE.

A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.

- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

CONCEPTO	PRESUPUESTO		VARIACIÓN	
	DEFINITIVO Apropiación definitiva	EJECUTADO obligado	SALDO NO EJECUTADO	% DE EJECUCIÓN a 31-12-2015
Funcionamiento	76.685.870	71.722.894	4.962.976	93,53%
Inversión	162.986.186	148.902.508	14.083.678	91,36%
TOTALES	239.672.056	220.625.402	19.046.654	92,05%

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

Tipo de Gasto	Apropiación Definitiva (1)	Ejecución Compromisos (2)	Valor (1 - 2)
Funcionamiento	76.685.870	71.902.033	4.783.837
Inversión	162.986.186	162.416.469	569.717
TOTAL	239.672.056	234.318.503	5.353.553

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15	13.693.101
Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15	34.213.791
TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15	47.906.892

- Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.

DESCRIPCIÓN	REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO a 31-12-14	REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15	% de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15
Reservas Presupuestales	3.939.646	3.583.715	90,97%
Cuentas por Pagar	64.688.539	64.679.309	99,99%
TOTAL	68.628.185	68.263.023	99,47%

B. DE ORDEN CONTABLE.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit del ejercicio por valor de \$(74.949,671) miles.
- A 31 de diciembre de 2015, presentan variaciones patrimoniales por valor de \$(78.356,593) miles.
- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(6.639,427) miles.
- En la auditoría realizada encontramos que en el Estado de Actividad Financiera Económica y Social informan las vigencias comparativas 2014 - 2013 y lo solicitado es 2014 vs 2015.

El encabezado del formato presentado es el siguiente:

DEPARTAMENTO NACIONAL DE ESTADÍSTICA – DANE ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA Y SOCIAL DEL 1 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE DE 2015 (Cifras en miles de pesos)
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Código	Cuentas	NOTA	Dic - 14 \$	Dic - 13 \$
--------	---------	------	----------------	----------------

NOTA: Este estado financiero está firmado por el señor Director y por el señor Coordinador del Grupo de Contabilidad del Departamento.

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR
142011	Avances para viáticos y gastos de viaje sin legalizar	746
163700	Propiedad planta y equipos no explotado	18.139.022
242524	Embargos Judiciales	17.390

- Cuenta 142402 – Recursos entregados en Administración:

A. FONADE Convenio Interadministrativo de Gerencia Integral de Proyectos N° 194102- 04 suscrito el 28 de diciembre de 2004 entre el Departamento Administrativo Nacional de Estadística y FONADE y cuyo objeto fue precisado el 18 de marzo de 2005 en su cláusula primera por lo cual su objeto quedó así: “aunar esfuerzos entre FONADE y el DANE, para desarrollar el proyecto denominado: Programa de Infraestructura y Tecnología para la realización del Censo General 2005, en la fase primera: Formulación y Diseño” El valor total del convenio fue de \$13.554.173 miles de pesos.

El convenio en mención se liquidó el 30 de noviembre de 2010 pero aún tiene saldos pendientes de legalizar soportados en obligaciones que FONADE a la fecha no ha cancelado a proveedores por circunstancias que se detallan en el acta de liquidación.

Saldo actual en contabilidad DANE a 31 de diciembre de 2015 es de:

CONTRATO	CONTRATISTA	VALOR SEGÚN ACTA DE LIQUIDACIÓN
2071290	Consorcio ERJAR	\$8.814
2051188	Consorcio Reparaciones Edificio DANE	\$875
VALOR PENDIENTE LEGALIZAR	TOTAL DE	\$9.689

Hemos llevado a cabo el seguimiento de este saldo durante estos años; y los saldos pertenecen iguales en la cuenta de acreedores en la contabilidad de FONADE, a la fecha ya son cinco años desde la firma del acta de liquidación y en el punto 9 el Acta de Liquidación menciona que “si en un periodo de 5 años estos saldos no fueran cobrados por los contratistas... FONADE girará dichos saldos a la Dirección del Tesoro Nacional; ante esta situación contactamos a la Dra. Luz Stella Trillos Gerente Área de Seguimiento, Contratos y Liquidaciones de FONADE. A quien le informamos el tema pendiente a lo cual nos informó que por ahora no se puede hacer ningún traslado de saldos a la Dirección del Tesoro Nacional, porque dicha obligación no quedó plasmada en la parte correspondiente a los acuerdos que suscribieron las partes intervinientes. Por lo cual los saldos continuaran en las cuentas de acreedores de FONADE.

C. Los Convenios resguardo Indígena Arhuaco valor \$17.930 miles de pesos y Asociación Asamblea de Consejos valor de \$3.243 miles de pesos. Estos dos convenios están en proceso de liquidación.

- Cuenta 142404 – Encargo fiduciario en Administración: De acuerdo a detalle remitido por la FIDUPREVISORA S.A., el saldo por legalizar del convenio N° 1005-09-002- 2011 a diciembre 31 de 2015 es de \$9.224 miles.

C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

ETAPA DE RECONOCIMIENTO

Debilidades

• De acuerdo a las auditorías realizadas, se encontraron diferencias entre la información suministrada por almacén e inventarios y la presentada en los libros auxiliares de contabilidad, afectando la subcuenta propiedad planta y equipo de la entidad.

ETAPA DE REVELACIÓN

Debilidades

• En los meses de mayo y junio de 2015 se observó que no se realizaron actualizaciones a los indicadores de Gestión de acuerdo con la frecuencia establecida en la ficha que reposa en la herramienta del Sistema de Medición – SIME del proceso AFI.

• Se evidenció en los registros de almacén, que es necesario acudir a las bases de datos para su comprensión, pero se aclara que el efecto contable es correcto; con respecto a la presentación de información a la Contaduría General de la Nación, la entidad se vio obligada a solicitar prórroga al SIF para la transmisión de los Estados Contables con corte a 31 de diciembre de 2015 de DANE, solicitud que fue aprobada por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público – MHCP, de acuerdo a lo anterior, el riesgo N°6 “No generar informes contables con la oportunidad y calidad requerida” se materializó.

OTROS ELEMENTOS DE CONTROL

Debilidades

• Se tienen identificados los riesgos de índole financiero en el proceso AFI ubicados en la Matriz de Riesgos de la Entidad, pero al cierre de vigencia 2015 el riesgo N° 6 “No generar informes contables con la oportunidad y calidad requerida” no fue eficiente y se materializó, de acuerdo a lo anterior el cierre integral de información no fue adecuado.

DEBILIDADES GENERALES DEL INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE:

• El Nivel Central debe involucrar en las capacitaciones a los funcionarios del área financiera de las Direcciones Territoriales, a fin de tener una información agregada o consolidada asegurando la calidad de los registros en la información contable.

D. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

MÓDULO DE CONTROL Y EVALUACIÓN.

Debilidades:

• El hallazgo más recurrente determinado a través del ciclo de auditorías internas de calidad, fue el relacionado con la actualización documental, especialmente en la caracterización de procesos, en donde los objetivos estratégicos no fueron actualizados, actividad que si se realizó en el Manual del Sistema de Gestión de Calidad, tal como quedo consignado en el informe final del Ciclo de Auditorías Internas de Calidad 2015.

• En desarrollo de las Auditorías Internas de Gestión se encontró la materialización de riesgos en diferentes procesos denotando debilidades en la fase de Monitoreo y Revisión que deben efectuar tanto el líder, como los funcionarios que pertenecen a los procesos; situación que se presenta, a pesar de contar con el “Procedimiento de Gestión del Riesgo”, y que existen Lineamientos para su Administración.

• Como resultado del seguimiento efectuado por la Oficina de Control Interno a la Matriz de Riesgos Institucional, con corte a 31 de diciembre de 2015, se hacen manifestas las debilidades en cuanto al cumplimiento de los tiempos establecidos para formalizar el reporte del “Monitoreo y Revisión”.

• A través del seguimiento efectuado por la Oficina de Control Interno a los Indicadores de Gestión con corte a 31 de diciembre de 2015, se obtuvo que la situación más recurrente consistió en la extemporaneidad presentada en la calificación de los indicadores, generando incumplimiento al periodo definido para realizar dicha operación. Esta situación fue evidenciada en el 67% de la muestra seleccionada, correspondiente a 30 indicadores.

MÓDULO DE EVALUACIÓN Y SEGUIMIENTO.

Debilidades:

• La opinión negativa efectuada por la Contraloría General de la República al Control Financiero para la vigencia audita 2014, producto de la evaluación efectuada a los estados contables a 31 de diciembre de 2014.

• El Concepto de la Contraloría General de la República sobre Control Interno Contable, donde le otorga una calificación de Ineficiente, afectada por la falta de control y seguimiento en el manejo, parametrización por terceros y reporte real de la información de nómina, afectando el registro de las diferentes provisiones de las obligaciones por pagar; la falta de registro oportuno correspondiente a las legalizaciones con cargo a la administración de los recursos entregados en administración, situaciones que van en contravía de lo establecido por el régimen de Contabilidad Pública; asimismo, debido a que al cierre de la vigencia 2014, se encontraron partidas pendientes por conciliar, con antigüedad mayor a seis meses.

• Otra debilidad evidenciada fue la calificación de los componentes, obtenida en la evaluación a la Gestión y Resultados efectuada por la Contraloría General de la República, en la cual dictamina el No Fecimiento de la Cuenta del DANE, para la vigencia fiscal correspondiente al año 2014.

E. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

CONCEPTO	Nº DE HALLAZGOS POR LA CGR	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA PACTADAS	ACTIVIDADES DE MEJORA CUMPLIDAS A 31-12-15	ACTIVIDADES DE MEJORA INCUMPLIDAS A 31-12-15	CUMPLIMIENTO DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15	AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15
----------	----------------------------------	----------------------------------------------------	-----------------------------------------------------	-------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------	--------------------------------------------------

AUDITORIA VIGENCIA 2014	19	24	23	1	0	98%
AUDITORIA VIGENCIA 2014	12	23	5	18	0	22%

49. FONDO ROTATORIO DEL DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO NACIONAL DE ESTADISTICA - FONDANE.

A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.

- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

CONCEPTO	PRESUPUESTO		VARIACION	
	DEFINITIVO Apropiación definitiva	EJECUTADO obligado	SALDO NO EJECUTADO	% DE EJECUCIÓN a 31-12-2015
Funcionamiento	931.271	835.135	96.136	89,68%
Inversión	7.281.000	5.465.093	1.815.907	75,06%
TOTALES	8.212.271	6.300.228	1.912.043	76,72%

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

Tipo de Gasto	Apropiación Definitiva (1)	Ejecución Compromisos (2)	Valor (1 - 2)
Funcionamiento	931.271	851.829	79.442
Inversión	7.281.000	5.504.809	1.776.191
TOTAL	8.212.271	6.356.638	1.855.633

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15	56.410
Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15	1.094.714
TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15	1.151.124

- Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.

DESCRIPCION	REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14	REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15	% de EJECUCION REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15
Reservas Presupuestales	316.978	176.011	55,53%
Cuentas por Pagar	1.002.591	1.002.591	100,00%
TOTAL	1.319.569	1.178.602	89,32%

B. DE ORDEN CONTABLE.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit del ejercicio por valor de \$(226.200) miles.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan resultado de ejercicios anteriores negativo por valor de \$(1.730.654) miles.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan variaciones patrimoniales negativas por valor de \$(313.864) miles.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(1.035.170) miles.

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontró la siguiente cuenta con su respectivo saldo a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR
242524	Embargos Judiciales	435

C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

ETAPA DE RECONOCIMIENTO

Debilidades:

• FONDANE opera bajo el ambiente del Sistema Integrado de Información Financiera – SIIF Nación, en el cual se contabilizan los ingresos que se perciben por recursos propios (venta de servicios, CANDANE y convenios interadministrativos), este sistema presenta falencias en el registro del Impuesto al Valor Agregado – IVA y la contabilización de los Recursos Administrados, sin embargo esa situación es subsanada por los funcionarios a través de registros manuales, por lo anterior expuesto falta integración del módulo de Cartera.

ETAPA DE REVELACIÓN

Debilidades:

• En los meses de mayo y junio de 2015 se observó que no se realizaron actualizaciones a los indicadores de Gestión de acuerdo con la frecuencia establecida en la ficha que reposa en la herramienta del Sistema de Medición – SIME del proceso AFI.

• Se evidenció que hace falta capacitación en el Sistema Integrado de Información Financiera – SIIF Nación en materia de ingresos para unificar criterios de registro de información contable en el módulo de cartera.

OTROS ELEMENTOS DE CONTROL

Debilidades:

• Las Direcciones Territoriales presentaron debilidades en el manejo adecuado del Sistema Integrado de Información Financiera – SIIF Nación en el módulo de cartera, situación evidenciada en las auditorías.

• Se evidenció que los soportes documentales de los registros contables no se encuentran organizados y archivados en una carpeta, estos se encuentran en poder de cada funcionario que realiza el registro contable.

DEBILIDADES GENERALES DEL INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE:

• El Nivel Central debe involucrar en las capacitaciones a los funcionarios de financiera de las Direcciones Territoriales, a fin de tener una información agregada, asegurando la calidad de la información contable, también se evidenció que SIIF Nación aún no integra la funcionalidad de los Recursos Administrados automáticamente por la cuenta pasiva, teniendo que realizar comprobantes de ajuste manual.

D. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

**MÓDULO DE CONTROL Y EVALUACIÓN.**

**Debilidades:**

- El hallazgo más recurrente determinado a través del ciclo de auditorías internas de calidad, fue el relacionado con la actualización documental, especialmente en la caracterización de procesos, en donde los objetivos estratégicos no fueron actualizados, actividad que se realizó en el Manual del Sistema de Gestión de Calidad, tal como quedó consignado en el informe final del Ciclo de Auditorías Internas de Calidad 2015.
- En desarrollo de las Auditorías Internas de Gestión se encontró la materialización de riesgos en diferentes procesos denotando debilidades en la fase de Monitoreo y Revisión que deben efectuar tanto el líder, como los funcionarios que pertenecen a los procesos; situación que se presenta, a pesar de contar con el “Procedimiento de Gestión del Riesgo” y que existen Lineamientos para su Administración.
- Como resultado del seguimiento efectuado por la Oficina de Control Interno a la Matriz de Riesgos Institucional, con corte a 31 de diciembre de 2015, se hacen manifestas las debilidades en cuanto al cumplimiento de los tiempos establecidos para formalizar el reporte del “Monitoreo y Revisión”.
- A través del seguimiento efectuado por la Oficina de Control Interno a los Indicadores de Gestión con corte a 31 de diciembre de 2015, se obtuvo que la situación más recurrente consistió en la extemporaneidad presentada en la calificación de los indicadores, generando incumplimiento al periodo definido para realizar dicha operación. Esta situación fue evidenciada en el 67% de la muestra seleccionada, correspondiente a 30 indicadores.

**MÓDULO DE EVALUACIÓN Y SEGUIMIENTO.**

**Debilidades:**

- La opinión negativa efectuada por la Contraloría General de la República al Control Financiero para la vigencia auditada 2014, producto de la evaluación efectuada a los estados contables a 31 de diciembre de 2014.
  - El Concepto de la Contraloría General de la República sobre Control Interno Contable, donde le otorga una calificación de Ineficiente, afectada por la falta de control y seguimiento en el manejo, parametrización por terceros y reporte real de la información de nómina, afectando el registro de las diferentes provisiones de las obligaciones por pagar; la falta de registro oportuno correspondiente a las legalizaciones con cargo a la administración de los recursos entregados en administración, situaciones que van en contravía de lo establecido por el régimen de Contabilidad Pública; asimismo, debido a que al cierre de la vigencia 2014, se encontraron partidas pendientes por conciliar, con antigüedad mayor a seis meses.
  - Otra debilidad evidenciada fue la calificación de los componentes, obtenida en la evaluación a la Gestión y Resultados efectuada por la Contraloría General de la República, en la cual dictamina el No Fecimiento de la Cuenta del DANE, para la vigencia fiscal correspondiente al año 2014.
- E. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.**

CONCEPTO	N° DE Hallazgos por la CGR	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA PACTADAS	ACTIVIDADES DE MEJORA EN PROCESO A 31-12-15	ACTIVIDADES DE MEJORA CUMPLIDAS A 31-12-15	AVANCE PLAN DE MEJORA A 31-12-15
AUDITORIA VIGENCIA 2014	3	3	0	0	0%
			3	0	0%

**NOTA:** Se informa que no existen actividades o acciones de mejora incumplidas toda vez que las tres acciones propuestas se encuentran en proceso de ejecución y dentro de los términos establecidos para su conocimiento por parte de FONDANE.

**50. UAE INSTITUTO NACIONAL DE METROLOGÍA DE COLOMBIA.  
A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.**

- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

CONCEPTO	PRESUPUESTO		VARIACION	
	DEFINITIVO	EJECUTADO	SALDO NO EJECUTADO	% DE EJECUCIÓN a 31-12-2015
	definitiva	obligado		
Funcionamiento	11.258.040	9.586.317	1.671.723	85,00%
Inversión	7.750.300	7.523.482	226.818	97,00%
<b>TOTALES</b>	<b>19.008.340</b>	<b>17.109.799</b>	<b>1.898.541</b>	<b>90,00%</b>

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

Tipo de Gasto	Apropiación Definitiva (1)	Ejecución Compromisos (2)	Valor (1 - 2)
Funcionamiento	11.258.040	9.586.317	1.671.723
Inversión	7.750.300	7.539.170	211.229
<b>TOTAL</b>	<b>19.008.340</b>	<b>17.125.387</b>	<b>1.882.952</b>

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15	15.589
Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15	867.768
<b>TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15</b>	<b>883.357</b>

- Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.

DESCRIPCIÓN	REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO a 31-12-14	REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15	% de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15
Reservas Presupuestales	431.548	422.299	98%
Cuentas por Pagar	1.334.394	1.334.394	100%
<b>TOTAL</b>	<b>1.765.942</b>	<b>1.756.693</b>	<b>99%</b>

- Limitaciones que presentó el Sistema Integrado de Información Financiera SIIIF II a 31 de diciembre de 2015 reportadas por la entidad.

N°	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIIF II NACIÓN A 31-12-15	Observaciones
1	No está en funcionamiento el módulo de bienes y servicios.	Al no estar en funcionamiento este módulo se hace costoso y dispendioso la conciliación de

	información entre el SIIIF y el software que contiene la información relativa a las cuentas de propiedad, planta y equipo.
--	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

**B. DE ORDEN CONTABLE.**  
- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontró la siguiente cuenta con su respectivo saldo a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR
242524	Embargos Judiciales	100

**Nota 3. Deudores:** "...La cuenta de otros deudores agrupa el valor por conciliar por concepto de incapacidades pendientes de reintegrar por parte de la EPS, teniendo en cuenta que muchos de estos valores ya están reintegrados pero pendientes de aplicar en forma individualizada al correspondiente tercero, labor que se pretende culminar para el cierre del primer semestre de la siguiente vigencia.

**Nota 4. Propiedad, Planta y Equipo:** "...Se sigue activando bienes adquiridos en las vigencias 2012, 2013 y 2014 que entraban directamente para el uso de funcionarios de las diferentes áreas, labor dispendiosa y necesaria para legalizar las diferentes entradas al almacén y la cual es adelantada en la actualidad por el área de Servicios Administrativos – Almacén.

En atención a lo anterior y hasta tanto no se depure en su totalidad los valores que componen los diferentes rubros de almacén, no se continuará con el levantamiento de los inventarios físicos, los cuales están avanzados en un 30% al cierre de esta vigencia, lo anterior teniendo en cuenta que esta depuración es base para un completo y efectivo control de los inventarios del INM.

**C. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.**

**Nota 1.3:** Es preciso señalar que existen falencias de tipo operativo y/o administrativo que inciden en el normal desarrollo del proceso contable, como son:

- Al cierre de la vigencia se siguió allegando alguna información en hojas de Excel, para procesos que a pesar de estar en producción los aplicativos correspondientes, aún no se ha logrado culminar con la alimentación histórica de los mismos, motivo por el cual se hace necesario seguir llevando paralelos para garantizar la contabilidad en la información generada.

- Inexistencia de políticas contables propias a la UAE Instituto Nacional de Metrología – INM, lo anterior en razón a la espera de la entrada en vigencia de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público, las cuales permitirán contar con unas políticas propias y adecuadas al sector gobierno en general.

- El incumplimiento por parte de las áreas ejecutoras y generadoras de información financiera, las cuales en algunas ocasiones no dan cumplimiento a los tiempos preestablecidos en los diferentes procedimientos para los trámites financieros, haciendo necesario para la próxima vigencia, de la expedición de controles adicionales y actos administrativos donde se establezcan directrices claras para subsanar esta situación.

**Nota 1.4:** La adquisición y puesta en marcha durante la pasada vigencia del aplicativo que controla los inventarios (papelera e insumos de laboratorio) y la propiedad, planta y equipo favorece la contabilidad, relevancia y comprensibilidad de la información contable de la UAE Instituto Nacional de Metrología – INM.

Pero esta confiabilidad, relevancia y comprensibilidad de la información contable de la UAE Instituto Nacional de Metrología – INM, se podría llegar a ver afectada, porque no se ha logrado en forma definitiva hacer uso del sistema STONE para el caso de la generación de la información de almacén e inventarios, la cual está sujeta a la validación y verificación de la información incluida en el sistema

a la fecha, se espera para el cierre de la próxima vigencia contar con información generada desde este sistema y conciliada con el respectivo inventario físico de existencias.  
**Nota 2.4:** Los libros oficiales de la UAE Instituto Nacional de Metrología – INM, se encuentran automatizados en el SIIIF Nación II, teniendo en cuenta que la entidad no ha definido una política sobre la forma como llevará los libros oficiales de contabilidad.

**Nota 4.2:** Se allega información de Excel para procesos que aunque se adquirió los aplicativos no se ha logrado que cada área realice oportunamente los ajustes que a través del tiempo requieren los aplicativos.  
**D. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

- No hacer uso de la información contable como herramienta para la toma de decisiones.
- La herramienta adquirida para control y manejo de activos no interfiere con el SIIIF, así como ocurre con el módulo de nómina adquirido a través del mismo negocio jurídico.
- Falta de actualización de procedimientos excepto por lo correspondiente al área de presupuesto en donde se hizo lo propio en la primera quincena de 2016.

El INM dentro del desarrollo del Sistema de Control Interno y bajo el criterio de las preguntas

**E. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

El INM dentro del desarrollo del Sistema de Control Interno y bajo el criterio de las preguntas establecidas para el reporte del Informe Ejecutivo Anual ante la Función Pública, observa las siguientes debilidades para la vigencia 2015:

**ENTORNO DE CONTROL**

- La entidad:
  - No cuenta con un equipo MECI operando.
  - Presencia debilidades en la aplicación del Régimen de Contabilidad Pública, por ejemplo debido a que se tienen casos en donde no hay claridad de conceptos como es el caso de los anticipos y pagos anticipados que se realizan en algunos contratos.
  - Dificultades en la aplicación de la autoevaluación que pueden provenir de aspectos relacionados con la cultura organizacional como si el personal está dispuesto a colaborar con los grupos de apoyo en el suministro de la información, si existe aptitud con los procesos y si no se cuenta con personal capacitado para realizarlo.
- El Plan Institucional de capacitación es:
  - Muy pocas veces actualizado y divulgado pues se encuentra publicada en la intranet el 4 de mayo de 2015, sin observarse modificaciones y como una única versión.
- El programa de bienestar e incentivos es:
  - A veces actualizado cuando se presentan observaciones de los involucrados y muy pocas veces es divulgado con las modificaciones, pues se encuentra una única versión (sin modificaciones).
- Dentro de la Cultura Organizacional de la entidad no es posible reconocer los siguientes aspectos:
  - Que los objetivos institucionales son entendidos por todos los servidores ya que en auditoría de diciembre de 2014, en verificación de las funciones de la OAP establecidas en el Decreto 4175 de 2011 se evidenció que la función 3. Prestar asistencia técnica y metodológica a las dependencias del Instituto en materia de formulación, programación financiera, seguimiento, evaluación de proyectos de investigación científica en Metrología y demás proyectos de la Entidad no se había ejecutado.
  - Al igual que no se evidenció la ejecución de la siguiente función: "Identificar y gestionar fuentes alternativas de financiamiento, así como formular y participar en la consecución de créditos y programas de cooperación técnica nacional e internacional, que la entidad requiera para el cumplimiento de su misión,

<p>en coordinación con las instancias pertinentes<sup>67</sup>. De este modo, se evidencia una debilidad en el cumplimiento en las funciones de la OAP, ratificada en el seguimiento al plan de mejoramiento.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- No se presentan actividades que evidencien que cada servidor desde su cargo comprenda su aporte a la misión, visión y objetivos institucionales.</li> <li>- No se observó socialización, ni medición de los programas de estímulos para establecer que promueven la eficiencia y productividad de todos los servidores en 2015.</li> <li>- Aunque con el cambio de administración se han fortalecido los canales de comunicación y se ha documentado dichos canales, aún existen debilidades en los mecanismos de diálogo en todos los niveles de la entidad y dentro de los mismos grupos de trabajo ya que tan solo en diciembre fueron aprobados dichos documentos (procedimientos) y se encuentran en implementación y ejecución.</li> <li>- Aunque existen mecanismos de diálogo documentados, aún no se observa la ejecución en todos los niveles de la entidad la participación de todos los servidores públicos a los fines del Instituto.</li> <li>- Se cumple insatisfactoriamente que los planes institucionales de capacitación permiten que se fortalezca el trabajo en equipo, no se observa medición de este criterio.</li> <li>- No se evidenció medición de que los programas de bienestar promueven el sentido de pertenencia y la motivación de todos los servidores. Para los Servidores Públicos de Control Interno los programas de bienestar no han promovido el sentido de pertenencia por el Instituto. Los aspectos que se evalúan en actividades de bienestar dando calificación de 1 a 5, son: Cumplimiento de la agenda, Cumplimiento de objetivos, Instalaciones y logística, Alimentos y bebidas, Facilitador - Tallerista (Conocimientos), Facilitador - Tallerista (Manejo del Grupo), Aplicación práctica de este evento en la vida personal y laboral</li> <li>• Con miras a mejorar la calidad de vida laboral la entidad:       <ul style="list-style-type: none"> <li>- No realizó medición del clima laboral.</li> <li>- No se evidenció que a partir de la identificación de su cultura organizacional, se definieran acciones para la consolidación de la cultura deseada.</li> </ul> </li> </ul> <p><b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b></p> <p>Los mecanismos para la recolección de sugerencias, quejas, peticiones, reclamos o denuncias de las partes interesadas (ciudadanía, proveedores, entes de control, entre otros) presenta deficiencias en cuanto a:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Recepción (registro y número de radicado) de la información ya que en virtud a que la RCM es coordinada por el Instituto Nacional de Metrología y las diferentes peticiones, quejas reclamos, solicitudes y denuncias son resueltas por la Subdirección de Innovación y Servicios Tecnológicos estos a criterio de Control Interno deben ser radicados en el SURDO.</li> <li>• En virtud a que la Red Colombiana de Metrología hace parte de la misión de la entidad, debe existir una dependencia que reciba, trámite y resuelva las quejas, sugerencias y reclamos que los ciudadanos formulen, dependencia que ya existe en el INM. De igual forma, no se evidenció en la página web principal de la Red Colombiana de Metrología: <a href="http://www.rcm.gov.co">www.rcm.gov.co</a> un link de quejas, sugerencias y reclamos de fácil acceso para que los ciudadanos realicen sus comentarios.</li> <li>• Tampoco evidenció un espacio en su página web principal para que los ciudadanos presenten quejas y denuncias de actos de corrupción, así como sugerencias que permitan realizar modificaciones a la manera como se presta el servicio. Es de anotar que no fue posible hacer seguimiento a las respuestas de la PQRS.</li> </ul> <p>Ver informes de PQRS de control interno.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Deficiencias en la clasificación y distribución de la información, se observó que solicitud realizada por redes sociales no es radicado en el Sistema Único de Radicación. Ver informes de PQRS de control interno.</li> </ul> <p><b>INFORMACIÓN INTERNA</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Se califica con deficiencias el mecanismo para recolectar las sugerencias o recomendaciones por parte de los servidores públicos debido a que se radica como cualquier ciudadano para la mayoría de los funcionarios. No existe un mecanismo particular.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• No en todos los casos de manera oportuna se presentaron los informes y reportes contables que deben presentarse ante el Representante Legal, a la Contaduría General de la Nación, a los organismos de inspección, vigilancia y control, ya que se presentó de manera extemporánea las Notas Generales ante la Contaduría General de la Nación.</li> <li>• Respecto del Balance General y el Estado de la Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental los siguientes aspectos:       <ul style="list-style-type: none"> <li>- No se realiza publicación mensual en un lugar visible y de fácil acceso a la comunidad.</li> <li>- Rara vez se realiza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera económica, social y ambiental de la entidad.</li> <li>- Rara vez se realiza para cumplir propósitos de gestión.</li> </ul> </li> </ul> <p><b>SISTEMAS DE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN.</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• El sistema de información le permite a la entidad administrar con deficiencias: la correspondencia, los recursos físicos, los recursos humanos, los recursos financieros, los recursos tecnológicos. (Informes de PQRS y de auditoría).</li> <li>• La entidad de conformidad con el artículo 9º Ley 1712 de 2014, respecto de su estructura, publica y mantiene no de manera actualizada en su página Web información relacionada con:       <ul style="list-style-type: none"> <li>- Un directorio que incluya el cargo, correo electrónico de conformidad con el formato de información de contratistas.</li> <li>- Los contratos de prestación de servicios (incluyendo objeto, monto de los honorarios, direcciones de correo electrónico y plazos de cumplimiento), de conformidad con el formato de información de contratistas.</li> <li>- Las normas generales y reglamentarias, políticas: lineamientos o manuales.</li> <li>- En septiembre se observó que aún no se había publicado el plan de compras según los parámetros de la Circular número 2 de Colombia Compra Eficiente.</li> <li>- Las obras públicas, los bienes adquiridos, arrendados y en caso de los servicios de estudios o investigaciones su tema específico, de conformidad con el artículo 74 de la Ley 1474 de 2011.</li> </ul> </li> <li>• La entidad de conformidad con el artículo 11 Ley 1712 de 2014 respecto de sus servicios, procedimientos y funcionamiento, publica y no de manera oportuna actualizada en su página Web información relacionada con:       <ul style="list-style-type: none"> <li>- Los informes de gestión (no se evidencia los informes para revisión por la Dirección, ni los seguimientos al plan de mejoramiento FURAG). No existe el link desde la ventana de la Ley de Transparencia.</li> <li>- Evaluación y auditoría, si bien se publican los informes de auditoría de control interno, no se publican las evaluaciones y auditorías de otros organismos que se realizan al Instituto.</li> <li>- No se publican un registro de las publicaciones con los documentos correspondientes.</li> </ul> </li> <li>• Se presentan deficiencias en el mecanismo adoptado por la entidad para la recepción y registro de las peticiones, quejas, reclamos, sugerencias y denuncias, la distribución de las peticiones, quejas, reclamos, sugerencias y denuncias al no incluir los PQRS de la RCM dentro del sistema de radicación (identificándolos) e imposibilitando el debido seguimiento.</li> <li>• El seguimiento a la oportuna respuesta a las peticiones, quejas, reclamos, sugerencias y denuncias igualmente en su diseño presenta deficiencia ya que dentro del procedimiento establecido como Revisión por la Dirección EI-02-P.06 no se contemplan las denuncias solo se establece el Informe de Peticiones, Quejas, Solicitudes y Reclamos (página 4) y relaciona como documento Procedimiento de Quejas, Reclamos, Sugerencias y Derechos de Petición el cual ya se dio como obsoleto (página 6).</li> </ul> <p>En el informe realizado por el profesional Luis Fernando Oviedo se observa el seguimiento de las PQRS, sin embargo no contempla la RCM.</p> <p><b>Medios de comunicación</b></p> <p><b>La entidad:</b></p>
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

<p>– Verifica de forma irregular que sus canales de comunicación sean consistentes y que el área de atención al ciudadano mantenga actualizados todos los servicios que ellos demandan (el servicio en hora de almuerzo de quien radica no se presta por parte de contratista o servidor del Instituto).</p> <p><b>Transparencia y Rendición de cuentas</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Para el proceso de rendición de cuentas la entidad:</li> <li>– No convocó a tres o más organizaciones sociales representativas de la comunidad, para presentar la evaluación a la gestión institucional en la audiencia pública de rendición de cuentas. (No realizó audiencia pública).</li> </ul> <p><b>Gestión Documental</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• La entidad no cuenta con un mecanismo establecido para los riesgos de pérdida de información en soporte físico.</li> <li>• No tiene ningún criterio para la documentación acumulada sobre estructuras orgánicas no vigentes.</li> </ul> <p><b>SEGUIMIENTO PARTE I</b></p> <p><b>Análisis de información interna y externa</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– Rara vez se analiza la percepción externa de la gestión de la entidad y recomendaciones y/o sugerencias por parte de los servidores.</li> </ul> <p><b>Análisis de información interna y externa</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– Los mecanismos de recolección de información le permiten obtener información irrelevante sobre la percepción externa de su gestión y acerca de las necesidades y prioridades en la prestación del servicio.</li> </ul> <p><b>DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– No se evidenció que la entidad revisará y ajustará los procesos en respuesta a sugerencias, quejas, peticiones, reclamos o denuncias por parte de la ciudadanía (el procedimiento EI-02-P-06 no contempla las denuncias).</li> <li>– La Entidad revisa pero el ajuste tarda en implementarse en respuesta a los resultados de la gestión de la entidad, la satisfacción y opinión de los usuarios y partes interesadas, recomendaciones y/o sugerencias por parte de los servidores. (Ajuste al manual de contratación en virtud de auditoría de Contraloría, en comité de junio de 2015, se revisó pero la decisión de ajuste la cual era necesaria, no se tomó por parte del Representante Legal del momento).</li> </ul> <p><b>Procesos y procedimientos asociados al tema contable</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Para el desarrollo de las diferentes actividades del proceso contable la entidad:</li> <li>– No ejecuta la política de depuración contable permanente y de sostenibilidad de la calidad de la información.</li> <li>– No ejecuta la política contable mediante la cual las transacciones, hechos y operaciones realizados en cualquier dependencia de la entidad son debidamente informados al área contable.</li> </ul> <p><b>Indicadores de Gestión</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Teniendo en cuenta los indicadores de gestión que se han diseñado para medir la eficiencia, eficacia y efectividad de los procesos, se utilizan y se alimentan los indicadores, ni se reportan al Representante Legal los análisis de las mediciones obtenidas a partir de los indicadores de manera regular (periodicidad).</li> </ul> <p>El manual de operaciones contiene:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– Documentado pero no debidamente actualizado de manera oportuna. La estructura organizacional de la entidad ante la creación en los grupos de trabajo de la Subdirección de Química a través de resolución interna, aún no se ha actualizado en el Manual Integrado de Gestión (la estructura orgánica).</li> <li>• La Entidad no actualiza en todas las ocasiones el Manual de Operaciones frente a cambios en:</li> <li>– Los procesos.</li> <li>– Los procedimientos establecidos para los procesos.</li> <li>– El mapa de procesos.</li> <li>– En los roles y las responsabilidades de las personas con procesos a cargo.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Los indicadores de los procesos al no existir un seguimiento, diligenciamiento y reporte oportuno por parte de algunos de los responsables y líderes de proceso.</li> <li>• Para dar cumplimiento a los planes, programas y proyectos la entidad no definió metas en su Plan Estratégico Institucional.</li> </ul> <p><b>ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS</b></p> <p><b>Valoración de riesgos</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Teniendo en cuenta los riesgos identificados a los procesos, a ninguno se les ha construido indicadores para medir la efectividad de sus controles.</li> <li>• Frente a cambios en los factores de riesgo los mapas de riesgos:</li> <li>– Son actualizados de manera oportuna pero no son divulgados una vez que han sido actualizados.</li> </ul> <p>En el mapa de riesgos institucional</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– No se realiza monitoreo de acuerdo con la periodicidad establecida en la política de administración del riesgo por parte de los responsables de su control.</li> <li>– No se actualiza de acuerdo a los resultados del monitoreo o seguimiento realizado por parte de los responsables.</li> </ul> <p>En noviembre se evidenció que se realizó una tarea de revisión de riesgos y la elaboración de un nuevo mapa de riesgos que no cumplía con los estándares establecidos por el Departamento de la Función Pública. En ese orden mediante comunicado del 26 de noviembre "La recomendación por parte de Control Interno de no aprobar en su momento el Mapa de riesgos obedeció (y queda registrado en seguimiento mapa de riesgos INM Control Interno - página 7 de 13 EI- 02- F- 22 (2014- 10- 31) ratificada) primordialmente porque la propuesta de mapa de riesgos de la entidad no evidenciaba algunos de los productos mínimos del Modelo Estándar de Control Interno (Decreto 943 de 2014) en el Componente Administración del Riesgo, conforme y bajo la orientación del Departamento Administrativo de la Función Pública.</p> <p>Así las cosas se registraron los comentarios de los productos mínimos ausentes en cada elemento del componente. Es de aclarar que a 31 de diciembre, Control Interno no tuvo conocimiento del mapa de riesgos Institucional oficial, a inicios de enero se conoció que dicho mapa era el aprobado en el mes de junio de 2015.</p> <p>A fecha de realización de este informe se evidenció que el 25 de enero de 2016 en Comité de Coordinación de Control interno se aprobó un nuevo mapa de riesgos por procesos e institucional con la metodología de la última guía del DAPP.</p> <p><b>SEGUIMIENTO PARTE II</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• De acuerdo a los resultados de las auditorías internas ejecutadas durante la vigencia evaluada:</li> <li>– Se analiza la información pero las acciones de mejora tardan en implementarse a partir de los resultados comunicados al Representante Legal de la entidad y a cada uno de los niveles directivos responsables.</li> <li>– Los resultados alcanzados de forma global por parte de los procesos, proyectos y/o programas evaluados fue eficiente en menos de la mitad de los procesos.</li> <li>– Se evidencia que los planes de mejoramiento producto de auditorías internas de vigencias anteriores fueron implementadas las acciones pero no fueron efectivos y no fue posible hacer cierre.</li> </ul> <p>El Plan de Mejoramiento Institucional ha sido eficaz para que:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– En algunos procesos y no en todos mejorar sustancialmente el desempeño de la entidad.</li> <li>– En algunos procesos y no en todos para resolver los hallazgos encontrados por los organismos de control.</li> <li>• El Plan de Mejoramiento por procesos no contiene mecanismos de contingencia en caso de presentarse fallas en algún nivel de desarrollo de los procesos.</li> <li>• El Plan de Mejoramiento por procesos ha sido eficaz para mantener en algunos procesos enfocada la gestión de la entidad hacia un funcionamiento exitoso y superar las fallas que se presentan en el desarrollo de los procesos.</li> </ul>
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

## Plan de Mejoramiento Individual

**El Plan de Mejoramiento Individual ha sido eficaz:**

- Tan solo en algunos casos para mantener continuo conocimiento del desempeño individual de los servidores.
- Solo en algunos casos hacerle seguimiento al desarrollo de las acciones de mejoramiento individual.
- Se han identificado los riesgos asociados al proceso contable sin embargo los resultados obtenidos a partir del seguimiento de riesgos bajo y/o en el marco del macro proceso de Gestión Financiera no fueron conocidos.
- Se administran (monitorean) los riesgos de corrupción identificados al proceso contable y no todos los del proceso.
- La entidad no cuenta con una instancia asesora denominada Comité Técnico de Sostenibilidad Contable que permite gestionar los riesgos de índole contable aunque existe la matriz de responsabilidades en la Administración de Riesgos que ha fijado conforme a los pasos de la metodología lo correspondiente en cuanto a roles y responsabilidades lo propio para la Alta Dirección, Líder de Proceso, Equipo MECI, Funcionario responsable de la actividad y Jefe de Control Interno.
- De acuerdo a los seguimientos realizados a los mapas de riesgo por proceso, se ha evidenciado la materialización de riesgos en menos de la mitad de los procesos.

**F. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.**

CONCEPTO	N° DE HALLAZGOS POR LA CGR	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA PACTADAS A 31-12-15	ACTIVIDADES O ACCIONES EN PROCESO A 31-12-15	ACTIVIDADES O ACCIONES INCUMPLIDAS A 31-12-15	CUMPLIM. DEL PLAN MEJORAM. A 31-12-15	AVANCE DEL PLAN MEJORAM. A 31-12-15
ALBERTO 2014	54	54	39	1	14	85%

- Con relación a las actividades o acciones de mejora incumplidas a 31 de diciembre de 2015, la entidad informa las razones de este incumplimiento y las actuaciones administrativas se tomaron para subsanarlas durante la vigencia 2016, así:

Descripción del Hallazgo	Acción de Mejora	Actividades / Unidad de Medida	Razones de Incumplimiento	Acciones 2016
Administrativo con presunta incidencia disciplinaria - Principio de imparcialidad de presupusal.	Aplicar el procedimiento establecido para expedir el CDP.	Listado de asistencia de reinducción en los reposa en los archivos de Talento Humano.	En mesa de trabajo realizada el 2015/09/15 entre Control Interno y el Coordinador Financiero se observó que la acción establecida era reinducción, la cual no se encontraba programada para ser realizada en la vigencia 2016, así se recomendó por parte de Control Interno realizar una capacitación que esta actividad más allá de la capacitación de reinducción se explicará cada uno de los rubros presupuestales.	El 13 de enero de 2016 se expidió Circular número 002-2016 cuyo asunto es: <b>ASUNTOS PRESUPUESTALES A TENER EN CUENTA PARA LA VIGENCIA ADECUADA EFECTUACIÓN</b> , la cual fue dada a conocer por el Coordinador Financiero para el cumplimiento del hallazgo. Se programó para el mes de noviembre la reinducción a los funcionarios. Insurgió el error del

Descripción del Hallazgo	Acción de Mejora	Actividades/ Unidad de Medida	Razones de Incumplimiento	Acciones 2016
<b>Administrativo con presunta incidencia disciplinaria</b> - Obligaciones sin haber recibido la totalidad de bienes y/o servicios contratados.	Mantener y hacer cumplir las directrices establecidas por las Coordinaciones Financiera y Jurídica, para la constitución de cuentas por pagar.	Certificaciones con visto bueno de Jurídica.	Este hallazgo tuvo informe de seguimiento en la vigencia 2015 por parte de Control Interno donde se concluye que: Se constituyeron cuentas por pagar por un valor de \$1.336.393.579 reflejadas en 56 cuentas por pagar correspondientes a los rubros: remuneración servicios técnicos por un valor de \$42.221.243.00, inversión por un valor de \$1.029.584.398 y por funcionamiento (diferentes a remuneración servicios técnicos) por un valor de \$1.39.904.314.13. Dentro de esta constitución se observó el contrato 071 de 2014 que en el mes de agosto de 2015 aún no había terminado, este pago que era el último del contrato no debió ser constituido como cuenta por pagar. Para cierre de vigencia 2015 se expidió circular interna N° 011 con los parámetros para el cierre.	Se realizará seguimiento a la constitución de reservas y cuentas por pagar para determinar si la constitución cumplió con los parámetros establecidos en la circular 011 de 2015.
<b>Administrativo</b> - Debilidades en la gestión precontractual y contractual en el desarrollo de adquisición de bienes y servicios	Modificación en el procedimiento de adquisición de bienes y servicios	Procedimiento y formatos modificados y aprobados	Los formatos a 31 de diciembre no han sido aprobados e implementados en el SIG.	La Coordinadora Jurídica informa el siete de marzo de 2016 que los formatos fueron creados y se remitieron a la Oficina Asesora de Planeación con el fin de que sean aprobados por el Comité de Desarrollo Administrativo.
<b>Administrativo con posible incidencia disciplinaria</b> - Gestión de información del desarrollo, cortejo y entrega de elementos, bienes y servicios.	Exigencia de la presentación del informe de supervisión de acuerdo al formato E1-02-F22	Informes	A 31 de diciembre no se había implementado dicho requerimiento	Se observó que se está incluyendo en los dictos de designación de supervisión que: presentaciones entre el área contable y el área de logística de acuerdo al formato establecido en el Sistema Integrado de Gestión".
<b>Administrativo con posible incidencia disciplinaria</b> - Revisar y ajustar el Manual de Recursos	Revisar y ajustar el Manual de Recursos	Software de inventarios actualizado, Manual	El software de inventarios no se evidencia un punto de control para que eso no vuelva a suceder (no se ingresó soporte)	Se encuentra la administración en la labor de actualización del software de inventarios en la vigencia 2016 como prioridad del proceso para minimizar riesgos de registros de plaquetas.

- Pérdidas de Apropriación en la vigencia 2015.

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

Tipo de Gasto	Apropiación Definitiva (1)	Ejecución Compromisos (2)	Valor (1 - 2)
Funcionamiento	400.445.776	358.958.710	41.487.066
Inversión	93.820.335	92.003.488	1.816.847
TOTAL	494.266.111	450.962.198	43.303.913

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15	13.250.303.00
Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15	104.748.181.00
TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15	117.998.484.00

- Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.

DESCRIPCIÓN	REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO a 31-12-14	REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15	% DE EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15
Reservas Presupuestales	11.781.599	9.429.057	80.03%
Cuentas por Pagar	124.343.456	124.205.958	99.88%
TOTAL	136.125.055	133.635.015	98.17%

B. DE ORDEN CONTABLE.

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR
163700	Propiedad planta y equipos no explotado	2.482.702
242524	Embargos Judiciales	630

- GRUPO 19 – OTROS ACTIVOS. En cuanto al saldo de la cuenta 191008 por valor de \$6.593.986 corresponde a los valores legalizados por los supervisores de contratos de proyectos con informe de ejecución, los cuales están pendientes de legalizar con ingresos y salidas de almacén.

C. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.

- NOTA 4. - 142.400 RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN.

Convenio M721 de 2013 Organización de los pueblos indígenas cuyo objeto es apoyar esfuerzos para el fortalecimiento institucional de la Organización de Pueblos Indígenas de la Amazonía colombiana que reduce en beneficio organizativo para sus autoridades y pueblos afiliados, saldo por legalizar \$500.000 miles.

Convenios BID 1561 PNUD saldo \$13.295 miles saldo pendiente por legalizar o reintegrar.

Convenio 37/01 FONADE saldo \$157.397 en proceso de liquidación y reintegro de los recursos.

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

F. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

CONCEPTO	N° DE HALLAZGOS POR LA CGR	ACTIVIDADES DE MEJORA PACTADAS	ACTIVIDADES DE MEJORA EN CURSO A 31-12-15	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA COMPLETADAS A 31-12-15	CUMPLIMIENTO DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15	AVANCE DE MEJORA A 31-12-15
AUDITORIA VIGENCIA 2014	95	249	208	85	84%	87%

NOTA: El Ministerio informa lo siguiente: Las acciones de mejoramiento pendientes de cumplimiento, y cuya solución depende de algunos terceros, son principalmente:

En cuanto a la supervisión de Contratos y Convenios Interadministrativos, se depende del mejoramiento en la gestión contractual del Fondo Rotatorio de la Policía Nacional “FORPO”.

En el tema de la legalización de las transferencias de algunos bienes, se depende de la gestión de la Unidad Nacional de Protección “UNP”, para lograr el traspaso de un porcentaje (84%) de los vehículos, que aún se encuentran pendientes del trámite de traspaso por parte de la UNP.

En cuanto a la Liquidación de Contratos y/o Convenios Internacionales como la OEI y la OIM.

de la gestión de Fonade, Icetex y Organismos Internacionales como la OEI y la OIM.

52. FONDO PARA LA PARTICIPACIÓN Y EL FORTALECIMIENTO DE LA DEMOCRACIA.

A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.

- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

CONCEPTO	PRESUPUESTO		VARIACIÓN	
	DEFINITIVO	EJECUTADO	SALDO NO EJECUTADO	% DE EJECUCIÓN a 31-12-2015
Funcionamiento	26.641.805	26.253.871	387.934	98,54%
TOTALES	26.641.805	26.253.871	387.934	98,54%

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

Tipo de Gasto	Apropiación Definitiva (1)	Ejecución Compromisos (2)	Valor (1 – 2)
Funcionamiento	26.641.805	26.627.254	14.551
TOTAL	26.641.805	26.627.254	14.551

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15	373.382
Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15	2.729.643
TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15	3.103.025

- Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.

Convenio MI 5202 FONADE por valor de \$69.148 en proceso de liquidación y reintegro de los recursos.

Derechos Humanos:

Contrato 246/2012 saldo por legalizar \$434.704 miles con PNUD – Programa de las Naciones Unidas. Objeto: para el desarrollo con el fin aunar esfuerzos mediante la contribución de fondos para desarrollar una estrategia en materia de Derecho Internacional Humanitario, así como implementar y ejecutar acciones que mejoren los mecanismos y las políticas de derechos humanos a nivel nacional y en las entidades territoriales.

Contrato 673 de 2013 saldo por legalizar \$544.072 miles con OIM – Organización Internacional para las Migraciones. Objeto: Aunar esfuerzos ante el Ministerio del Interior, dirección de Derechos Humanos y la Organización Internacional para las Migraciones –OIM-, con el fin de fortalecer las capacidades institucionales a nivel nacional y territorial para la restitución de derechos, a la verdad y medida de satisfacción de víctimas de desaparición identificadas a través del Convenio de Asociación Tripartita N° 01 de 2010, diseñado y liderado por el Ministerio del Interior mediante el diagnóstico y rpeo de los cementerios prioritizados en esta fase.

Trata de Personas:

Contrato 493 de 2013 OIM – Organización Internacional para las Migraciones saldo por legalizar \$104.207, objeto del contrato: Aunar esfuerzos entre el Ministerio del Interior y la Organización Internacional para las Migraciones –OIM-, con el fin de fortalecer los ejes de prevención, visibilización del delito de trata de personas, asistencia a víctimas y el fortalecimiento de los Comités Departamentales de Lucha Contra la Trata de Personas.

NOTA: El Ministerio informa que “se realizó dos comité Institucionales de Desarrollo Administrativo, el 6 de abril y 2 de octubre de 2015, en el cual el Grupo de Gestión Financiera y Contable, reiteró sobre los saldos de convenios que se hace necesario liquidar o reintegrar y la legalización de los saldos de los convenios oportunamente”.

D. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- Incumplimiento en la entrega de los informes de ejecución por parte de algunas áreas, tales como el informe para legalización de los anticipos y Depósitos entregados en Administración.

- Fallas en el aplicativos SIIF que retrasan ocasionalmente las operaciones.

- Las cuentas de los proveedores y contratistas no son entregadas oportunamente por lo tanto afecta el principio de causalidad.

- La estructura funcional de la Entidad no contempla el cargo de Contador, de tal forma que la responsabilidad de la información generada se dispersa hacia los profesionales del área.

E. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- A pesar de que el Ministerio cuenta con varios sistemas de información, se ha detectado que estos no están funcionando integrados de manera adecuada.

- La planta de personal de la entidad, es insuficiente para el buen cumplimiento de los objetivos misionales por lo cual es indispensable la contratación de servicios profesionales de apoyo.

- Las herramientas de medición de la efectividad en el control y seguimiento de los riesgos institucionales deben ser fortalecidas.

- Gestión en la implementación de los planes de mejoramiento individuales en la entidad.

- Revisar la valoración y establecimiento de los indicadores de efectividad para la medición del impacto de la gestión de procesos y de la entidad.

DESCRIPCIÓN	REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO a 31-12-14	REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15	% de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15
Reservas Presupuestales	1.72.821	164.233	95,03%
Cuentas por Pagar	1.263.407	1.263.407	100%
<b>TOTAL</b>	<b>1.436.228</b>	<b>1.427.640</b>	<b>99,40%</b>

**B. DE ORDEN CONTABLE.**

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit del ejercicio por valor de \$(1.441.460) miles.
- A 31 de diciembre de 2015, presentan patrimonio negativo por valor de \$(2.662.788) miles.
- A 31 de diciembre de 2015, presentan variaciones patrimoniales negativas por valor de \$(1.459.793) miles.
- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(1.450.809) miles.
- A 31 de diciembre de 2015, presentan resultados de ejercicios anteriores negativo por valor de \$(975.620) miles.
- **NOTA 12. 8361 – Responsabilidades en Proceso.** El valor de \$185.692, representa el cobro coactivo que viene adelantando la Contraloría General de la República a los procesos J – 1025 a cargo del señor Jorge Acevedo y J – 994 a cargo del señor Jairo Ruiz.
- Con respecto a la obligación del señor Jairo Ruiz mediante Auto de Fecha abril 22 de 2015 del Juzgado Noveno Civil del Circuito ordenó seguir adelante con la ejecución para el cumplimiento de las obligaciones determinadas en el mandamiento de pago de fecha 17 de enero de 2014.
- **Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontró la siguiente cuenta con su respectivo saldo a 31 de diciembre de 2015 así:**

Miles de pesos

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR
163700	Propiedad planta y equipos no explotado	2.539

**C. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.**

- **N.3.1 Limitaciones de orden administrativo.** El Fondo no posee planta de personal propia, por lo tanto para el desarrollo de su cometido estatal se apoya en la estructura administrativa del Ministerio del Interior.
- El Fondo no posee sistemas paralelos de información financiera ya que por ley está prohibido. Por lo tanto, dependemos totalmente del Sistema de Información Financiera SIF para la presentación oportuna de los estados financieros, y no se cuenta con un Plan de Contingencia para restablecer la información en caso de ser necesario, toda vez que no tenemos el manejo directo de la plataforma del SIIF.
- **D. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

- Mediante la Ley Estatutaria 1757 del 6 de julio de 2015 se cambió la naturaleza jurídica del FPDF el cual en adelante será una cuenta adscrita al Ministerio del Interior. No obstante, a la fecha no se han definido las directrices para iniciar la liquidación contable y presupuestal del Fondo.

**E. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

- El PAR ISS se encuentra reestructurando los procesos y procedimientos del cual hace parte el Departamento Financiero.
- El Departamento Financiero del PAR ISS no realiza autoevaluaciones de control, solo existen revisiones por parte de Revisoría Fiscal y observaciones a los Estados Financieros en el marco de Comité Fiduciario.

- A pesar de que el Ministerio cuenta con varios sistemas de información, se ha detectado que estos no están funcionando integrados de manera adecuada.
  - La planta de personal de la entidad, es insuficiente para el buen cumplimiento de los objetivos misionales por lo cual es indispensable la contratación de servicios profesionales y de apoyo.
  - Las herramientas de medición de la efectividad en el control y seguimiento de los riesgos institucionales deben ser fortalecidas.
  - Gestión en la implementación de los planes de mejoramiento individuales en la entidad.
  - Revisar la valoración y establecimiento de los indicadores de efectividad para la medición del impacto de la gestión de los procesos y de la entidad.
- 53. PATRIMONIO AUTÓNOMO DE REMANENTES DEL INSTITUTO DE SEGUROS SOCIALES EN LIQUIDACIÓN – FIDUCIARIA S.A.**
- A. DE ORDEN CONTABLE.**

- A 31 de diciembre de 2015, presenta Bienes Fideicomitidos negativo por valor de \$(882.089.649.568.16) pesos.
- **1.999.77 OTROS ACTIVOS.** Por valor de \$472.137.730 miles. Corresponde al registro de embargos judiciales y remanentes entregados al Par como saldo inicial para ser efecto del proceso de depuración contable y bienes entregados al PAR mediante contrato de comodato.
- **2.710.05 LITIGIOS Y DEMANDAS.** Por valor de \$911.440.196 miles. Registra el valor de las provisiones constituidas para atender las demandas judiciales en contra del extinto ISS, costas judiciales de los procesos a favor y provisión contable a favor del Ministerio de Salud y Protección Social por concepto de dineros pertenecientes al sistema de Seguridad Social.

- **Nota 9 Cuentas por Pagar.** Consignaciones por identificar. Por un valor de \$4.547.727.873.74 pesos. Corresponde a partidas consignadas en las cuentas bancarias del Patrimonio Autónomo, que al 31 de diciembre no se contaba con los documentos de los terceros depositarios, para su creación en el aplicativo contable y financiero del PAR ISS.

- **Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:**

CUENTA REPORTE C/N	CUENTA CONTABLE PAR	NOMBRE	VALOR A DEBITAR	VALOR REPUDIADO	PENDIENTE POR REPUDIAR
1419	710	CUENTAS POR COBRAR	\$ 63.151.117	\$ 48.353.119	\$ 16.297.998
1419	71007	DIVERSAS	\$ 63.151.117	\$ 48.353.119	\$ 16.297.998
141901	710070102	RECURSOS DE LOS EGRESOS DEL PAR POR COBRAR	\$ 27.775.000	\$ 27.775.000	\$ 0
141902	710070103	RECURSOS DE LA MANA	\$ 77.000	\$ 77.000	\$ 0
141903	710070104	RECURSOS ENTREGADOS A LA ADMINISTRACIÓN	\$ 38.37.980	\$ 0	\$ 38.37.980
141904	710070105	IMPORTE DE CAPITAL POR CONTRIBUIR	\$ 18.460	\$ 18.460	\$ 0
141905	710070106	INDEMNIZACIONES	\$ 1.127.860	\$ 0	\$ 1.127.860
141906	710070107	RECURSOS DE LA MANA	\$ 2.000.000	\$ 0	\$ 2.000.000
141907	710070108	RECURSOS DE LA MANA	\$ 460.530	\$ 0	\$ 460.530
141908	710070109	RECURSOS DE LA MANA	\$ 460.530	\$ 0	\$ 460.530
141909	710070110	RECURSOS DE LA MANA	\$ 35.344.971	\$ 35.344.971	\$ 0
141910	710070111	RECURSOS DE LA MANA	\$ 1.652.841	\$ 1.652.841	\$ 0
141911	710070112	RECURSOS DE LA MANA	\$ 1.652.841	\$ 1.652.841	\$ 0
141912	710070113	RECURSOS DE LA MANA	\$ 1.652.841	\$ 1.652.841	\$ 0
141913	710070114	RECURSOS DE LA MANA	\$ 1.652.841	\$ 1.652.841	\$ 0
141914	710070115	RECURSOS DE LA MANA	\$ 1.652.841	\$ 1.652.841	\$ 0
141915	710070116	RECURSOS DE LA MANA	\$ 1.652.841	\$ 1.652.841	\$ 0
141916	710070117	RECURSOS DE LA MANA	\$ 1.652.841	\$ 1.652.841	\$ 0
141917	710070118	RECURSOS DE LA MANA	\$ 1.652.841	\$ 1.652.841	\$ 0
141918	710070119	RECURSOS DE LA MANA	\$ 1.652.841	\$ 1.652.841	\$ 0
141919	710070120	RECURSOS DE LA MANA	\$ 1.652.841	\$ 1.652.841	\$ 0
141920	710070121	RECURSOS DE LA MANA	\$ 1.652.841	\$ 1.652.841	\$ 0
141921	710070122	RECURSOS DE LA MANA	\$ 1.652.841	\$ 1.652.841	\$ 0
141922	710070123	RECURSOS DE LA MANA	\$ 1.652.841	\$ 1.652.841	\$ 0
141923	710070124	RECURSOS DE LA MANA	\$ 1.652.841	\$ 1.652.841	\$ 0
141924	710070125	RECURSOS DE LA MANA	\$ 1.652.841	\$ 1.652.841	\$ 0
141925	710070126	RECURSOS DE LA MANA	\$ 1.652.841	\$ 1.652.841	\$ 0
141926	710070127	RECURSOS DE LA MANA	\$ 1.652.841	\$ 1.652.841	\$ 0
141927	710070128	RECURSOS DE LA MANA	\$ 1.652.841	\$ 1.652.841	\$ 0
141928	710070129	RECURSOS DE LA MANA	\$ 1.652.841	\$ 1.652.841	\$ 0
141929	710070130	RECURSOS DE LA MANA	\$ 1.652.841	\$ 1.652.841	\$ 0
141930	710070131	RECURSOS DE LA MANA	\$ 1.652.841	\$ 1.652.841	\$ 0
141931	710070132	RECURSOS DE LA MANA	\$ 1.652.841	\$ 1.652.841	\$ 0
141932	710070133	RECURSOS DE LA MANA	\$ 1.652.841	\$ 1.652.841	\$ 0
141933	710070134	RECURSOS DE LA MANA	\$ 1.652.841	\$ 1.652.841	\$ 0
141934	710070135	RECURSOS DE LA MANA	\$ 1.652.841	\$ 1.652.841	\$ 0
141935	710070136	RECURSOS DE LA MANA	\$ 1.652.841	\$ 1.652.841	\$ 0
141936	710070137	RECURSOS DE LA MANA	\$ 1.652.841	\$ 1.652.841	\$ 0
141937	710070138	RECURSOS DE LA MANA	\$ 1.652.841	\$ 1.652.841	\$ 0
141938	710070139	RECURSOS DE LA MANA	\$ 1.652.841	\$ 1.652.841	\$ 0
141939	710070140	RECURSOS DE LA MANA	\$ 1.652.841	\$ 1.652.841	\$ 0
141940	710070141	RECURSOS DE LA MANA	\$ 1.652.841	\$ 1.652.841	\$ 0
141941	710070142	RECURSOS DE LA MANA	\$ 1.652.841	\$ 1.652.841	\$ 0
141942	710070143	RECURSOS DE LA MANA	\$ 1.652.841	\$ 1.652.841	\$ 0
141943	710070144	RECURSOS DE LA MANA	\$ 1.652.841	\$ 1.652.841	\$ 0
141944	710070145	RECURSOS DE LA MANA	\$ 1.652.841	\$ 1.652.841	\$ 0
141945	710070146	RECURSOS DE LA MANA	\$ 1.652.841	\$ 1.652.841	\$ 0
141946	710070147	RECURSOS DE LA MANA	\$ 1.652.841	\$ 1.652.841	\$ 0
141947	710070148	RECURSOS DE LA MANA	\$ 1.652.841	\$ 1.652.841	\$ 0
141948	710070149	RECURSOS DE LA MANA	\$ 1.652.841	\$ 1.652.841	\$ 0
141949	710070150	RECURSOS DE LA MANA	\$ 1.652.841	\$ 1.652.841	\$ 0
141950	710070151	RECURSOS DE LA MANA	\$ 1.652.841	\$ 1.652.841	\$ 0
141951	710070152	RECURSOS DE LA MANA	\$ 1.652.841	\$ 1.652.841	\$ 0
141952	710070153	RECURSOS DE LA MANA	\$ 1.652.841	\$ 1.652.841	\$ 0
141953	710070154	RECURSOS DE LA MANA	\$ 1.652.841	\$ 1.652.841	\$ 0
141954	710070155	RECURSOS DE LA MANA	\$ 1.652.841	\$ 1.652.841	\$ 0
141955	710070156	RECURSOS DE LA MANA	\$ 1.652.841	\$ 1.652.841	\$ 0
141956	710070157	RECURSOS DE LA MANA	\$ 1.652.841	\$ 1.652.841	\$ 0
141957	710070158	RECURSOS DE LA MANA	\$ 1.652.841	\$ 1.652.841	\$ 0
141958	710070159	RECURSOS DE LA MANA	\$ 1.652.841	\$ 1.652.841	\$ 0
141959	710070160	RECURSOS DE LA MANA	\$ 1.652.841	\$ 1.652.841	\$ 0
141960	710070161	RECURSOS DE LA MANA	\$ 1.652.841	\$ 1.652.841	\$ 0
141961	710070162	RECURSOS DE LA MANA	\$ 1.652.841	\$ 1.652.841	\$ 0
141962	710070163	RECURSOS DE LA MANA	\$ 1.652.841	\$ 1.652.841	\$ 0
141963	710070164	RECURSOS DE LA MANA	\$ 1.652.841	\$ 1.652.841	\$ 0
141964	710070165	RECURSOS DE LA MANA	\$ 1.652.841	\$ 1.652.841	\$ 0
141965	710070166	RECURSOS DE LA MANA	\$ 1.652.841	\$ 1.652.841	\$ 0
141966	710070167	RECURSOS DE LA MANA	\$ 1.652.841	\$ 1.652.841	\$ 0
141967	710070168	RECURSOS DE LA MANA	\$ 1.652.841	\$ 1.652.841	\$ 0
141968	710070169	RECURSOS DE LA MANA	\$ 1.652.841	\$ 1.652.841	\$ 0
141969	710070170	RECURSOS DE LA MANA	\$ 1.652.841	\$ 1.652.841	\$ 0
141970	710070171	RECURSOS DE LA MANA	\$ 1.652.841	\$ 1.652.841	\$ 0
141971	710070172	RECURSOS DE LA MANA	\$ 1.652.841	\$ 1.652.841	\$ 0
141972	710070173	RECURSOS DE LA MANA	\$ 1.652.841	\$ 1.652.841	\$ 0
141973	710070174	RECURSOS DE LA MANA	\$ 1.652.841	\$ 1.652.841	\$ 0
141974	710070175	RECURSOS DE LA MANA	\$ 1.652.841	\$ 1.652.841	\$ 0
141975	710070176	RECURSOS DE LA MANA	\$ 1.652.841	\$ 1.652.841	\$ 0
141976	710070177	RECURSOS DE LA MANA	\$ 1.652.841	\$ 1.652.841	\$ 0
141977	710070178	RECURSOS DE LA MANA	\$ 1.652.841	\$ 1.652.841	\$ 0
141978	710070179	RECURSOS DE LA MANA	\$ 1.652.841	\$ 1.652.841	\$ 0
141979	710070180	RECURSOS DE LA MANA	\$ 1.652.841	\$ 1.652.841	\$ 0
141980	710070181	RECURSOS DE LA MANA	\$ 1.652.841	\$ 1.652.841	\$ 0
141981	710070182	RECURSOS DE LA MANA	\$ 1.652.841	\$ 1.652.841	\$ 0
141982	710070183	RECURSOS DE LA MANA	\$ 1.652.841	\$ 1.652.841	\$ 0
141983	710070184	RECURSOS DE LA MANA	\$ 1.652.841	\$ 1.652.841	\$ 0
141984	710070185	RECURSOS DE LA MANA	\$ 1.652.841	\$ 1.652.841	\$ 0
141985	710070186	RECURSOS DE LA MANA	\$ 1.652.841	\$ 1.652.841	\$ 0
141986	710070187	RECURSOS DE LA MANA	\$ 1.652.841	\$ 1.652.841	\$ 0
141987	710070188	RECURSOS DE LA MANA	\$ 1.652.841	\$ 1.652.841	\$ 0
141988	710070189	RECURSOS DE LA MANA	\$ 1.652.841	\$ 1.652.841	\$ 0
141989	710070190	RECURSOS DE LA MANA	\$ 1.652.841	\$ 1.652.841	\$ 0
141990	710070191	RECURSOS DE LA MANA	\$ 1.652.841	\$ 1.652.841	\$ 0
141991	710070192	RECURSOS DE LA MANA	\$ 1.652.841	\$ 1.652.841	\$ 0
141992	710070193	RECURSOS DE LA MANA	\$ 1.652.841	\$ 1.652.841	\$ 0
141993	710070194	RECURSOS DE LA MANA	\$ 1.652.841	\$ 1.652.841	\$ 0
141994	710070195	RECURSOS DE LA MANA	\$ 1.652.841	\$ 1.652.841	\$ 0
141995	710070196	RECURSOS DE LA MANA	\$ 1.652.841	\$ 1.652.841	\$ 0
141996	710070197	RECURSOS DE LA MANA	\$ 1.652.841	\$ 1.652.841	\$ 0
141997	710070198	RECURSOS DE LA MANA	\$ 1.652.841	\$ 1.652.841	\$ 0
141998	710070199	RECURSOS DE LA MANA	\$ 1.652.841	\$ 1.652.841	\$ 0
141999	710070200	RECURSOS DE LA MANA	\$ 1.652.841	\$ 1.652.841	\$ 0

**B. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

- El PAR ISS se encuentra reestructurando los procesos y procedimientos del cual hace parte el Departamento Financiero.
- El Departamento Financiero del PAR ISS no realiza autoevaluaciones de control, solo existen revisiones por parte de Revisoría Fiscal y observaciones a los Estados Financieros en el marco de Comité Fiduciario.

C. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO –MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades del Sistema – Oportunidades de Mejora:**

- **PLANEACIÓN Y GESTIÓN**
  - Dirección Estratégica: Consolidar la estructura organizacional de manera acorde con el modelo de operación por procesos gestionado y certificado bajo las normas técnicas de calidad ISO 9001 y NTCGP: 1000. Esto con el fin de desarrollar los cambios estructurales con fundamento en criterios sólidos y ajustados a la realidad operativa de la entidad, en materia de actividades, productos, servicios y requisitos de calidad que se espera satisfagan los procesos, para apoyar el cumplimiento de los objetivos y metas estratégicas definidas.

Para tal fin, es importante garantizar la vigencia de las distintas guías, manuales, políticas, procedimientos y demás estándares concebidos para orientar el desempeño del talento humano, incorporando en los mismos –con criterios de eficiencia y oportunidad-, los ajustes funcionales derivados de los cambios en la estrategia y la estructura, apoyando así el funcionamiento armónico y articulado del SCI.

**ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO**

- En el sistema de administración del riesgo de seguridad de la información, dar continuidad a los planes de acción definidos para superar las deficiencias de control y vulnerabilidades advertidas en la administración de los datos información producida y/o custodiada en la entidad.

En la gestión del riesgo operativo, desconocer los logros y avances, se requiere fortalecer la metodología de identificación de riesgos y definición de controles –tanto en los negocios fiduciarios, como en los distintos procesos-, con el fin de asegurar su pertinencia frente a las distintas aseveraciones que se pretenda satisfacer, así como la distinción clara de los distintos atributos de los controles, indispensables para garantizar su eficacia y finalmente, mejorar la trazabilidad y rigurosidad del ejercicio metodológico desarrollado para la obtención del perfil de riesgo de la entidad, esto con el fin de asegurar la confiabilidad y precisión técnica de su resultado.

En la SARLAFT, culminar las actividades previstas para el monitoreo continuo e integral de los riesgos de LAVFT de manera consistente y/o acorde con los riesgos asociados a cada segmento de clientes. Finalmente y frente al sistema de administración de riesgos de liquidez, fortalecer la interacción armónica y sostenida entre el middle, back y front office, con el fin de favorecer la aplicación efectiva de los controles del SARL, así como el desarrollo y la comunicación permanente de estas áreas funcionales según la segregación de funciones, característica y deseable, en la gestión de recursos financieros.

**TALENTO HUMANO**

- Implementar mecanismos de evaluación de impacto y calidad de las actividades de capacitación y formación recibidas, retroalimentar con oportunidades sobre los resultados obtenidos en la evaluación del desempeño –considerando la aplicación de esta evaluación con frecuencia semestral para apoyar la oportunidad sugerida-, y fortalecer el plan de incentivos para optar asertivamente las metas y logros propuestos en la planeación estratégica.

**AUTOEVALUACIÓN INSTITUCIONAL**

- Fortalecer los instrumentos de seguimiento y medición utilizados para monitorear el desempeño de los procesos y la contribución de estos al logro de las metas estratégicas. Entre estos instrumentos se cuentan, planes operativos, indicadores de procesos y evaluación del desempeño.

**AUDITORÍA INTERNA**

- Fortalecer los recursos asignados a la función de auditoría interna para el desarrollo de su rol, particularmente en lo referente a recurso humano necesario para desarrollar el plan anual de auditorías como cobertura óptima frente a riesgos administrados y recursos de capacitación para facilitar la actualización y/o vigencia de las competencias esperadas de los auditores en el contexto de profesionalización que se exige actualmente a quienes desempeñan el rol de auditor.

**INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN**

- Culminar los proyectos desarrollados para la organización de la producción documental de la fiduciaria, con el fin de asegurar la trazabilidad y custodia de la información de manera acorde con tablas de valoración y retención documental ajustadas al contexto funcional y organizaciones de la entidad.

Culminar las acciones de mejora definidas para promover la comunicación y divulgación de información pública, según la reglamentación definida en disposiciones normativas vigentes, apoyando así la trazabilidad, transparencia y control social perseguidos con la ley de transparencia y acceso a la información pública.

**D. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.**

CONCEPTO	Nº DE HALLAZGOS POR LA CGR	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA PACTADAS 31-12-15	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA EN PROCESO A 31-12-15	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA CUMPLIDAS A 31-12-15	AVANCE DE LAS ACCIONES DE MEJORA DEL PLAN 31-12-15
AUDITORÍA VIGENCIA 2015	28	6	2	4	76%

**54. UNIDAD NACIONAL PARA LA GESTIÓN DEL RIESGO DE DESASTRES – UNGRD.**

**A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.**

- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

CONCEPTO	PRESUPUESTO		VARIACIÓN	
	DEFINITIVO Apropiación definitiva	EJECUTADO obligado	SALDO NO EJECUTADO	% DE EJECUCIÓN a 31-12-2015
Funcionamiento	236.582.240	235.576.594	1.005.646	99,57%
Inversión	51.948.430	51.774.386	174.044	99,66%
<b>TOTALES</b>	<b>288.530.670</b>	<b>287.350.980</b>	<b>1.179.690</b>	<b>99,59%</b>

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

Tipo de Gasto	Apropiación Definitiva (1)	Ejecución Compromisos (2)	Valor (1 – 2)
Funcionamiento	236.582.240	235.581.787	1.000.453
Inversión	51.948.430	51.774.386	174.044
<b>TOTAL</b>	<b>288.530.670</b>	<b>287.356.173</b>	<b>1.174.497</b>

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15	5.193
Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15	162.591.018
<b>TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15</b>	<b>162.596.211</b>

**B. DE ORDEN CONTABLE.**  
- A 31 de diciembre de 2015, presentan patrimonio negativo por valor de \$(152,161,947,311.82) pesos.  
- A 31 de diciembre de 2015, presentan resultado de ejercicios anteriores negativo por valor de \$(206,053,339,412.90) pesos.  
- Otros Cargos Diferidos – 191 090: “La cuenta Cargos Diferidos, corresponde a bienes transferidos (en elementos de rescate) por el FNGRD a través de la FidupreviSora, para el fortalecimiento del SNGRD. Corresponde al 100% de la cuenta principal, toda vez que por sus características de los bienes adquiridos no es posible clasificarla en las otras subcuentas de este grupo 1910 detalladas en el catálogo de cuentas del régimen de la Contabilidad pública”.

**- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:**  
Cifras en Pesos

CONCEPTO	TIPO DE DEUDOR	N° DE OBLIGACIÓN	N° DE IDENTIFICACIÓN	TIPO DE IDENTIFICACIÓN	NOMBRE Y APELLIDO O RAZÓN SOCIAL	VIR DE LA OBLIGACIÓN	ESTADO DE LA DEUDA
Deudas Principales	Personas Jurídicas	14214	86011153	NT	POSITIVA	9,747,917	Reservada - trámite - recursos

**- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontró la siguiente cuenta con su respectivo saldo a 31 de diciembre de 2015 así:**

Miles de pesos

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR
242524	Embargos Judiciales	2,437

**C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

- Por la operatividad del aplicativo SIIF II— Nación II, en la actualidad los procesos que confluyen en la contabilidad, no se encuentran completamente integrados en la parte de inventarios la entidad tiene un aplicativo denominado KNOW IT, con la cual se administran los inventarios de bienes de consumo y devolutivos y para realizar los comprobantes manuales, previa entrega de informes por el área de apoyo Administrativo.

En la parte de las contabilizaciones de las depreciaciones y amortizaciones es un dato dado por el área de apoyo administrativo en forma documental. Proveniente del aplicativo denominado KNOW IT para posteriormente efectuar dicha contabilización manual del aplicativo SIIF II, por parte del grupo de apoyo Financiero y Contable, donde la información es inconsistente y efectúan las contabilizaciones como viene el informe sin realizar una revisión previa.

**D. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO— MECA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades del Sistema:**

**• Gestión Documental**

Si bien es cierto la Unidad ha realizado avances importantes en el proceso de implementación de su Sistema, específicamente en cuanto a documentación se refiere, a través de las diferentes auditorías se ha evidenciado una oportunidad de mejora en el grado de conocimiento de la misma y su aplicación en el proceso.

**• Subproceso de Inventarios**

Si bien es cierto se ha avanzado con muchas acciones en el Control Interno Contable de la Entidad, se evidencian algunas oportunidades de mejora frente al componente de desarrollo del subproceso de Inventarios.

Lo anterior a que por la operatividad del aplicativo SIIF – Nación II, en la actualidad los procesos confluyen en la contabilidad, no se encuentran completamente integrados, toda vez que la parte de inventarios la Entidad tiene un aplicativo denominado KNOW IT, con el cual se administran los inventarios de bienes de consumo y devolutivos y para realizar contabilizaciones en el aplicativo SIIF – Nación II, referentes a entradas o salidas se deben realizar por comprobantes manuales, previa entrega de informes por el área de Apoyo Administrativo.

**• Gestión Contractual**

Se observan oportunidades de mejora en la organización de los contratos, en atención a que no se evidenciaran informes de supervisión que contengan información de ejecución física y financiera del contrato, lo que dificulta y no permite un adecuado seguimiento y verificación a la información que se brinda a los entes de control, lo cual puede ser objeto de futuros hallazgos al no encontrar la información y las piezas que se producen dentro de las carpetas contractuales en la ejecución del contrato.

**• Atención al Ciudadano**

La Unidad ha realizado avances importantes en la implementación del subproceso de atención al ciudadano, con la creación e implementación de una herramienta que permite tener el control del seguimiento de las PQRD, desde la oficina de Control Interno se ha recomendado tomar correcciones y acciones correctivas aplicando métodos apropiados para el seguimiento de los PQRD, y generar las alertas de manera periódica y oportuna a todos los procesos de la Unidad a fin de que tomen las medidas necesarias previas al vencimiento de los requerimientos y garantizar una oportuna respuesta.

Así mismo en busca de unas buenas prácticas y oportunidades de mejora también se recomienda la divulgación de la herramienta de PQRD en la página de la Unidad y fortalecer los controles para el seguimiento de los PQRD y la oportunidad de las respuestas al ciudadano con el propósito de llevar los indicadores a cero en esta temática.

Dentro de la atención brindada a la ciudadanía, se puede decir que la Unidad ha venido desarrollando acciones de mejoramiento del servicio, contempladas, entre otros, en el Plan anticorrupción y Atención al ciudadano.

Frente al Plan, se cumplieron en un 100%, el II Semestre de 2015, las actividades relacionadas con la socialización de la información que llega a la Entidad a través del Subproceso de Gestión del Servicio al Ciudadano.

Igualmente, se actualizaron los procedimientos del sub proceso Gestión del Servicio al Ciudadano y se gestionaron espacios de formación para los servidores de la Entidad, fortaleciendo competencias y habilidades en la prestación del servicio.

Adicionalmente se gestionó la adecuación de espacios físicos para la atención de personas en situación de discapacidad, niños, niñas, mujeres gestantes, con lo cual se pretende cumplir en un 100%, con lo requerido por la normatividad establecida, para la vigencia del año 2016.

**E. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.**

CONCEPTO	N° DE HECHOS POR LA UCR	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA PACTADAS	ACTIVIDADES O ACCIONES CUMPLIDAS A 31-12-15	ACTIVIDADES O ACCIONES EN PROCESO A 31-12-15	ACTIVIDADES O ACCIONES CUMPLIDAS EN EL PLAN DE MEJORA A 31-12-15	AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15
ACTUACIÓN DE ESPACIOS DE HIDROCARBUROS	1	4	2	2	0	70%
ACTUACIÓN ESPECIAL EVALUACIÓN	16	18	21	9	0	88%

DE POLÍTICA							
ESPECIAL							
PROGRAMA	7	8	4	4	0		84%
RECURSOS							
PRE-AVG							

**F. OTRAS OBSERVACIONES.**  
- Algunas cifras de los estados financieros presentados por la Unidad a 31 de diciembre de 2015 son ilegibles.  
**55. INSTITUTO NACIONAL DE VIGILANCIA DE MEDICAMENTOS Y ALIMENTOS – INVIMA.**  
**A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.**  
- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).  
Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

CONCEPTO	PRESUPUESTO			VARIACIÓN	
	DEFINITIVO Apropiación definitiva	EJECUTADO obligado	SALDO NO EJECUTADO	% DE EJECUCIÓN a 31-12-2015	% DE EJECUCIÓN a 31-12-2015
Funcionamiento	98.541.139	89.596.633	8.944.507	90,92%	90,92%
Inversión	50.675.100	41.254.059	9.421.041	81,40%	81,40%
TOTALES	149.216.239	130.850.692	18.365.547	87,69%	87,69%

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.  
Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

Tipo de Gasto	Apropiación Definitiva (1)	Ejecución Compromisos (2)	Valor (1-2)	% de Participación n	% de apropiación n
Funcionamiento	98.541.139	89.596.633	8.944.507	9,07%	9,07%
Inversión	50.675.100	41.254.059	9.421.041	18,59%	18,59%
TOTAL	149.216.239	130.850.692	18.365.547	12,30%	12,30%

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15	10.642.667
TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15	10.642.667

- Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.

DESCRIPCIÓN	REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14	REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15	% de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15

Reservas Presupuestales	223.722	96.123	42,96%
Cuentas por Pagar	5.801.971	5.801.971	100%
TOTAL	6.025.693	5.898.094	97,88%

**B. DE ORDEN CONTABLE.**

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit del ejercicio por valor de \$(5.568.821) miles.  
- A 31 de diciembre de 2015, presentan variaciones patrimoniales negativas por valor de \$(9.719.988) miles.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(10.286.441) miles.  
**- NOTA 14, GRUPO 48 – OTROS INGRESOS:** En la cuenta Ajustes Ejercicios Anteriores, se registraron devoluciones de dinero de años anteriores, por valor de \$1.891.359.704, esta cuenta también se vio disminuida por multas que prescribieron por valor de \$591.065.109, de acuerdo a la información reportada por la Oficina Asesora Jurídica.

**C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

- La falta de conciencia y colaboración con las demás dependencias, ya que en sus procesos dividían la importancia de los documentos e información contable, lo cual puede generar inexactitud de la información financiera, ya sea por desconocimiento o por omisión del impacto financiero.

**D. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

- La autosostenibilidad Institucional.
- Deficiencias en los sistemas de información y en los aplicativos. Falta de integración tecnológica.
- Deficiencia en medios de atención y comunicación con el ciudadano.
- Falta de Planeación y continuidad en los Programas y Proyectos. No se identifican riesgos, ni se elaboran planes de contingencia.
- Bajo reconocimiento del Instituto a nivel nacional.
- Baja articulación entre los procesos institucionales.
- Falta de empoderamiento por parte de los Responsables y Líderes de algunos Procesos Misionales.
- Inportunidad en los trámites y servicios.
- Falta unidad de criterios técnico legales
- Debilidad en la cultura ambiental.

**56. AUTORIDAD NACIONAL DE TELEVISIÓN – ANTV.**

**A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.**

- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

CONCEPTO	PRESUPUESTO			VARIACIÓN	
	DEFINITIVO Apropiación definitiva	EJECUTADO obligado	SALDO NO EJECUTADO	% DE EJECUCIÓN a 31-12-2015	% DE EJECUCIÓN a 31-12-2015
Funcionamiento	62.432.455.20	16.757.103.67	45.675.351.53	27,00%	27,00%
Inversión	179.551.931.0	161.953.379.5	17.598.551.44	90,00%	90,00%
TOTALES	241.984.386.2	178.710.483.2	63.273.902.96	74,00%	74,00%

- Pérdidas de Apropriación en la vigencia 2015.

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

Tipo de Gasto	Apropiación Definitiva (1)	Ejecución Compromisos (2)	Valor (1 - 2)
Funcionamiento	62.432.455,20	16.767.304,56	45.665.150,63
Inversión	179.551.931,00	173.964.938,07	5.586.992,93
<b>TOTAL</b>	<b>241.984.386,20</b>	<b>190.732.242,63</b>	<b>51.252.143,56</b>

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15	12.021.759,40
Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15	1.924.005,35
<b>TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15</b>	<b>13.945.764,75</b>

- Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.

DESCRIPCIÓN	REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO a 31-12-14	REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15	% de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15
Reservas Presupuestales	242.142,36	302.800,00	13%
Cuentas por Pagar	1.418.269,37	1.418.269,37	100%
<b>TOTAL</b>	<b>1.660.411,73</b>	<b>1.448.549,37</b>	<b>87%</b>

B. DE ORDEN CONTABLE.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan variaciones patrimoniales negativas por valor de \$(1.128.834) miles.

- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:

Miles de pesos

VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO
34.113.596	Cartera mayor a 360 días

**Cuenta 1.475.90.** Corresponde a la cartera de 360 a 1800 días, el más representativo es Global Telecomunicaciones por un valor de \$22.796.035 miles y seguido SuperCable Telecomunicaciones por un valor de \$8.076.289 miles.

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontró la siguiente cuenta con su respectivo saldo a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR
165700	Propiedad planta y equipos no explotado	43.976

- **Recaudos por Reclasificar – 2905800.** A 31 de diciembre de 2015 la entidad posee en la cuenta de recaudos por reclasificar un valor de \$195.340 miles correspondientes a partidas a identificar, los cuales se está realizando la gestión correspondiente para su identificación.

C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

- No existen indicadores de gestión.
- No se evidenció un Manual de Políticas Contables, donde se identifiquen los plazos y requerimientos que debe tener la información contable, que es suministrada por las áreas fuente.
- El flujoograma no evidencia la interacción del proceso contable, con los entes externos ni con los demás procesos de la entidad.
- No se evidencia la publicación mensual de los estados financieros en un lugar visible y en página de la Agencia.

D. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

CONCEPTO	Nº DE HALLAZGOS POR LA CGR	ACTIVIDADES DE MEJORA PLANIFICADAS A 31-12-15	ACTIVIDADES DE MEJORA EN PROCESO A 31-12-15	ACTIVIDADES DE MEJORA INCOMPLETAS A 31-12-15	CUMPLIMIENTO DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15	AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15
AUDITORIA VIGENCIA 2013	39	97	10	5	89%	92%
AUDITORIA VIGENCIA 2014	46	137	72	0	55%	62%

**NOTA:** Con relación a las actividades o acciones de mejora incumplidas a 31 de diciembre de 2015, favor informar las razones de este incumplimiento y ¿qué actuaciones administrativas se tomaron para subsanarlas durante la vigencia 2016?

La Entidad Informa lo siguiente:

Algunas de las actividades incumplidas están relacionadas con la aprobación del “Manual de Procesos y Procedimientos”, al 31 de diciembre de 2015. No obstante, la Junta Nacional de Televisión en cuatro sesiones de estudio y revisión, dio trámite de aprobación al Manual, el cual fue expedido por la Directora de la ANTV, mediante Resolución 093 del 11 de febrero de 2016.

De otro lado, uno de los hallazgos tiene que ver con la ausencia de programación dirigida a la audiencia infantil de adolescentes en el CANAL UNO. Para subsanar este hallazgo, se propuso como actividad “llevar a cabo mesas de trabajo con los jefes de programación de los concesionarios del Canal UNO y RTVC para motivarlos a que en sus parrillas de programación y de acuerdo con el contrato de concesión ellos tomen la decisión de incluir contenidos infantiles.” No obstante, de un análisis de la actividad, la ANTV pudo concluir que no puede co- programar los espacios del Canal UNO y que ese ejercicio es unido y de autonomía de los concesionarios. Por esta razón, no se realizaron las mesas de trabajo, pero se exhorto, mediante oficio 201500007521 del 17/06/2015, al Coordinador del Canal a incluir los contenidos requeridos.

Finalmente, uno de los hallazgos del Órgano de Control, señala que la entidad no da estricto cumplimiento a la Ley de Archivo, frente a lo cual la entidad se propuso “una vez aprobadas las tablas de retención por parte de la AGN, iniciar el proceso respectivo para la intervención, organización, administración y custodia del archivo de gestión de la entidad”. De lo contrario, la ANTV mediante Resolución 1146 del 115 de diciembre de 2015, aprobó y adoptó las tablas de retención documental, pero

**C. OTRAS OBSERVACIONES.**  
- El texto en físico de las notas a los estados financieros de carácter específico y las de convergencia presentan párrafos incompletos.

**58. MINISTERIO DE JUSTICIA Y DEL DERECHO.**  
**A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.**  
- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

CONCEPTO	PRESUPUESTO		VARIACION	
	DEFINITIVO	EJECUTADO	SALDO NO EJECUTADO	% DE EJECUCIÓN a 31-12-2015
	Apropiación definitiva	obligado		
Funcionamiento	78.339.670	62.117.908	16.221.762	36,63%
Gastos de Personal	35.878.344	27.108.409	8.769.935	
Gastos Generales	9.240.976	7.534.330	1.706.646	
Transferencias	33.220.350	27.475.169	5.745.181	
Inversión	12.903.659	12.114.251	789.408	7,14%
TOTALES	169.582.999	136.350.067	33.232.932	80,40%

**NOTA.** Las sumas realizadas por la entidad para el comportamiento de ejecución presupuestal y el porcentaje de ejecución, según esta auditoría se encuentra mal realizada, los valores correctos son los siguientes:

CONCEPTO	PRESUPUESTO		VARIACION	
	DEFINITIVO	EJECUTADO	SALDO NO EJECUTADO	% DE EJECUCIÓN a 31-12-2015
	Apropiación definitiva	obligado		
Funcionamiento	78.339.670	62.117.908	16.221.762	79,29%
Gastos de Personal	35.878.344	27.108.409	8.769.935	
Gastos Generales	9.240.976	7.534.330	1.706.646	
Transferencias	33.220.350	27.475.169	5.745.181	
Inversión	12.903.659	12.114.251	789.408	93,88%
TOTALES	91.243.329	74.232.159	17.011.170	81,35%

**- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.**  
Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

Tipo de Gasto	Apropiación Definitiva (1)	Ejecución Compromisos (2)	Valor (1 - 2)
Funcionamiento	78.339.671	62.129.352	16.210.319
Inversión	12.903.659	12.319.463	584.196
TOTAL	91.243.330	74.448.815	16.794.515

**- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.**

se encuentra en proceso de evaluación y convalidación por parte del Archivo General de la Nación. Con todo, la entidad se encuentra adelantando todas las gestiones necesarias para dar cumplimiento a la norma.

**E. OTRAS OBSERVACIONES.**  
- La entidad no envía el informe Ejecutivo Anual sobre el Estado del Modelo Estándar de Control Interno – MECI a 31 de diciembre de 2015.  
- No se envía la información en copia dura (documento físico) conforme el requerimiento realizado por la Comisión Legal de Cuentas de la Cámara de Representantes.

**57. ISAGEN S.A. E.S.P.**  
**A. DE ORDEN CONTABLE.**  
- Al comparar el saldo del activo y pasivo reflejado en el Balance General con el reportado en las notas específicas a los estados financieros, encontramos diferencias así:

Cuenta	Valor en el Balance General (Millones)	Valor en Formato de Saldos y Movimientos (Miles)
Activo	8.368.775	8.946.666.643
Pasivo	4.908.476	5.486.364.238

**- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:**  
Miles de pesos

VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO
8.465	?

**- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015 así:**

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR
142011	Avances para viáticos y gastos de viaje sin legalizar	3.870
160504	Terrenos pendientes de legalizar	1.901.914

- La entidad informa que a 31 de diciembre de 2015, se encuentran 141 Terrenos pendientes por definir su situación jurídica para los cuales se adelantan trámites de saneamiento y adjudicación ante las autoridades competentes.

**B. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.**

CONCEPTO	Nº DE PLANES SUSCRITOS POR LA CGR	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA PACTADAS A 31-12-15	ACTIVIDADES O ACCIONES EN PROCESO A 31-12-15	ACTIVIDADES O ACCIONES INCUMPLIDAS A 31-12-15	CUMPLIM. DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15	AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15
AUTOCRÍA VIGENCIA 2014	28	51	31	20	0	100%
						37%

Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15	216.655
Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15	4.274.776
<b>TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15</b>	<b>4.491.431</b>

- Rezagó presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.

DESCRIPCIÓN	REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14	REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15	% de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15
Reservas Presupuestales	1.032.912	822.912	79,67%
Cuentas por Pagar	9.376.775	9.376.775	100,00%
<b>TOTAL</b>	<b>10.409.687</b>	<b>10.199.687</b>	<b>97,98%</b>

**NOTA:** Al verificar la información suministrada por el Ministerio de Justicia y del Derecho para el fenecimiento vigencia 2015, encontramos cambios en el saldo del rezago presupuestal constituido a 31 de diciembre de 2014.

*Gaceta del Congreso* 928 del 13 de noviembre de 2015, página 281. Rezagó Presupuestal Constituido a 31 de diciembre de 2014, así:

Reservas presupuestales constituidas a 31-12-14	1.065.244
Cuentas por pagar constituidas a 31-12-14	9.381.927
<b>TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14</b>	<b>10.447.171</b>

**NOTA:** ¿Cuál es la razón para que se cambian las cifras después del cierre definitivo?

- Limitaciones que presentó el Sistema Integrado de Información Financiera SIIIF II a 31 de diciembre de 2015 reportadas por la entidad.

N°	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIIF II NACIÓN A 31-12-15
1	Los auxiliares detallados se generan por un rango de fecha de un solo mes, la consulta por terceros a la fecha no se encuentra habilitada, lo que complica o se vuelve dispendioso a la hora de realizar un seguimiento o análisis de una cuenta o registro, así mismo las restricciones para realizar consultas de reportes hasta las 11:00 am, lo cual retrasa y hace más complejo el proceso contable.
2	El registro de las operaciones contables en el aplicativo SIIIF, se realiza de dos formas: Uno es directamente en el aplicativo, pero es poco práctico y el otro es mediante la utilización de 3 archivos en Excel, para posteriormente convertirlos en archivos planos y subirlos al sistema, tarea que es confusa, poco práctica y dispendiosa.
3	Al momento de realizar las obligaciones y pagos con atributo anticipo, el sistema las bloquea y posteriormente hay que realizar la obligación con un atributo diferente, lo que implica realizar ajustes manuales revertiendo su afectación contable y realizando el registro de anticipo de manera manual.
4	El Sistema de Información Financiera SIIIF Nación no ha implementado los módulos de inventarios, de cartera y de nómina y novedades de personal, por lo

N°	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIIF II NACIÓN A 31-12-15
	que se hace necesario el manejo de aplicativos adicionales, como el de Inventarios PCT, nómina SIGEP y el de cartera de multas por infracción a la Ley 30 de 1986. Lo anterior implica la realización de registros manuales para registrar los movimientos que se presenten.

**B. DE ORDEN CONTABLE.**

- **Cuenta 1110 Bancos y Corporaciones.** ... Durante el tercer trimestre de 2014 fueron recibidos recursos de la DNE en Liquidación, para que el Ministerio atienda compromisos y obligaciones laborales y administrativos que quedaron pendientes al cierre definitivo de la DNE. Dichos recursos correspondieron a la suma de \$7.727.389 miles, relacionadas en las Resoluciones mencionadas en el párrafo Bancos de la Nota de carácter específico relacionados con la consistencia y razonabilidad de las cifras.
- **Cuenta 1470. Otros deudores:** El saldo de la cuenta Otros Deudores al 31 de diciembre de 2015 es por la suma de \$87.748.636 miles y está compuesto por lo siguiente:
  - **Descuentos no Autorizados:** Por la suma de \$967 miles, corresponde a los descuentos efectuados por los bancos a las cuentas bancarias, las cuales se encuentran en proceso de reclamación por parte del Ministerio.
  - **Honorarios:** Corresponde a la reclamación a la Sociedad Unión Temporal Águila de Oro Nueva Era, por la suma de \$172.816 miles, la cual fue entregada al grupo de Cobro Coactivo del Ministerio de Justicia y del Derecho por parte de la DNE en liquidación mediante el acta de entrega del 23 de septiembre de 2014.
- **Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:**

Miles de pesos

VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO
4.390.431.723	?

- **La Entidad Informa:** En la actualidad no se realizan acciones administrativas dado que la facultad fue derogada mediante Decreto número 0272 del 17/02/2015, artículo 20 y asignada al Consejo Superior de la Judicatura. En aras de dar cumplimiento a lo ordenado en este decreto se realizaron reuniones conjuntas con funcionarios de ambas entidades, de las cuales se firmaron actas de trabajo y se había estimado el mes de junio de 2015 como fecha de entrega. Vencido este término el Consejo Superior de la Judicatura se ha negado rotundamente a recibir los expedientes, los procesos y saldos contables en poder de la entidad. Los saldos contables se encuentran debidamente conciliados con los informes de la Oficina Asesora Jurídica con corte al mes de agosto de 2015, debido a que los nuevos procesos son trasladados al Consejo Superior de la Judicatura. El Grupo Financiero y Contable está a la espera del documento soporte idóneo para retirar de la contabilidad los saldos contables. Así las cosas la entidad por medio de la Oficina Asesora Jurídica ha interpuesto acciones jurídicas ante los entes de justicia competentes que permitan hacer la entrega de los procesos, expedientes y saldos contables. Las cifras a retirar del activo por concepto de multas, asciende a \$4.3 millones de pesos, lo que representa más del 95% del activo de la entidad.

- **Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015 así:**

Miles de pesos

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR
163700	Propiedad planta y equipos no explotado	946.360
242524	Embargos Judiciales	2.541

**C. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.**

**- Nota 4.1. Limitaciones de Tipo Operativo.** El Sistema SIIF Nación, tiene aún muchos procesos por mejorar como son: Los auxiliares detallados se generan por un rango de un solo mes, la consulta por terceros a la fecha no se encuentra habilitada, lo que complica a la hora de realizar un seguimiento o análisis, así mismo las restricciones para realizar consulta de reportes hasta las 11 a. m., lo cual retrasa y hace más complejo el proceso contable.

La consulta por terceros a la fecha no se encuentra habilitada en el SIIF Nación.

El registro de las operaciones contables en el aplicativo SIIF, se realiza de dos formas: Uno es directamente en el aplicativo, pero es poco práctico y el otro es mediante la utilización de 3 archivos en Excel, para posteriormente convertirlos en archivos planos y subirlos al sistema, tarea que es confusa, poco práctica y dispendiosa.

Al momento de realizar las obligaciones y pagos con atributo anticipo, el sistema las bloquea y posteriormente hay que realizar la anulación de la operación y volver a realizar la obligación con un atributo diferente, lo que implica realizar ajustes manuales reversionando su afectación contable y realizando el registro de anticipo de manera manual.

Las anteriores son algunas de las limitaciones de tipo operativo en el Sistema SIIF que no permiten acelerar los procesos de los registros en la contabilidad.

**- Nota 4.3. Limitaciones de Orden Contable:** El Sistema de Información Financiera SIIF Nación no ha implementado los módulos de inventarios, de cartera y de nómina y novedades de personal, por lo que se hace necesario el manejo de aplicativos adicionales, como el de: Inventarios PCT, nómina SEGEP y el de cartera de multas por infracción a la Ley 30 de 1986. Lo anterior implica la realización de registros manuales para registrar los movimientos que se presenten, en razón a que el SIIF Nación no corresponde a un sistema de información INTEGRAL, que permita que la trazabilidad contable se genere desde dependencias administradoras y responsables de la información.

De igual forma, el aplicativo SIIF Nación, en el módulo contable, se encuentra inconsistencias en las consultas por terceros, los reportes de auxiliares detallados no permiten consultar más de un mes, en los reportes no se evidencian los conceptos o detalles de las cuentas, aunque se han subsanado algunas situaciones, como se evidencia con la Circular Externa N° 057 del 28 de octubre de 2014, expedido por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, aún sigue pendiente la implementación de procesos.

Es importante resaltar que como contador de la entidad, he solicitado a la Administración desde la vigencia 2013, capacitaciones para los funcionarios del Grupo de Gestión Financiera y Contable en temas como actualizaciones tributarias, capacitaciones en temas de impuestos, actualizaciones contables, pero estas no han sido posibles o la administración no ha tenido a bien tenerlos en cuenta.

Igualmente, se ha resaltado la imperiosa necesidad de capacitar a los funcionarios en virtud de la aplicación de las normas internacionales, las cuales son de obligatorio cumplimiento y aplicación a partir del 1° de enero de 2017, teniendo en cuenta que el período de transición es el año 2016.

**- Nota 6.1 Por Depuración de Cifras, Conciliación de Saldos o Ajustes:** El Grupo de Gestión Financiera y Contable implementó controles relacionados con los procesos contables, para dar cumplimiento a las normas expedidas por la Contaduría General de la Nación con el fin de presentar estados financieros razonables y consistentes, realizando como actividades: El seguimiento, análisis y revisión de las cuentas del balance, conciliación de saldos con almacén, con las áreas de presupuesto y de tesorería, conciliaciones bancarias, conciliación de provisiones para prestaciones sociales, conciliación de la cartera por multas Ley 30 de 1986, facultad que fue derogada mediante Decreto número 0272 del 17/02/2015, artículo 20 y asignada al Consejo Superior de la Judicatura. En aras de dar

 cumplimiento a lo ordenado en este decreto se realizaron reuniones conjuntas con funcionarios de ambas entidades, de las cuales se firmaron actas de trabajo y se había estimado el mes de junio de 2015 como fecha de entrega. Vencido este término el Consejo Superior de la Judicatura se ha negado rotundamente a recibir los expedientes, los procesos y saldos contables en poder de la entidad.  Los saldos contables se encuentran debidamente conciliados con los Informes de la Oficina Asesora Jurídica con corte al mes de agosto de 2015, debido a que los nuevos procesos son trasladados al Consejo Superior de la Judicatura. El grupo Financiero y Contable está a la espera del documento soporte idóneo para retirar de la contabilidad los saldos contables. Las cifras a retirar del activo por concepto de multas, ascienden a \$4,3 billones de pesos, lo que representa más del 95% del activo de la entidad (Ver nota 1), en consecuencia el impacto sobre los mismos es demasiado significativo.  **D. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:  **Debilidades:**   - En el informe del C.I.C., vigencia 2014 se recomendó establecer oportunidades de mejora en programas de capacitación, de tal manera que involucren las necesidades específicas del área financiera y contable; sin embargo el grupo de Gestión Humana no implementó acciones de mejora justificando que el Plan de Capacitación se rige de acuerdo a los lineamientos legales. A la fecha, la entidad no ha implementado una política o un mecanismo de actualización permanente y satisfactoria al personal involucrado en el proceso contable.   **E. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:  **Debilidades:**   - La formulación de proyectos de aprendizaje no se implementó en el Ministerio debido a que no se contó con las herramientas necesarias para su aplicación, en consecuencia se recomendó adelantar actividades en la vigencia 2016 para avanzar en dicha implementación. - El Ministerio adelantó actividades en el 2015 para fortalecer la gestión documental, sin embargo, no se han alcanzado algunos de los resultados esperados, razón por la cual se requiere tener en cuenta los siguientes aspectos:   - Las Tablas de Retención Documental deben actualizarse de acuerdo con las observaciones realizadas por el Archivo General de la Nación.   - La entidad debe establecer criterios para la transferencia de archivos y mecanismos para la disposición de documentos, la administración de riesgos de pérdida de información en soporte físico y la preservación de la información digital.   - Los instrumentos archivísticos que se encuentran en elaboración tales como: PINAR, TVD Y PGD, deben formalizarse para cumplir con las normas de gestión documental.   - El Comité Institucional de Desarrollo Administrativo del Ministerio debe concepcionar sobre la implementación de normas archivísticas y aprobar las eliminaciones documentales que procedan. - Para el elemento administrativo del riesgo se adelantaron acciones de mejora durante el 2015 y se realizaron algunas actividades para ajustar la política de administración del riesgo pero esta no se formalizó, en consecuencia se retoma la siguiente observación:   - La política de administración del riesgo adoptada por la entidad debe complementarse de acuerdo con los parámetros de evaluación establecidos por el Departamento Administrativo de la Función Pública, de acuerdo con los cuales se deben incluir los niveles de aceptación o tolerancia al riesgo, los niveles para calificar el impacto en los procesos, los responsables del monitoreo y seguimiento a los mapas de riesgo y la periodicidad del seguimiento, según los niveles de riesgo residual.   En relación con la publicación de información se estableció que: |

• El balance general y estado de la actividad financiera se publica trimestralmente y no mensualmente como se establece normalmente; al respecto el Grupo de Gestión Financiera, informó que los balances se publican de manera trimestral (balances mensuales suscritos), dado que los períodos de cierre en el sistema son trimestrales y se pueden hacer ajustes durante ese término; sin embargo y teniendo en cuenta que se trata de un requerimiento normativo se recomendó implementar acciones.

**Módulo de Evaluación y Seguimiento**

• Los planes de mejoramiento individual están previstos como resultado de las evaluaciones de desempeño, sin embargo no se han formulado debido a las altas calificaciones obtenidas como resultado de la evaluación. En consecuencia, es necesario establecer otras opciones de formulación para darles funcionalidad.

Al respecto, se había formulado una acción de mejora en el 2015 pero no se culminó durante esa vigencia, razón por la cual se recomendó retomarla y lograr los resultados previstos.

• Las recomendaciones realizadas por la Oficina de Control Interno son analizadas y tenidas en cuenta para la formulación de acciones de mejora pero varias de ellas tardan en implementarse.

**Eje Transversal: Información y Comunicación.**

Para los elementos “Información y comunicación externa” y “Sistemas de Información y Comunicación”, se adelantaron acciones que evidencian la mejora, en especial en la atención a la ciudadanía, sin embargo, es necesario continuar implementando acciones para los siguientes aspectos:

• La gestión interna de peticiones, quejas y reclamos, sugerencias, denuncias, felicitaciones, debe fortalecerse a través de la puesta en producción de la herramienta tecnológica diseñada para estos efectos.

• Como mejora al elemento “Información Interna”, se requiere retomar la implementación del mecanismo para recolectar las sugerencias o recomendaciones por parte de los servidores de la entidad y promover su utilización para garantizar su objetivo como fuente de acciones de mejora para la gestión del recurso humano.

**59. AUDITORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA.**

**A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.**

- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

CONCEPTO	PRESUPUESTO		VARIACIÓN	
	DEFINITIVO	EJECUTADO	SALDO NO EJECUTADO	% DE EJECUCIÓN a 31-12-2015
	Apropiación definitiva	Obligado		
Funcionamiento	25.622.000	23.583.500	2.038.500	92,04%
Inversión	4.259.619	3.925.022	334.596	92,14%
<b>TOTALES</b>	<b>29.881.619</b>	<b>27.508.522</b>	<b>2.373.096</b>	<b>92,06%</b>

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

Tipo de Gasto	Apropiación Definitiva (1)	Ejecución Compromisos (2)	Valor (1 - 2)
Funcionamiento	25.622.000	23.743.959	1.878.041
Inversión	4.259.619	4.100.732	158.887
<b>TOTAL</b>	<b>29.881.619</b>	<b>27.844.691</b>	<b>2.036.928</b>

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15	336.170
Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15	989.008
<b>TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15</b>	<b>1.325.178</b>

- Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.

DESCRIPCIÓN	REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14	REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15	% de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15
Reservas Presupuestales	489.268	436.347	89,18%
Cuentas por Pagar	776.393	776.393	100%
<b>TOTAL</b>	<b>1.265.661</b>	<b>1.212.740</b>	<b>95,82%</b>

**B. DE ORDEN CONTABLE.**

- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:

Miles de pesos

VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	EDAD DE LOS DEUDORES POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO
103.761	Más de 360 días

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontró la siguiente cuenta con su respectivo saldo a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR
142011	Avances para viáticos y gastos de viaje sin legalizar	5.259

- Cuenta 140103 – Intereses – Su saldo por valor de \$13.537 miles, se registra el valor de intereses generados por la falta de pago en las multas impuestas en los procesos de jurisdicciones coactivas y sancionatorias cuyas decisiones ya fueron ejecutoriadas pero el pago está pendiente de realizar por parte de los investigados.

- Cuenta 140104 – Sanciones – Su saldo por valor de \$18.214 miles, se causa el valor en los próximos recaudos relacionados con las multas impuestas en los procesos de jurisdicciones coactivas y sancionatorias cuyas decisiones ya fueron ejecutoriadas pero el pago está pendiente de realizar por parte de los investigados.

**C. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.**

- Nota 4.1 – Manejo de Documentos y Soportes Contables: El aplicativo SIF Nación, no se encuentra integrado en un 100%, es decir la información financiera no se genera en su totalidad automáticamente.

**D. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO –MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

- Fortalecimiento de los sistemas de información.
- Reporte oportuno de la información que se solicita a los líderes de los procesos, principalmente en los seguimientos a riesgos y planes de mejoramiento.
- Se recomienda reforzar a través de capacitaciones el marco conceptual de la administración de riesgos y la actualización de la norma ISO 9001- 2015

**60. FONDO DE TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN Y LAS COMUNICACIONES - FONTIC.**

**I. INFORME DE LA CUENTA GENERAL DEL PRESUPUESTO Y DEL TESORO 2015. HALLAZGOS EN MATERIA PRESUPUESTAL. Fuente: Contraloría General de la República.**

NOMBRE ENTIDAD	VALOR EN MILLONES	VIGENCIAS FUTURAS
Fondo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones – FONTIC.	\$38.669.90	El presupuesto comprometido en las vigencias futuras 2013 y 2014 con cargo a los recursos del 2015 ascendió a \$274.584 millones, de los cuales no se ejecutó \$38.669 millones que corresponden al 14%. La entidad continúa disminuyendo su capacidad presupuestal para asumir compromisos propios de una vigencia. Adicionalmente, hay deficiente programación en la ejecución de algunos proyectos, como el amparado bajo el rubro 230- 600- 213- 400- 22 adquisición, producción y mantenimiento de la dotación propia del sector, sobre el cual el Ministerio emite concepto favorable para comprometer vigencias futuras desde el 07/09/15 con cargo a las vigencias 2016, 2017 y 2018por valor total de \$4.368 millones y obtiene concepto favorable el DNP 3/09/15, sin embargo, se decide no continuar con el trámite de la vigencia futura teniendo en cuenta que es limitado el tiempo para abrir y adjudicar el proceso licitación pública cuyo objeto es contratar el análisis, diseño, implementación y puesta en producción del Sistema de Información de Contenidos Empresariales del MINTICFONTIC. La cancelación del proceso retarda la consecución de metas establecidas en el plan de acción y la ejecución de los recursos que estaban comprometidos para este proyecto.

**EXPLICACIÓN DEL FONTIC: Es importante, indicar que el proceso de vigencia futura opera así:**  
Una vez emitido el concepto favorable del DNP y aprobada por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público la o las vigencias futuras; esto quiere decir aprobación de un cupo para comprometer o contratar con cargo a presupuestos futuros; la entidad inicia el proceso contractual en la vigencia presente por un valor total que incluye lo que se va ejecutar en la vigencia presente y lo que se va a ejecutar en la o las vigencias solicitadas y aprobadas...

Una vez celebrado el contrato con los valores a ejecutar en cada vigencia; el proceso en la Subdirección Financiera consiste, no en registrar todo el contrato para que se ejecute en la vigencia en que fue aprobada. En la vigencia aprobada se registra y ejecuta la parte correspondiente y para los compromisos de las otras vigencias, cada año en el mes de enero se registra el valor del compromiso por el valor aprobado y comprometido en su momento como vigencia futura, lo cual debe ser ejecutado en cada vigencia fiscal correspondiente.

En ese orden de ideas, cada valor se ejecuta o se debe ejecutar en cada vigencia fiscal aprobada, independientemente que se contrate en la vigencia en que fue aprobada. Este proceso está concebido en las Leyes Orgánicas del Presupuesto Público Nacional y su ejecución es consistente con el principio de anualidad presupuestal y no afecta el desarrollo oportuno de actividades misionales; toda vez que la utilización de las vigencias futuras es un mecanismo que nos da la ley para utilizarlo en aquellos proyectos que requieren de continuidad y que por su complejidad o cobertura nacional deban desarrollarse en más de una vigencia fiscal.

Tanto la entidad como el Departamento Nacional de Planeación y el Ministerio de Hacienda y Crédito Público; debemos observar ciertos requisitos para el trámite referido y uno de ellos es que el valor solicitado para comprometer hoy presupuestos futuros es que no supere las metas establecidas para el sector en el Marco de Gastos de Mediano Plazo.

Esta herramienta que nos ofrece la ley es precisamente para que aquellos proyectos que para su desarrollo se requieran varias vigencias; puedan tener su continuidad; se respete el principio de anualidad; nos evitemos desgastes administrativos de hacer todos los años procesos contractuales para el mismo proyecto y de paso disminuir grandes costos que estos procesos conllevan.

**El Estatuto Orgánico del Presupuesto Público Nacional – Decreto 111 de 1996 dispone:**

**“ Artículo 23.** La Dirección General del Presupuesto Nacional del Ministerio de Hacienda y Crédito Público podrá autorizar la asunción de obligaciones, que afecten presupuestos de vigencias futuras, cuando su ejecución se inicie con presupuesto de la vigencia en curso y el objeto del compromiso se lleve a cabo en cada una de ellas.

Cuando se trate de proyectos de inversión nacional deberá obtenerse el concepto previo y favorable del Departamento Nacional de Planeación.

El Ministerio de Hacienda y Crédito Público, dirección general del presupuesto nacional, incluirá en los proyectos de presupuesto las asignaciones necesarias para darle cumplimiento a lo dispuesto en este artículo.

Las entidades territoriales podrán adquirir esta clase de compromisos con la autorización previa del concejo municipal, asamblea departamental y los consejos territoriales indígenas, o quien haga sus veces, siempre que estén consignados en el plan de desarrollo respectivo y que sumados todos los compromisos que se pretendan adquirir por esta modalidad, no excedan su capacidad de endeudamiento.

Esta disposición se aplicará a las empresas industriales y comerciales del Estado y sociedades de economía mixta con el régimen de aquellas. El gobierno reglamentará la materia.

El gobierno presentará en el proyecto de presupuesto anual, un articulado sobre la asunción de compromisos para vigencias futuras (L. 179/94, artículo 9°).”

**En las demás leyes orgánicas y decretos reglamentarios, también está explicado el proceso con sus requisitos.**

Dado lo anterior, la capacidad presupuestal en el caso del FONTIC, depende de la programación de sus ingresos y de acuerdo a este serán los topes establecidos en el Marco de Gastos el cual es plurianual (4 años); de ahí que debemos consultarlo cada vez que iniciemos trámite de aprobación para comprometer presupuestos futuros.

Con el propósito de relacionar cada una de las vigencias no utilizadas se añadió una columna de observaciones y aclaraciones donde se relacionaran las explicaciones y soportes para cada uno de los casos.

Año de VF	Rubro	Concepto	Monto de VF autorizado	Valor No Utilizado	Observación/Aclaración
2013	213-400-2	Ampliación de programa de telecomunicaciones sociales	183.640	1.985	Literal A, turno SUIPP 36705
2014	2-0-4	Adquisición de bienes y servicios	3.183	1.332	Literal B
2014	213-400-2	Ampliación de programa de telecomunicaciones sociales	64.975	26.871	Literal C, turnos SUIPP 40912, 54925, 66680, 68197
2014	213-400-22	Fortalecimiento de la información al Servicio del Sector TIC y los Ciudadanos	3023	3.023	Literal D
2014	410-400-1	Análisis, Investigación, Evaluación, Control, y Reglamentación del Sector de Telecomunicaciones.	7.853	25	Literal E
2014	520-400-3	Fortalecimiento de las tecnologías de la información en la gestión del Estado y la información pública.	11.910	5.433	Literal F
Valor Total			274.584	38.669	

Cuadro 2R. Vigencias futuras no utilizadas (Millones de pesos)

**A. 2013 - 213-400-2 - Ampliación programa de telecomunicaciones sociales**

En primera instancia se relacionan los turnos y autorizaciones de 2013 asociados al requerimiento sobre los recursos de la vigencia 2015:

Turno SUIPP	Fecha Turno	Autorización SIIF	Estado	2015
36705	sep- 13	119613	Aprobado	183.640.448.288
			Comprometido	181.655.261.935
			Saldo	1.985.186.353

**Turno 36705 – Autorización 119613:**

Saldo 2015: \$1.985.186.353 Estos recursos quedan como saldo de las vigencias futuras aprobadas de bido a que parte del proceso de selección FTIC-CM- 08- 13, específicamente al asociado a la Interventoría de las regiones 1, 2, y 5 de Kioscos Vive Digital Fase 2 fue declarado desierto. Dicho proceso incluía la selección de Interventores para:

1. Proyecto Nacional de Conectividad de Alta Velocidad. Adjudicado.
2. Regiones 1, 2 y 5 de Kioscos Vive Digital Fase 2. Declarado desierto.
3. Regiones 3, 4 y 6 de Kioscos Vive Digital Fase 2. Adjudicado.
4. Conexiones Digitales Fase 1. Adjudicado.

Al respecto hubo 7 proponentes, de los cuales uno presentó propuesta para la Interventoría a las regiones 1, 2 y 5 de Kioscos Vive Digital Fase 2, sin embargo, dicho proponente no fue habilitado al no cumplir con todos los requisitos de carácter técnico.

**B. 2014 - 2-0-4 - Adquisición de bienes y servicios**

En relación a las vigencias futuras 2014 para los años 2015 al 2017 en el rubro de funcionamiento: ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS, se realizan las siguientes consideraciones:

La programación de las vigencias futuras se realiza, por su carácter, en la vigencia anterior al requerimiento del servicio.

Como consecuencia en el período transcurrido entre la programación de los recursos y su utilización, para el caso del rubro ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS, ocurrieron novedades que demandaron el replanteamiento de la utilización de dichos recursos. De manera específica para los casos en comento se tiene: la entidad tuvo una reducción de presupuesto según artículo 110 de la Ley de Presupuesto 1737 de 2014, situación que obligó a replantear y reorganizar las actividades inicialmente previstas, así como su ejecución a través de procesos contractuales.

De otra parte, con ocasión de los procesos contractuales desarrollados, se obtuvieron eficiencias en materia económica, V.g. el proceso de contratación de seguros para la entidad, la contratación del servicio de vigilancia y la contratación de administración documental.

Así mismo, en tanto se previeron procesos contractuales de carácter administrativo, a nivel nacional se obtuvieron eficiencias con la expedición de nuevos Acuerdos Marco de Precio, V.g., el servicio de aseo y cafetería.

**C. 2014 - 213-400-2 - Ampliación programa de telecomunicaciones sociales**

De otra parte, se relacionan los turnos y autorizaciones de 2014 asociados al requerimiento sobre los recursos de la vigencia 2015:

Turno SUIPP	Fecha Turno	Autorización SIIF	Estado	2015
40912	feb- 14	2314	Aprobado	1.921.550.951
			Comprometido	1.921.550.843
54925	ago- 14	56914	Aprobado	30.611.319.354
			Comprometido	1.160.877.007
66680	oct- 14	79614	Aprobado	29.450.442.347
			Comprometido	2.974.726.901
68197	dic- 14	175814	Comprometido	0
			Saldo	2.974.726.901
			Aprobado	29.467.143.090
			Comprometido	29.359.355.108
TOTAL			Saldo	107.787.982
			Aprobado	64.974.740.296
			Comprometido	32.441.782.958
			Saldo	32.552.957.338

**Turno 40912 – Autorización 2314:**

<p>Saldo 2015: \$108 Estos recursos sobrantes obedecen a menor valor solicitado por el adjudicatario del proceso de selección FTIC-CM- 01- 14 de la Interventoría de las regiones 1, 2 y 5 de Kioscos Vive Digital Fase 2.</p> <p><b>Turno 54925 – Autorización 56914:</b></p> <p>Saldo 2015: \$29.450.442.347 Estos recursos sobrantes obedecen a que la Licitación Pública FTIC-LP- 06- 14 prevista para la contratación del proyecto denominado Conexiones Digitales Fase 2 fue declarada desierta, toda vez que a pesar de presentarse un proponente, este no cumplió con todos los requisitos habilitantes de carácter técnico y financiero. Así mismo, el cupo de vigencias futuras cubría parte del proceso de selección FTIC-CM-011- 14 que incluía la selección de interventores para:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Proyectos de Masificación de Accesos Banda Ancha (Hogares Digitales y Conexiones Digitales 2).</li> <li>2. Proyecto de Acceso a las TIC en Zonas Rurales y/o Apartadas (Kioscos Vive Digital Fase 1).</li> </ol> <p>Al respecto, los recursos correspondientes a la Interventoría del proyecto Conexiones Digitales 2, no se adjudicaron debido a que estaban sujetos a la adjudicación de la licitación pública FTIC-LP- 06- 14. Respecto del resto del proceso FTIC-CM- 011- 14, hubo 6 proponentes, de los cuales uno presentó propuesta para la Interventoría al Proyecto de Acceso a las TIC en Zonas Rurales y/o Apartadas, sin embargo, dicho proponente no fue habilitado debido a que el equipo de trabajo presentado para dicha interventoría, no cumplía con el mínimo exigido.</p> <p><b>Turno 66680 – Autorización 79614:</b></p> <p>Saldo 2015: \$2.974.726.901 Estos recursos sobraron debido a que se tenía prevista una adición para el contrato No.1035- 12 suscrito con BANTELC.A., para dar continuidad a la iniciativa Kioscos Vive Digital Fase 1 en los departamentos de Santander y Tolima, sin embargo, el Contratista decidió no continuar con la ejecución del proyecto. Al respecto, se iniciaron las acciones legales correspondientes. De otra parte, en el cupo de vigencias futuras solicitado, se incluyeron los recursos para la continuidad de la interventoría de Kioscos Vive Digital Fase 1, para la verificación de la continuidad del operador BANTELC.A., sin embargo, al no continuar la operación, no fue requerida.</p> <p><b>Turno 68197 – Autorización 175814:</b></p> <p>Saldo 2015: \$107.787.982 Estos recursos sobraron debido a eficiencia en la negociación de la adición a los Contratos N° 1036- 12 y 1037- 12 de la Iniciativa Kioscos Vive Digital Fase 1, toda vez que las propuestas presentadas por los contratistas estuvieron por debajo del presupuesto estimado.</p> <p><b>D. 2014 - 213- 400- 22 - Fortalecimiento de la información al Servicio del Sector TIC y los Ciudadanos.</b></p> <p>Las entidades del orden nacional –entre ellas el Ministerio TIC–deben contratar este tipo de servicios a través de los AMP con la adjudicación de los Acuerdos Marco de Precios de TI. Con el propósito de fortalecer la renovación y actualización de servicios de conectividad / datacenter y nube privada, la Oficina de TI decidió adquirir estos servicios por el portal Colombia Compra eficiente (CCE) con Acuerdo Marco de Precios de TI – AMP, (Conectividad/Nube Privada CCE- 134- 1- AMP- 2014) con Vigencias futuras 2015, 2016 y 2017. El tiempo requerido para normalizar el proceso de adquisición en el portal CCE por AMP, requiere de al menos 10 días hábiles; sin embargo, la comunicación Oficial (adjunta) emitida por el Ministerio de Hacienda con la aprobación de las vigencias futuras solicitadas, fue recibida el 29 de diciembre de 2014, lo cual evidenció la no disponibilidad del tiempo requerido para la normalización y finalización del proceso por AMP y su correspondiente implementación en la vigencia.</p> <p><b>E. 2014 - 410- 400- 1 - Análisis Investigación, Evaluación, Control, y Reglamentación del Sector de Telecomunicaciones.</b></p> <p>La solicitud de vigencias futuras para el proceso de licitación (concurso de méritos N° 6, 7, 8 y 9 de 2014) encaminado a adjudicar los contratos de consultoría de los sectores de Radiodifusión Sonora TIC'S móviles y no móviles y Sector Postal, respectivamente, fue realizada el 09 de octubre de 2014 y se presupuestó por un valor de \$7.852.527.794 para el 2015 la cual fue aprobada mediante documento número 2-2014-040084 del 23 de octubre de 2014.</p>	<p>Dentro del mencionado proceso licitatorio, los días 11 y 18 de diciembre de 2014 se adjudicaron los contratos de consultoría de los sectores de radiodifusión sonora y postal hasta 2016 y TIC'S móviles y no móviles, hasta el 2018.</p> <p>Conviene precisar que el estudio de mercado realizado en curso del proceso de planeación, proyectaba recursos superiores al monto presupuestado, es decir COP\$7.852.527.794, no obstante, la administración procedió a promediar un valor razonable para cada contrato y fue así como se logró adjudicar el proceso por montos recursos esto es por COP\$7.828.127.794 logrando una diferencia por COP\$24.400.000 debido a que la propuesta del consorcio fue presentada debajo del valor presupuestado para el caso de los contratos del Sector Móvil y No Móvil.</p> <p>Como se evidencia, el valor total adjudicado está por debajo de la solicitud de vigencias futuras y la apropiación anualizada de las solicitudes de vigencias futuras en el año 2015, esto es, se dejaron de apropiar y ejecutar COP \$24.400.000, reiteramos, debido a que la propuesta del consorcio fue presentada debajo del valor presupuestado.</p> <p><b>F. 2014 - 520- 400- 3 - Fortalecimiento de las tecnologías de la información en la gestión del Estado y la información pública.</b></p> <p>Para la fecha de solicitud de las vigencias futuras, se había brindado servicios a 16 entidades públicas para alojar 83 aplicaciones en el Centro de datos, a 9 entidades públicas en 24 campañas de servicio a través del centro de contacto ciudadano y se habían conectado a 144 entidades públicas a través de 206 enlaces a la red de alta velocidad para facilitar sus procesos de intercambio de información.</p> <p>Así mismo, se había adelantado la operación, administración y mantenimiento de 1065 sitios web de alcaldías; 7 sitios web de gobernaciones; 870 sitios web de entidades gubernamentales; 32.571 cuentas de correo electrónico de alcaldías; 363 cuentas de correo electrónico de gobernaciones; 2.347 cuentas de correo electrónico de entidades gubernamentales; Sistema Único de Información y Trámites; Lenguaje Común de Intercambio; Portal del Estado colombiano; Herramienta de trámites territorial; Tramitador en Línea; Sirvo a mi País entre otros. Estos servicios, de alto impacto para la ciudadanía, estaban soportados en la Intranet Gubernamental (proyecto liderado por el Ministerio TIC que tenía por objeto promover la prestación de servicios de TI por demanda, entre los servicios provistos se tenían los siguientes: Plataforma de interoperabilidad e Infraestructura Tecnología (Centros de datos, Centro de Contacto Ciudadano y Red de Alta Velocidad del Estado colombiano - RAVEC) cuyo modelo de operación dependía de la provisión de un servicio adjudicado mediante licitación pública a un proveedor con unas condiciones previamente establecidas y al cual las diferentes entidades se adherían mediante convenio de adhesión gestionados por FONADE (210060/458 de 2010).</p> <p>Justamente en 2014 el Ministerio TIC en alianza con la Agencia Pública de Contratación Estatal Colombia Compra Eficiente definieron la implementación de un nuevo modelo de contratación que facilitará a las entidades contratar los servicios como los que obtenían a través de la Intranet Gubernamental con mayor flexibilidad, escalabilidad y mejores precios habilitando varios proveedores aprovechando la figura de Acuerdos Marco de Precio, establecida en el Decreto 1510 de 2013 artículos 46 al 50 (vigente para la época y que hoy se encuentra incorporado en el Decreto Único del Sector Planeación, Decreto 1082 de 2015).</p> <p>Con la adjudicación de los Acuerdos Marco de Precios de TI (Conectividad/Nube Privada CCE- 134- 1- AMP- 2014, Centro de Contacto CCE- 150- 1- AMP- 2014 y Nube Pública CCE- 137- 1- AMP- 2014) por parte de Colombia Compra Eficiente entre los meses de septiembre y noviembre de 2014 las entidades del orden nacional –entre ellas el Ministerio TIC–deben contratar este tipo de servicios a través de los AMP, sin embargo, cambiar de operador las soluciones tecnológicas que soportan la ejecución de la Estrategia de Gobierno en Línea, no era una labor trivial e implicaba necesariamente un proceso de migración, el cual se estimó en ese momento tendría una duración de entre 4 a 6 meses. Esta situación afectaba por igual a todas las entidades que se venían manejando estos servicios a través de la Intranet Gubernamental.</p>
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

En ese orden de ideas, los tiempos no resultaban los necesarios para efectuar procesos de migración sin afectar la continuidad en la prestación de los servicios antes del 31 de diciembre de 2014, por lo que se diseñó con Colombia Compra Eficiente una estrategia consistente en la elaboración de un contrato de Agregación de Demanda (CCE- 159- AG- 2014), en el cual se mantenía n el mismo operador de la Intranet Gubernamental con el fin de lograr que todas las entidades que disponían servicios en la infraestructura de la Intranet Gubernamental siguieran prestándolos sin afectar su continuidad. Con esta garantía se solicitaron y constituyeron unas vigencias futuras que permitieran a la entidad garantizar la continuidad de sus servicios más allá del 31 de diciembre de 2014.

No obstante las previsiones efectuadas por el Ministerio TIC en las que se consideró presupuesto con cargos de Vigencias Futuras para suscribir contratos bajo nuevos mecanismos que en ese momento se estaban habilitando, se vieron afectadas por la fecha en la que finalmente resultaron aprobadas las vigencias futuras, esto es, el 29 de diciembre de 2014<sup>9</sup>. Es así como solamente resultó posible suscribir el contrato de demanda antes mencionado sin que con el mismo fuera posible comprometer la totalidad de los recursos aprobados, por cuanto el valor restante solicitado se encontraba destinado a nuevos contratos cobijados dentro del nuevo esquema de AMPs cuya dimensión, cotización, selección, perfeccionamiento y afectación de recursos debía surtir en su totalidad antes del 31 de diciembre de 2014. Cabe precisar que la ejecución de estas etapas depende de la intervención de terceros ajenos a esta entidad pública, con un promedio de duración de al menos 20 días hábiles a partir de su solicitud, lo cual era imposible adelantar antes de la fecha mencionada.

En este contexto damos respuesta al requerimiento solicitado que evidencia la diligencia y gestión que adecuadamente adelantó cada una de las áreas en el ejercicio de sus funciones.

En referencia con el penúltimo párrafo de la observación No.5 emitida por la Contraloría General de la República durante el proceso de auditoría, se expresa que:

1.- “Adicionalmente hay deficiente programación en la ejecución de algunos proyectos, como el amparado bajo el rubro 230-600-213-400-22 Adquisición producción y mantenimiento de la donación propia del sector, sobre el cual el Ministerio emite concepto favorable para comprometer vigencias futuras desde el 07/09/15 con cargo a las vigencias 2016,2017 y 2018 por valor total de \$4.368 millones y obtiene concepto favorable el DNP 3/09/15 sin embargo se decide no continuar con el trámite de la vigencia futura teniendo en cuenta que es limitado el tiempo para abrir y adjudicar el proceso de licitación pública cuyo objeto es contratar el análisis, diseño, implementación y puesta en producción del Sistema de información de contenidos empresariales del Mintic/Fontic. La cancelación del proceso retarda la consecución de metas establecidas en el plan de acción y la ejecución de los recursos que estaban comprometidos para este proyecto.”

**Respuesta:** La cancelación del trámite de la vigencia futura no afectó las metas establecidas en el plan de acción de la entidad, dado que estas se enfocan a garantizar la continuidad del servicio y la disponibilidad de los sistemas de información y no se orientan de forma específica a un proyecto en particular, por lo tanto aclaramos que el proyecto descrito en la observación N° 5, constituye una mejora y evolución del sistema de información y su no ejecución no afectó el normal funcionamiento de los sistemas de información utilizados actualmente en ambiente de producción.

Por otro lado, el presupuesto designado para el proyecto en la vigencia 2015 fue distribuido en el fortalecimiento de los demás sistemas de información. Así mismo es pertinente tener en cuenta que el fortalecimiento de capacidades a nivel de infraestructura y servicios tecnológicos se hace por Acuerdo Marco de Precios, lo cual se mantiene y permite que los recursos puedan ser utilizados transversalmente. Adicionalmente, fue necesario enfocar esfuerzos a las prioridades resultantes para el control de importación de celulares (Decreto 2025 de octubre 2015, el cual inició trámite a mediados del mismo año), y mejoras en los servicios de recaudo a través de nuestro sistema de información SER (Servicio Electrónico de Recaudo), lo que conllevó a solicitar adiciones a dichos contratos.

<sup>9</sup> Lo anterior dado el complejo trámite de expedición que tuvieron que sufrir de las mismas ante el DNP y MinHacienda.

En cuanto a la Gestión para su mejoramiento la Oficina Asesora de Planeación tiene previsto establecer y adoptar formalmente el tiempo límite para la presentación de vigencias futuras antes los organismos correspondientes y modificar el formato de solicitud de vigencias futuras donde se incluya el análisis de viabilidad de acuerdo a la proyección de ingresos del Fondo, para esto se va a crear y socializar un documento que evidencia las fechas límites y el formato modificado con el análisis de viabilidad.

NOMBRE DE LA ENTIDAD	VALOR EN MILLONES	VIGENCIAS EXPIRADAS
Fondo de tecnologías de la Información y las Comunicaciones – FONTIC.	\$2.669,00	Se cancelaron vigencias expiradas por \$2.669 millones, de los cuales \$1.780 millones corresponden a pagos con cargo a gastos de funcionamiento por servicios de franquicia postal prestados en los meses de enero a septiembre de 2014 a Servicios Postales Nacionales y con cargo a gastos de inversión \$880 millones por concepto de la cancelación proporcional del séptimo desembolso del contrato de aporte 437/11, aprobadas por la Dirección General de Presupuesto DGP y por el Departamento Nacional de Planeación – DNP. La entidad no efectuó las apropiaciones presupuestales que garantizaran que las obligaciones exigibles quedaran debidamente registradas en el año 2014.

**EXPLICACIÓN DEL FONTIC:** El artículo 64 de la Ley 1769 de 2015 que al igual que las leyes de presupuestos anuales anteriores, dispone frente a este tema: “Las asignaciones presupuestales del Fondo de Tecnología de la Información y las Comunicaciones incluyen los recursos necesarios para cubrir el importe de los costos en que incurra el operador oficial de los servicios de franquicia postal y telegráfica para la prestación de estos servicios a los órganos que hacen parte del Presupuesto General de la Nación. El Fondo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones hará la transferencia de recursos al operador postal y telegráfico oficial, quien expedirá a la entidad destinataria del servicio, el respectivo paz y salvo, tan pronto como reciba los recursos”

En desarrollo del proceso de la programación presupuestal de gastos de funcionamiento del Fondo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones; esta entidad solicita al Operador Oficial de la Franquicia Postal y Telegráfica, enviar la proyección de los costos por la prestación de servicios por este concepto.

Cuando el Operador Oficial envía la programación lo hace integralmente; esto es, incluyen no solo los costos de la vigencia objeto de proyección, sino que también tienen en cuenta las cuentas por cobrar que saben quedarán al igual que todos los años después que termina cada vigencia.

En razón a lo anterior, dentro del rubro “Transferir al Operador Oficial de los servicios de Franquicia Postal y Telegráfica”, están incluidos todos los recursos necesarios para cubrir ese importe tal como lo manifiesta la Ley del Presupuesto General de la Nación; es así que alcanza para pagar los costos propios de la vigencia y lo correspondiente a vigencias anteriores.

En cuanto al trámite por vigencias expiradas, esta es una figura legal, dispuesta en el artículo 62 de la Ley 1769 de 2015 que al igual en las leyes de presupuestos anuales anteriores, dispone frente a este tema:

“Sin perjuicio de la responsabilidad fiscal y disciplinaria a que haya lugar, cuando en vigencias anteriores no se haya realizado el pago de obligaciones adquiridas con las formalidades previstas en el Estatuto Orgánico del Presupuesto y demás normas que regulan la materia, sobre los mismos no se haya constituido la reserva presupuestal o la cuenta por pagar correspondiente, se podrá crear el rubro “Pasivos Exigibles - Vigencias Expiradas” y con cargo a este, ordenar el pago.

<p>También procederá la operación presupuestal prevista en el inciso anterior: cuando el pago no se hubiere realizado pese a haberse constituido oportunamente la reserva presupuestal o la cuenta por pagar en los términos del artículo 89 del Estatuto Orgánico del Presupuesto.</p> <p>El mecanismo previsto en el primer inciso de este artículo también procederá cuando se trate del cumplimiento de una obligación originada en la ley, exigible en vigencias anteriores, aun sin que medie certificado de disponibilidad presupuestal ni registro presupuestal.</p> <p>En todo caso, el jefe del órgano respectivo certificará previamente el cumplimiento de los requisitos señalados en este artículo”.</p> <p>El trámite referido se encuentra amparado en el inciso resultado y, adicionalmente para esta clase de servicio tiene una aplicación especial por ser un servicio de comunicaciones, la cual está dispuesta en la misma ley anual del presupuesto público nacional, así como en las anteriores. Artículo 41. “Las obligaciones por concepto de servicios médico- asistenciales, servicios públicos domiciliarios, gastos de operación aduanera, comunicaciones, transporte y contribuciones inherentes a la nómina, compensación por el transporte de combustibles líquidos derivados del petróleo, causados en el último trimestre de 2015, se pueden pagar con cargo a las apropiaciones de la vigencia fiscal de 2016”.</p> <p>Esto quiere decir que las obligaciones por ese concepto causados en el último trimestre del año anterior se pagarán con cargo al presupuesto de la vigencia siguiente. No obstante los costos causados de la vigencia anterior hasta el mes de septiembre que no hayan sido cobrado se tramita a través de la figura “pago pasivos exigibles vigencias expiradas”, proceso que por su complejidad está sustentado por el Operador Oficial de la Franquicia Postal y Telegráfica.</p> <p>Estas cuentas de vigencia anterior, no ha sido posible por parte del operador que se cobre todo lo de la vigencia dentro de ella, sustentado en lo siguiente:</p> <p>Cada cliente que se encuentra autorizado para la utilización de la franquicia postal debe proveer una certificación firmada por la imposición realizada durante el mes, proceso dispendioso, toda vez, que incluye las siguientes actividades:</p> <p>Se deben consolidar las planillas de imposición por cada cliente, realizar la certificación y llevarla al cliente para su revisión y firma.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• El cliente se puede tomar entre 20 y 30 días para la revisión</li><li>• Una vez firmada debemos enviar al motorizado para recoger la certificación.</li><li>• Se deben consolidar todas las certificaciones a nivel nacional para realizar una base de datos en Excel y remitir a nuestra Revisoría fiscal para la firma.</li><li>• Nuestra revisoría fiscal realiza una revisión de cada una de las actas contra la base remitida para confrontar los valores a cobrar</li><li>• Una vez firmada se remite al Minitic para su aprobación y pago</li><li>• La certificación de los clientes presenta retrasos y novedades por situaciones ajenas a SPN como son:</li><li>• Rotación de los funcionarios: la persona reemplazante no firma la certificación teniendo en cuenta que no fue bajo su responsabilidad la imposición</li><li>• Periodos de vacaciones, traslados y licencias: El funcionario responsable no deja la responsabilidad para la firma de las certificaciones.</li><li>• Aduenen falta de tiempo y personal para la revisión, por lo tanto se toman más del tiempo pertinente para la firma</li><li>• Revisan cada una de sus planillas de imposición para verificar el peso y el precio se encuentre acorde al portafolio de SPN; en algunos casos los clientes no aceptan los valores establecidos oponiéndose a la firma de las certificaciones y generando mayores retrasos para la radicación.</li><li>• Verifican que la sumatoria de las planillas de imposición este acorde al valor de la certificación a firmar.</li><li>• Los clientes no le dan importancia a la certificación de los servicios prestados ya</li><li>• Que no afecta su propio presupuesto ni le genera gasto, incluso exigen que el</li><li>• Servicio debe ser prestado ya que es un derecho constitucional establecido y no se debe negar, desconociendo la regulación de la Franquicia que existe a la fecha.</li></ul>	<p>Adicional a los puntos anteriores, es importante tener en cuenta que los clientes autorizados a la imposición de franquicia postal son a nivel nacional y con un gran número de sucursales. A manera de ejemplo tenemos los siguientes clientes:</p> <p>INPEC: La imposición se da en cada uno de los centros carcelarios del País 128 en total, y se debe tener una certificación por cada uno de los mismos.</p> <p>CONSEJO SUPERIOR DE LA JUDICATURA: La imposición se da en cada una de sus seccionales así:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Juzgados: 4. 027 en promedio</li><li>• Tribunales: 159 en promedio</li><li>• Salas Administrativas: 21 en total</li><li>• Salas Disciplinarias: 28 en total</li><li>• Corte Constitucional, Consejo de Estado y Corte Suprema</li><li>• En el caso de este cliente, exige que las certificaciones lleven anexo un formato establecido por la misma entidad donde se especifique el consumo de cada uno de los establecimientos que pertenecen a la rama Judicial en cantidades y valores.</li></ul> <p>PROCURADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN: La imposición se da en cada una de las procuradurías del País 387 en total, y se debe tener una certificación por cada uno de los mismos.</p> <p>Servicios Postales Nacionales S.A. mejorando los tiempos para la obtención y posterior radicación de las certificaciones ha realizado cambios en el procedimiento del mismo y a la fecha estamos desarrollando la gestión así:</p> <p>Cuando un cliente autorizado para la imposición de franquicia postal se acerque a un Punto de Venta o Punto Operativo de la Regional, las Planillas para la Imposición de Envíos deben venir acompañadas del formato Certificación Franquicia diligenciado y firmado por el funcionario responsable de la entidad y se debe remitir inmediatamente al Coordinador de cartera de la Regional para que dentro de los siguientes cinco primeros días se remita a Bogotá para la consolidación correspondiente, sin embargo, los clientes se oponen a tal procedimiento argumentando evitar gasto de papel, tiempo para la elaboración de cada certificación por envío, y demás anotaciones mencionadas previamente.</p> <p>Teniendo en cuenta lo explicado en el presente comunicado se evidencia el trabajo y compromiso de SPN para cumplir con lo establecido, pero lamentablemente es un proceso que depende en su mayor parte de los clientes beneficiarios de la Franquicia Postal.</p> <p>En ese orden de ideas, las modificaciones presupuestales realizadas para pagar el costo de los servicios de franquicia postal y telegráfica en ningún momento afectan la disponibilidad de recursos que se apropian en cada vigencia, toda vez que están incorporadas en el monto programado y aprobado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público y el Congreso de la República, respaldados en los tres artículos de la Ley Orgánica Anual del Presupuesto General de la Nación.</p> <p>Por lo anterior, el procedimiento que se realiza es contractar el rubro Transferir al operador oficial de la franquicia.... para acreditarlo a otro rubro llamado “pagos pasivos exigibles vigencias expiradas”.</p> <p>transferir al operador oficial de la franquicia....</p> <p>El anterior proceso se tramita todos los años, aprobado por la autoridad económica y presupuestal, porque se cumplen todos los requisitos legales y se encuentra plenamente justificada la utilización de esta figura.</p> <p>En cuanto a la gestión para su mejoramiento la elaboración de una circular de cierre fiscal de fin de año, los lineamientos a seguir en el evento que el responsable de la ejecución manifieste la ocurrencia de casos fortuitos o de fuerza mayor que estén impidiendo el recibo de los bienes y servicios en la misma vigencia fiscal, con el fin de que se constituya la reserva presupuestal y no hacer uso de las apropiaciones presupuestales de las vigencias fiscales siguientes.</p> <table><tr><th>NOMBRE DE LA ENTIDAD</th><th>VALOR EN MILLONES</th><th>DEFICIENTE EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO</th></tr><tr><td>Fondo de Tecnologías de la Información y</td><td>\$879.065,00</td><td>Desde el año 2011 el FONITC efectuó desembolsos con cargo a compromisos que no se ejecutaron durante</td></tr></table>	NOMBRE DE LA ENTIDAD	VALOR EN MILLONES	DEFICIENTE EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO	Fondo de Tecnologías de la Información y	\$879.065,00	Desde el año 2011 el FONITC efectuó desembolsos con cargo a compromisos que no se ejecutaron durante
NOMBRE DE LA ENTIDAD	VALOR EN MILLONES	DEFICIENTE EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO					
Fondo de Tecnologías de la Información y	\$879.065,00	Desde el año 2011 el FONITC efectuó desembolsos con cargo a compromisos que no se ejecutaron durante					

las Comunicaciones – FONTIC.	cada vigencia por \$879.065 millones de \$1.306.011 millones girados, los cuales en su mayoría permanecen en fiduciarias bajo diferentes modalidades por más de dos años, sin que al cierre del ejercicio se desarrollara la apropiación, monto que equivale al 67% del total, compromisos cuyo esquema de pagos, no está sujeto a la legalización de los recursos previamente entregados. Esta práctica cambió la finalidad del gasto público, por cuanto los recursos se desembolsaron pero no se atendieron las necesidades de la población objetivo, de manera consecuente con el volumen de recursos desembolsados y por el contrario, se trasladaron partidas que continuaban permaneciendo año a año en entidades financieras.
------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

**EXPLICACIÓN DEL FONTIC:** Respecto de los contratos N° 437-2011, 1036-2012, 1037-2012, 870-2013, 871-2013, 872-2013, 873-2013, 875-2013 y 876-2013, a cargo de la Dirección de Conectividad, nos permitimos precisar cómo se ejecutan los desembolsos y utilidades en los contratos de aporte, que en particular son los afectados presupuestalmente por el rubro 2013-400-2, Ampliación Programa de Telecomunicaciones Sociales.

De conformidad con lo anterior, la naturaleza jurídica de los desembolsos que se realizan hacia los Proyectos de Telecomunicaciones Sociales en los contratos de aporte, son un aporte que entrega el Fondo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones (FONDO TIC) a un proyecto social y que lo que busca es incentivar el despliegue de un servicio, que por las características de acceso geográfico y/o por las condiciones socioeconómicas de los potenciales usuarios, no sería posible sin el aporte que entrega el FONDO TIC.

Como los aportes son entregados al proyecto social, el FONDO TIC, exige que se constituya un patrimonio autónomo, para que un tercero denominado fiduciaria, experto en la inversión y control de recursos a corto, mediano y largo plazo, los administre.

Bajo los aspectos anteriormente descritos, cuando el FONDO TIC en un contrato de aporte realiza un desembolso, está entregando aportes al proyecto social y en ese momento se configura una "ficción jurídica en la cual los recursos salen del patrimonio del FONDO TIC, para hacer parte del patrimonio autónomo. En este caso, hay un traslado del derecho de propiedad y por ello no puede predicarse que siguen siendo del FONDO TIC.

Igualmente es importante resaltar que lo anterior no significa que el FONDO TIC, pierda el control de los recursos entregados al proyecto a título de aporte, ya que en estos contratos existen varios mecanismos mediante los cuales se vigila su ejecución y la destinación de estos recursos, que no debe ser otra que la contribución al desarrollo del proyecto social.

Es por ello que una vez realizado el desembolso, el contratista no puede ejecutar los recursos, hasta tanto no se apruebe la utilización sometida a unos requisitos de control; a su vez, a pesar de estar aprobada la utilización tampoco es título suficiente para que el contratista pueda recibir los recursos aportados al proyecto, porque los interventores deben evaluar si las cuentas de cobro pertenecen a los requerimientos que necesita el proyecto social, esto es una forma de controlar la destinación de los recursos de aporte. Por último, los recursos de fomento están sometidos a un modo o una carga que afecta a una condición resolutoria, que es la medida para asegurar el retorno de los recursos en aquellos casos donde no se atiendan las actividades que constituyen el "modo" o la "carga" a que se somete el asignatario. Es por todo lo expuesto, que el FONDO TIC considera que la totalidad de los recursos pertenecientes al rubro 2013-400-2, Ampliación Programa de Telecomunicaciones Sociales en las distintas vigencias, fueron

ejecutados y por ello no existe una falta de planeación en la programación y utilización de las vigencias futuras.

No obstante, de acuerdo con la solicitud de la Subdirección Financiera del MINTIC recibida mediante Registro N° 899121 del 01/03/16, en la cual se hace referencia al concepto emitido por la Contaduría General de la Nación CGN N° 2015200045401 del 11 de diciembre de 2015 y que establece la obligatoriedad de legalizar los recursos entregados en la modalidad de contrato de aporte, la Dirección de Conectividad se encuentra adelantando las legalizaciones correspondientes.

**GESTIÓN DESARROLLADA PARA SU CORRECCIÓN O DEPURACIÓN:**

A partir del hallazgo identificado por la Contraloría General de la República enviado a la entidad el 19 de julio de 2016, se definió el siguiente plan de mejoramiento:

HALLAZGO	CAUSA	ACCIÓN DE MEJORAMIENTO	DESCRIPCIÓN DE LA META	FECHA INICIO DE METAS	FECHA TERMINACIÓN DE METAS
HI3A. Compromisos presupuestales no ejecutados a pesar de haberse desembolsado los recursos. Desde el 2011 el FONTIC efectuó desembolsos con cargo a compromisos que no se ejecutaron durante cada vigencia por \$879.065 millones de 1.306.011 millones girados, los cuales en su mayoría permanecen en fiduciarias bajo diferentes modalidades por más de dos años...	Debilidades en el reporte de los contratos que no tiene legalidad o los recursos dentro de la vigencia establecida	1. El supervisor responsable reporta en la Plantilla definida el plan de ejecución y saldos por legalizar.	1. Reporte mensual en la plantilla de la ejecución y legalización de recursos desembolsados	05/08/2016	31/12/2016
		2. Informes de reporte de los saldos legalizados, por parte de la Dirección de Conectividad.	2. Informes de reporte de los saldos legalizados con frecuencia bimestral, por parte de la Dirección de Conectividad.	05/08/2016	31/12/2016
		3. Incluir en la minuta tipo de contratos y convenio para los cuales haya desembolso de dinero, la obligación de legalizar de acuerdo con la ejecución de los contratos y/o convenios.	3. Minuta tipo con cláusula incluida	05/08/2016	30/11/2016

HALLAZGO	CAUSA	ACCIÓN DE MEJORAMIENTO	DESCRIPCIÓN DE LA META	FECHA INICIACIÓN DE METAS	FECHA TERMINACIÓN DE METAS
		4. Requerir al contratista (operadores) responsable el plan de trabajo de ejecución y legalización de saldos por legalizar.	4. Informe donde se indique el plan de trabajo de ejecución y legalización de recursos de la Dirección de Conectividad.	05/08/2016	30/10/2016

NOMBRE DE LA ENTIDAD	VALOR EN MILLONES	DEFICIENTE EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO
Fondo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones – FONTIC.	\$57.061,00	No se apropiaron \$57.061 millones, que representa el 4% del total del presupuesto vigente (\$1.295.394 millones). Del cual el 63% corresponde a presupuesto de inversión. La clasificación de este valor se obtiene de apropiaciones disponibles no utilizadas.

**EXPLICACIÓN DEL FONTIC:** Respecto al 25% de pérdidas de apropiación; el 20% corresponde al proyecto de “FORTALECIMIENTO DE LAS TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN EN LA GESTIÓN DEL ESTADO Y LA INFORMACIÓN PÚBLICA” por valor de \$8.644 millones frente a una apropiación de \$43.000 millones y de acuerdo al responsable de la ejecución del proyecto estas pérdidas obedecieron a varias razones:

- Se adelantó gestión con diferentes entidades para cofinanciar proyectos que permitiera la dinamización de la Estrategia GEL y no fue viable que algún proponente consolidara todas las temáticas que contenía el proyecto, por lo que el indicador no logró el avance proyectado.
- Se tramitó aprobación para comprometer vigencias futuras, las cuales demoró su aprobación aproximadamente de 3 a 4 meses entre el Departamento Nacional de Planeación y el Ministerio de Hacienda y Crédito Público; esto ocasionó retrasos en los procesos de selección y no permitió la culminación del 100% de algunos procesos.

Las demoras en la aprobación de vigencias futuras en el segundo semestre de 2015 especialmente por parte de la Dirección General del Presupuesto Público Nacional, afectó la ejecución no solo en este sino en varios proyectos. Lo anterior ocasionado por la coyuntura económica que atraviesa el País que hace que la autoridad responsable de las finanzas del Estado demore los trámites en el análisis para la aprobación de cupos de presupuestos futuros.

Este mismo problema fiscal por el que atraviesa el País ha ocasionado que lo que se solicita para atender las necesidades básicas y ejecutar los proyectos sociales de inversión plasmado en nuestro Plan de Desarrollo en el proceso de la programación presupuestal; no es aprobado; aunado a lo anterior iniciamos la ejecución en la vigencia fiscal con planes de austeridad no solo a través del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, sino también por parte de la Presidencia de la República. Esto es que iniciamos con un presupuesto aprobado, pero de una sabemos que debemos ahorrar o no tocar un porcentaje de la apropiación presupuestal.

Es así que, en la vigencia fiscal 2015, se surtieron 3 decretos de aplazamiento, durante la cual las áreas misionales debieron reestructurar sus programaciones y recomponer sus planes de adquisiciones dándole prioridad especialmente a las necesidades básicas que en materia de TICs adteece la comunidad en general.

El otro 5% no relacionado en el informe objeto de análisis se refiere a saldos pequeños como comisiones revocadas por no ejecución; liberación de saldos por terminaciones anticipadas de contratos, liberaciones de saldos de contratos sujeto el primer pago a partir de los requisitos de ejecución o a los contratos cuyos pagos se hacen de acuerdo a lo facturado mensualmente, etc.

En relación con el posible impacto al plan estratégico del Ministerio en el proyecto referido, cabe señalar que los recursos que se habían programado en el 2015, para la bolsa de cofinanciación, se programaron en 2016, pero igualmente fueron sujeto de aplazamiento, toda vez que en el presente año también iniciamos con las mismas políticas gubernamentales de planes de austeridad y decreto de aplazamiento desde el mes de febrero.

Las pérdidas por apropiación de la iniciativa MiPyme Vive Digital no impactaron las necesidades ni metas establecidas en el Plan Estratégico, debido a la eficiencia en la ejecución y optimización de los recursos presentados en los convenios existentes con BancoldeX, en donde se obtuvieron mayores resultados que los inicialmente esperados, no se hizo necesaria la inversión del 100% del presupuesto, en la contratación de un nuevo convenio, puesto que las convocatorias que se generaron, permitieron el desarrollo de proyectos que incluían componentes de nuestras 3 líneas estratégicas, ligadas directamente a nuestras metas que son: conectividad, apropiación y formación de las TIC en las MiPyme colombianas, permitiendo el cumplimiento de las metas propuestas para el 2015.

Adicionalmente, recursos considerados para cubrir el riesgo de diferencial cambiario en la suscripción de convenio con la OECD, sin embargo, ese riesgo no se materializó por lo cual no se utilizaron estos recursos.

Igualmente; una vez revisados los resultados de la primera convocatoria para gobierno electrónico se encontró que se presentaron más interesados en la convocatoria que los inicialmente planeados, por lo tanto se hizo una estimación del valor necesario para cubrir estas solicitudes. Sin embargo, una vez verificado el número efectivo de postulantes pendientes y revisado el cumplimiento de los requisitos para la asignación de los créditos condonables el resultado fue menor al proyectado.

A través de la contratación por Acuerdo Marco de Precios en el 2015 se lograron mayores ahorros en todos los procesos llevados a cabo a través de esta plataforma del Estado.

Así las cosas, de manera general en la mayoría de los proyectos, no se vieron afectadas las metas propuestas en el Plan Estratégico del Ministerio, cumpliéndose con lo planeado para la vigencia 2015, como lo evidencia el reporte del ASPA. No obstante en razón a la difícil situación económica por la que atraviesa el País se están tomando medidas para promover la industria TI, consolidando alianzas estratégicas para adelantar acciones conjuntas con otros actores del ecosistema digital.

NOMBRE DE LA ENTIDAD	VALOR EN MILLONES	DEFICIENTE PROGRAMACIÓN DEL PRESUPUESTO
Fondo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones – FONTIC.	\$50.295,00	Se emitieron quince (15) documentos de traslado entre actividades del proyecto según modificación ficha EBI por \$50.295 millones, que representan un 8% del total del presupuesto de inversión ejecutado, lo que evidencia que aún continúan las deficiencias en la adecuada planeación y programación del presupuesto que afectan su oportuna ejecución.



<p>avanzando en la dirección de reducir la brecha de profesionales TI, siendo el talento el insumo más importante para la competitividad de la industria de tecnologías de información.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Se gestionaron vigencias futuras para garantizar la continuidad de las acciones relacionadas con el apalancamiento al estudio en carreras TI, en el marco de la alianza mencionada en el ítem anterior.</li></ul> <p>Por último vale la pena dar a conocer que las fichas de inversión receptoras de los recursos que se originan del presente aplazamiento, fueron priorizadas según la cronología de las metas contenidas tanto en el Plan Nacional de Desarrollo como en el Plan Vive Digital.</p> <p>Si bien se presentaron modificaciones y ajustes a nivel presupuestal, estos <b>no</b> obedecieron a una inadecuada planeación o deficiencia en la programación de necesidades prioritarias, sino a la restricción de recursos ordenada por las autoridades presupuestales en respuesta a una coyuntura macroeconómica de todos conocidos.</p>		<table><tr><th>Nombre Entidad</th><th>VALOR EN MILLONES</th><th>Resumen de los principales hallazgos por mayores montos</th></tr><tr><td>Fondo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones – FONTIC.</td><td>\$879,065,00</td><td>Desde el año 2011 el FONTIC efectuó desembolsos con cargo a compromisos que no se ejecutaron durante cada vigencia por \$879,065 millones de \$1.306,011 millones girados, los cuales en su mayoría permanecen en fiduciarias bajo diferentes modalidades por más de dos años, sin que al cierre del ejercicio se desarrollara la apropiación, monto que equivale al 67% del total, compromisos cuyo esquema de pagos, no está sujeto a la legalización de los recursos previamente entregados. Esta práctica cambió la finalidad del gasto público, por cuanto los recursos se desembolsaron pero no se atendieron las necesidades de la población objetivo, de manera consecuente con el volumen de recursos desembolsados; y por el contrario, se trasladaron partidas que continuaban permaneciendo año a año en entidades financieras.</td></tr></table>	Nombre Entidad	VALOR EN MILLONES	Resumen de los principales hallazgos por mayores montos	Fondo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones – FONTIC.	\$879,065,00	Desde el año 2011 el FONTIC efectuó desembolsos con cargo a compromisos que no se ejecutaron durante cada vigencia por \$879,065 millones de \$1.306,011 millones girados, los cuales en su mayoría permanecen en fiduciarias bajo diferentes modalidades por más de dos años, sin que al cierre del ejercicio se desarrollara la apropiación, monto que equivale al 67% del total, compromisos cuyo esquema de pagos, no está sujeto a la legalización de los recursos previamente entregados. Esta práctica cambió la finalidad del gasto público, por cuanto los recursos se desembolsaron pero no se atendieron las necesidades de la población objetivo, de manera consecuente con el volumen de recursos desembolsados; y por el contrario, se trasladaron partidas que continuaban permaneciendo año a año en entidades financieras.						
Nombre Entidad	VALOR EN MILLONES	Resumen de los principales hallazgos por mayores montos												
Fondo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones – FONTIC.	\$879,065,00	Desde el año 2011 el FONTIC efectuó desembolsos con cargo a compromisos que no se ejecutaron durante cada vigencia por \$879,065 millones de \$1.306,011 millones girados, los cuales en su mayoría permanecen en fiduciarias bajo diferentes modalidades por más de dos años, sin que al cierre del ejercicio se desarrollara la apropiación, monto que equivale al 67% del total, compromisos cuyo esquema de pagos, no está sujeto a la legalización de los recursos previamente entregados. Esta práctica cambió la finalidad del gasto público, por cuanto los recursos se desembolsaron pero no se atendieron las necesidades de la población objetivo, de manera consecuente con el volumen de recursos desembolsados; y por el contrario, se trasladaron partidas que continuaban permaneciendo año a año en entidades financieras.												
<p><b>EXPLICACIÓN DEL FONTIC:</b> Respecto de los contratos N° 437- 2011, 1036- 2012, 1037- 2012, 870- 2013, 871- 2013, 872- 2013, 873- 2013, 875- 2013 y 876- 2013, a cargo de la Dirección de Conectividad, nos permitimos precisar cómo se ejecutan los desembolsos y utilizaciones en los contratos de aporte, que en particular son los afectados presupuestalmente por el rubro 2013-400-2, Ampliación Programa de Telecomunicaciones Sociales.</p> <p>De conformidad con lo anterior, la naturaleza jurídica de los desembolsos que se realizan hacia los Proyectos de Telecomunicaciones Sociales en los contratos de aporte, son un aporte que entrega el Fondo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones (FONDO TIC) a un proyecto social y que lo que busca es incentivar el despliegue de un servicio, que por las características de acceso geográfico y/o por las condiciones socioeconómicas de los potenciales usuarios, no sería posible sin el aporte que entrega el FONDO TIC.</p> <p>Como los aportes son entregados al proyecto social, el FONDO TIC, exige que se constituya un patrimonio autónomo, para que un tercero denominado fiduciaria, experto en la inversión y control de recursos a corto, mediano y largo plazo, los administre.</p> <p>Bajo los aspectos anteriormente descritos, cuando el FONDO TIC en un contrato de aporte realiza un desembolso, está entregando aportes al proyecto social y en ese momento se configura una ficción jurídica en la cual los recursos salen del patrimonio del FONDO TIC, para hacer parte del patrimonio</p>														
<p>autónomo. En este caso, hay un traslado del derecho de propiedad y por ello no puede predicarse que igualmente es importante resaltar, que lo anterior no significa que el FONDO TIC, pierda el control de los recursos entregados al proyecto a título de aporte, ya que en estos contratos existen varios mecanismos mediante los cuales se vigila su ejecución y la destinación de estos recursos, que no debe ser otra que la contribución al desarrollo del proyecto social.</p> <p>Es por ello que una vez realizado el desembolso, el contratista no puede ejecutar los recursos, hasta tanto no se apruebe la utilización sometida a unos requisitos de control; a su vez, a pesar de estar aprobada la utilización tampoco es título suficiente para que el contratista pueda recibir los recursos aportados al proyecto, porque los interventores deben evaluar si las cuentas de cobro pertenecen a los requerimientos que necesita el proyecto social, esto es una forma de controlar la destinación de los recursos de aporte.</p> <p>Por último, los recursos de fomento están sometidos a un modo o una carga que afecta a una condición resolutoria, que es la medida para asegurar el retorno de los recursos en aquellos casos donde no se atiendan las actividades que constituyen el “modo” o la “carga” a que se somete el asignatario. Es por todo lo expuesto, que el FONDO TIC considera que la totalidad de los recursos pertenecientes al rubro 2013-400-2, Ampliación Programa de Telecomunicaciones Sociales en las distintas vigencias, fueron ejecutados y por ello no existe una falta de planeación en la programación y utilización de las vigencias futuras.</p> <p>No obstante, de acuerdo con la solicitud de la Subdirección Financiera del MINTIC recibida mediante Registro No 899121 del 01/03/16, en la cual se hace referencia al concepto emitido por la Contaduría General de la Nación CGN N° 2015200045401 del 11 de diciembre de 2015 y que establece la obligatoriedad de legalizar los recursos entregados en la modalidad de contrato de aporte, la Dirección de Conectividad se encuentra adelantando las legalizaciones correspondientes.</p> <p><b>GESTIÓN DESARROLLADA PARA SU CORRECCIÓN O DEPURACIÓN:</b></p> <p>A partir del hallazgo identificado por la Contraloría General de la República enviado a la entidad el 19 de julio de 2016, se definió el siguiente plan de mejoramiento:</p>														
<table><tr><th>HALLAZGO</th><th>CAUSA</th><th>ACCIÓN DE MEJORAMIENTO</th><th>DESCRIPCIÓN DE LA META</th><th>FECHA INICIACIÓN DE METAS</th><th>FECHA TERMINACIÓN DE METAS</th></tr><tr><td>HI3A. Compromisos no ejecutados a pesar de haberse desembolsado los recursos. Desde el 2011 el FONTIC efectuó desembolsos con cargo a compromisos que no se ejecutaron durante cada vigencia por \$879,065 millones de</td><td>Debidas en el reporte de los contratos que no tiene legalidad los recursos dentro de la vigencia establecida por de</td><td>1. El supervisor responsable reporta en la Plantilla definida el plan de ejecución y saldos por legalizar. 2. Informes de los saldos legalizados, por la Dirección de Conectividad.</td><td>1. Reporte mensual en la plantilla de la ejecución y legalización de recursos desembolsados 2. Informes de reporte de los saldos legalizados con la frecuencia bimestral, por parte de la</td><td>05/08/2016</td><td>31/12/2016</td></tr></table>			HALLAZGO	CAUSA	ACCIÓN DE MEJORAMIENTO	DESCRIPCIÓN DE LA META	FECHA INICIACIÓN DE METAS	FECHA TERMINACIÓN DE METAS	HI3A. Compromisos no ejecutados a pesar de haberse desembolsado los recursos. Desde el 2011 el FONTIC efectuó desembolsos con cargo a compromisos que no se ejecutaron durante cada vigencia por \$879,065 millones de	Debidas en el reporte de los contratos que no tiene legalidad los recursos dentro de la vigencia establecida por de	1. El supervisor responsable reporta en la Plantilla definida el plan de ejecución y saldos por legalizar. 2. Informes de los saldos legalizados, por la Dirección de Conectividad.	1. Reporte mensual en la plantilla de la ejecución y legalización de recursos desembolsados 2. Informes de reporte de los saldos legalizados con la frecuencia bimestral, por parte de la	05/08/2016	31/12/2016
HALLAZGO	CAUSA	ACCIÓN DE MEJORAMIENTO	DESCRIPCIÓN DE LA META	FECHA INICIACIÓN DE METAS	FECHA TERMINACIÓN DE METAS									
HI3A. Compromisos no ejecutados a pesar de haberse desembolsado los recursos. Desde el 2011 el FONTIC efectuó desembolsos con cargo a compromisos que no se ejecutaron durante cada vigencia por \$879,065 millones de	Debidas en el reporte de los contratos que no tiene legalidad los recursos dentro de la vigencia establecida por de	1. El supervisor responsable reporta en la Plantilla definida el plan de ejecución y saldos por legalizar. 2. Informes de los saldos legalizados, por la Dirección de Conectividad.	1. Reporte mensual en la plantilla de la ejecución y legalización de recursos desembolsados 2. Informes de reporte de los saldos legalizados con la frecuencia bimestral, por parte de la	05/08/2016	31/12/2016									

HALLAZGO	CAUSA	ACCIÓN DE MEJORAMIENTO	DESCRIPCIÓN DE LA META	FECHA INICIACIÓN DE METAS	FECHA TERMINACIÓN DE METAS
1.306.011 millones girados, los cuales en su mayoría permanecen en fiducias bajo diferentes modalidades por más de dos años...		3. Incluir en la minuta tipo de contratos y convenio para los cuales haya desembolso de dinero, la obligación de legalizar de acuerdo con la ejecución de los contratos y/o convenios.	Dirección de Conectividad.  3. Minuta tipo de con cláusula incluida	05/08/2016	30/11/2016
		4. Requerir al contratista (operadores) responsable, el plan de trabajo de ejecución y saldos por legalizar.	4. Informe donde se indique el plan de trabajo de ejecución y legalización de recursos de la Dirección de Conectividad.	05/08/2016	30/10/2016

**II. INFORME DE AUDITORÍA DEL BALANCE DEL NIVEL NACIONAL 2015. Fuente:**  
**Contraloría General de la República.**  
**"Fondo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones - FONTEC."**  
**Opinión 2015: Adversa o Negativa.**  
**EXPLICACIÓN DEL FONTEC:** La Contraloría General de la República, en el informe final de la auditoría informa que la opinión a los estados financieros es Negativa, la cual se emite cuando las salvedades tomadas en su conjunto superen el 10% del total de los activos o de los pasivos más patrimonio.  
**Opinión 2015: Negativa.**  
Como resultado de la evaluación efectuada por la Contraloría General de la República a la vigencia 2015, la opinión sobre los Estados Contables de la Entidad para esta vigencia, es negativa la cual no varió con relación al año 2014, dado que presuntamente los errores o inconsistencias o limitaciones encontradas, que afectan la razonabilidad de los estados financieros ascienden a \$541.406 millones, frente al total de

activos del Fondo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones (FONTEC) que asciende a \$1.475.865 millones, monto equivalente al 36,68% del activo total de la entidad.  
**Opinión 2014: Negativa.**  
En opinión de la Contraloría General de la República, presuntamente los estados contables del Fondo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones (FONTEC), a 31 de diciembre de 2014, no presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación financiera ni los resultados de sus operaciones por el año que terminó en esta fecha, de conformidad con las normas y principios de contabilidad generalmente aceptados o prescritos por la Contraloría General de la Nación.  
Los errores que generaron inconsistencias, sobrestimaciones y subestimaciones que afectan la razonabilidad de dichos estados contables, ascienden a \$1.017.381,76 millones, valor que representa el 82,37% del activo total de la entidad equivalente a \$1.235.153,45 millones, porcentaje que indica que la opinión es Negativa.  
**- Deudores** - ingreso no tributarios presentó incertidumbre material no generaliza por \$2.313,7 millones, debido a saldos antiguos pendientes por depurar, correspondiente a derechos por cobrar causados entre las vigencias de 2002 a 2012, con efecto en la cuenta de ingresos no tributarios por el mismo valor.  
**EXPLICACIÓN DEL FONTEC:** Se precisa que el valor indicado por la comisión auditora como obligaciones que no han sido objeto oportuno de depuración, corresponde a derechos por cobrar causados entre las vigencias de 2002 a 2012 a favor del FONTEC; a los que en el proceso normal de la gestión de cobro se les adelantó la etapa persuasiva y con posterioridad fueron remitidas para inicio de los correspondientes procesos de cobro coactivo, es así como de las obligaciones que suman \$2.313.769.845, están en cobro coactivo según la herramienta de gestión de cobro \$2.007.620.724 de las cuales hay procesos coactivos por \$1.545.169.531 y \$462.451.193 en trámite para inicio de proceso.  
El saldo restante corresponde a obligaciones sobre las cuales se está adelantando el proceso de identificación de trazabilidad y una vez el mismo haya concluido se podrá establecer si las mismas, en concepto de la oficina jurídica son incoables, para definir el procedimiento a seguir ante la ocurrencia de los fenómenos de prescripción o de pérdida de fuerza ejecutoria, obligaciones no reconocidas en procesos de insolvencia empresarial y/o reestructuración de pasivos.  
Hasta tanto no se defina el estado real de las obligaciones como se indica en el párrafo anterior y se expidan los actos administrativos correspondientes, dichos valores deben continuar reflejándose en los estados financieros del FONTEC.  
Esta Coordinación ha identificado a la fecha en el aplicativo "Gestión de Cobro", con el que cuenta el Ministerio Fondo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones, un número de 266 obligaciones por un valor aproximado de \$800.203.596.00, las cuales serán incluidas en la matriz que será objeto de valoración por parte de Central de Inversiones CISA S.A., y con esto dar cumplimiento al Plan Nacional de Desarrollo 2014-2018, en su artículo 163.  
- Las cuentas que se describen a continuación presentaron incertidumbre material no generalizada por \$8.541,4 millones, debido a que permanecen saldos en la contabilidad del FONTEC que datan desde 1998 sin depurar:  
**EXPLICACIÓN DEL FONTEC:** El Fondo Tec está adelantando un permanente proceso de depuración con las áreas fuente de la información, como se evidencia en los avances que se han logrado con las acciones de mejora propuestas y en la efectividad de los procedimientos de control y verificación de las actividades propias del proceso contable, capaces de garantizar razonablemente que la información financiera, económica, social y ambiental cumpla con las características cualitativas de confiabilidad, relevancia y comprensibilidad, como también la oportunidad y la veracidad de la información de que trata el Régimen de Contabilidad Pública.  
- Deudores - recursos entregados en administración por \$2.995,15 millones, por convenios interadministrativos que la entidad suscribió con terceros que no han sido legalizados.  
**EXPLICACIÓN DEL FONTEC: CONVENIO 053 de 2002. ITEC-TELECOM:**

<p>Este convenio que data de 2002, carece por sus especiales características, y en especial por lo añejo, de toda posibilidad de acción legal o presupuestal en torno a la legalización de recursos.</p> <p>Se advierte que existen documentos obrantes en la carpeta informal que se ha conformado en la Dirección (pues no existe carpeta oficial en el MINTIC), que permitan concluir que lo desembolsado, que se deduce fue el 90% de lo convencionalmente pactado, se ejecutó cabalmente por el desaparecido ITEC-TELECOM.</p> <p>Con las notorias limitaciones señaladas en un Convenio ejecutado hace 14 años con un ente estatal hoy desaparecido, y en aras de tratar de finiquitar el asunto, a instancias de la Secretaría General y con acompañamiento de la Oficina Jurídica y el área de Contratación, se vienen explorando alternativas para que una vez se cuente con previo concepto de Jurídica como se determinó en el seno de las mesas de acción y seguimiento, someter el tema al Comité de sostenibilidad del sistema de contabilidad, recomendando el archivo o cierre definitivo. Estamos pendientes del concepto de la Oficina Jurídica, que determine el derrotero a seguir, que esperamos se dé en los próximos días.</p> <p><b>CONVENIO 084 DE 2007. ICETEX:</b></p> <p>El ICETEX mediante radicado número 712349 del 23/12/2015 presentó el informe de recursos pendientes por legalizar correspondientes a la suma \$834.680.023.83, sin embargo, luego de realizar conjuntamente con la Coordinación de Contabilidad la revisión de dicho informe se determinó la necesidad de hacer su devolución para que se hicieran una serie de ajustes al mismo. Es así como mediante registro No 886806 del 18/1/2016 se hace esta devolución pidiendo varios ajustes al informe.</p> <p>El día 4 de abril de 2016 se realiza reunión con el ICETEX en la cual entre otros temas, se hace una revisión frente a cuáles son los documentos que desde el FONTIC se espera que el ICETEX allegue como soporte de recursos pendientes por legalizar del Convenio.</p> <p>Tal como consta en el acta de dicha reunión el ICETEX se ha comprometido a entregar el informe en el mes de abril de 2016 y en este periodo se ha ido aclarando los interrogantes del ICETEX toda vez que ellos argumentan que debido a que estos recursos son para subsidiar la tasa de interés de los créditos de Mi PC, estos no poseen acto administrativo, ya que el proceso se realiza de manera interna, por lo tanto, no implica un giro a un tercero, como si se realizaría en un fondo o una alianza.</p> <p>Es de anotar que la Supervisión de este Convenio, cuenta con las evidencias respectivas que dan muestra de la gestión permanente que se ha hecho para poder concretar esta entrega.</p> <p><b>CONVENIO 189 DE 2008. FUNDACIÓN UNIVERSIDAD DEL NORTE:</b></p> <p>Este convenio, se liquidó definitivamente sin previamente legalizar recursos. La liquidación data de diciembre de 2009, y en tal razón, la UNINORTE se niega sistemáticamente a atender cualquier requerimiento extemporáneo relacionado con legalización de recursos, pues para la Universidad (y eso se comparte) el acta de liquidación es un finiquito o paz y salvo definitivo de todas las obligaciones para las partes del Convenio, y cinco años después, evidentemente no se pueden endigar obligaciones y/o responsabilidades de las que no se dejó salvedad en el acta de liquidación.</p> <p>La oficina Jurídica en torno a este Convenio, y a otros más que cuentan con acta de liquidación final debidamente formalizada entre las partes, pero sin legalización previa de recursos, emitió concepto en el sentido de que el acta de liquidación, suscrita sin salvedades, da fe del cumplimiento integral de la obligación y es el instrumento idóneo para finiquitar bajo todo concepto el convenio, en ausencia de otros soportes.</p> <p><b>CONVENIO 403 DE 2008. CORPORACIÓN COMUNICANDO SENTIDOS:</b></p> <p>Esta fundación no responde la correspondencia que se le ha remitido, ni en su domicilio registrado dan fe hoy de su existencia. Al parecer formal o por lo menos informalmente, como acontece con astudial, la fundación se encuentra liquidada y no desarrolla su objeto social. En consecuencia, de la mano de la Oficina Jurídica con acompañamiento del área de contratación, se explorarán fórmulas para finiquitar el asunto y exponerlo ante el Comité de Sostenibilidad Contable, para su corte o cierre definitivo.</p> <p>Previamente, y como última acción de la Dirección, se están agotando mecanismos para tratar de</p>	<p>establecer si existe o tiene algún domicilio actual, por lo que se oficiará a la Cámara de Comercio de Medellín, donde aparece originalmente registrada.</p> <p><b>CONVENIO 421 DE 2008. MINICULTURA-ORGANIZACIÓN NACIONAL INDÍGENA- ONIC:</b></p> <p>Este Convenio se encuentra liquidado, SIN LEGALIZAR RECURSOS. La Organización Nacional Indígena de Colombia – ONIC no había legalizado los recursos que fueron aportados por parte del FONTIC al Convenio a pesar que en múltiples ocasiones se le había requerido, pues argumentaba que ya todos los soportes se habían enviado en su momento al MINTIC, sin que apareciera trazabilidad de ello al interior de la entidad.</p> <p>Luego de una visita a la propia sede de la ONIC por parte de funcionarios de la Dirección de Apropiación, mediante acta suscrita el 7 de marzo, la ONIC hizo entrega de fotocopias de documentos que soportan los gastos de recursos tomados de los convenios 421 de 2008 y 256 de 2009 en seis AZ y se dan por recibidos, para la legalización de los mismos. Sin embargo, se les requirió la presentación del formato de Informe de Legalización de Recursos, aceptado por la Coordinación de Contabilidad.</p> <p>Mediante correo del 09 de marzo de 2016, se solicita a la ONIC hacernos llegar el FORMATO DE LEGALIZACIÓN DE CONVENIOS MINTIC diligenciado, en el cual se refleje el Informe de Ejecución de Recursos de los convenios 421 de 2008 y 256 de 2009 (y también en digital en archivo Excel).</p> <p>La Dirección de Apropiación de TC, Realizó la más que dispiciosa revisión de los documentos que soportan los gastos que la ONIC realizó en desarrollo y ejecución de los convenios y se hizo levantamiento de la información contenida en las AZ. Mediante correo de 30 de marzo 2016 se propone el informe de ejecución de recursos a la ONIC para su revisión y ajuste y devolvo con la firma del representante legal.</p> <p>En reunión de fecha 6 de abril de 2016 La ONIC se comprometió en las dos siguientes semanas a revisar y depurar el informe y a retornarlo con los ajustes correspondientes para la Legalización ante la Coordinación de Contabilidad de este Ministerio. Se espera en los próximos días contar con todos los soportes e información requerida, para finiquitar el tema.</p> <p><b>CONVENIO 519 DE 2008. SUSCRITO CON ICETEX Y COLFUTURO:</b></p> <p>Este convenio que tiene como propósito ofrecer financiamiento a profesionales colombianos para que adelanten programas de doctorado a través de créditos condonables; tiene un saldo de capital de 289,54 millones de pesos. La Junta Administradora del Convenio, instancia rectora del mismo, decidió en sesión ordinaria, que se llevara a cabo una modificación para reducir el valor del convenio en 289,54 millones de pesos, los cuales se reintegrarán al Fondo de Tecnologías de Información y Comunicaciones. En este sentido, se vienen adelantando las acciones jurídicas y administrativas para llevar a feliz término el reintegro en contenido.</p> <p><b>CONVENIO 233 DE 2009. SURCOE:</b></p> <p>Este convenio también hace parte de los que se encuentran liquidados, pero sin la correspondiente legalización de recursos. Sin embargo, en materia de recursos, hace falta que se legalicen apenas \$2.454.162. Dicho reporte sobre el saldo, se envió al Cooperante mediante correo electrónico de fecha 16 de febrero, reenviado el 4 de marzo, con invitación a reuniones y definir el camino para la legalización del convenio.</p> <p>En reunión realizada el 1° de abril, SURCOE expresó que ellos entregaron mediante informes de ejecución de recursos parciales, todos los soportes que suman la totalidad de recursos asignados al convenio (algunos con radicados y otros a la mano a los entonces directores de apropiación, Doctores Santiago Amador y Santiago Aparicio). En vista de que se desconoce en dónde puede estar efectivamente dicha información, se le requirió al COOPERANTE entregarla nuevamente, para someterla a consideración de la Coordinación de Contabilidad de este ministerio y realizar las correcciones del caso, para finalmente subir nuevamente la información a la plataforma Financiera y dejar legalizado los recursos del convenio en su totalidad.</p> <p><b>CONVENIO 256 DE 2009. ORGANIZACIÓN NACIONAL INDÍGENA - ONIC:</b></p>
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

<p>El comentario es idéntico al del Convenio 421 de 2008 con el mismo cooperante. Se advierte que en este caso a diferencia del Convenio 421, no existe acta de liquidación que pueda considerarse subsidiariamente como soporte para su finiquito legal y presupuestal, en caso de imposibilidad de realizar la legalización de recursos, total o parcialmente.</p> <p><b>CONVENIO 262 de 2009:</b> A diciembre 31 de 2015 se legalizó totalmente, su saldo es cero "0".</p> <p><b>CONVENIO 551 DE 2009, SURCOE:</b> A finales del año pasado, se encontraba pendiente de firma por la señora Viceministra General el acta de liquidación definitiva del Convenio acordada con ICETEX, donde luego de meses de negociación, esta entidad aceptó una disminución notable en la comisión por gastos de administración pactada originalmente en el 5% del valor desembolsado. Para mayor seguridad jurídica sobre la viabilidad de este reconocimiento parcial, en un Convenio que finalmente no se ejecutó por la voluntad del MINTIC-FONMINTIC de darlo por terminado anteladamente, se había solicitado un concepto al asesor externo Dr. Gabriel De Vega sobre la viabilidad del pago, pero en diciembre del año pasado con la expedición de la Resolución 3454 la competencia pasó de la Viceministra General al Secretario General.</p> <p>Ya se socializó el tema con el área de contratación y de Secretaría General y se está a la espera de que esta última, hoy como competente, vuelva a requerir el concepto por escrito al asesor, o subsidiariamente tome cualquier otra determinación que considere pertinente, para dar finiquito al tema.</p> <p><b>GESTIÓN DESARROLLADA PARA SU CORRECCIÓN O DEPURACIÓN:</b></p> <p><b>CONVENIO 053 de 2002. ITEC-TELECOM:</b> Frente a este convenio se recibió concepto el día 9 de junio con registro 930527 del jefe de la oficina de jurídica encargado Leonardo Mongui dando viabilidad para presentar el caso a comité de sostenibilidad con los soportes existentes. En el comité de sostenibilidad desarrollado el 2 de agosto se definió que: La Dirección de</p> <p>Apropiación solicitó concepto a la Oficina Asesora Jurídica en relación a la situación del convenio precedente y en consecuencia la Oficina se pronunció mediante el registro N° 930527 de junio de 2016, en relación a que se agotaron todas las instancias para la legalización y/o recuperación de los recursos entregados y después de realizar un análisis sobre el principio de la buena fe y la naturaleza de los documentos públicos concluyó que: "...bajo estas premisas, el certificado expedido por el Director de Acceso y Desarrollo Social de la época es un documento público que se presume auténtico y que por lo tanto es prueba suficiente para legalizar los recursos entregados en virtud del Convenio N° 043- 2002, teniendo en cuenta que a la fecha se han agotado todas las posibilidades de obtener más pruebas o documentos idóneos. Lo anterior bajo el entendido de que dicho documento cumple con los presupuestos de lo dispuesto en los artículos 243 y 244 del Código General del Proceso".</p> <p>El comité de sostenibilidad estableció que: con el objeto de realizar la depuración y sostenibilidad contable de la entidad, basado en las consideraciones expuestas por la Dirección de Apropiación de Tecnologías de Comunicación y los conceptos emitidos por la CGN y teniendo en cuenta que la obligación está reconocida y hace parte de los estados contables de la entidad, afectando la razonabilidad y consistencia de la información financiera. El Comité se acoge por unanimidad a la recomendación de la Oficina Asesora Jurídica del Ministerio TIC ante su imposibilidad para la legalización, para que se proceda a retirar estas partidas de los Estados Financieros del Fondo Tlc.</p> <p><b>CONVENIO 084 DE 2007. ICETEX:</b> Ante las continuas insistencias para la solicitud del informe de legalización, no obteniendo respuesta favorable por ICETEX, se procedió a la construcción de un memorando oficial por parte del Ministro de las TIC en el cual se solicita expresamente envíe el informe con las correcciones informados en su momento.</p> <p><b>CONVENIO 189 de 2008. FUNDACIÓN UNIVERSIDAD DEL NORTE:</b> Se presentó ante el comité de sostenibilidad debido a que los recursos ejecutados no fueron legalizados en su oportunidad, razón por la cual la Dirección de Apropiación solicitó a la Universidad la entrega de</p>	<p>los soportes. Dicha entidad remitió los soportes contables para la legalización de los recursos aportados por el FONDO y desde la Dirección se remitieron estos soportes al Grupo de Contabilidad. Mediante registro N° 683031 del 21 de noviembre de 2013, la Subdirectora Financiera informó que por parte del Contador del FONMINTIC los soportes adjuntados para la legalización de los recursos son devueltos puesto que tienen fecha posterior a la vigencia del convenio y que por lo tanto no es posible la legalización de estos recursos. Ante las circunstancias el Comité de Sostenibilidad del Ministerio TIC solicita el contraste de las facturas emitidas por la universidad para constatar el 100% de las facturas recibidas.</p> <p>La Dirección de Apropiación solicitó concepto previo a la Oficina Asesora Jurídica en relación a la situación de los convenios precedentes y en consecuencia la Oficina se pronunció mediante el registro N° 905466 de marzo de 2016, en relación a los efectos de las actas de liquidación de convenios que no surtieron previamente el trámite de legalización de recursos y citó una sentencia del Consejo de Estado que concluye: "...el acta de liquidación constituye el documento idóneo a través del cual se termina la relación surgida del contrato estatal, siendo, como lo señala el Consejo de Estado, plena prueba de la liquidación y las reservas que en dentro de su contenido se encuentran y por tanto, dicha acta, elaborada y suscrita en debida forma, sería el insumo básico para proceder al saneamiento contable y/o archivo de la actuación relacionada con el convenio de que trate".</p> <p>El comité de sostenibilidad estableció que: con el objeto de realizar la depuración y sostenibilidad contable de la entidad, basado en las consideraciones expuestas por la Dirección de Apropiación de Tecnologías de Comunicación y los conceptos emitidos por la CGN y teniendo en cuenta que la obligación está reconocida y hace parte de los estados contables de la entidad, afectando la razonabilidad y consistencia de la información financiera. El Comité se acoge por unanimidad a la recomendación de la Oficina Asesora Jurídica del Ministerio TIC ante su imposibilidad para la legalización, para que se proceda a retirar estas partidas de los Estados Financieros del Fondo Tlc.</p> <p><b>CONVENIO 403 de 2008. CORPORACIÓN COMUNICANDO SENTIDOS:</b> Teniendo en cuenta el informe de ejecución entregado en su momento, se remitió el mismo al área de contabilidad. Adicionalmente, se están legalizando los recursos pendientes para posteriormente emitir acta de liquidación.</p> <p><b>CONVENIO 421 de 2008. MINICULTURA-ORGANIZACIÓN NACIONAL INDÍGENA- ONIC:</b> Del cual se suscribió acta de liquidación en agosto de 2010 firmada por las partes y acorde a la cláusula 3 el Supervisor. Director de Acceso y Desarrollo Social, mediante oficio de febrero 2010, certificó el cumplimiento a satisfacción del objeto del convenio y en la cláusula 7 se declaran a paz y salvo por todo concepto y renuncian a cualquier reclamación por vía jurisdiccional; sin embargo los recursos ejecutados no fueron legalizados en su oportunidad, por lo que se solicitó a la ONIC la entrega de los soportes, las cuales fueron remitidas copias para la validación por parte de la Dirección de apropiación TIC, no obstante se negaron a firmar el formato "Informe de Ejecución de Recursos", por parte del Representante Legal, adiciendo que el convenio ya estaba liquidado.</p> <p>La Dirección de Apropiación solicitó concepto previo a la Oficina Asesora Jurídica en relación a la situación de los convenios precedentes y en consecuencia la Oficina se pronunció mediante el registro N° 905466 de marzo de 2016, en relación a los efectos de las actas de liquidación de convenios que no surtieron previamente el trámite de legalización de recursos y citó una sentencia del Consejo de Estado que concluye: "...el acta de liquidación constituye el documento idóneo a través del cual se termina la relación surgida del contrato estatal, siendo, como lo señala el Consejo de Estado, plena prueba de la liquidación y las reservas que en dentro de su contenido se encuentran y por tanto, dicha acta, elaborada y suscrita en debida forma, sería el insumo básico para proceder al saneamiento contable y/o archivo de la actuación relacionada con el convenio de que trate".</p> <p>El comité de sostenibilidad estableció que: con el objeto de realizar la depuración y sostenibilidad contable de la entidad, basado en las consideraciones expuestas por la Dirección de Apropiación de Tecnologías de Comunicación y los conceptos emitidos por la CGN y teniendo en cuenta que la obligación está reconocida y hace parte de los estados contables de la entidad, afectando la razonabilidad</p>
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

- Cuentas por pagar- prestación de servicios- excedentes de subsidios y contribuciones por \$279.00 millones, Resoluciones 989, 990, 991 y 992 de 2007. A la fecha no se evidencia pago y/o identificación contable de las resoluciones mencionadas.

EXPLICACIÓN DEL FONTIC:

NOMBRE	NIT	PROCESO	OBLIGACIÓN	OBSERVACIÓN
TELESYS S.A. ESP	830022990	104- 2012	840- 8528	Se libra mandamiento de pago N° 1419 de 22/8/2012, por el no pago de excedentes de contribución según Resoluciones 989, 990, 991 y 992 de 2007, a la fecha no se evidencia pago y/o identificación contable de las resoluciones mencionadas.
			52205	En liquidación- para depurar por remisión (artículo 31 Ley 1429 de 2010).
EMPRESA DE TELECOMUNICACIONES DE LA COSTA	819002701	103- 2012	841- 1296	Se libra mandamiento de pago N° 200 de 18/7/2012, por el no pago de excedentes de contribución según las Resoluciones 32 de 2009, 324 de 2009, 325 de 2009 y 1081 de 2009; a la fecha no se evidencia pago alguno por parte del Deudor.
				Proceso Activo.
EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS ETT	830005547	109- 2012	865- 727	Se libra mandamiento de pago N° 1418 de 22/8/2012, según Resoluciones 989, 990, 991 y 992 de 2007; a la fecha no se evidencia pago por parte del deudor. <b>Disuelta y en estado de liquidación.</b>

De acuerdo con la función asignada en la Resolución 135 de 2014 "Por la cual se adopta el Reglamento Interno de Carrera a través del Manual de Cobro Administrativo en etapa persuasiva y Coactiva del

y consistencia de la información financiera. El Comité se acoge por unanimidad a la recomendación de la Oficina Asesora Jurídica del Ministerio TIC ante su imposibilidad para la legalización, para que se proceda a retirar estas partidas de los Estados Financieros del Fondo Tlc.

CONVENIO 519 de 2008. Suscrito con ICETEX y COLFUTURO:

Este convenio que tiene como propósito ofrecer financiamiento a profesionales colombianos para que adelanten programas de doctorado a través de créditos condonables; tiene un saldo de capital de 289,54 millones de pesos. La Junta Administradora del Convenio, instancia rectora del mismo, decidió en sesión ordinaria, que se llevara a cabo una modificación para reducir el valor del convenio en 289,54 millones de pesos, los cuales se reintegrarán al Fondo de Tecnologías de Información y Comunicaciones. El 2 de julio 2016 se firmó el contrato que autoriza el reintegro de recursos por parte de Ictex. Las acciones por parte de Ictex han logrado la aprobación interna del proceso y el giro bancario se debe hacer efectivo en las próximas semanas. Lo anterior atiende la necesidad de actualizar la legalización de recursos del convenio.

CONVENIO 262 de 2009:

A diciembre 31 de 2015, se encontraba totalmente liquidado, se precisa que la CGR, tomó saldos de septiembre 2015.

CONVENIO 233 de 2009. SURCOE:

En marzo de 2010 se suscribió el Acta de Liquidación entre las dos partes y se indicó que mediante certificación de febrero de 2010 el Director de Acceso y Desarrollo Social expresó el cumplimiento a satisfacción del objeto del convenio y acorde a la cláusula séptima del Acta, se declaran a paz y salvo por todo concepto y renuncian a cualquier reclamación por vía jurisdiccional.

La Dirección de Apropiación solicitó concepto previo a la Oficina Asesora Jurídica en relación a la situación de los convenios precedentes y en consecuencia la Oficina se pronunció mediante el registro N° 905466 de marzo de 2016, en relación a los efectos de las actas de liquidación de convenios que no surtieron previamente el trámite de legalización de recursos y citó una sentencia del Consejo de Estado que concluye: "...el acta de liquidación constituye el documento idóneo a través del cual se termina la relación surgida del contrato estatal, siendo, como lo señala el Consejo de Estado, plena prueba de la liquidación y las reservas que en dentro de su contenido se encuentran y por tanto, dicha acta, elaborada y suscrita en debida forma, sería el insumo básico para proceder al saneamiento contable y/o archivo de la actuación relacionada con el convenio de que trate".

El comité de sostenibilidad estableció que: con el objeto de realizar la depuración y sostenibilidad contable de la entidad, basado en las consideraciones expuestas por la Dirección de Apropiación de Tecnologías de Comunicación y los conceptos emitidos por la CGN y teniendo en cuenta que la obligación está reconocida y hace parte de los estados contables de la entidad, afectando la razonabilidad y consistencia de la información financiera. El Comité se acoge por unanimidad a la recomendación de la Oficina Asesora Jurídica del Ministerio TIC ante su imposibilidad para la legalización, para que se proceda a retirar estas partidas de los Estados Financieros del Fondo Tlc.

CONVENIO 256 de 2009. ORGANIZACIÓN NACIONAL INDÍGENA - ONIC:

Desde la Dirección de Apropiación se realizó una visita a las instalaciones de la ONIC con la finalidad de recopilar toda la documentación necesaria que soporten los gastos de los recursos del convenio. El funcionario de la Dirección recopiló 4 AZ correspondientes a este convenio con sus soportes contables. Una vez se procesó esta información se solicitó a la ONIC que suscribiera el informe de ejecución de recursos por parte de su representante legal, quien a su vez a expresado que como el convenio se encuentra liquidado, no es procedente la legalización de recursos. Por tal motivo se propone someter este convenio al comité técnico de saneamiento contable.

CONVENIO 551 DE 2009. SURCOE:

Se solicitó el acta de liquidación ante la Secretaría General, quienes solicitaron el concepto del Dr. Gabriel de la Vega. Y la oficina de contratación solicitó el concepto jurídico al asesor Mauricio Rodríguez. Se espera que se tenga respuestas a principios del mes de septiembre.

<p>Ministerio/ Fondo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones” la Coordinación de Cobro Coactivo finalizó el proyecto de Resolución de Remisión Judicial, con el cual se pretende realizar la depuración de las cuentas por pagar de la prestación de servicios, excedentes de subsidios y contribuciones por \$279.000.000,00, el cual fue enviado a los asesores de la Secretaría General para su revisión y aprobación. A la fecha se han venido atendiendo de manera oportuna y personal, las inquietudes presentadas.</p> <p>-Otros deudores por \$11.31 millones, convenio SECAB 076- 1998, por el que la oficina asesora jurídica presentó una demanda ordinaria para iniciar el trámite judicial tendiente a recuperar, o en su defecto, sanear la partida.</p> <p><b>EXPLICACIÓN DEL FONITIC:</b> La Oficina Asesora Jurídica presentó una demanda ordinaria para iniciar el trámite judicial para recuperar o en su defecto sanear esta partida. Al respecto la Oficina Asesora Jurídica interpuso demanda ordinaria ante el Consejo de Estado, esta corporación decidió enviarlo por competencia a los juzgados administrativos, correspondiendo al 34 de Bogotá, quien a través de auto del 13 de abril de 2010, rechazó la demanda por considerar que la demanda no reúne los requisitos para emitir un mandamiento de pago en proceso ejecutivo. Oportunamente se interpusieron los recursos procedentes, sin embargo los mismos confirmaron la decisión. Por tanto, la Oficina Asesora Jurídica una vez tenga copia que presta mérito ejecutivo de la sentencia, se remitirá el caso al Comité de Sostenibilidad.</p> <p>- Deudores – contribuciones por \$9.28 millones, proceso de solicitud de convocatoria de la Resolución de Compensación 608- 1176 de 2006 a la DIAN por concepto de retención en la fuente.</p> <p><b>EXPLICACIÓN DEL FONITIC:</b> Respecto “indemnización reclamación convenios administración” De acuerdo a la solicitud radicada a través 734407 del 18 de junio de 2014 la Oficina Asesora Jurídica solicitó revocatoria de la resolución en cuestión. La DIAN resolvió la misma en el sentido de declararla extemporánea. Por lo tanto, al no existir acción posible, el caso debe ser remitido al Comité de Sostenibilidad una vez tenga toda la documentación.</p> <p>- Otros activos - derechos en fideicomiso por \$3.425,85 millones, contratos de aportes de fomento que la entidad suscribió con terceros y continúan sin depurar.</p> <p><b>EXPLICACIÓN DEL FONITIC:</b> Cabe aclarar que los saldos tomados por la CGR en el hallazgo, estaban a septiembre de 2015, a continuación se relacionan los saldos que quedaron en los estados financieros del Fondo TIC al cierre de la vigencia 2015. Se adjuntó soportes de los que presentan variación con respecto al Cuadro, mostrado por la Contraloría:</p>					<p>De otra parte, se presentan los siguientes comentarios:</p> <p><b>CONVENIO 1046 de 2012:</b> Suscrito entre el Fondo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones y Fiduciaria La Previsora S.A. – Fondo Nacional de Gestión del Riesgo de Desastres: La ejecución de este Convenio finalizó el 31/12/2015. Actualmente el Ministerio adelanta las gestiones ante la Unidad Nacional para la Gestión del Riesgo de Desastres, entidad ordenadora del gasto de Fiduciaria La Previsora S.A. – Fondo Nacional de Gestión del Riesgo de Desastres, para realizar el proceso de liquidación de este Convenio; se envía copia de las comunicaciones enviadas a la Unidad Nacional para la Gestión del Riesgo de Desastres. En relación con este convenio es necesario señalar que la fecha de ejecución estaba hasta el 31/12/2015. Teniendo en cuenta lo anterior, mediante las comunicaciones con registros 884176 del 05/01/2016, 905628 del 16/03/2016 y 911642 del 06/04/2016, se solicitó a la Unidad Nacional para la Gestión del Riesgo de Desastres –UNGRD, remitir el informe de ejecución respecto de los contratos que fueron suscritos por el Fondo Nacional de Gestión del Riesgo de Desastres – Fiduprevisora S.A., en desarrollo de este Convenio. Adicionalmente, mediante la comunicación con registro 953297 del 26/08/2016, se reiteró a la UNGRD la solicitud de entregar al Ministerio la información de soporte de la ejecución del mencionado Convenio; adjunto copia de la última comunicación enviada a la UNGRD</p> <p><b>CONVENIO 401 de 2009:</b> Suscrito entre el Fondo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones y Fiduciaria La Previsora S.A. – Fondo Nacional de Gestión del Riesgo de Desastres: Este Convenio fue ejecutado en su totalidad y como resultado del proceso de legalización de los bienes que fueron adquiridos en desarrollo de su ejecución, se encuentra un saldo por legalizar por la suma de TREINTA Y DOS MILLONES CIENTO TREINTA Y DOS MIL PESOS M/CTE. (\$32.132.000), de acuerdo con la informado por la Subdirección Administrativa en la comunicación a la Subdirección Financiera, con registro N° 899116 del 01/03/2016. Dicho saldo corresponde a los servicios contratados por Fiduciaria La Previsora S.A. en desarrollo del Convenio 401 de 2009, conforme a lo reportado por la Dirección de Industria de Comunicaciones mediante la comunicación con registro N° 909009 del 30/03/2016.</p> <p>De conformidad con las recomendaciones efectuadas por la Oficina Asesora Jurídica a través del concepto emitido mediante los registros 815126 del 12 de mayo de 2015 y 839928 del 10 de agosto de 2015, así como de las recomendaciones dadas por el Comité de Bienes en reunión realizada el 6 de noviembre de 2015, en donde se aprobó la legalización e ingreso de bienes correspondientes a estos dos Convenios, se adelantó el proceso de legalización de los bienes adquiridos con ocasión a los mismos. Teniendo en cuenta lo anterior y los Estados de cuenta de los dos convenios expedidos por la Contadora – Grupo de Contabilidad, al 31/05/2016 se realizó la legalización de los siguientes saldos:</p>													
		<table><tr><th>CONVENIO</th><th>TERCERO</th><th>N° DEL REGISTRO DEL ESTADO DE CUENTA</th><th>SALDO POR LEGALIZAR</th></tr><tr><td>401- 2009</td><td>FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A. – FONDO NACIONAL DE CALAMIDADES</td><td>947090 del 03/08/2016</td><td>32.132.000</td></tr><tr><td>443- 2011</td><td>FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A. – FONDO NACIONAL DE CALAMIDADES</td><td>947089 del 03/08/2016</td><td>28.884.000</td></tr></table>			CONVENIO	TERCERO	N° DEL REGISTRO DEL ESTADO DE CUENTA	SALDO POR LEGALIZAR	401- 2009	FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A. – FONDO NACIONAL DE CALAMIDADES	947090 del 03/08/2016	32.132.000	443- 2011	FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A. – FONDO NACIONAL DE CALAMIDADES	947089 del 03/08/2016	28.884.000		
CONVENIO	TERCERO	N° DEL REGISTRO DEL ESTADO DE CUENTA	SALDO POR LEGALIZAR															
401- 2009	FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A. – FONDO NACIONAL DE CALAMIDADES	947090 del 03/08/2016	32.132.000															
443- 2011	FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A. – FONDO NACIONAL DE CALAMIDADES	947089 del 03/08/2016	28.884.000															
		<p>CONVENIO 443 de 2011:</p>																

<p>Suscrito entre el Fondo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones y Fiduciaria La Previsora S.A. – Fondo Nacional de Gestión del Riesgo de Desastres: Este Convenio fue ejecutado en su totalidad y como resultado del proceso de legalización de los bienes que fueron adquiridos en desarrollo de su ejecución, se encuentra un saldo por legalizar por la suma de VEINTE Y OCHO MILLONES OCHOCIENTOS OCHENTA Y CUATRO PESOS M.CTE. (\$28.884.000), de acuerdo con lo informado por la Subdirección Administrativa en la comunicación con registro N° 899116 del 01/03/2016. Dicho saldo corresponde a los servicios contratados por Fiduciaria La Previsora S.A. en desarrollo del citado, conforme a lo reportado por la Dirección de Industria de Comunicaciones a la Subdirección Financiera, mediante la comunicación con registro N° 909009 del 30/03/2016.</p> <p>De acuerdo con lo evidenciado, los recursos efectivamente atendieron las necesidades contempladas dentro del alcance de los Convenios 401 de 2009, 443 de 2011 y 1046 de 2012. El proceso de legalización de los bienes adquiridos en desarrollo de los Convenios 401 de 2009, 443 de 2011, ha requerido más tiempo del estimado por cuestiones administrativas con las otras partes.</p> <p>- Otros activos - bienes y servicios pagados por anticipado por \$8,93 millones, saldo pendiente de legalización por concepto de tiquete aéreo sin utilizar y que no existió acto administrativo que lo soportara.</p> <p><b>EXPLICACIÓN DEL FONTIC:</b> En la gestión de la presente vigencia y con el propósito de depurar contablemente los estados financieros, se llevará el caso al Comité de Sostenibilidad Contable para recibir las recomendaciones y con ello establecer de ser el caso, las acciones de tipo disciplinario que sean necesarias. Adicionalmente, otra posible alternativa es que el tercero subsane la situación mediante reintegro del valor del tiquete al FONTIC.</p> <p>- Cuentas por pagar recursos recibidos en administración por \$144,86 millones, saldo por distribuir por excedentes de subsidios y contribuciones que se encuentran en la Cuenta Única Nacional (CUN), que administra la Dirección del Tesoro Nacional.</p> <p><b>EXPLICACIÓN DEL FONTIC:</b> El Fondo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones cumplió a cabalidad con lo establecido en la normatividad relacionada con el esquema de subsidios que se enmarcaba en la Ley 142 de 1994. No obstante, después de expedido el último acto administrativo con el cual se redistribuyeron excedentes de contribución a nivel nacional (año 2014), se hizo necesaria la expedición de otro acto administrativo, por cuanto se evidenciaron posteriormente algunos recursos pertenecientes a este proyecto de inversión, lo que motivó solicitar la activación de este Proyecto de Inversión. En ese sentido, se requirió la apropiación de \$150 millones de pesos para la vigencia 2016 para poder redistribuir a nivel nacional unos excedentes de contribución del esquema de subsidios y contribuciones derivados de la Ley 142 de 1994.</p> <p>La justificación se encuentra en que los excedentes de contribución que administraba el Fondo estaban invertidos en Títulos del Tesoro y dado el comportamiento del mercado de valores era incierta la cuantía final al momento en que se redimieran en su totalidad, toda vez que podría generarse saldos a favor o en contra. Finalmente, se generaron saldos a favor y en ese sentido, se hace necesario su apropiación para ejecutar dichos recursos.</p> <p>En la actualidad está hecho el trabajo de cálculo para determinar los valores parciales que a cada Operador deficiente de la época le corresponde, frente a la redistribución nacional. Igualmente se elaboró el acto administrativo pertinente para la firma del representante del FONTIC.</p> <p>Adicional a lo descrito, es necesario precisar que el saldo de la cuenta 24530101, no corresponde a saldos de la vigencia 2006 como si corresponden a la vigencia 2014.</p> <p>Para establecer las razones por las cuales esta cuenta cerró en la vigencia 2015 con un saldo de \$144,86 millones, es necesario analizar lo siguiente:</p> <p>En los términos del Decreto 2775 de 1996: “Por el cual se expide la reglamentación inicial en lo pertinente a las contribuciones y transferencias de telefonía básica comutada” el Capítulo III de manera expresa se determina el manejo presupuestal que debe darse a los recursos que provienen de los proveedores de</p>	<p>redes y servicios de telecomunicaciones superavitarios, el cual para todo efecto debe ir relacionado con el Estatuto Orgánico.</p> <p>Ahora bien, teniendo en cuenta que durante la vigencia 2014 no fue posible distribuir todos los recursos consignados en la cuenta bancaria destinada para tal fin, por cuanto la apropiación presupuestal de la vigencia era inferior a los recursos a distribuir, apropiación y recursos que fueron incorporados en la vigencia 2016.</p> <p>La incorporación de los recursos y de la apropiación en la vigencia 2016 obedece a la aplicación de los términos del estatuto orgánico toda vez que este limita al 31 de marzo de 2014 el proceso de programación presupuestal de la vigencia 2015, lo que impidió que se pudiera establecer previamente el mayor recaudo de la referida cuenta para la vigencia 2015, situación que se evidencia en la solicitud de incorporación de recursos para la vigencia 2016.</p> <p>La proyección de ingresos de la vigencia 2014, fue inferior al recaudo efectivo de la misma, situación que no escapa a los diferentes subprocesos del proceso presupuestal, toda vez que lograr un 100% de certeza, en lo que finalmente es una mera expectativa es absolutamente imposible. La proyección tuvo un acierto del 96%.</p> <p>Está hecho el trabajo de cálculo para determinar los valores parciales que a cada Operador deficiente de la época le corresponde, frente a la redistribución nacional de los \$144,86 millones, donde el acto administrativo está en estudio y posterior firma del representante Legal del FONTIC.</p> <p><b>GESTIÓN DESARROLLADA PARA SU CORRECCIÓN O DEPURACIÓN:</b></p> <p>Se expidió el Acto Administrativo N° 1190 del 12 de mayo de 2016, “Por la cual se redistribuyen parcialmente excedentes de contribuciones de los proveedores de redes y servicios de Telecomunicaciones superavitarios del servicio de Telefonía Pública Básica Comutada, a los proveedores deficiarios del mismo servicio en el ámbito nacional, correspondiente al primer trimestre de 2007, y se ordena un gasto”. En la actualidad el acto administrativo en cita, ya fue notificado a la Subdirección Financiera para que se proceda de conformidad.</p> <p>- Cuentas por pagar - saldos a favor de beneficiarios clientes por \$92,05 millones, doble causación de reconocimiento de saldos a favor, diferencia entre lo reflejado en el módulo de contabilidad.</p> <p><b>EXPLICACIÓN DEL FONTIC:</b> Esta cuenta no obedece a saldo por depurar, en razón a que corresponde a un doble registro en la causación del reconocimiento de saldos a favor a tres operadores en el módulo de cartera: se ajusta manualmente en el módulo de contabilidad SEVEN y SIIF, porque el módulo de cartera cierra los primeros días del mes de enero y no podía hacer la reversión automática; por lo anterior se presenta diferencia en la conciliación con cartera, que fue subsanada en el mes de enero una vez se hizo el ajuste correspondiente por parte del módulo.</p> <p>No obstante, el registro manual se hizo en el módulo contable para que los Estados Financieros revelaran el saldo real de la cuenta al cierre de la vigencia 2015, la cual está soportada con los comprobantes contable 503 (244 a 248) y SIIF 47788.</p> <p>- Cuentas deudoras de control - otros activos retirados por \$1.441 millones en material fílmico cintas cinematográficas- remanente de Inravisión.</p> <p><b>EXPLICACIÓN DEL FONTIC:</b> Es necesario aclarar que con relación al Saldo por valor de \$1.441,00 millones arriba relacionado, existe una inconsistencia por cuanto este valor no pertenece a la Contabilidad del FONTIC sino del MINTIC, debido a que los mencionados bienes muebles son remanentes que el MINTIC recibió de la liquidación de la extinta Inravisión.</p> <p>La gestión que la entidad ha desarrollado tendiente a la depuración, es que al igual que los demás bienes remanentes a los que ya se les ha hecho saneamiento contable, estos bienes remanentes (material fílmico cintas cinematográficas- remanente de Inravisión) fueron presentados al Comité Técnico de Sostenibilidad Contable el 17 de diciembre de 2015, quien en acta N. 38 recomendó: “(...) revisar el tema de las Cintas Cinematográficas que son el Remanente de Inravisión, las cuales están registradas por</p>
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

<p>valor de \$1.441 millones”. Atendiendo lo sugerido, de conformidad con la competencia del Comité de Bienes, ante este último fue presentada y aprobada su baja y destinación final el 2 de febrero de 2016. Dando continuidad al procedimiento que se debe seguir, se elaboró el respectivo acto administrativo, “por el cual se ordena la baja y donación de un inventario de material fílmico de propiedad del Ministerio de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones”. A la fecha dicha resolución se encuentra en trámite y/o proceso de revisión por parte de la Oficina Asesora Jurídica del Mintic.</p> <p>- La Conciliación de cuentas de orden por \$134.01 millones, presentó incertidumbre, cuya diferencia la evaluó el comité de bienes, aunque el ajuste contable se realizó en febrero de 2016, en fecha extemporánea.</p> <p>Lo anterior, afectó las cuentas depósitos en instituciones financieras en \$6.441,24 millones; ingresos fiscales en \$9,28 millones; activos retirados en \$1.575,01 millones; cuentas por pagar saldos a favor de beneficiarios \$92,05; deudores - servicios de comunicaciones en \$423,86 millones.</p> <p><b>EXPLICACIÓN DEL FONITC:</b> Con relación al saldo por valor de \$134.01 millones de las cuentas de orden arriba relacionado, es preciso indicar que una vez presentada la diferencia contable al Comité Técnico de Sostenibilidad Contable, mediante acta N° 38 de 17 de diciembre de 2015, este recomendó: “(...) Este Comité recomienda presentar esta diferencia al Comité de Bienes con el fin de poder realizar la depuración de la misma”. En consecuencia, se presentó dicha diferencia al Comité de Bienes, quien determinó mediante Acta número 001 del 2 de febrero de 2016 lo siguiente: “(...) aprueba realizar los respectivos ajustes para el Saneamiento Contable”. Por lo anterior dando cumplimiento, el ajuste aprobado se realizó en el módulo Contable el 2 de febrero de 2016 en la cuenta de elementos de consumo contable.</p> <p>El Fondo Tic está adelantando un permanente proceso de depuración con las áreas fuente de la información, como se evidencia en los avances que se han logrado con las acciones de mejora propuestas y en la efectividad de los procedimientos de control y verificación de las actividades propias del proceso contable, capaces de garantizar razonablemente que la información financiera, económica, social y ambiental cumpla con las características cualitativas de confiabilidad, relevancia y comprensibilidad, como también la oportunidad y la veracidad de la información de que trata el Régimen de Contabilidad Pública.</p> <p>- Pasivos estimados: provisión para contingencias se encontró sobrestimado por \$87.753 millones, debido a que se cargaron como pasivos procesos que no están calificados con riesgo alto y/o que cuenten con fallo desfavorable, situación que sobrestimó los gastos- provisión para contingencias en el mismo valor.</p> <p><b>EXPLICACIÓN DEL FONITC:</b> Se provisionó en el gasto los procesos de contingencias judiciales por valor de \$87.753 millones, teniendo en cuenta el hallazgo de la vigencia 2014, para aquellos que de acuerdo a la valoración por parte de la Oficina Asesora Jurídica determina que la contingencia es probable y lo califica con riesgo medio y alto, conforme a lo establecido en el procedimiento de la Contraloría General de la Nación; lo anterior para cubrir provisiones futuras de ocurrencias ciertas, derivadas de contingencias de pérdida, por eventos que afecten el patrimonio público; sin embargo la auditoría 2015 consideró que debemos provisionar para contingencias con riesgo alto y/o fallo en primera instancia en contra, como está establecido en la política contable adoptada por el Ministerio TIC.</p> <p>En ese orden de idea se está aplicando para el Fondo Tic, acorde a lo observado por la Contraloría General de la República y al instructivo que para tal fin se elaboró.</p> <p>- Otros gastos - gastos ajustes de ejercicios anteriores- público social presentó sobrestimación por \$453.653 millones, debido al ajuste derivado del concepto 20152000045401 del 11/12/2015, emitido por la Contraloría General de la Nación, por el cual se reversaron las partidas cargadas al gasto, situación que sobrestimó otros ingresos- ajustes ejercicios de anteriores en igual valor.</p> <p><b>EXPLICACIÓN DEL FONITC:</b> En la vigencia 2014 los contratos de aportes de fomento, suscritos con el Fondo tic, con la característica de Asignación Modal, se registraron directamente en el gasto público social, en razón a que el control de los recursos lo tenía el operador y no el Fondo Tic, acorde al</p>	<p>concepto jurídico, sin embargo la CGR lo observó por corresponder a recursos que al cierre de la vigencia permanecían en las Fiduciarias sin que se hubiere ejecutado el objeto para el cual se giró el recurso y consideró que se debían registrar en el Activo, como Derechos en Fideicomiso; se solicitó concepto a la CGN sobre el particular, y esta se pronunció, confirmando lo mencionado por la CGR, aduciendo que los recursos los administraba la Fiduciaria.</p> <p>Se realizó el ajuste reversando el gasto público social, contabilizando un crédito a gasto de vigencias anteriores y reclasificando a Derechos en Fideicomiso, como lo señaló el concepto emitido por la CGN, sin embargo la cuenta mayor 58 presentó saldo contrario a su naturaleza como resultado del ajuste, que fue relevante por su cuantía y no validó la transmisión en el CHIP, al presentar esta inconsistencia.</p> <p>Por consiguiente, se tomó la decisión de reclasificar al ingreso de vigencias anteriores el gasto de vigencias anteriores, en razón a que el efecto neto en el resultado final del patrimonio institucional no varía (toda vez que contablemente una disminución del gasto tienen el mismo efecto en el patrimonio que un aumento en el ingreso) y se cumplió con los parámetros de transmisión establecidos por la Contraloría General de la Nación, para la presentación y transmisión de los reportes de Saldos y Movimientos de la vigencia 2015 o de lo contrario no había sido posible validar la información con el saldo negativo.</p> <p>Lo anterior ocasionó el hallazgo de la CGR, por lo que se solicitó concepto a la Contraloría General de la Nación para que nos indique, cuando se presentan estas inconsistencias, que la entidad debe hacer para subsanar este tipo de errores al momento de transmitir los Estados Financieros.</p> <p>- <b>Control Interno: Ineficiente.</b> Se presentaron falencias en la depuración de partidas incorbrables, provisión de litigios y demandas, causación y reversión de saldos de cartera, conciliación de cuentas reciprocas, desactualización de los manuales de política de las áreas de tesorería y presupuesto y cartera, inadecuado flujo de información entre el proceso contable y los demás procesos generadores de hechos, transacciones u operaciones susceptibles de reconocimiento”.</p> <p><b>EXPLICACIÓN DEL FONITC:</b> El procedimiento de Control Interno Contable, conforme a lo establecido por la Contraloría General de la Nación, en el proceso de gestión contable de las entidades públicas, está interrelacionado con los demás procesos que se llevan a cabo en las áreas, quienes tienen el compromiso de suministrar los soportes y datos que se requieran en forma oportuna para que sean procesados adecuadamente: la información que se produce en las diferentes áreas es la base para reconocer contablemente los hechos económicos, financieros, sociales y ambientales realizados, en un determinado período.</p> <p>Las diferentes áreas que generan información susceptible de ser reconocida contablemente, son responsables en lo que corresponda por la operatividad eficiente del proceso contable, actividades y tareas a su cargo, además de la supervisión continua y la eficacia de sus controles. El área contable tiene registrada todas las operaciones que fueron suministradas oportunamente por las diferentes áreas, y que son respaldadas con documentos idóneos, para su inclusión en el proceso contable.</p> <p>Se realiza permanentemente el procedimiento de conciliaciones mensuales de las cuenta contables con las áreas fuente de la información para contrastar y ajustar la información registrada en la contabilidad y los datos que tienen las diferentes dependencias; se realizan preconciliaciones antes de los cierres para minimizar las posibles diferencias.</p> <p>Se circulariza trimestralmente los saldos contables a los supervisores y administradores de los recursos entregados a través de convenios; a las entidades públicas con las que tenemos reciprocidad en las operaciones; y se programan reuniones y mesas técnicas para revisar y analizar la información requerida. Se aplicó adecuadamente el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública y se presentó en forma oportuna la información requerida por los Enes de Control, además de la publicación trimestral en la página WEB, de los Estados Financieros.</p> <p>Dentro del proceso de mejoramiento continuo, se realiza de manera mensual el seguimiento a la depuración de saldos, profundizando su análisis a los más antiguos.</p>
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

En relación al debido y oportuno flujo de información y documentación al área financiera, se implementó el instructivo de recepción de información contable GEF-TIC-IN-003, publicada en el MIG, además de que a través de las herramientas: Comunicación Interna y Correos electrónicos internos del Mintic, se les recuerda a todas las dependencias el plazo máximo para entrega de los documentos soporte de las operaciones realizadas durante el periodo, para garantizar que la información contable y financiera generada en las diferentes áreas fuente, fluye en la forma y condiciones requeridas y establecidas en el Manual de Políticas Contables y las Cortas descriptivas del subproceso de Gestión Financiera publicados en el MIG.

Se actualizó el Manual de Políticas Contables adoptado mediante Resolución 3614 de diciembre de 2006, en lo referente a Riesgos, Indicadores, procesos y procedimientos del manejo de la información financiera, entre otras, y la Carta Descriptiva del área contable – Proceso Gestión financiera, los cuales se encuentran publicados en el MIG; con el fin de robustecer el sistema de control interno contable y cuya socialización y divulgación se realizó en la vigencia 2015. Se reafirmaron los niveles de autoridad y responsabilidad para la ejecución de las diferentes actividades del proceso contable, a través de las capacitaciones y asesorías que se brindaron en la vigencia 2015.

Otra herramienta para la depuración de información es el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable, que es una instancia asesora del área financiera, utilizada por la entidad para conocer y formalizar aquellas afectaciones económicas y financieras que puedan afectar la razonabilidad de los Estados Financieros y dar las recomendaciones que se derivan de los temas presentados por las áreas fuente.

En el evento que se presentaron dificultades en la interpretación de las normas contables, para el reconocimiento de los hechos, operaciones y transacciones, se solicita concepto a la Contaduría General de la Nación y se aplica conforme a lo expresado por el órgano rector en los temas de normatividad contable pública.

En relación con el PROCEDIMIENTO PARA LA IMPLEMENTACIÓN Y EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE, no se puede desconocer que se ha dado cumplimiento en la identificación del proceso Contable, dentro del flujo de procesos de la entidad y la identificación de riesgos asociados en el proceso de sistemas de sostenibilidad del sistema contable.

Con base en todo lo descrito, se evidencia que tanto el MINTIC como el FONTIC, han dado cumplimiento a la Resolución 357 de 2008, con el fin de lograr la existencia y efectividad de los procedimientos de control y verificación de las actividades propias del proceso contable, capaces de garantizar razonablemente que la información financiera, económica, social y ambiental cumpla con las características cualitativas de confiabilidad, relevancia y comprensibilidad, como también la oportunidad y la veracidad de la información de que trata el Régimen de Contabilidad Pública, destacándose las siguientes “fortalezas”, las cuales han sido evidenciadas por las diferentes evaluaciones del Control Interno Contable y por ende del Flujo de Información Contable.

**III. OBSERVACIONES DE LA COMISIÓN LEGAL DE CUENTAS DE LA CÁMARA DE REPRESENTANTES VIGENCIA 2015.**

**60. FONDO DE TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN Y LAS COMUNICACIONES - FONTIC.**

**A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.**

- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

CONCEPTO	PRESUPUESTO DEFINITIVO	VARIACIÓN	
		PREVISTO	% DE EJECUCIÓN
	DEFINITIVO	DEFINITIVO	DEFINITIVO
	obligado definitiva	obligado definitiva	obligado definitiva

Funcionamiento	364.293.977	364.836.009	17.457.968	95.21%
Inversión	931.100.567	853.364.654	77.735.913	91.65%
<b>TOTALES</b>	<b>1.295.394.544</b>	<b>1.200.200.663</b>	<b>95.193.881</b>	<b>92.65%</b>

**EXPLICACIÓN DEL FONTIC:** Las pérdidas de apropiación presupuestal en la vigencia fiscal 2015 que impactaron en el presupuesto de funcionamiento, más significativas se reflejan en las cuentas de Gastos Generales, y en Transferencias Corrientes.

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

Tipo de Gasto	Apropiación Definitiva (1)	Ejecución Compromisos (2)	Valor (1 - 2)
Funcionamiento	364.293.977	346.838.193	17.455.783.79
Inversión	931.100.567	894.874.839	36.225.728.31
<b>TOTAL</b>	<b>1.295.394.544</b>	<b>1.241.713.032</b>	<b>53.681.512.10</b>

**EXPLICACIÓN DEL FONTIC:** Impuestos y Multas – Apropiación sin ejecutar \$: \$121.424.075.00 Para la Vigencia 2015 se apropiaron \$266.100.000.00 en este rubro para atender todos los requerimientos. Dichos recursos no fueron ejecutados en su totalidad toda vez que los cobros recibidos fueron inferiores frente a lo que se programó inicialmente.

**Sentencias y Conciliaciones - Apropiación sin ejecutar \$56.106.729.718.00**

Se apropiaron \$6.576.400.000 en el 2015 de los cuales se ejecutó un 7.14%. Lo anterior obedece a que durante la vigencia fiscal no recibimos procesos adversos o en contra de la entidad frente al universo programado y que inicialmente se encontraban en contra en primera instancia.

Transferir a los Proveedores de Redes y Ss. Telecomunicaciones – Ley 1753 de 2015. Art. 194. Apropiación sin comprometer \$7.562.684.859

Para la Vigencia 2015 se apropiaron \$30.000.000.000, hubo reducción de \$19.665.478.087.00 de los cuales se ejecutó el 9.24%. Dichos recursos no fueron ejecutados en su totalidad debido a que por la complejidad del proceso de verificación y cierre del esquema, este no pudo ser realizado al 100% y por otro parte no se manifestó interés de parte de los proveedores de redes y s.s. de telecomunicaciones para participar en la entrega de subsidios a través de planes que incorporaran el componente o terminal en particular para las viviendas de interés prioritario.

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15	38.133.025.30
Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15	171.800.865.52
<b>TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15</b>	<b>209.933.890.82</b>

**EXPLICACIÓN DEL FONTIC:** La reserva presupuestal corresponde a los compromisos legalmente constituidos y que tienen registro presupuestal pero cuyo objeto no fue cumplido por la ocurrencia de hechos de fuerza mayor, justificados por el responsable de la ejecución y supervisor.

Las cuentas por pagar corresponden a obligaciones presupuestales producto de los bienes y servicios recibidos por la entidad, las cuales no alcanzaron a ser canceladas dentro de la misma vigencia; constituyéndose en cuentas por pagar tal como lo indica la normatividad presupuestal.

<p>Para el 2016 se pretende: Estructurar los medios de comunicación (Correo, Oficios, Memorando, circulares, acuerdos de niveles de servicio; al igual que el seguimiento monitoreo, puntos de control, etc.; de tal forma que le permita a la entidad mejorar los procesos de la programación y ejecución presupuestales por parte de los líderes y ejecutores de los rubros de funcionamiento y proyectos de inversión.</p> <p>Seguir trabajando en el mejoramiento continuo, aplicando los correctivos a las acciones de mejora implementadas.</p> <p>- Limitaciones que presentó el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF II a 31 de diciembre de 2015 reportadas por la entidad.</p>	<table><tr><th>N°</th><th>Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN A 31-12-15</th><th>Observaciones</th></tr><tr><td>1</td><td>Módulos que todavía no están integrados al proceso contable como son: Activos Fijos e Inventarios, Depreciaciones, Cartera e Ingresos, Conciliaciones Bancarias, libro de Bancos, Inversiones</td><td>Aplicativo alterno con el fin de obtener información más detallada que nos permita tener un mayor control y seguimiento en el manejo de las cuentas contables</td></tr><tr><td>2</td><td>No hay un reporte de Balance por Tercero</td><td>Mayor dificultad en la conciliación de cuentas contables</td></tr><tr><td>3</td><td>No hay descripción de la operación generada en los auxiliares</td><td>Lo que obliga a tener que ir al documento fuente porque no hay información en los auxiliares</td></tr></table> <p><b>EXPLICACIÓN DEL FONTIC:</b> El sistema autorizado para reportar la información contable a la Contaduría General de la Nación, es el Sistema Integrado de Información Financiera – SIIF Nación, sistema que no cuenta con todos los módulos para llevar adecuadamente la contabilidad de los activos fijos.</p> <p>Por lo anterior, la entidad cuenta con un sistema contable auxiliar denominado SEVEN.</p> <p>El aplicativo alterno “Seven”, se requiere como herramienta de control y seguimiento en el manejo de las cuentas contables debido a que el Sistema de Información SIIF Nación es limitado y solo permite el uso de cuentas mayores.</p> <p>En la actualidad como parte de la gestión de autocontrol que tiene la Entidad, mensualmente, una vez efectuado el cierre de activos se concilian los saldos del módulo de inventarios del aplicativo Seven y SIIF Nación permitiendo la validación de las cifras, con lo cual se mitiga el riesgo de suministrar información que no corresponda.</p> <p><b>B. DE ORDEN CONTABLE.</b></p> <p>- <b>Cuenta 14.01.01: TASAS.</b> Cartera Liquidada y Autoliquidada tiene una representación del 40% frente al total de la cuenta 1401. Al cierre del mes de diciembre de 2015, se registra un saldo por valor de \$21.748,075; valor representado por operadores que han hecho sus declaraciones de ingresos sin pago y por causaciones hechas tanto de la vigencia actual como de la vigencia anterior. Con respecto al mes de diciembre de 2014 presenta una disminución del 1% dentro de los clientes más representativos se encuentran: GRUPO INVERSIONES FLIGRANA S.A.S \$4.312.938; COLOMBIANA DE COMUNICACIONES S. A. S. \$488.944; EXPRESS INTERNATIONAL S. A. \$353.226; RADIO TAXI AEROPUERTO S.A. \$309.000; SERVISATÉLITE S.A. \$306.879 (Expresado en miles de pesos).</p> <p><b>EXPLICACIÓN DEL FONTIC:</b> El Régimen Unificado de contraprestaciones dispone que todos los proveedores de redes y servicios de telecomunicaciones deben presentar autoliquidaciones por las contraprestaciones periódicas, de manera trimestral, es decir aquellas que resultan de la prestación de servicios de telecomunicaciones, así mismo los operadores del servicio de radio difusión sonora y los</p>	N°	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN A 31-12-15	Observaciones	1	Módulos que todavía no están integrados al proceso contable como son: Activos Fijos e Inventarios, Depreciaciones, Cartera e Ingresos, Conciliaciones Bancarias, libro de Bancos, Inversiones	Aplicativo alterno con el fin de obtener información más detallada que nos permita tener un mayor control y seguimiento en el manejo de las cuentas contables	2	No hay un reporte de Balance por Tercero	Mayor dificultad en la conciliación de cuentas contables	3	No hay descripción de la operación generada en los auxiliares	Lo que obliga a tener que ir al documento fuente porque no hay información en los auxiliares
N°	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN A 31-12-15	Observaciones											
1	Módulos que todavía no están integrados al proceso contable como son: Activos Fijos e Inventarios, Depreciaciones, Cartera e Ingresos, Conciliaciones Bancarias, libro de Bancos, Inversiones	Aplicativo alterno con el fin de obtener información más detallada que nos permita tener un mayor control y seguimiento en el manejo de las cuentas contables											
2	No hay un reporte de Balance por Tercero	Mayor dificultad en la conciliación de cuentas contables											
3	No hay descripción de la operación generada en los auxiliares	Lo que obliga a tener que ir al documento fuente porque no hay información en los auxiliares											
<p>titulares de permisos de uso de espectro deben autoliquidar la contraprestación económica de manera anual anticipada. La Cartera autoliquidada tuvo una disminución del 67% debido al pago de \$46.369.000 miles de pesos de SERVICIOS POSTALES NACIONALES S.A. por la prórroga de la concesión del contrato N° 10 de 2004.</p> <p>Las cuentas contables que registran todo el movimiento de la cartera autoliquidada son la 1401018001 AUTOLIQUIDACIONES, la cual registra el espectro Radio Eléctrico y la cuenta 14015203 CONCESIONES AUTOLIQUIDADAS.</p> <p>- <b>Cuenta 14.01.04: MULTAS:</b> Multas por actos administrativos, tiene una representación del 32% frente al total de la cuenta 1401- contiene las sanciones de multas impuestas por la Dirección de Vigencia y Control y la Agencia Nacional del Espectro ANE, a los proveedores de Redes y Servicios de Telecomunicaciones; Al cierre del mes de diciembre del 2015 presenta un saldo por valor de \$17.775,094; y con un aumento porcentual del 44% con respecto a diciembre del 2014. Dentro de los proveedores más representativo se encuentran: System. Networks S.A. ESP. \$806.000; Nuevo Taxi Mito S.A. \$332.640; Cargo Services Ltda., por \$322.175; Sobreniega Ltda., \$308.000; Conexiones Empresariales S.A. \$308.000; (Expresado en miles de pesos).</p> <p><b>EXPLICACIÓN DEL FONTIC:</b> La cuenta contable 1401022650 “Multas por actos Administrativos”, contiene las sanciones de multa impuestas por la Dirección de Vigilancia y Control y la Agencia Nacional del Espectro –ANE, a los Proveedores de Redes y Servicios de Telecomunicaciones. Presentó en el 2015 un aumento porcentual de 44%, con respecto al cierre de la vigencia anterior 2014.</p> <p>- <b>Cuenta 14.01.04: SANCIONES:</b> Al cierre del mes de diciembre del 2015, se registra un valor de \$4.313.913 representado por causaciones de actos administrativos, presentando un aumento del 36% con respecto a diciembre del 2014. Dentro de los clientes más representativos se encuentran: Integra Security Systems S.A. \$566.700; Datos y servicios en línea SAS \$369.600; G4S Technology Colombia S.A. \$343.785; Telesentinel Ltda., \$294.750; Sistemas Satelitales de Colombia S.A. ESP \$199.759. (Expresado en miles de pesos).</p> <p><b>EXPLICACIÓN DEL FONTIC:</b> Las Sanciones, tiene una representación del 8% frente al total de la cuenta 1401- Al cierre del mes de diciembre del 2015 se registra un valor de \$4.313.903 representado por causaciones de actos administrativos de aclaratorias de deudor proferidos por la Coordinación del Grupo de Cartera, presentando un aumento del 36% con respecto a Diciembre del 2014.</p> <p>- <b>Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontró la siguiente cuenta con su respectivo saldo a 31 de diciembre de 2015 así:</b></p> <p>Miles de pesos</p> <table><tr><th>CÓDIGO</th><th>NOMBRE DE LA CUENTA</th><th>VALOR</th></tr><tr><td>163700</td><td>Propiedad planta y equipos no explotado</td><td>2.652.603</td></tr></table> <p><b>EXPLICACIÓN DEL FONTIC:</b> Los activos no explotados son aquellos bienes muebles e inmuebles de propiedad de la entidad que, por características o circunstancias especiales, no son objeto de uso o explotación en desarrollo de las funciones de cometido estatal, y no son objeto del cálculo de la depreciación. Cabe agregar, que estos activos deben permanecer registrados allí, siempre y cuando permanezcan en esa condición; solamente se reclasifican cuando se colocan en servicio, o al momento de su enajenación o entrega a cualquier título.</p> <p>Por lo anterior, el saldo de esta cuenta a 31 de diciembre de 2015 está con el valor de \$2.652.603 millones, corresponde a que los bienes no se encontraban en uso.</p> <p><b>C. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.</b></p> <p>- <b>Nota 4.1: Manejo de Documentos y Soportes Contables:</b> El Decreto 2789 de 2004 agosto 31 determinó el marco para la administración, implantación, operatividad y aplicabilidad del Sistema Integrado de Información Financiera SIIF. Sin embargo, teniendo en cuenta que este sistema no cuenta con algunas funcionalidades, la Entidad cuenta con un aplicativo alterno que se constituye en un control</p>	CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR	163700	Propiedad planta y equipos no explotado	2.652.603							
CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR											
163700	Propiedad planta y equipos no explotado	2.652.603											

administrativo y auxiliar del SIF NACIÓN en el cual se detalla los movimientos generados en el módulo de almacén de inventarios, así como las depreciaciones y amortizaciones; de igual manera el módulo de cartera e ingresos. Dentro de los aspectos más relevantes en materia de dificultades que presenta el SIF están: El Sistema solo tiene un campo para seleccionar la cuenta contable en el momento de las obligaciones, por lo tanto no se puede amortizar los anticipos en la obligación, teniendo que hacer posteriormente el proceso para que afecte la contabilidad, esto genera dificultades en el control y seguimiento a estas amortizaciones.

**EXPLICACIÓN DEL FONTC:** El Ministerio y/o Fondo de TIC, en materia de información contable y preparación de documentos soportes, aplica las normas y procedimientos establecidos por la CGN que garantizan la custodia, veracidad y documentación de las cifras registradas en los libros. Se cuenta con el aplicativo local SEVEN, que es el control administrativo y auxiliar del Sistema SIF NACIÓN, para los módulos de cartera e ingresos; libro de bancos y conciliaciones bancarias; inventarios y activos fijos; nomina; que no se encuentran desarrollados en el SIF NACIÓN. La información contable se registra con mayor detalle y desagregación para un adecuado y mejor análisis y verificación de las cifras registradas.

El proceso de amortización de anticipos como está concebido en el Sistema SIF NACIÓN, dificulta el seguimiento y control en la aplicación de la amortización, al ser un proceso separado al de la obligación en el momento que se genera, y no presenta alarmas que permitan evidenciar, que se debe aplicar la amortización, sino que esta se registra por el valor neto a pagar al contratista y/o proveedor.

- **Nota 4.2: Estructura del Área Financiera.** No tiene desarrollado el módulo de Propiedad Planta y Equipo, cartera, inversiones, libro de bancos, por lo cual todos los registros efectuados en estas dependencias se deben elaborar en forma manual por carga masiva, igual sucede con las depreciaciones, provisiones, amortizaciones El sistema no cuenta con el campo de la descripción en los reportes en los reportes de cuenta auxiliar detallada. La entidad ha realizado proceso de circularización para efecto de las cuentas recíprocas con las entidades públicas que reportan a la Contaduría General de la Nación. En aras de realizar el trabajo de la manera más clara y concisa, se realizan conciliaciones trimestrales y/o análisis a las cuentas del balance, para verificar y constatar, que las transacciones estén debidamente registradas dentro del Sistema SIF II Nación y así dar continuidad al proceso de depuración de las cifras contables del Ministerio de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones para la presentación de información financiera razonable y oportuna ante los organismos de control.

**EXPLICACIÓN DEL FONTC:** La Entidad cuenta con una estructura del área financiera, que garantiza la idoneidad profesional en la aplicación del marco normativo para las entidades públicas y las normas y procedimientos contables establecidos por la CGN. Para la consistencia de las cifras reconocidas y reveladas en los Estados Financieros, se contrasta la información contable con la de las áreas fuente a través de conciliaciones mensuales y se circulariza a los entes externos con los que tenemos operaciones recíprocas y con aquellos que administran los recursos entregados a través de convenios y/o contratos para hacer seguimiento a la ejecución y legalización de los mismos.

Permanentemente se realiza el proceso de depuración de las cifras contables, para que los Estados Financieros reflejen la realidad económica de la Entidad, con mecanismos que nos permiten hacerlo, como el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable.

**D. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

- Debilidades en la identificación de la propiedad planta y equipo de los concesionarios.

**EXPLICACIÓN DEL FONTC:** La Contraloría General de la República, en la Auditoría realizada en el 2014, evidenció debilidad administrativa en el hallazgo N° 61

H61A. Bienes no reconocidos como Propiedad, planta y Equipo, derivados de la infraestructura de red instalada por operadores.

**CAUSA:** Lo anterior, debido a que no se ha tenido en cuenta el estudio de valoración de instalación de infraestructura de algunas carreteras de Colombia; realizado por Unión Temporal CTDI – Precom, según el cual, dicha infraestructura representa activos de propiedad del FONTC. El reconocimiento de estos activos, debe realizarse independientemente del momento en que los mismos sean revertidos a la Entidad, ya sea en especie o su equivalente en efectivo.

La Oficina de Control Interno dejó esta debilidad, porque afecta los Estados Financieros subestimándolos. La acción de mejora propuesta es legalizar los bienes con la liquidación de los contratos.

- Debilidad en el reconocimiento de ingresos por asignación del espectro (obligaciones de hacer).

**EXPLICACIÓN DEL FONTC:** La Contraloría General de la República, en la Auditoría realizada en el 2014, evidenció debilidad administrativa en el hallazgo N° 69

H69A Reconocimiento de ingresos por asignación de espectro.

**CAUSA:** Afectación en la razonabilidad de las cifras presentadas en los estados contables subestimando los ingresos y los gastos del FONTC.

La Oficina de Control Interno dejó esta debilidad, porque afecta los Estados Financieros subestimándolos. La acción de mejora propuesta es realizar las respectivas resoluciones, luego de que la consultoría puntifique que las obligaciones de hacer y contabilizarlas.

- Se debe incluir en el manual de políticas los riesgos de índole contable y en el MIG se deben establecer los controles a los procedimientos.

**EXPLICACIÓN DEL FONTC:** En auditorías realizadas por esta Oficina en vigencias anteriores, se recomendó actualizar y adoptar un manual de Políticas Contables. La entidad acogió la recomendación, pero en este no se identificaron riesgos contables. Esta situación ocasiona que no se establezcan puntos de control en los procedimientos, que mitiguen la posibilidad o materialización de los riesgos.

**E. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.**

CONCEPTO	N° DE HALLAZGOS POR LA CGR	ACTUACIÓN DE ACCIONES DE MEJORA EN PROCESO A 31/12/15	CUMPLIMIENTO DE ACCIONES DE MEJORA EN PROCESO A 31/12/15	CUMPLIMIENTO DE ACCIONES DE MEJORA A 31/12/15	AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31/12/15
AUDITORÍA 2014	75	158	99	0	67%

**EXPLICACIÓN DEL FONTC:** Como resultado de la Auditoría Gubernamental practicada por la Contraloría General de la República al Fondo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones a la vigencia 2014, la entidad suscribió el Plan de Mejoramiento el día 13 de octubre de 2015 en el Sistema de Rendición Electrónica de la Cuenta e Informes –SIRECI. En dicho plan se formalizaron 158 acciones de mejora para los 75 hallazgos establecidos por el Ene de Control; de las cuales, a 31 de diciembre de 2015, se cumplieron 99 acciones que corresponden al 67% de avance en la ejecución del plan de mejoramiento y las otras 59 acciones de mejora, que corresponden al 33% a 31 de diciembre de 2015, se encontraban en términos para su ejecución, toda vez que el plan de mejoramiento tiene como fecha prevista de terminación el 30 de septiembre de 2016.

**F. OTRAS OBSERVACIONES.**

- La entidad no envió informe ejecutivo anual sobre el estado del Modelo Estándar de Control Interno – MECI a 31 de diciembre de 2015.

**EXPLICACIÓN DEL FONTC:** La Oficina de Control Interno del Ministerio TIC informa que en la respuesta enviada con radicado 902046 del 7 de marzo de 2016, se enviaron 3 archivos en CD – anexo 9.

Dentro de los documentos remitidos, se encontraba el certificado de rendición oportuna del informe ejecutivo anual de control interno, el detalle de las fortalezas y debilidades evidenciadas y la copia de las

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15	-
Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15	150.023,39
<b>TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15</b>	<b>150.023,39</b>

**B. OTRAS OBSERVACIONES.** La entidad no remitió la información solicitada por la Comisión Legal de Cuentas y aunque en el oficio remitido indican que fue remitida en medio magnético esta auditoría constató que no fue así:

- Balance General a 31/12/15
- Estado de actividad Financiera Económica, Social y Ambiental a 31/12/15
- Estado de cambios en el patrimonio a 31/12/15
- Catálogo General de Cuentas con sus respectivos saldos a 31/12/15
- Operaciones Recíprocas
- Notas explicativas a los Estados Financieros a 31/12/15
- Certificación suscrita por el Representante Legal y el Contador de la entidad en donde informen que las cifras reflejadas en los Estados Financieros vigencia 2015 fueron tomadas fielmente de los libros de contabilidad de acuerdo con las normas señaladas en el Régimen de Contabilidad Pública.
- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015.
- Copia del informe sobre la evaluación de Control Interno Contable a 31 de diciembre de 2015.
- Copia del Informe Ejecutivo Anual de Control Interno a 31 de diciembre de 2015 MECI

**62. MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE.**

**A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.**

- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

CONCEPTO	PRESUPUESTO		VARIACIÓN	
	DEFINITIVO Apropiación definitiva	EJECUTADO obligado	SALDO NO EJECUTADO	% DE EJECUCIÓN a 31-12-2014
Funcionamiento	84.869.438	78.678.683	6.190.755	92,71%
Inversión	104.352.912	101.753.490	2.599.422	97,51%
<b>TOTALES</b>	<b>189.222.350</b>	<b>180.432.174</b>	<b>8.790.177</b>	<b>95,35%</b>

NOTA: El porcentaje de ejecución corresponde al año 2015 no al 2014 como se expresa en el cuadro.

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

Tipo de Gasto	Apropiación Definitiva (1)	Ejecución Compromisos (2)	Valor (1 - 2)
Funcionamiento	84.869.438	78.678.683	6.190.755
Inversión	104.352.912	101.753.490	2.599.422
<b>TOTAL</b>	<b>189.222.350</b>	<b>180.432.174</b>	<b>8.790.177</b>

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

respuestas al cuestionario contenido en el aplicativo MECI – CALIDAD del Departamento Administrativo de la Función Pública.

Es importante aclarar que la evaluación anual consiste en una encuesta, diseñada por la Función Pública, que incluye todas las temáticas señaladas en la Circular Externa 003 de febrero 2 de 2016.

El informe ejecutivo anual se rindió a través de la plataforma MECI- CALIDAD de la función pública, de conformidad con lo establecido en la Circular Externa 003 de febrero 2 de 2016 del Departamento Administrativo de la Función Pública.

Ahora bien, existe un informe ejecutivo pormenorizado anual, que está contenido en las obligaciones normativas que establece el Decreto 943 de 2014 y la Ley 1474 de 2011, que se encuentra cargado en la página web de la entidad. En caso que la copia solicitada se refiera a dicho informe pormenorizado, se informa que el Ministerio TIC realiza este informe con corte 28 de febrero de cada vigencia y se publica en la página web, dentro de los 10 primeros días hábiles del mes de marzo. En este orden de ideas, el informe pormenorizado anual correspondiente a la vigencia 2015 se realizó con corte 28 de febrero de 2016 y se publicó el 14 de marzo de 2016, en concordancia con lo establecido en el Decreto 943 de 2014 y en la Ley 1474 de 2011, que señalan una periodicidad cuatrimestral para la fecha de corte de estos informes (28 de febrero, 30 de junio y 30 de octubre de cada vigencia).

La encuesta con la evaluación anual del estado de control interno que establece la Circular Externa 003 de 2016 es diferente al informe ejecutivo anual del estado de control interno que establecen el Decreto 943 de 2014 y la Ley 1474 de 2011.

Según la pregunta formulada, en donde se requiere copia del informe ejecutivo anual de control interno, en el marco de la Circular Externa 003 del 2 de febrero de 2016, se remitió toda la documentación requerida en la respuesta inicial, de conformidad con los parámetros de la circular externa. Sin embargo, con el fin de complementar la respuesta remitida, se anexa copia del informe ejecutivo anual de Control Interno vigencia 2015, cargado a la página web, dentro del plazo establecido en el Decreto 943 de 2014 y en la Ley 1474 de 2011, y una copia de la respuesta inicial enviada con sus respectivos anexos. (Ver Carpeta Anexos Solicitud N° 36 en CD adjunto).

**61. MINISTERIO DE LAS TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN Y LAS TELECOMUNICACIONES.**

**A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.**

- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

CONCEPTO	PRESUPUESTO		VARIACIÓN	
	DEFINITIVO Apropiación definitiva	EJECUTADO obligado	SALDO NO EJECUTADO	% DE EJECUCIÓN a 31-12-2015
Funcionamiento	56.775.580	45.741.448	11.034.132	80,57%
<b>TOTALES</b>	<b>56.775.580</b>	<b>45.741.448</b>	<b>11.034.132</b>	<b>80,57%</b>

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

Tipo de Gasto	Apropiación Definitiva (1)	Ejecución Compromisos (2)	Valor (1 - 2)
Funcionamiento	56.775.580	45.741.448	11.034.132
<b>TOTAL</b>	<b>56.775.580</b>	<b>45.741.448</b>	<b>11.034.132</b>

Reservas presupuestales, constituidas a 31-12-15	7.009.531.422,51
Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15	6.422.800.351,86
<b>TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15</b>	<b>13.432.331.774,37</b>

- Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.

DESCRIPCIÓN	REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14	REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15	% de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15
Reservas Presupuestales	8.478.666.544,13	2.316.373.785,06	27%
Cuentas por Pagar	6.101.841.146,22	6.101.841.146,22	100%
<b>TOTAL</b>	<b>14.580.507.690,35</b>	<b>8.418.214.931,28</b>	<b>58%</b>

NOTA: De acuerdo a esta auditoría los cuadros de rezago presupuestal enviados por la entidad están expresados en pesos y no en miles como se expresa.

- Limitaciones que presentó el Sistema Integrado de Información Financiera SIIIF II a 31 de diciembre de 2015 reportadas por la entidad.

N°	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIIF II INACIÓN A 31-12-15	Observaciones
1	No se tiene Programa de Almacén	Se debe utilizar un programa alterno para el cálculo de las depreciaciones y movimientos de almacén, todos estos movimientos se deben hacer manualmente
2	No hay reportes de libros de Bancos de Tesorería	El Sistema SIIIF, no posee libros de bancos de tesorería, esta tarea se debe apoyar en los movimientos registrados en los libros auxiliares de contabilidad y los ajustes se elaboran manualmente
3	No existe programa de liquidación de nómina	La liquidación de nómina y provisiones se deben tratar en programas alternos y su registro en el SIIIF se hace manualmente.

**B. DE ORDEN CONTABLE.**

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(75.362.591) miles.

- Cuenta 142013 – Anticipos para proyectos de inversión : El convenio OEI 01 de 2004, presentaba un saldo pendiente de legalizar de \$268.723, en el año 2014 la OEI realizó un reintegro a la Dirección del Tesoro Nacional en el mes de mayo de \$4.500, quedando pendiente por legalizar de parte de esta entidad la suma de \$264.223 miles de pesos correspondientes a recursos comprometidos y que la OEI no ha cancelado al beneficiario por encontrasen estos dentro de un proceso fiscal y para el año 2015 sigue pendiente.

- Cuenta 147064 – Pago por Cuenta de Terceros: La cuenta registra los valores por incapacidades reconocidas en la liquidación de las nóminas a los funcionarios por el Ministerio y cobradas por la Oficina de Talento Humano a las diferentes EPS. En el año 2015 se mejoró la gestión de cobro con respecto al

año anterior, sin embargo no se tiene una metodología establecida para su cobro y poder establecer un criterio para saber si se debe establecer una provisión sobre posibles incapacidades incoobrables.

- Cuenta 812601: La cuenta bonos pensionales contiene el registro de cuotas partes por cobrar por valor de \$6.295.880 miles, correspondiente a 117 jubilados con cuotas partes por cobrar por valor de \$3.816.625 miles y 58 beneficiarios vitalicios con cuotas partes por cobrar por valor de \$2.479.255 miles; información presentada en la realización del cálculo actuarial con fecha 31 de diciembre de 2014

- Cuenta 8306 – Derechos Contingentes, Propiedad, Planta y Equipo, por valor de \$3.000 miles : Lo componen el lote el Mamonal, ubicado en Bolívar, este bien lo recibió el Inderena mediante documento de sesión gratuita con pleno derecho de dominio de la Flota Mercante Gran Colombiana, encontrándose pendiente la tramitación del registro ante la Oficina de Instrumentos Públicos. Lote ubicado en Bocagrande – Municipio de Cartagena –Departamento de Bolívar.

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR
163700	Propiedad planta y equipos no explotado	3.661.938
242524	Embargos Judiciales	2

**C. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.**

- Nota 4.2 ESTRUCTURA DEL ÁREA FINANCIERA: Dispone de los libros oficiales Diario y Mayor y Balance en el sistema, por encontrarse en proceso de construcción de las Tablas de Retención Documental estos no se han inmerso; el archivo, conservación y custodia de los libros se encuentran a cargo de los Grupos de Gestión Documental, quienes están en la tarea del rediseño de las Tablas de Retención Documental.

**D. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

- No hubo publicación debida de los estados contables, en las dependencias del Ministerio en un lugar visible y público.
- No se evidenció caracterización de los procesos de la gestión contable.
- No se tiene una adecuada definición de riesgos inherentes a la gestión contable, particularmente aquellos que afectan la razonabilidad de los estados financieros.

**E. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

- Respecto al seguimiento de los requerimientos recibidos por los entes de control, la Oficina de Control Interno, observa que se siguen presentando demoras e incumplimiento para emitir las respuestas por parte de algunas dependencias, así como en el manejo dado a las PQRSO.
- En cuanto al Mapa de Riesgos, se siguieron evidenciando deficiencias en el ejercicio de identificación, valoración y tratamiento dado a los mismos.
- Se evidenciaron debilidades en el manejo dado a la Gestión Documental de la entidad.

**F. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.**

NOTA: La entidad envió los planes de mejoramiento por proyectos

CONCEPTO	N° DE RECURSOS ASIGNADOS POR LA CGR	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA PACTADAS	ACTIVIDADES O ACCIONES CUMPLIDAS A 31-12-15	ACTIVIDADES O ACCIONES EN PROCESO A 31-12-15	ACTIVIDADES O ACCIONES INCOMPLIDAS A 31-12-15	CUMPLIMIENTO DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15	AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15
LACTINA DETOTA 2015	2	5	3	2	0	100%	60%
BARCZA BARCOTE DE CARBÓN	3	5	2	3	0	100%	40%
SENTENCIA T-154	4	8	4	4	0	100%	50%
RECURSO HÍDRICO	27	52	40	3	0	100%	94%
ÁREAS PROTEGIDAS	3	12	8	4	0	100%	67%
HIDROCARBuros NO CONVENCIONALES	1	4	2	2	0	100%	50%
PLAN DE DIVERSIDADES	1	4	0	4	0	100%	0
AUDITORÍA REGULAR 2013	33	63	53	10	0	100%	84%
GOLFO DE MORROSQUILLO	1	3	2	1	0	100%	67%
CUENCA UBATÉ SURABE	1	2	1	1	0	100%	50%
AUDITORÍA REGULAR 2014	39	56	2	54	0	100%	4

Respecto a cuál o cuáles de los hallazgos de la Contraloría General de la República son estructurales y que su corrección depende de terceros a continuación se relacionan algunos hallazgos de la Contraloría resultado de auditorías realizadas, los cuales se han convertido en temas de tratamiento especial, por cuanto la acción propuesta por este Ministerio depende del trabajo que se tiene que realizar con terceros para lograr su cumplimiento.

PLAN DE MEJORAMIENTO	HALLAZGO DE LA CGR	ACCIÓN PROPUESTA POR EL MADS.
Auditoría Golfo de Morrosquillo	Dirección y coordinación del proceso de planificación y la ejecución armónica de las actividades en materia ambiental con las entidades integrantes del Sistema Nacional Ambiental- SINA-	Documento Propuesta de actualización y mejora de la Guía ambiental para el Transporte de hidrocarburos por ductos para ser adoptada mediante acto administrativo tomando como insumos la guía ambiental existente los avances que se reciben de guías técnicas de buenas prácticas ambientales y las que se han aplicado internacionalmente para esta actividad que tienen validez para nuestro medio.
Auditoría Barcaza de Ciénega - Cargue de Carbón	Incumplimiento de las funciones dirigidas a identificar la situación real de la población de la zona I. Revisión del Manual de seguimiento y monitoreo ambiental de las actividades	En conjunto con ANLA se actualizará el manual de seguimiento y monitoreo ambiental.

PLAN DE MEJORAMIENTO	HALLAZGO DE LA CGR	ACCIÓN PROPUESTA POR EL MADS.
Auditoría Barcaza de Ciénega - Cargue de Carbón	Incumplimiento de las funciones evidenciada por la permisividad de la autoridad ambiental que contribuye a la Drummond a incumplir el principio de "diligencia debida" relacionada con la obligación de ejecutar todas las medidas necesarias para ante todo precaver las afectaciones ambientales	Actualización y Socialización de las Guías Ambientales para Operaciones portuarias. 1. Revisión de las guías existentes 2. Evaluación de los resultados de la aplicación de las guías 3. Socialización y retroalimentación con SINA y sectores 4. Ajuste de las guías de acuerdo con los resultados de la evaluación y considerando las necesidades de los sectores bajo condiciones actuales.
Auditoría Regular Vigencia 2013	Cobro de Incapacidades: H. Administrativo para el recuperación de los valores pagados por el MADS a funcionarios que tuvieron licencias de enfermedad general, licencia por maternidad y/o paternidad para los años 2012 y 2013; valores que tienen que ser reconocidos por las diferentes EPS	Efectuar acciones tendientes a la recuperación de los valores pagados por concepto de licencias de enfermedad, maternidad y/o paternidad ante las EPS para los años 2012 y 2013. Gestionar ante cada EPS el cobro de las incapacidades pagadas a los funcionarios durante el año 2012 y 2013, efectuando el trámite establecido por cada una.
Auditoría Política de Gestión del Recurso Hídrico	Tasas por uso de agua TUA MADS - CAR: la efectividad de este instrumento se mide por la escasa información reportada por las AA respecto a la destinación de estos recursos.	Finalizar la formulación del proyecto definitivo de modificación normativa de la tasa por utilización de aguas. Culminar las evaluaciones de impacto sectorial, realización de discusión con la Oficina Asesora Jurídica, socialización y ajuste final del proyecto normativo.
Auditoría Política de Gestión del Recurso Hídrico	Las estrategias planeadas en la PNGIRH, no atienden aspectos específicos de la Gobernanza en el marco de	Desarrollar mecanismos que promuevan la articulación institucional y la armonización de funciones de las entidades involucradas en la gestión del agua.

PLAN DE MEJORAMIENTO	HALLAZGO DE LA CGR	ACCIÓN PROPUESTA POR EL MADS.
Auditoría Hidrocarburos Convencionales	los nuevos arreglos institucionales. A la fecha no existen términos de referencia para la elaboración de los estudios ambientales previos y requeridos para el desarrollo de la fase de explotación de los hidrocarburos en yacimientos no convencionales. - Revisión y respuestas a los comentarios recibidos. - Elaboración y expedición del documento final	2.1 Verificar estado programa reducción de contaminación del aire en áreas declaradas. - 2.2. Realizar talleres y reuniones de cónsul y concertación con autoridad ambiental y del SINA; mínimo MPS, Minas, Gob. Cesar, ANM, CORPOCESAR, ANLA, entes territ. área; academia y sociedad civil. - 2.3. Adopción prog. reduc. contam. aire en zona minera del Cesar, con base en insumos y productos Contrato 96 de 2013 (MADS). 3. Estrategia de gestión de ruido en la zona minera del Cesar - 3.1. Revisión y análisis estado del problema de ruido en ZMC. - 3.2. Propuesta de Estrategia de gestión de ruido zona minera del Cesar, basada en estudio UDEA e información autoridades ambientales. - 3.3. Realización de talleres y reuniones interinsti. con autoridades ambientales y entidades del SINA; como mínimo el MPS; sect. Invol. academia y sociedad civil, concertación de la propuesta
Auditoría Cumplimiento Sentencia T- 154 de 2013	Incumplimiento de la orden 3 de la Sentencia de la orden Constitucional de la Sentencia T- 154 del 2013 - incumplimiento guías de la OMS y de otros organismos internacionales	Ordenar al MADS, promover un plan de acción con actividades coordinadas de todas las instituciones que integran el Sistema Nacional Ambiental, con el objeto de erigir una política nacional integral para optimizar y hacer cumplir la prioritariamente la prevención y el control contra la contaminación del aire y del agua causada por la explotación y transporte de carbón. Formular la política Nacional Integral para optimizar y hacer cumplir prioritariamente la prevención y el control de la contaminación del aire y del agua causada por la explotación y transporte de carbón. - Formular la política bajo proced. de guía del MADS para formul. políticas, de acuerdo a activ. y compromisos del Plan de Acción del hallazgo 3 de este Plan de Mej. - Acompañamiento de Entidad del SINA en la form. de política, mediante desarrollo de talleres partic. - Socialización y consulta la propuesta de política, con entidades competentes. - Retroalimentación ajustes finales

#### G. OTRAS OBSERVACIONES

- El informe no fue presentado de acuerdo con el requerimiento de la Comisión Legal de Cuentas; está incompleto.
- La entidad presenta informe físico en el que se mezclan documentos del Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible y el Fondo Nacional Ambiental FONAM, lo que genera confusión en el desarrollo de la auditoría.
- No hay claridad en las respuestas al cuestionario.

- La información no fue enviada en medio magnético como se solicitó.  
- En el informe sobre los hallazgos de la Contraloría que no han podido solucionarse porque dependen de un tercero, se presenta el texto como mucha abreviatura que no es normal y que hace difícil la lectura del citado informe.

63. MINISTERIO DE RELACIONES EXTERIORES.

A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.  
- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

CONCEPTO	PRESUPUESTO		VARIACIÓN	
	DEFINITIVO Apropiación definitiva	EJECUTADO obligado	SALDO NO EJECUTADO	% DE EJECUCIÓN 31-12-2015
Funcionamiento	393.210.320	387.153.781	6.056.539	98,46%
TOTALES	393.210.320	387.153.781	6.056.539	98,46%

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

Tipo de Gasto	Apropiación Definitiva (1)	Ejecución Compromisos (2)	Valor (1 - 2)
Funcionamiento	393.210.320	387.153.781	6.056.539
TOTAL	393.210.320	387.153.781	6.056.539

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15	
TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15	1.287.934

- Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.

DESCRIPCIÓN	REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14	REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15	% de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15
Cuentas por Pagar	1.268.963	1.263.572	99,58%
TOTAL	1.268.963	1.263.572	99,58%

B. DE ORDEN CONTABLE.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit del ejercicio por valor de \$(60.562.046) miles.  
- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(69.826.210) miles.  
- A 31 de diciembre de 2015, presentan capital fiscal negativo por valor de \$(89.347.360) miles.

- Cuenta 140104 – Sanciones: Su saldo por valor de \$102.887 miles, representa el saldo por concepto de cobros coactivos por procesos que adelanta el Ministerio de Relaciones Exteriores contra funcionarios y extintorios.

- Cuenta 147084 – Responsabilidades Fiscales: su saldo por valor de \$9.311 miles, representa el saldo por concepto del fallo de responsabilidad fiscal que profirió en 1994 la Contraloría General de la República en contra de María Mercedes Niñez de Méndez. Es importante indicar que el Ministerio de Relaciones Exteriores, mediante oficio S- GFN- 105817 con radicado 2015ER0110793 del 28 de octubre de 2015, solicitó a la Dirección de Juicios Fiscales de dicha entidad información sobre el estado del proceso de cobro, por cuanto es el ente que ejecuta el mismo, dando como respuesta mediante comunicación 2015E0141099 que el proceso continúa vigente.

- Cuenta 147090 – Otros Deudores: Su saldo por valor de \$77.869 miles, se refleja en esta cuenta el saldo de los cobros coactivos que adelanta el Ministerio de Relaciones Exteriores, contra funcionarios y extintorios por mayores valores pagados. Si bien esta cuenta supera el 5% fijado por la normatividad contable, como lo indica el Numeral 11 del Capítulo II del Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública, es preciso señalar que esta situación no es recurrente. El día 16 de abril de 2014, mediante comunicación S- GFN- 14- 024536 este Ministerio solicitó a la Contraloría General de la Nación la creación de un código contable en el grupo 14, con el fin de registrar aquellos valores contenidos en esta cuenta; sin embargo, mediante comunicación CGN N° 20142000013551 del 21 de mayo de 2014 la Contraloría General de la Nación manifestó la imposibilidad de crear el respectivo código contable, indicando para ello que los valores continúan registrándose en esta cuenta. Esta cuenta registra el cobro de 9 personas y los valores y derechos se encuentran vigentes conforme al estudio jurídico adelantado por la Oficina Asesora Jurídica Interna según memorando I- GALJI- 15- 018289 del 25 de mayo de 2015y e-mail del 17 de febrero de 2016.

C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

• No se están cumpliendo los lineamientos de la Resolución número 4323 del 25 de julio de 2012, referente al Subcomité de sostenibilidad del sistema contable en el Ministerio de Relaciones Exteriores y el Fondo Rotatorio del Ministerio de Relaciones Exteriores.

• El proceso de gestión financiera solo tiene definido en indicar “Cuentas pagadas y obligadas MRE y FR MRE”.

• Se identifica la necesidad de fortalecer la identificación de riesgos y controles asociados al proceso de gestión financiera, así como la definición de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera, económica, social y ambiental de la entidad.

D. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

• Es necesario que el plan institucional de capacitación se ejecute dentro de toda la vigencia, evitando la concentración de actividades en los últimos meses del año.

• Realizar en forma permanente la actualización y revisión de la información reportada en el sistema de información y gestión del empleo público – SIGEP, a fin de garantizar veracidad y confiabilidad, acorde con lo dispuesto en el artículo 7 del Decreto 2842 de 2010 (Incluido en Título 17 del Decreto 1083 de 2015 – Decreto Único Sectorial Función Pública) y la Circular externa N° 002 de 2014 expedida por el DAPP.

• En la medida que sea necesario, las evaluaciones del desempeño de los servidores públicos deben incluir planes de mejoramiento individual para que las debilidades o necesidades de formación o capacitación identificadas sean articuladas con el plan institucional de capacitación.



CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR
163700	Propiedad planta y equipos no explotado	1.155.047

- **Cuenta 147090 – Otros Deudores:** Corresponde al cobro coactivo que adelanta la oficina jurídica del Ministerio de Relaciones Exteriores, por concepto de no pago de servicios públicos en el Consulado Honorario en Sevilla - España, por parte de la Señora Carmen Cecilia Caballero por \$4.071.076 y por no reintegrar los valores pagados por viáticos de ida y transporte de menaje doméstico al Señor Eduardo Simón Cedeño Álvarez por un monto de \$25.314.778, por un monto de \$29.385.854,05.

**C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

• No se están cumpliendo los lineamientos de la Resolución número 4323 del 25 de julio de 2012, referente al subcomité de sostenibilidad del sistema contable en el Ministerio de Relaciones Exteriores y el Fondo Rotatorio del Ministerio de Relaciones Exteriores.

• Se identifica la necesidad de fortalecer la identificación del riesgo y controles asociados al proceso de gestión financiera, así como la definición de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera, económica, social y ambiental de la entidad.

**D. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

• Es necesario que el plan institucional de capacitación se ejecute dentro de toda la vigencia, evitando la concentración de actividades en los últimos meses del año.

• Realizar en forma permanente la actualización y revisión de la información reportada en el sistema de información y gestión del empleo público – SIGEP, a fin de garantizar veracidad y confiabilidad, acorde con lo dispuesto en el artículo 7 del Decreto 2842 de 2010 (Incluido en título 17 del Decreto 1083 de 2015 – Decreto Único Sectorial Función Pública) y la Circular externa N° 002 de 2014 expedida por el DAFP.

• En la medida que sea necesario, las evaluaciones del desempeño de los servidores públicos deben incluir planes de mejoramiento individual para que las debilidades o necesidades de formación o capacitación identificadas sean articuladas con el plan institucional de capacitación.

• Se requiere fortalecer los controles sobre los documentos y la información que se publica en la página web e intranet, con el fin de garantizar que la información que se divulgue interna y externamente en estos medios sea consistente y confiable.

• Revisar el contenido del enlace denominado “Registro de Publicaciones” que se encuentra en página web, enlace de transparencia y acceso a información pública, debido a que el mismo no corresponde a lo que se anuncia.

• Actualizar el “Programa de Gestión Documental” el cual fue elaborado en julio de 2011 y su contenido se encuentra desactualizado con los procesos y lineamientos vigentes.

• Publicar mensualmente el balance general y el estado de actividad financiera, económica, social y ambiental para dar estricto cumplimiento del numeral 36, artículo 34 de la Ley 734 de 2002, que establece: “Publicar mensualmente en las dependencias de la respectiva entidad, en lugar visible y público, los informes de gestión, resultados, financieros y contables que se determinen por autoridad competente para efectos del control social de que trata la Ley 489 de 1998 y demás normas vigentes”.

• Se recomienda a la dirección de Tecnología dar lineamiento respecto al borrador de información de los equipos de cómputo y medios de almacenamiento que son dados de baja en las misiones en el exterior, bien sea por obsolescencia o daño.

• Dar estricto cumplimiento a los lineamientos de la Resolución número 4323 del 25 de julio de 2012, referente al subcomité de sostenibilidad del sistema contable en el Ministerio de Relaciones Exteriores y el Fondo Rotatorio del Ministerio de Relaciones Exteriores.

**E. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.**

CONCEPTO	N° DE HECHOS POR LA COR	ACTIVIDADES DE MEJORA PACTADAS	ACTIVIDADES CUMPLIDAS A 31-12-15	ACTIVIDADES EN PROCESO A 31-12-15	ACTIVIDADES INCOMPLETAS A 31-12-15	CUMPLIM DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15	AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15
CLASIFICADA VIGENCIA 2014	12	15	13	2	0	100%	86,66%

**65. MINISTERIO DE EDUCACIÓN NACIONAL.**

**A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.**

- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

CONCEPTO	PRESUPUESTO		VARIACIÓN	
	DEFINITIVO	EJECUTADO	SALDO NO	% DE
	Apropiación definitiva	obligado	EJECUTADO	EJECUCIÓN a 31-12-2015
Funcionamiento	26.555.796,63	26.542.875,59	12.921.036,30	99,95%
	0,60	4,29		
Gastos de Personal	64.271.527,93	59.893.313,88	4.378.214,05	93,19%
Gastos Generales	6.291.515,62	5.961.924,50	329.591,12	94,76%
Transferencias	26.485.233,58	26.477.020,35	8.213.231,13	99,97%
	7,05	5,92		
Inversión	2.438.992,685	2.389.070,300	49.922.385,46	97,95%
	80	34		
TOTALES	28.994.789,31	28.931.945,89	62.843.412,77	99,78%
	6,40	4,63		

**- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.**

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

Tipo de Gasto	Apropiación Definitiva (1)	Ejecución Compromisos (2)	Valor (1 – 2)
Funcionamiento	26.555.796.630,60	26.544.939.293,07	10.857.337,53
Inversión	2.438.992.685,80	2.435.124.241,15	3.868.444,65
TOTAL	28.994.789.316,40	28.980.063.534,22	14.725.782,18

- **Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.**

Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15	48.117.639,59
Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15	271.808.952,80

TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15	319.926.592,39
--------------------------------------------------	----------------

- Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.

DESCRIPCIÓN	REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14	REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15	% de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15
Reservas Presupuestales	53.781.074,22	22.633.815,03	42,09%
Cuentas por Pagar	764.194.809,74	764.192.828,74	100,00%
TOTAL	817.975.883,97	786.826.643,77	96,19%

NOTA: Al verificar la información suministrada por el Ministerio de Educación para el fincancimiento vigencia 2014, encontramos cambios en el saldo del rezago presupuestal constituido a 31 de diciembre de 2014.

Gaceta del Congreso 928 del 13 de noviembre del 2015 página 122.

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2014.

Reservas presupuestales constituidas a 31-12-14	62.176,022
Cuentas por pagar constituidas a 31-12-14	764.195,729
TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14	826.371,752

NOTA: ¿Cuál es la razón para que se presenten diferencias después del cierre presupuestal definitivo a 31 de diciembre de 2014?

- Limitaciones que presentó el Sistema Integrado de Información Financiera SIIIF II a 31 de diciembre de 2015 reportadas por la entidad.

Nº	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIIF II NACIÓN A 31-12-15	Observaciones
1	El Sistema SIIIF no cuenta con el módulo de inventarios, activos fijos y nómina	Se realizan registros manuales de sentencias, reclasificaciones en el registro de la nómina de los descuentos de seguridad social a cargo del funcionario, entre otros.
2	Deficiencias de tipo operativo y de software	Congestión y tiempos lentos de respuesta
3	Parametrización de las operaciones derivadas del recuento por la contribución de la Ley 1697 de 2014 – Estampilla Pro Universidad Nacional y demás universidades estatales de Colombia.	Las inconsistencias señaladas generan reprocesos y análisis de información adicionales, que repercuten en ajustes manuales a la contabilidad y que las Cifras no se vean reflejadas en las operaciones presupuestales

**B. DE ORDEN CONTABLE.**

- Nota 1 CAJA MENOR: 2.096 Valor en pesos.  
El saldo de esta cuenta está compuesto por \$2.096 miles de pesos que representa el valor retenido por una medida cautelar sobre la cuenta bancaria N° 080001886 del Banco Popular en el mes de diciembre de 2011 que correspondía a la caja menor de la Subdirección de Gestión Administrativa.

- Nota 8 147013; EMBARGOS JUDICIALES: En esta cuenta se encuentran registrados los embargos judiciales efectuados en las cuentas bancarias del Ministerio de Educación Nacional, en contra del Fondo de Prestaciones Sociales del Magisterio – FOMAG, el cual figura como sujeto demandado representado por un valor de \$378.733.736 miles de pesos.

- Nota 36 – RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS: 290580 Recaudos por Clasificar. \$456.632 miles de pesos. Registramos en esta cuenta las consignaciones que figuran como partidas conciliatorias con un tiempo mayor a un mes y a la fecha no se ha obtenido los soportes necesarios para identificar el origen de los recursos.

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR
160504	Terrenos pendientes de legalizar	29.398.586
163700	Propiedad planta y equipos no explotado	2.111.160

**C. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.**

- El sistema de recaudo mediante planilla única no se ha universalizado y no tiene incorporados mecanismos que permitan liquidar y pagar deudas de años anteriores ante lo cual, el Ministerio de Educación Nacional para el recaudo del aporte parafiscal del 1% de Ley 21 de 1982 ha tenido que implementar medidas alternativas para controlar el recaudo y estado de cuentas de los aportantes.

- En cuanto a los títulos judiciales, los jueces ordenan embargo sobre las cuentas bancarias del Ministerio de Educación Nacional en las que se recaudan recursos de aportes parafiscales de la Ley 21 de 1982, con ocasión de procesos ejecutivos contra la Nación- Ministerio de Educación Nacional- Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio.

**D. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

• Se sigue presentando demoras en el reporte de información de algunas áreas y no hay integración de los sistemas de información.

**E. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

• Si bien el MEN ha realizado notables avances en materia de Gestión Documental, aún se encuentra pendiente la documentación de los mecanismos para la digitalización de la información.

• La falta de un sistema de información que integre los procesos administrativos del Ministerio de Educación Nacional, como una herramienta de software que asegure la confiabilidad y disponibilidad de la información.

• Persisten las debilidades en la formulación de indicadores de gestión, de tal forma que estos se constituyan en una herramienta efectiva para el seguimiento y control de los planes programas y proyectos.

<ul style="list-style-type: none"><li>• Existen debilidades en las mediciones sobre el impacto de las políticas sectoriales y sobre algunas de las estrategias aplicadas, lo cual contribuirá al fortalecimiento de la gestión y en algunos casos al uso racional de recursos.</li><li>• Se evidencian debilidades en el proceso de gestión del riesgo, en cuanto a la apropiación e interiorización del mismo como una actividad cotidiana que facilita la consecución de los objetivos institucionales.</li><li>• Análisis de información primaria (PQRs) para la mejora de procesos y toma de decisiones que aporten a la mejora de servicios y trámites.</li><li>• El proceso de supervisión e interventoría de contratos presenta debilidades en cuanto a la oportunidad de informes de seguimiento y ejecución, así como de los reportes de la información que afectan los registros contables.</li></ul> <p><b>F. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.</b></p> <table><tr><th>CONCEPTO</th><th>N° DE HALLAZGOS POR LA CGR</th><th>ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA PACTADAS</th><th>ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA CUMPLIDAS A 31-12-15</th><th>ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA EN PROCESO A 31-12-15</th><th>ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA A 31-12-15</th><th>AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15</th></tr><tr><td>AUDITORIA VIGENCIA 2014</td><td>140</td><td>206</td><td>172</td><td>23</td><td>10</td><td>83,90%</td></tr></table> <p>- Hallazgos de la Contraloría General de la República que son estructurales y que su corrección depende de terceros.</p>					CONCEPTO	N° DE HALLAZGOS POR LA CGR	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA PACTADAS	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA CUMPLIDAS A 31-12-15	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA EN PROCESO A 31-12-15	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA A 31-12-15	AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15	AUDITORIA VIGENCIA 2014	140	206	172	23	10	83,90%	<table><tr><th>TIPO DE HALLAZGO</th><th>NO. \ DEL HALLAZGO</th><th>DESCRIPCIÓN DEL HALLAZGO</th><th>DESCRIPCIÓN DE LAS METAS</th><th>ACCIONES ADMINISTRATIVAS PARA SUBSANAR DURANTE LA VIGENCIA 2016</th></tr><tr><td>Hallazgo / CGR / Vigencia 2011</td><td>25</td><td>Gestión de Cobro embargos judiciales: El MEN no ha adelantado las gestiones tendientes, no solo a depurar los valores de los embargos judiciales - registros de Fomag y MEN-, sino a hacer efectivo el recaudo de los \$236.538,9 millones que le adeuda dicho Fondo, máxime que tal obligación, de conformidad con el otrosí firmado el 18/06/10, es de obligatorio reembolso por parte de Fomag al Ministerio.</td><td>Reunión del MEN y FIDUPREVISORA S.A., para definir términos del acuerdo de pago. Presentación del acuerdo de pago al Consejo Directivo, para aprobación.</td><td>En 2015 se realizaron mesas de trabajo quincenales para la revisión de embargos. Se logró la depuración de la base de datos. Pese a que no se logró un acuerdo de pago definitivo se vienen pasando las cuentas de cobro periódicas y se vienen recuperando sumas de dinero de las cuentas que han sido embargadas. Se debe reformular el plan de mejora, si bien es cierto que se depende del Ministerio de Hacienda para el pago integral de las obligaciones, se debe persistir en el pago de las sumas de dinero que han sido embargadas. El 2 y 3 de marzo de 2016 se pasaron a la FIDUPREVISORA las cuentas de cobro 140, 141 y 142, por las sumas de \$5.165.787.927,55, \$5.513.763.629,41 y \$5.767.154.647,34, respectivamente.</td></tr></table>	TIPO DE HALLAZGO	NO. \ DEL HALLAZGO	DESCRIPCIÓN DEL HALLAZGO	DESCRIPCIÓN DE LAS METAS	ACCIONES ADMINISTRATIVAS PARA SUBSANAR DURANTE LA VIGENCIA 2016	Hallazgo / CGR / Vigencia 2011	25	Gestión de Cobro embargos judiciales: El MEN no ha adelantado las gestiones tendientes, no solo a depurar los valores de los embargos judiciales - registros de Fomag y MEN-, sino a hacer efectivo el recaudo de los \$236.538,9 millones que le adeuda dicho Fondo, máxime que tal obligación, de conformidad con el otrosí firmado el 18/06/10, es de obligatorio reembolso por parte de Fomag al Ministerio.	Reunión del MEN y FIDUPREVISORA S.A., para definir términos del acuerdo de pago. Presentación del acuerdo de pago al Consejo Directivo, para aprobación.	En 2015 se realizaron mesas de trabajo quincenales para la revisión de embargos. Se logró la depuración de la base de datos. Pese a que no se logró un acuerdo de pago definitivo se vienen pasando las cuentas de cobro periódicas y se vienen recuperando sumas de dinero de las cuentas que han sido embargadas. Se debe reformular el plan de mejora, si bien es cierto que se depende del Ministerio de Hacienda para el pago integral de las obligaciones, se debe persistir en el pago de las sumas de dinero que han sido embargadas. El 2 y 3 de marzo de 2016 se pasaron a la FIDUPREVISORA las cuentas de cobro 140, 141 y 142, por las sumas de \$5.165.787.927,55, \$5.513.763.629,41 y \$5.767.154.647,34, respectivamente.
CONCEPTO	N° DE HALLAZGOS POR LA CGR	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA PACTADAS	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA CUMPLIDAS A 31-12-15	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA EN PROCESO A 31-12-15	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA A 31-12-15	AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15																							
AUDITORIA VIGENCIA 2014	140	206	172	23	10	83,90%																							
TIPO DE HALLAZGO	NO. \ DEL HALLAZGO	DESCRIPCIÓN DEL HALLAZGO	DESCRIPCIÓN DE LAS METAS	ACCIONES ADMINISTRATIVAS PARA SUBSANAR DURANTE LA VIGENCIA 2016																									
Hallazgo / CGR / Vigencia 2011	25	Gestión de Cobro embargos judiciales: El MEN no ha adelantado las gestiones tendientes, no solo a depurar los valores de los embargos judiciales - registros de Fomag y MEN-, sino a hacer efectivo el recaudo de los \$236.538,9 millones que le adeuda dicho Fondo, máxime que tal obligación, de conformidad con el otrosí firmado el 18/06/10, es de obligatorio reembolso por parte de Fomag al Ministerio.	Reunión del MEN y FIDUPREVISORA S.A., para definir términos del acuerdo de pago. Presentación del acuerdo de pago al Consejo Directivo, para aprobación.	En 2015 se realizaron mesas de trabajo quincenales para la revisión de embargos. Se logró la depuración de la base de datos. Pese a que no se logró un acuerdo de pago definitivo se vienen pasando las cuentas de cobro periódicas y se vienen recuperando sumas de dinero de las cuentas que han sido embargadas. Se debe reformular el plan de mejora, si bien es cierto que se depende del Ministerio de Hacienda para el pago integral de las obligaciones, se debe persistir en el pago de las sumas de dinero que han sido embargadas. El 2 y 3 de marzo de 2016 se pasaron a la FIDUPREVISORA las cuentas de cobro 140, 141 y 142, por las sumas de \$5.165.787.927,55, \$5.513.763.629,41 y \$5.767.154.647,34, respectivamente.																									

TIPO DE HALLAZGO	NO. \ CÓDIGO DEL HALLAZGO	DESCRIPCIÓN DEL HALLAZGO	DESCRIPCIÓN DE LAS METAS	ACCIONES ADMINISTRATIVAS PARA SUBSANAR DURANTE LA VIGENCIA 2016
Hallazgo / CGR / Vigencia 2012	14 04 000 ZGO	Recursos Entregados en Administración de convenios con diferencia en saldos. Los informes de ejecución financiera emitidos por los supervisores y/o contratistas siguientes convenios reportan saldo por ejecutar diferente del saldo* de los Contratos 551/2012, 134/2009, 596/2010, 596/2012, 595/2011, 360/2012, 771/2012 y 759/2009.	Mediante oficios mensuales se solicitará la remisión de las conciliaciones bancarias de la cuenta donde fueron desembolsados los recursos aportados por el Ministerio para la ejecución del convenio de manera oportuna	En los convenios 419 del 24/07/2012 suscrito con la Fundación Argos y 551 de 17/09/12, con la Fundación Empresa Privada Compartir se evidenció incumplimiento de la cláusula correspondiente a la ejecución de los recursos antes del 31/12/12, los cuales permanecen en las cuentas bancarias de las fundaciones, sin evidenciar el compromiso real de los mismos
Hallazgo / CGR / Vigencia 2011	22	El saldo del Convenio 004/04 por \$1.268 millones presenta incertidumbre, no se conoce su ejecución real, no se presentan movimientos contables desde el 2009, faltando los reportes finales y de interventoría y de liquidación	Liquidación de Convenios: El saldo del Convenio 004/04 por \$1.268 millones presenta incertidumbre, no se conoce su ejecución real, no se presentan movimientos contables desde el 2009, faltando los reportes finales y de interventoría y de liquidación	Convenio 551/2012: finalizó en 2014 y se firmó acta de liquidación el 09/12/2015, se evidenció que el convenio presentó un saldo a liberar de \$184.484.131 debido a que este valor no fue ejecutado. Convenio 419/2012: finalizó, las obras están terminadas; se encuentra en liquidación, están realizando las últimas revisiones con la Fundación ARGOS para entregar informe final y realizar acta de liquidación.
Hallazgo / CGR	Hallazgo 13	Los rendimientos financieros generados en el marco del Convenio 134 de 2009 suscrito con el ICETEX, de los meses de enero hasta junio de 2014, fueron reintegrados a la dirección del Tesoro Nacional tardíamente, es decir el 17 de julio de 2014.	Acto de Liquidación del Convenio 134 de 2009, indicando el valor total de los rendimientos generados y el valor total de los rendimientos reintegrados.	El Convenio 004/04 es un convenio de cooperación y asistencia técnica entre el MEN, BANCO MUNDIAL, PNUD, CORP. ESCUELA GALÁN PARA EL DESARROLLO DE LA DEMOCRACIA, CONVENIO ANDRÉS BELLO, SEC. DE EDUC. Y CULTURA DE ANTIOQUIA Y MEDELLÍN, CENTRO DE TECNOLOGÍA DE ANTIOQUIA, OIM, UNICEF Y OEI, está en proceso de liquidación con las entidades involucradas.

66. DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DIRECCIÓN NACIONAL DE INTELIGENCIA.  
A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.  
- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

CONCEPTO	PRESUPUESTO		VARIACIÓN	
	DEFINITIVO Apropiación definitiva	EJECUTADO obligado	SALDO NO EJECUTADO	% DE EJECUCIÓN a 31-12-2015
Funcionamiento	44.806.873.00	42.495.579.00	2.311.294.00	94.84%
Gastos de Personal	20.086.200.00	18.959.040.00	1.127.160.00	94.39%
Gastos Generales	188.000.00	118.327.00	69.673.00	62.94%
Transferencias	16.871.000.00	15.947.814.00	923.186.00	94.53%
INVERSIÓN	81.952.073.00	77.520.760.00	4.431.313.00	94.59%
TOTALES				

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

Tipo de Gasto	Apropiación Definitiva (1)	Ejecución Compromisos (2)	Valor (1 - 2)
Funcionamiento	65.081.073	61.638.788	3.442.285
Inversión	16.871.000	16.828.875	42.125
TOTAL	81.952.073	78.467.663	3.484.410

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15	946.902.112
Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15	4.284.907.251
TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15	5.231.809.363

NOTA: La información viene expresada en pesos y no en miles de pesos.

- Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.

DESCRIPCIÓN	REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO a 31-12-14	REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15	% de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15
Reservas Presupuestales	2.353.294.166	2.353.294.166	100%
Cuentas por Pagar	5.843.077.433	5.843.077.433	100%
TOTAL	8.196.371.599	8.196.371.599	100%

NOTA: La información viene expresada en pesos y no en miles de pesos.

NOTA: Al verificar la información suministrada por el Departamento Administrativo de la dirección Nacional de Inteligencia para el fenecimiento vigencia 2015, encontramos cambios en el saldo del rezago presupuestal constituido a 31 de diciembre de 2014.

Gaceta del Congreso 978 del 13 de noviembre del 2015 página 396.

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2014.

Reservas presupuestales constituidas a 31-12-14	2.359.195.48
Cuentas por pagar constituidas a 31-12-14	5.843.077.43
TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14	8.202.272.91

NOTA: ¿Cuál es la razón para que se presenten diferencias después del cierre presupuestal definitivo a 31 de diciembre de 2014?

- Limitaciones que presentó el Sistema Integrado de Información Financiera SIIIF II a 31 de diciembre de 2015 reportadas por la entidad.

Nº	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIIF II NACIÓN A 31-12-15	Observaciones
1	El Sistema SIIIF Nación no cuenta con el módulo de activos fijos que permita llevar un control contable por cada uno de los bienes, por lo cual la entidad cuenta con un sistema para la administración de los inventarios denominado SEVEN, de igual manera no cuenta con un módulo de nómina, por lo cual la entidad liquida la nómina por persona en el aplicativo KACTUS y se registra posteriormente de forma consolidada en el SIIIF.	Esta situación genera carga administrativa en la entidad en cuanto se requiere adquirir una herramienta tecnológica para poder llevar el control y registro a detalle para estos procesos.
2	Los movimientos de inventarios, depreciaciones, amortizaciones, así como las transacciones que por parametrización del sistema no se registran adecuadamente de forma automática, se reconocen mediante el registro de comprobantes manuales	Estas situaciones generan reproceso en el ciclo contable
3	El reporte correspondiente al formato CGN2005.01 Saldos y Movimientos, es generado por el sistema en pesos con cifras decimales, lo que hace necesario su modificación puesto que el reporte establecido por la Contaduría General de la Nación, se debe reportar en valores aproximados a miles de pesos tanto en saldos como en los movimientos.	Esta situación genera diferencias entre la información del SIIIF y la reportada a la CGN.
4	La parametrización del reporte correspondiente al formato CGN2005.02	Esta situación puede generar diferencias entre lo reportado a la

N°	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIF II NACIÓN A 31-12-15	Observaciones
Operaciones Recíprocas no tienen en cuenta algunas variables como son las reclasificaciones manuales que se requieren hacer posterior al registro automático, así como la normatividad establecida para ciertos terceros los cuales no se deben reportar o situaciones especiales como el caso de los aportes a seguridad social, entre otros, lo cual puede generar diferencias entre lo reportado a la CGN y lo registrado en el sistema de información.		

NOTA: Las anteriores situaciones relacionadas inciden en el desarrollo normal del proceso contable.

B. DE ORDEN CONTABLE.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan variaciones patrimoniales negativas por valor de \$(10.405.716) miles.

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR
163700	Propiedad planta y equipos no explotado	1.197.674,00

C. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.

- De acuerdo a las limitaciones de personal de planta que tiene la Dirección Nacional de Inteligencia, los procesos de identificación, clasificación, registro, conciliación y análisis contable, no cuentan con el personal suficiente para realizar el seguimiento periódico a mencionadas actividades.

D. SEGUIIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

CONCEPTO	N° DE HALLAZGOS POR LA CGR	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA PACTADAS A 31-12-15	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA EN PROCESO A 31-12-15	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA CUMPLIDAS A 31-12-15	AVANCE DEL PLAN DE MEJORA M. A 31-12-15
AUDITORIA VIGENCIA A 2015	12	28	03	25	0
					100%
					3,51%

67. ESCUELA TECNOLÓGICA - INSTITUTO TÉCNICO CENTRAL.

A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.

- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos				
CONCEPTO	PRESUPUESTO		VARIACIÓN	
	DEFINITIVO APROPIACIÓN DEFINITIVA	EJECUTADO OBLIGADO	SALDO NO EJECUTADO	% DE EJECUCIÓN A 31-12-2015
Funcionamiento	15.697.261,66	5	15.082.494.953,9	8
Inversión	7.093.139,682	5.615.183.737,09	1.477.955.944,9	1
TOTALES	22.790.401,34	7	20.697.678.691,0	7
			2.092.722.655,9	3
				91,00%

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

Tipo de Gasto	Apropiación Definitiva (1)	Ejecución Compromisos (2)	Valor (1 - 2)
Funcionamiento	15.697.261,665	15.208.005,885	489.255,780
Inversión	7.093.139,682	6.780.103,496	313.036,186
TOTAL	22.790.401,347	21.988.109,381	802.291,966

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15	1.290.430,690
Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15	2.243.318,893
TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15	3.533.749,583

- Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.

DESCRIPCIÓN	REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14	REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15	% DE EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15
Reservas Presupuestales	3.154.284,581	3.117.739,360	99%
Cuentas por Pagar	249.732,927	249.732,927	100%
TOTAL	3.404.017,508	3.367.472,287	99%

NOTA: Al verificar la información suministrada por la Escuela Tecnológica Instituto Técnico Central para el fenecimiento vigencia 2015, encontramos cambios en el saldo del rezago presupuestal constituido a 31 de diciembre de 2014.

Gaceta del Congreso 928 del 13 de noviembre de 2015, página 376, Rezago Presupuestal Constituido a 31 de diciembre de 2014, así:

Reservas presupuestales constituidas a 31-12-14	976.488,798
-------------------------------------------------	-------------

Tipo de Gasto	Apropiación Definitiva (1)	Ejecución Compromisos (2)	Valor (1 - 2)
Funcionamiento	15.697.261,665	15.208.005,885	489.255,780
Inversión	7.093.139,682	6.780.103,496	313.036,186
TOTAL	22.790.401,347	21.988.109,381	802.291,966

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15	1.290.430,690
Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15	2.243.318,893
TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15	3.533.749,583

- Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.

DESCRIPCIÓN	REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14	REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15	% de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15
Reservas Presupuestales	3.154.284,581	3.117.739,360	99%
Cuentas por Pagar	249.732,927	249.732,927	100%
TOTAL	3.404.017,508	3.367.472,287	99%

NOTA: Al verificar la información suministrada por la Escuela Tecnológica Instituto Técnico Central para el fincamiento vigencia 2015, encontramos cambios en el saldo del rezago presupuestal constituido a 31 de diciembre de 2014.

Gaceta del Congreso 928 del 13 de noviembre de 2015, página 376. Rezago Presupuestal Constituido a 31 de diciembre de 2014, así:

Reservas presupuestales constituidas a 31-12-14	976.488,798
-------------------------------------------------	-------------

Cuentas por pagar constituidas a 31-12-14	211.700.909
<b>TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14</b>	<b>1.188.189.707</b>

NOTA: ¿Cuál es la razón para que se cambien las cifras después del cierre definitivo?

**B. DE ORDEN CONTABLE.**  
- 142003 Anticipo sobre Convenios y Acuerdos: A 31 de diciembre de 2015 presenta saldo por valor de \$169.500 miles. Valor que representa un anticipo que está pendiente por depurar y reclasificar.  
- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontró la siguiente cuenta con su respectivo saldo a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR
242524	Embargos Judiciales	678

- El Instituto cambia la estructura del formato del estado de cambios en el patrimonio así:

**INSTITUTO TÉCNICO CENTRAL**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2015**  
(Cifras en miles de pesos)

SALDO DEL PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE DE 2015	17.816.022
VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE EL 2015	1.533.059
SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2014	16.282.963
INCREMENTOS	1.533.059

La presentación del estado de cambios en el patrimonio según esta auditoría sería más clara así:

**INSTITUTO TÉCNICO CENTRAL**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2015**  
(Cifras en miles de pesos)

SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2014	16.282.963
VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE EL 2015	1.533.059
SALDO DEL PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE DE 2015	17.816.022
INCREMENTOS	1.533.059

**C. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.**

- Nota 4.1. Manejo de Documentos y Soportes Contables: Para el 2016 se continúa con el proceso de la realización de inventario físico y con este resultado continuar con la depuración de los elementos que se encuentran totalmente obsoletos, en desuso o inservibles para darles de baja y clasificarlos de acuerdo a la clase de tipo de activo fijo y así realizar el comité de Sostenibilidad Contable de acuerdo a lo establecido en la Resolución número 317 de 1995, según procedimiento establecido en el régimen de Contabilidad Pública para los ajustes de las cuentas del balance presentando así razonabilidad en dichas cifras.

**D. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.** Del citado informe recomendamos lo siguiente:

**Debilidades:**

Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15	8.745.717.80
-------------------------------------------------	--------------

- Las conciliaciones bancarias se elaboran mensualmente, sin embargo no se ajustan periódicamente las diferencias presentadas, incidiendo en el control y registro del disponible.
- Las nóminas se realizan en una hoja electrónica, situación que en un momento inesperado puede materializar un riesgo en materia de la liquidación de la misma, debido a la falta de conciliación de la misma.

**E. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CENTRALORIA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.**

CONCEPTO	N° DE HALLAZGOS POR LA CGR	ACTIVIDADES DE MEJORA PLANIFICADAS A 31-12-15	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA EN EJECUCIÓN A 31-12-15	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA SUSCRITAS A 31-12-15	CUMPLIMIENTO DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15	AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15
AUDITORIA VIGENCIA 2015	24	24	20	1	95%	95%

**F. OTRAS OBSERVACIONES:**

- Los estados financieros a 31 de diciembre de 2015 no están presentados en forma comparativa con la vigencia 2014, de acuerdo con las normas establecidas por la Contaduría General de la Nación.
- 68. CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO SOSTENIBLE DEL SUR DE LA AMAZONIA**  
- CORPOAMAZONIA.  
A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.  
- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

CONCEPTO	PRESUPUESTO		VARIACIÓN	
	DEFINITIVO	EJECUTADO	SALDO NO EJECUTADO	% DE EJECUCIÓN a 31-12-2015
Funcionamiento	6.266.490	5.604.650	661.840	89.40%
Inversión	19.453.057	9.944.569	9.508.488	51.10%
Sistema general de Regalías	22.003.922	9.431.271	12.572.651	42.90%
<b>TOTALES</b>	<b>47.723.469</b>	<b>24.980.490</b>	<b>22.742.979</b>	<b>52.30%</b>

**- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.**

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

Tipo de Gasto	Apropiación Definitiva (1)	Ejecución Compromisos (2)	Valor (1 - 2)
Funcionamiento	6.266.490	6.039.363	227.127
Inversión	19.453.057	18.255.575	1.197.482
Sistema General de Regalías	22.003.922	17.190.313	4.813.609
<b>TOTAL</b>	<b>47.723.469</b>	<b>41.485.251</b>	<b>6.238.218</b>

- Rezagó presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15		1.671.290,90
TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15	A	10.417.008,70

- Rezagó presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.

DESCRIPCIÓN	REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14	REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15	% de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15
Reservas Presupuestales	3.714.473	3.277.615,00	88,2%
Cuentas por Pagar	207.483	207.483	100%
TOTAL	3.921.956	3.485.098	88,9%

- Limitaciones que presentó el Sistema Integrado de Información Financiera SIIIF II a 31 de diciembre de 2015 reportadas por la entidad.

N°	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIIF II NACIÓN A 31-12-15	Observaciones
1	Exceso de restricciones	Consideramos que el usuario registrador del anteproyecto de presupuesto, sea el mismo que lo apruebe, para evitar tramitología en la creación de usuarios innecesarios, en este proceso. O por lo menos que así sea para las instituciones que solo manejamos presupuestos de gastos en el SIIIF Nación.

**B. DE ORDEN CONTABLE.**

- A 31 de diciembre de 2015 presenta resultado de ejercicios anteriores por valor de \$(17.174.714,416,76) pesos.

- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:

VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO
1.689.634	Mayor a 360 días

NOTA: La entidad informa que la administración tiene en proceso de cobro judicial el 90% del valor de deudas de difícil cobro y se espera recuperar parte de ellas en el primer semestre de 2016.

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR
--------	---------------------	-------

163700	Propiedad planta y equipos no explotado	14.439
242524	Embargos Judiciales	1.384

**C. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.**

- Nota 42: ESTRUCTURA DEL ÁREA FINANCIERA: Corporamazonia cuenta con un profesional universitario de planta en el área contable y falta reestructurarla de conformidad con el artículo 5° de la Ley 298 de 1996, para garantizar el mejoramiento continuo y adecuado de las operaciones de la entidad.

- Nota 5.3: DIFERENCIAS EN LOS VALORES REPORTADOS EN LA INFORMACIÓN Y LOS VALORES ESTABLECIDOS MEDIANTE INVENTARIOS FÍSICOS DERECHOS Y OBLIGACIONES: Es importante resaltar que la entidad adelanta un proceso de depuración de inventarios en el área de Almacén.

D. INFORME DEL REVISOR FISCAL A LA ASAMBLEA DE ACCIONISTAS. El Revisor Fiscal de la Corporación hace las siguientes recomendaciones:

• Se resulta el compromiso institucional en la Recuperación de cartera y recomienda continuar las acciones pertinentes a la recuperación de cartera por los diferentes conceptos, especialmente el de porcentaje y sobretasa sobre el impuesto predial Tasa Retributiva Seguimiento y Monitoreo y Tasa por Uso.

• Continuar con el sostenimiento del Nuevo Modelo de Control Interno MECI y seguimiento del Sistema de Gestión de la calidad ISO 9001, VERSION 2008.

• Se recomienda agilizar los proyectos de inversión, para que se puedan ejecutar en la misma vigencia.

• Teniendo en cuenta lo expresado por el Decreto 1536 de 2007, que ordena realizar avalúo técnico por lo menos cada tres años a los activos que superen un costo neto de 20 salarios mínimos mensuales y teniendo en cuenta que la entidad de acuerdo a lo expresado por la Contaduría General de la Nación, inicia el período de transición bajo las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) se recomienda realizar avalúo técnico a los bienes inmuebles.

• Teniendo en cuenta la Resolución N° 414 del 8 de septiembre de 2014 de la Contaduría General de la Nación, "Estrategia de Conversión de la regulación contable pública hacia las normas de información financiera (NIIF) y Normas Internacionales de Contabilidad del sector Público recomendando asignar los recursos necesarios para la implementación y capacitación del personal del área contable para iniciar el proceso de las nuevas políticas contables. Teniendo en cuenta que la presente vigencia es período de transición.

E. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

• Escasa disponibilidad de personal en el área contable para el desarrollo de los diferentes procedimientos, toda vez que las acciones o mecanismos definidos para prevenir o reducir el impacto de los eventos ponen en riesgo la adecuada ejecución de las actividades y tareas requeridas para el logro de objetivos en el proceso contable de la entidad.

F. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

NOTA: La entidad informa que la evaluación y seguimiento al Modelo Estándar de Control Interno MECI y el análisis cualitativo, correspondiente a la vigencia fiscal 2015 se encuentra publicado en la página del DAFP – aplicativo Modelo Estándar de Control Interno – para lo cual anexaron certificación, pero no enviaron el Informe.

G. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

CONCEPTO	N° DE HALLAZGOS POR LA CGR	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA PAR TUBOS	ACTIVIDADES O ACCIONES CUMPLIDAS A 31-12-15	ACTIVIDADES O ACCIONES EN PROCESO A 31-12-15	ACTIVIDADES O ACCIONES INCUMPLIDAS A 31-12-15	CUMPLIR DEL PLAN MEJORA A 31-12-15	AVANCE DEL PLAN MEJORA A 31-12-15
AUDITORÍA Gubernamental Integral Modidad Vigencia 2013	10	47	45	0	2	95.74%	95.74%
Auditoría Integral de Gestión Integral del Hídrico Vigencia 2010- 2013	8	81	80	0	1	99%	99%

**NOTA:** Con relación a las actividades o acciones de mejora incumplidas a 31 de diciembre de 2015, favor informar las razones de este incumplimiento y ¿qué actuaciones administrativas se tomaron para subsanarlas durante la vigencia 2016?

La entidad informa: Con respecto a la **AUDITORÍA GUBERNAMENTAL CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD REGULAR VIGENCIA 2013, (H- 5) A5 D3: LIQUIDACIÓN DE CONVENIOS 324- 398- 425- 447- 449 y 491.** Las 2 acciones de mejora incumplidas corresponden al Convenio 398 - 2010- Centro Provisional de gestión Agroempresarial de los Puertos y el Municipio de Puerto Asís, cuyo objeto es "Establecimiento de viveros temporales productores de plántulas de cacao clonado y especies maderables para la implementación de arreglos agroforestales en el sector Puerto Vega- Teteý, municipio de Puerto Asís, departamento del Putumayo" y Convenio 491- 2010- Gobernación del Putumayo Corpomazonia y el departamento del Putumayo, han decidido unir recursos humanos, administrativos, técnicos y financieros para participar, cooperar, y gestionar el desarrollo de proyectos y acciones para la implementación del plan de acción para prevención y mitigación de la ola invernal en el departamento del Putumayo. Depende de la Gobernación la suscripción.

De las acciones de mejora incumplidas de la **AUDITORÍA ESPECIAL GESTIÓN INTEGRAL DEL RECURSO HÍDRICO VIGENCIA 2010- 2013, (H- 15)** Identificación y caracterización de actores. Este ítem se constituye en el punto de partida de una adecuada estrategia de participación en Planes de Ordenación y Manejo de Cuencas. De ello dependerá la estrategia y mecanismos para la difusión y el diálogo con las partes interesadas. Para la CGR, el atraso en los POMCA, es evidente si se tiene en cuenta que de los 311 inventariados por el IDEAM, 130 se priorizaron es decir el 42% del total y lo manifestado por el MADS en su respuesta corresponde a 5 cuencas es decir el 3.8% del total de las prioritizadas y el 1.6% del total de las cuencas existentes, lo que permite inferir por parte de este organismo de control que si en 4 años solo ha adelantado este porcentaje será imposible a 2020 para el MADS, cumplir con esta meta de cubrir el 50% \*. - Por tercera vez se declara desierto el concurso de méritos 0023 para la contratación de la consultoría que realizará la formulación del POMCA con sus respectivas fases, incluyendo la de aprestamiento donde se realizará la identificación y caracterización de actores como producto de la primera fase, a 31 de diciembre se encuentra en período de verificación de los pliegos de condiciones con base en el OTROSI de ajuste que se realizó al convenio con el Fondo de adaptación. (H- 21) Avance ajuste a POMCAS- MADS: después de 12 meses desde la suscripción del convenio N° 008 de 2012, se firma el convenio N° 160 de 2013, sin embargo, no pudo evidenciar soportes sobre la ejecución de este convenio. No pudo establecer el nivel de ejecución del convenio, máxime si no se encuentra definida debidamente la forma de pago del Convenio 008 de 2012.

Se suscribió convenio con el Fondo de Adaptación Convenio N° 037- 2014 por valor de \$1266 inicio agosto 26- 2014, se ha avanzado con publicación de pliegos para la consultoría \$1207- la identificación de actores se realizará en la fase de aprestamiento y diagnóstico del POMCA.

Se avanza en la propuesta de codificación de las unidades hidrográficas para priorizar las actuaciones de la Corporación, se realiza la línea base de inversión a nivel de cuencas hidrográficas que tiene la Corporación. El Fondo de Compensación Ambiental del MINAMBIENTE mediante oficio 81302.42792 asigna recurso por un valor de \$1.778.634.000 para Acotar las rondas Hídricas de los ríos Mulato en putumayo, el Hacha en Caquetá y Yahuaruca en Amazonas.

Se suscribió convenio con el fondo de adaptación Convenio N° 037- 2014 por valor de \$1266 inicio agosto 26- 2014, se ha avanzado con publicación de pliegos para la consultoría \$1207 durante este proceso se ha tenido articulación con el Fondo de Adaptación, Asocar y Minambiente - Desarrollo y cumplimiento de la fase de preaprestamiento en el proceso de revisión del POMCA El Hacha (Convenio Fondo de Adaptación – MADS- ASOCARS) El profesional de enlace de Corpomazonia con el Fondo de Adaptación, se encuentra en el ejercicio de gestión para adelantar estudios previos para contratación de consultoría. Se ha participado en la realización de tres talleres regionales en el marco del proceso de asesoría a las CATS para la actualización del POMCA, el Hacha, se ha realizado videoconferencias con los directivos del fondo y ASOCARS. Se presenta como avance en el marco de las competencias Institucionales el inicio del proceso de ejecución del POMCA de la Subzona Alto Río Putumayo.

**69 CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL ALTO MAGDALENA - CAM.**

**A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.**

- **Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).**

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

CONCEPTO	PRESUPUESTO		VARIACIÓN	
	DEFINITIVO Apropiación definitiva	EJECUTADO obligado	SALDO NO EJECUTADO	% DE EJECUCIÓN a 31-12-2015
Funcionamiento	1.835.302	1.835.302	0	100.00%
Inversión	1.540.000	1.387.725	152.275	90.00%
<b>TOTALES</b>	<b>3.375.302</b>	<b>3.223.027</b>	<b>152.275</b>	<b>95.00%</b>

**- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.**

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

Tipo de Gasto	Apropiación Definitiva (1)	Ejecución Compromisos (2)	Valor (1 – 2)
Funcionamiento	1.835.302	1.835.302	0
Inversión	1.540.000	1.387.725	152.275
<b>TOTAL</b>	<b>3.375.302</b>	<b>3.223.027</b>	<b>152.275</b>

- **Limitaciones que presentó el Sistema Integrado de Información Financiera SIIIF II a 31 de diciembre de 2015 reportadas por la entidad.**

N°	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIIF II NACIÓN A 31-12-15
1	Dificultades al generar reportes

NOTA: Esta limitación del Sistema Integrado de Información Financiera SIIF II, también fue presentada en la vigencia 2014.

**B. DE ORDEN CONTABLE.**  
**- Nota 4 EFECTIVO.**

Caja	9.061.365,00
DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	17.433.324.929,43
TOTAL EFECTIVO	37.444.615.934,43

Se efectuaron las respectivas conciliaciones bancarias, estableciéndose que las diferencias entre los libros auxiliares y los extractos bancarios, corresponden a los cheques pendientes de cobro y notas débito pendientes de registrar.

**- Nota 6 DEUDORES.**

Se contabilizó \$125.877.000, producto del hurto informático del Banco Agrario, cuentas corrientes Nos. 03905- 007136- 2 y 03905- 00605- 7 por transferencias el 17 de noviembre de 2015.

El saldo de los depósitos judiciales entregados, corresponde a embargos realizados por el Municipio de Neiva por el pago del impuesto predial del lote de la Isla y descuentos del Bancolombia Cia. Cte. N° 3625- 20 por \$4.994.925,00 y al embargo del Departamento del Huila por el impuesto de rodamiento de una moto, la que no es propiedad de la Corporación, pues fue vendida y descontado su valor de Davivienda por \$442.000,00.

**- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:**  
Miles de pesos

VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO
\$2.193.632	Más de 5 años

**- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontró la siguiente cuenta con su respectivo saldo a 31 de diciembre de 2015 así:**

Miles de pesos

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR
163700	Propiedad planta y equipos no explotado	1.500

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

“Cursan contra la Corporación, 39 procesos por valor de \$12.470 millones superiores cuantitativamente en el 1% a los atendidos hasta diciembre de 2014, distribuidos en: 24 procesos por nulidad y restauración del derecho; 1 por controversias contractuales administrativas; 8 por reparación directa; 2 de nulidad simple; 3 ejecutivos y 1 ordinario laboral; de acuerdo al informe presentado por la Corporación al Ministerio del Interior y de Justicia y al Ministerio de Hacienda y Crédito Público, se provisionaron 15 procesos por valor de \$769 millones, de acuerdo a la Circular Externa No.0023 del 11 de diciembre de 2015, expedida por la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado. Los demás procesos no se provisionaron por no existir probabilidad media o alta de fallo adverso, las que fueron llevadas a cuentas de orden por valor de \$11.701 millones.

Existen pasivos por valor de \$197 millones registrados como recaudos por clasificar, los que corresponden a ingresos o cuentas por cobrar pagadas, los que se deben identificar y reconstituir, con el fin de elevar el nivel de razonabilidad de los activos, pasivos e ingresos.”

**D. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

- Aunque se ha mejorado en muchos aspectos, es necesario seguir fortaleciendo el flujo de información en los diferentes procesos.

**E. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

**MÓDULO DE PLANEACIÓN Y GESTIÓN.**

**Componente de Talento Humano.**

La normatividad establece que los planes institucionales de cada entidad deben incluir obligatoriamente programas de reincusión a los servidores públicos al menos cada dos años. La Corporación viene adelantando el proceso de inducción individual para servidores públicos que ingresan a la entidad; sin embargo es necesario impartir programas de reincusión a todos los servidores públicos en relación con los cambios y políticas económicas, sociales y ambientales de cada nueva administración y a reorientar su integración a la cultura organizacional

**Componente de Direccionamiento Estratégico.**

Se requiere la viabilidad de adecuar la planta de cargos y la estructura organizacional de la Corporación, hacia un fortalecimiento institucional con una mayor capacidad de respuesta a las expectativas de la región frente al compromiso institucional de garantizar la preservación de los recursos naturales y empoderar la Gestión de Autoridad y la Educación Ambiental a partir de la asignación de mayores recursos humanos, financieros, técnicos, logísticos y administrativos de manera integral.

**Componente de Administración del Riesgo.**

Se evidenció el compromiso manifestado por parte de los Líderes de Procesos, Jefes de áreas funcionales que argumentaron la necesidad de mayor socialización y difusión del Mapa de Riesgos y su operatividad en la Gestión de los mismos, logrando el seguimiento periódico previsto y atención de los requerimientos de Control Interno.

Para el caso de los Riesgos de Corrupción que desde comienzo de la vigencia se había adoptado el mapa junto al plan anticorrupción y atención al ciudadano como lo dispone la normatividad vigente, se reactivó la evaluación y el seguimiento según la matriz y cronograma establecidos y los responsables de áreas y dependencias, conforme al cronograma de la matriz implícita en el mapa, las actividades del Plan mismo y las cuatro estrategias allí contenidas, se evidenciaron seguimientos en los encuentros conversacionales mensuales análisis, consideración y establecimiento de controles con relación a las estrategias básicas del Plan, verificando desde el Sistema de Control Interno su cumplimiento.

**MÓDULO DE EVALUACIÓN Y SEGUIMIENTO.**

**Componente de Autoevaluación.**

Se evidenció la puesta en práctica de mecanismos para la autoevaluación al interior de los procesos y de las áreas funcionales y como propósito inherente al uso y documentación de procedimientos de Autocontrol y Control Jerárquico al igual que Indicadores de Gestión como herramientas para la toma de decisiones, acciones correctivas o preventivas, frente al cumplimiento de los objetivos y metas institucionales, por parte de algunos líderes de procesos jefes de áreas y dependencias.

**EJE TRANSVERSAL DE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN.**

**Componente de Información.**

Durante la vigencia de 2015 se llevó a cabo el proceso de contratación del módulo de atención al usuario. Espacio y mecanismo de atención al ciudadano, reconociendo que la principal fuente de información primaria es la ciudadanía, las partes interesadas y grupos de interés.

Sin embargo, este componente amerita que se revise y evalúe en el propósito de mejorar tanto la estructura del aplicativo de Peticiones Quejas y Reclamos, en términos de verificación y control, al igual potenciar la competencia de incorporar las opciones de respuesta de manera oportuna por parte de los responsables, que permita integrar accesibilidad, oportunidad, celeridad, seguridad y unificar los

diferentes canales existentes para la recepción, gestión y respuesta a las PQRs y superar las verificaciones y seguimientos manuales con los riesgos que esto conlleva en función de términos, tiempos de respuesta y clasificación.

**70. CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL ATLÁNTICO - CRA.**

**A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.**

- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

CONCEPTO	PRESUPUESTO		VARIACIÓN	
	DEFINITIVO Apropiación definitiva	EJECUTADO obligado	ABSOLUTA	PORCENTUAL
Funcionamiento	1.631.322	1.513.216	0	0
Inversión	11.989.174	0	11.989.174	- 100%
<b>TOTALES</b>	<b>13.620.496</b>	<b>1.513.216</b>	<b>11.989.174</b>	<b>- 100%</b>

NOTA: La entidad no diligenció debidamente el cuadro anterior, el saldo no ejecutado se encuentra mal calculado, lo mismo que el porcentaje de ejecución a 31 de diciembre de 2015 también se encuentra mal calculado. Según esta auditoría la forma correcta es la siguiente:

CONCEPTO	PRESUPUESTO		VARIACIÓN	
	DEFINITIVO Apropiación definitiva	EJECUTADO obligado	SALDO NO EJECUTADO	% DE EJECUCIÓN a 31-12-15
Funcionamiento	1.631.322	1.513.216	118.106	92,77%
Inversión	11.989.174	0	11.989.174	0
<b>TOTALES</b>	<b>13.620.496</b>	<b>1.513.216</b>	<b>12.107.280</b>	<b>11,11%</b>

**- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.**

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

Tipo de Gasto	Apropiación Definitiva (1)	Ejecución Compromisos (2)	Valor (1 - 2)
Funcionamiento	1.631.322	1.513.216	118.106
Inversión	11.989.174	11.989.174	0
<b>TOTAL</b>	<b>13.620.496</b>	<b>13.502.390</b>	<b>118.106</b>

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15	11.998.174
Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15	3.782.454
<b>TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15</b>	<b>15.780.598</b>

- Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.

DESCRIPCIÓN	REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO a 31-12-14	REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15	% de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15
Reservas Presupuestales	9.983.855	6.201.401	62,11%
<b>TOTAL</b>	<b>9.983.855</b>		

NOTA: Al verificar la información suministrada por la Corporación Autónoma Regional del Atlántico para el fincamiento vigencia 2014, encontramos cambios en el saldo del rezago presupuestal constituido a 31 de diciembre de 2015.

*Gaceta del Congreso* 928 del 13 de noviembre del 2015 página 222.

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2014.

Reservas presupuestales constituidas a 31-12-14	9.419.095
<b>TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14</b>	<b>9.419.095</b>

¿Cuál es la razón para que se cambien las cifras después del cierre presupuestal definitivo?

**B. DE ORDEN CONTABLE.**

- A 31 de diciembre de 2015, presenta utilidad operacional negativa por valor de \$(3.225.983) miles.
- A 31 de diciembre de 2015, presenta resultado del ejercicio negativo por valor de \$(10.217.415) miles
- A 31 de diciembre de 2015. Presenta variación patrimonial negativa por valor de \$(9.680.523) miles, según el balance general (cuentas principales) a 31-12-15.

La entidad presenta diferentes cifras en el saldo del Patrimonio así:

**Patrimonio**

Balance General 31-12-15 Comparativo \$19.859.027

(Por cuentas Principales).

Balance General 31-12-15 Comparativo

(Subcuentas) \$19.859.327

Estado de Cambios en el Patrimonio \$19.859.027

¿Cuál es el motivo por el cual presenta esta diferencia en los estados financieros?

NOTA: Los estados financieros están firmados por el Director General, el Gerente Financieros y el señor Contador y están certificados por el revisor Fiscal.

- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:

Miles de pesos

VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	EDAD DE LOS DEUDORES POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO
15.890.034	Menos de un año.

La entidad no reportó lo solicitado por la Comisión Legal de Cuentas que son cuentas por cobrar de difícil recaudo, envió el saldo total de los deudores.

En el saldo total de los deudores llama la atención lo siguiente:  
Cifras en miles de pesos

DEUDORES		
	31 DE DICIEMBRE DE 2015	31 DE DICIEMBRE DE 2014
Sobretasa Ambiental – Impuesto Predial – Vigencia Anterior	3,925,590	7,733,800
Multa y Sanciones	3,154,562	3,186,087

NOTA: La presentación de las notas a los estados financieros es muy simple, no se explica con claridad la evolución de los saldos de las diferentes cuentas de balance.

C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

• Por integrar.....NOTA: La entidad envió este párrafo incompleto.

D. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

- Deficiencia en la socialización de temas importantes.
  - Falta de compromiso por parte de las áreas en implementación de Sistemas de gestión exigidos por ley.
- E. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

CONCEPTO	N° DE HALLAZGOS POR LA CGR	ACTIVIDADES DE MEJORA CUMPLIDAS A 31-12-15	ACTIVIDADES O ACCIONES EN MEJORA CUMPLIDAS A 31-12-15	ACTIVIDADES O ACCIONES EN MEJORA CUMPLIDAS A 31-12-15	CUMPLIMIENTO DE MEJORA CUMPLIDA A 31-12-15	AVANCE DEL PLAN DE MEJORA CUMPLIDA A 31-12-15
AUDITORIA VIGENCIA 2014						

NOTA: La entidad no diligenció el cuadro anterior, envió un Informe pomenorizado del plan de mejoramiento suscrito con la CGR a diciembre 31 de 2015.

**F. OTRAS OBSERVACIONES:**

- La entidad no envió la información en medio magnético como lo solicitó la Comisión Legal de Cuentas.

71. CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE LA GUAJIRA - CORPOGUAJIRA.

A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.

- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

CONCEPTO	PRESUPUESTO		VARIACIÓN	
	DEFINITIVO Apropiación definitiva	EJECUTADO obligado	SALDO NO EJECUTADO	% DE EJECUCIÓN A 31-12-2015
Funcionamiento	8,619,452	7,816,326	803,126	91.00%
Inversión	17,077,496	7,845,968	9,231,528	46.00%
TOTALES	25,696,948	15,662,294	10,034,654	61.00%

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

Tipo de Gasto	Apropiación Definitiva (1)	Ejecución Compromisos (2)	Valor (1 - 2)
Funcionamiento	8,619,452	8,198,460	420,992
Inversión	17,077,496	15,341,507	1,735,989
TOTAL	25,696,948	23,539,967	2,156,981

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15	7,877,673
Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15	2,204,651
TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15	10,082,324

- Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.

DESCRIPCIÓN	REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14	REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15	% de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL - 1%
Reservas Presupuestales	6,390,926	6,302,988	0%
Cuentas por Pagar	690,560	690,560	0%
TOTAL	7,081,486	6,993,548	- 1%

NOTA: De acuerdo a la auditoría realizada encontramos que los porcentajes de ejecución no son los reales según la auditoría quedaría así:

DESCRIPCIÓN	REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14	REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15	% de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL - 1%
Reservas Presupuestales	6,390,926	6,302,988	98.62%
Cuentas por Pagar	690,560	690,560	0
TOTAL	7,081,486	6,993,548	98.75%

¿Cuál es la razón para que presenten el porcentaje de ejecución con resultado - 1%?

B. DE ORDEN CONTABLE.

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR
142011	Avances para viáticos y gastos de viaje sin legalizar	2,156
165700	Propiedad planta y equipos no explotado	333,950
242524	Embargos Judiciales	13,087

- **Grupo 11 y 12 – Disponible:** presentan saldo por valor de \$337.135 miles correspondientes a títulos judiciales en custodia de la tesorería a 31 de diciembre de 2015 embargados a los siguientes terceros:

NIT	DESCRIPCIÓN	SALDO
900375703	Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Uribí	54.657
819004712	CI Tequendama S.A.S.	24.289
892115024	Municipio de Manare	229.213
900363408	Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Dibulla	25.976
<b>Total</b>		<b>334.135</b>

- **Avances y Anticipos Entregados:** Dentro de estos anticipos se encuentra con mayor representatividad del total del saldo, el entregado a ACUAVALLE S.A. E.S.P., con un saldo por legalizar a 31 de diciembre de 2015 de \$4.507.968 miles por el Convenio 221 liquidado entre el Departamento de La Guajira y CORPOGUAJIRA, cuyo objeto era el diseño, construcción y/o mejoramiento del sistema de abastecimiento de agua de varios corregimientos en el departamento de La Guajira; y un anticipo por legalizar a nombre de la Fundación Universitaria Agraria de Colombia de \$2.046.849 miles al cierre de la vigencia 2015.

**Deudores:** A 31 de diciembre de 2015, reportan la evolución de la cuenta Ingresos no tributarios (sobretasa ambiental al impuesto predial, tasa por la utilización de recursos naturales, segumientos, sanciones y multas, tasas retributivas entre otras).

Cifras en miles de pesos

CONCEPTO	2015	2014	VARIACIÓN EN \$	VARIACIÓN EN%
Ingresos no tributarios	6.952.774	6.812.991	139.783	2.05%

Estos recursos estaban causados a 31 de diciembre de 2015, pero no se habían recaudado.

- **Otros Deudores:** A 31 de diciembre de 2015 presentamos en nuestros Estados Financieros en la cuenta 147013 Embargos Judiciales un saldo de \$5.337.407 miles, discriminados de la siguiente manera:

Miles de pesos

NIT	DESCRIPCIÓN	SALDO
892115015	Gobernación del Departamento de La Guajira	4.657.091
84078273	Montes López Sierra Wilfrido	650.606
890480059	Gobernación de Bolívar	8.223
830509067	Fundación Alianza Viva	116.807
<b>Total</b>		<b>5.337.407</b>

Al día de hoy la Corporación viene adelantando las gestiones para la devolución de estos recursos a las cuentas bancarias de las cuales fueron sustraídas.

- **Propiedades Planta y equipos:** La última fecha de avalúo técnico de los bienes fue en el 2012. A la fecha se está desarrollando el trabajo para tenerlos avaluados

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

- **“Anticipos para Proyectos de Inversión.** Con el propósito de dar cumplimiento al saneamiento contable que conduce a una mejora en la presentación de las cifras de los estados financieros, esta cuenta fue acreditada en la suma de \$3.627 millones, afectando la cuenta de Gastos por Ajuste de Ejercicios

Anteriores. Lo anterior, debido a anticipos que los contratistas habían amortizado, pero que no fueron registrados apropiadamente.

Sin embargo el estudio realizado para esta depuración, considero que fue incompleto ya que la cuenta en referencia aún presenta algunos saldos antiguos que merecen estudio y otros observados en mi auditoría que no fueron considerados en la depuración, tales como:

- **Cabildo Verde de San Juan del Cesar:** El saldo que presenta en la cuenta de anticipos por valor de \$130 millones, no corresponde a la realidad ya que esta cuenta fue debitada en forma incorrecta en el mes de diciembre de 2014 por \$81.3 millones y la amortización del anticipo por \$48.7 millones en cuenta pagada al contratista también en ese mismo mes, no fue registrado.

- **Magdaniel Ltda.:** En el contrato N° 0071 de 2014 en la forma de pago se estipulo un anticipo del 50% del valor del contrato equivalente a \$597 millones, valor que no fue registrado en la cuenta anticipos. Así mismo el anticipo amortizado por \$539.6 millones en cuenta pagada al contratista, en el mes de octubre de 2015, tampoco fue registrado.

- **Deudores: Embargos Judiciales.** El saldo que presenta esta cuenta incluye una partida de \$21.5 millones a cargo de la Fundación Alianza Viva, valor este que debe ser revisado y ajustado si es necesario, ya que según documentos que reposan en Tesorería, en marzo de 2013 el Banco de Bogotá debió dos cuentas de Corpoguajira por valor de \$45.1 millones por embargos de la Fundación mencionada. Las dos cuentas bancarias que afectó este embargo corresponden a depósitos de convenios con la gobernación de La Guajira y con el Municipio de San Juan del Cesar, valor que aún no ha sido reintegrado a estas cuentas.
- **Deudores: Descuentos No Autorizados.** El saldo que presentaba esta cuenta por valor de \$92.2 millones, que correspondía a gastos financieros de convenios celebrados en vigencias anteriores por Corpoguajira con otras entidades y que se pagaron con fondos de la Corporación porque no se precisó a quien le correspondía asumir este costo, fue ajustado con cargo a la cuenta de Gastos Ajuste de Ejercicios Anteriores. La decisión fue tomada por el Comité Financiero de la Corporación, pero el registro de la disponibilidad presupuestal se hizo por un valor parcial de \$33.6 millones.
- **Depósitos Recibidos de Terceros: Depósitos Judiciales.** Esta cuenta que corresponde a embargos realizados por Corpoguajira en su mayoría en el año 2014 y que a la fecha la situación continúa sin aclarar y que sin incluir el litigio de la Corporación con Acuavalle y la Gobernación de La Guajira por \$4.537.4 millones, presenta un saldo de \$638.4 millones, valor este que comparado con el saldo de las cuentas bancarias de cobro coactivo que es de \$562.3 millones refleja una diferencia de \$76.1 millones.

En la relación de embargos existe un saldo de \$23 millones a favor del Municipio de San Juan del Cesar, ente que firmo un acuerdo de pagos con Corpoguajira por deuda a su cargo, se hizo el reintegro de parte de los valores embargados, pero las últimas partidas embargadas que suman el valor mencionado, no fue reintegrado a ese Municipio.

Además, este pasivo de depósitos recibidos, también incluye la suma de \$171 millones a favor del Banco Agrario que en realidad no pertenece a esta institución financiera, si no que corresponde a rendimientos financieros producidos por las cuentas bancarias donde están consignados los depósitos judiciales y que no se han distribuido entre los diferentes entes embargados.

- **Otros Pasivos: Recaudos por Clasificar.** En la vigencia del año 2015, esta cuenta incrementó su saldo en un 44.6% al pasar de \$120 a \$173.6 millones. Este saldo representa valores pagados por deudores o beneficiarios de los servicios que presta Corpoguajira y que no ha sido posibles identificarlos para su registro apropiado.

- **Otros Gastos: Ajuste de Ejercicios Anteriores.** Además de la afectación que tuvo esta cuenta por los ajustes realizados a los Anticipos para Proyectos de Inversión y a la cuenta de Descuentos no Autorizados mencionados anteriormente, también fue debitada en la suma de \$737.2 millones por diversos gastos no registrados oportunamente y que corresponden a periodos anteriores.

Estos gastos no contabilizados en su oportunidad, distorsionan el resultado de la actividad económica y financiera de la Corporación tanto en el periodo actual como en los anteriores”.

**D. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

- A pesar que contamos con los medios tecnológicos, no se aprovecha eficazmente los portales bancarios virtuales con el ánimo de que se realice los registros y las conciliaciones de manera oportuna.
- El aplicativo de nómina no se encuentra integrado con el software financiero PCT, y se continúan detectando inconvenientes en ocasiones no permiten el registro oportuno del hecho económico.
- El módulo de facturación y cartera sigue subutilizado.

**E. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

- Hemos adelantado acciones en aras de mantener el Sistema Integrado de Gestión, se evidencian oportunidades de mejora en cuanto al ajuste de los indicadores, al igual que se debe garantizar la gestión del conocimiento para la mejora de los procesos; adicionalmente a raíz de los resultados de la gestión las acciones de mejora se deben de realizar de manera oportuna.
- Incorporar al Sistema Integrado de Gestión, el Sistema de Seguridad y Salud en el trabajo en aras de certificarnos en estos últimos.
- Poseemos mecanismos de ingreso y salida de documentos (ORFEO); sin embargo a pesar que se cuenta con la herramienta (página web) no se utiliza como mecanismo para informar el estado de cada PQRSD a los usuarios o grupos de interés de la Corporación.
- Se hace necesario fortalecer el grupo de trabajo del área de Atención y Servicio al Ciudadano; que permita cumplir con cada una de las actividades orientadas a la confirmación y entrega de respuestas parciales por parte de la Corporación.
- Por otro lado se debe de incorporar la temática del plan de anticorrupción y servicio al ciudadano en las jornadas de inducción y reincorporación que permita ilustrar a los funcionarios acerca de la normatividad legal en la búsqueda de acciones para prevenir actos de corrupción. En tal sentido, recomendamos hacer mención al Plan Anticorrupción y de Atención al Ciudadano y la estrategia de Administración de Riesgos a través de los Mapas de Riesgo por Proceso y Riesgos de Corrupción implementadas en la Corporación.
- Por otra parte, más que debilidades asociadas a la gestión de la Entidad, se evidencia una oportunidad de mejora en adelantar de manera especial las actividades relacionadas con el proceso de gestión documental que a pesar de haber elaborado el Programa de Gestión Documental- PGD no cuenta con su aprobación e implementación, con la finalidad de llevar a cabo entre una de las tareas la elaboración de las tablas de valoración documental, a su vez ajustar las tablas de retención documental conforme a la nueva estructura organizacional en razón al proceso de reorganización administrativa llevado a cabo a finales del año 2014.

**72. CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE LA ORINOQUIA – CORPORAÑOQUIA.**  
**A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.**  
- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

CONCEPTO	PRESUPUESTO		VARIACIÓN	
	DEFINITIVO	EJECUTADO	SALDO NO	% DE
	Apropiación definitiva	obligado	EJECUTADO	EJECUCIÓN a
Funcionamiento	1.697.159	1.697.159	0	100.00%
Inversión	9.933.301	4.618.985	5.314.316	46.50%
TOTALES	11.630.460	6.316.144	5.314.316	54.31%

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

Tipo de Gasto	Apropiación Definitiva (1)	Ejecución Compromisos (2)	Valor (1 - 2)
Funcionamiento	1.697.159	1.697.159	0
Inversión	9.933.301	9.933.183	118
TOTAL	11.630.460	11.630.342	118

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15	5.919.618
Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15	597.838
TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15	6.517.456

**B. DE ORDEN CONTABLE.**

- Nota 2. DEUDORES: Es de aclarar que en concepto de prestación de servicios fue incrementada por el saldo de las deudas de difícil recaudo que ascienden a \$792.776 y corresponden a deudas de difícil recaudo de servicios ambientales.
- Cuenta 14709006. Anticipo Contratos por Reintegrar. Por valor de \$14.671, que corresponde al saldo a favor de la Corporación por liquidación unilateral del contrato N° 16001905116 con la firma ILAM C.I. S.A. E.S.P. a título de anticipo, por concepto de valor no ejecutado
- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:

Miles de pesos

VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO
\$2.219.746,125	Entre vigencias 2007 a 2012

NOTA. En la Nota 2 Deudores presenta en la cuenta 147500 Deudas de Difícil Recaudado un valor de \$792.776 miles, al igual que en el Balance General a 31 de diciembre de 2015 está consignado el mismo valor \$792.776 miles. El saldo reportado en el cuadro anterior corresponde al total de deudores.

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR
163700	Propiedad planta y equipos no explotado	493.472
242524	Embargos Judiciales	337

**C. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.**

- Para la vigencia fiscal 2015 se implementó el software financiero PCT toda vez que las inconsistencias presentadas por el Software SYSMAN no fueron atendidas por el proveedor. El software presentó errores que el proveedor no quiso corregir.

**NOTA:** No informan que actuaciones administrativas se adoptaron contra este proveedor.

- **5. RELATIVO A RECURSOS RESTRINGIDOS.** La Corporación recibió una consignación en octubre 7 de 2010 por concepto de intereses sector eléctrico de años anteriores por valor de \$17.504 por parte de ECOPELROL, dineros no ejecutados en la vigencia por cuanto existe un proceso en contra por parte de ECOPELROL.

A la fecha existen recursos embargados por valor de \$202.411 en las siguientes entidades:

Banco de Bogotá	\$64.137
Banco BBVA	\$74.137
Banco de Colombia	\$64.137

Corresponden a Banco BBVA embargos realizados por el proceso 2015- 01- 90 Juzgado Segundo Civil Municipal de Descongestión Die Supermercado la 13 por valor de \$10.000 y Bancos BBVA, Bogotá, Colombia por el proceso 0556 RAD 382010—00217 DNP cada uno por \$64.137.

**D. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

- Existen procedimientos para elaborar las conciliaciones bancarias, las cuales se revisan oportunamente para establecer los valores objeto de clasificación, registro y control del efectivo GFI-PRO-014 PROCEDIMIENTO DE CONCILIACIONES BANCARIAS; sin embargo la oficina de Control Interno en la Auditoría de la Vigencia 2015 denotó un hallazgo con una connotación de No Conformidad así: Demora en la entrega de las conciliaciones bancarias: conciliaciones bancarias cuenta corriente N° 21500190051 Banco Caja Social se radicó de tesorería a contabilidad el 3 de marzo de 2015 el extracto individual y llegó el 26 de marzo la conciliación del mes de febrero, las conciliaciones que tienen más movimiento tales como el Agrario Bogotá 367250, 18736 BCSC 8877 7554, agrario 285, 249 oscilan más o menos un mes de demora, 14 de abril de 2015 remitido de tesorería y se remitió el 1° de junio de 2015 más de un mes y medio de demora del mes de marzo cuenta N° 24507648877 se radicó el 3 de marzo de 2015 y se envió a tesorería el 26 de mayo de 2015 más de dos meses.

**E. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades del Sistema:**

- No se ha operativizado el plan de mejoramiento individual producto de la evaluación de desempeño.
- No se realiza un seguimiento oportuno al cumplimiento de las acciones correctivas, preventivas y de mejora propuestas en los diferentes escenarios de mejoramiento a saber: peticiones, quejas y reclamos, indicadores de gestión, riesgos, informe de auditoría.
- Definición de un esquema completo del programa de gestión documental.
- Falta fortalecer los criterios incorporados en el sistema de información para el registro de las peticiones, quejas y reclamos en la entidad.
- No se ha realizado una caracterización apropiada de los clientes, usuarios y/o partes interesadas.

**F. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.**

CONCEPTO	N° DE REVISIONES POR LA UGR	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA PACTADAS	31-12-15	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA INICIALES	31-12-15	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA PLAN DE MEJORA	31-12-15	AVANCE DEL PLAN DE MEJORA	31-12-15
----------	-----------------------------	-------------------------------------------	----------	--------------------------------------------	----------	-------------------------------------------------	----------	---------------------------	----------

AUDITORIA VIGENCIA 2013	13	17	14	0	3	82,35%	82,35%
AUDITORIA VIGENCIA 2014	2	3	2	0	1	66,67%	66,67%
AUDITORIA ESPECIAL VIGENCIA 2014 RECURSO HIBRIDO	13	18	9	0	9	50,00%	50,00%
AUDITORIA ESPECIAL VIGENCIA 2014 BIENIO PASADO	11	13	10	0	10	76,92%	76,92%
AUDITORIA ESPECIAL VIGENCIA 2014 BIENIO PASADO	8	21	9	0	12	42,86%	42,86%

**73. CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE BOYACÁ – CORPOBOYACÁ. A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.**

- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

CONCEPTO	PRESUPUESTO		VARIACIÓN	
	DEFINITIVO APROPIACIÓN definitiva	EJECUTADO obligado	SALDO NO EJECUTADO	% DE EJECUCIÓN a 31-12-2015
Funcionamiento	7.524.272	5.585.293	1.938.979	74,23%
Deuda Pública	1.750.000	1.721.815	28.185	98,39%
Inversión	33.960.373	17.889.829	16.070.544	52,68%
TOTALES	43.234.645	25.196.937	18.037.707	58,28%

**- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.**

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

Tipo de Gasto	Apropiación Definitiva (1)	Ejecución Compromisos (2)	Valor (1 – 2)
Funcionamiento	7.524.272	6.140.860	1.383.412
Deuda Pública	1.750.000	1.721.815	28.185
Inversión	33.960.373	32.336.547	1.623.826
TOTAL	43.234.645	40.199.222	3.035.423

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15	15.002.285
Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15	271.246
TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15	15.273.531

- Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.

DESCRIPCIÓN	REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14	REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15	% de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15
Reservas Presupuestales	9,108,775	8,997,803	98.78%
Cuentas por Pagar	31,755	31,755	100.00%
<b>TOTAL</b>	<b>9,140,530</b>	<b>9,029,558</b>	<b>98.79%</b>

- Limitaciones que presentó el Sistema Integrado de Información Financiera SIIIF II a 31 de diciembre de 2015 reportadas por la entidad.

N°	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIIF II NACIÓN A 31-12-15	Observaciones
1	Presupuestal: En ocasiones demora del aplicativo en el desarrollo de las actividades	No se refleja en la información.
2	Presupuestal: No genera los reportes e informes en el momento que se requieren para análisis. Algunos reportes no son permanentes.	No se refleja en la información.

**B. DE ORDEN CONTABLE.**

- Se registran en la cuenta de pendientes de legalizar la suma de \$47,180 que corresponden a:

Bien	Código Elemento Almacén	Nombre del Bien - Ubicación	Valor
Lote	305030002	Lote Desaguadero II y IIA de 0.340 HA	3,400
Lote	305030002	Lote Vereda Hato Laguna de 0.880 HA	13,200
Lote	305030002	Lote 1 Vereda Suce de 0.259 HA	5,180
Lote	305030002	Vereda Vargas - Catastro 100040002000 900 m2	5,400
Lote	305030002	Rurales Lote Caño Desovadero Quebrada Los Pozos	20,000
	<b>TOTAL</b>		<b>47,180</b>

**Subcuenta 164027 – Edificaciones Pendientes de Legalizar:** De las cuales se está llevando a cabo el proceso de titularización por \$29,480, así:

Bien	Código Elemento Almacén	Nombre del Bien - Ubicación	Valor
340070002	340070002	Rurales Vivero Hato Laguna Construcción 182.5 M2 – Catastro 2000401399000	18,250

340070002	340070002	Rurales Construcción Caño Desovadero – Quebrada Los Pazos	11,230
			<b>29,480</b>

- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:  
Miles de pesos

VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	EDAD DE LOS DEUDORES POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO
?	?

**NOTA:** La entidad no consolidó las cifras en el cuadro anterior, pero envían una relación de Deudas de Dificil Recauda con saldo de \$337,167 miles.

Además informan que los valores presentados como cartera de Dificil Cobro, son aquellos deudores sobre los que se hicieron las acciones de cobro persuasivo y coactivo y no se encontraron bienes en la investigación de bienes. En Comité de Sostenibilidad se tomó la determinación de trasladarse a cuentas de orden y continuar con las acciones tendientes a su recuperación. Tienen un vencimiento superior a 360 días.

- **Nota 3. GRUPO 14 – DEUDORES:** Asciende a la suma de \$7,453,179 miles, clasificados en corriente la suma de \$5,115,929 miles, que corresponde a deudores con vencimiento inferior a 360 días y no corriente \$2,337,250 miles, aquellos deudores con vencimiento superior a 360 días. El total de deudores representa el 18% del activo, su mayor representación está dada en la cuenta ingresos no tributarios por \$6,873,598 miles clasificados en corriente \$4,536,348 miles y no corriente \$2,337,250 miles conformados por lo adeudado por tasa por uso de aguas, tasa retributiva, transferencia del sector eléctrico, multas, licencias ambientales, porcentaje o sobretasa ambiental del impuesto predial, pendientes por transferir a la Corporación de conformidad con la normatividad vigente; estas cifras incluyen valores causados en esta vigencia con vencimiento en el 2016, por porcentaje y sobretasa y generación eléctrica de conformidad con lo informado por las entidades y municipios.

- **PROVISIÓN PARA DEMANDAS EN CONTRA DE LA CORPORACIÓN – Cuenta 271005 Pasivos estimados – Provisión para Contingencias:** “Dentro del pasivo no corriente, la provisión presenta una disminución de \$8,386,850 miles pasando de \$9,386,200 miles en 2014 a \$981,350 miles en el 2015. La variación se presenta por la modificación del procedimiento establecido para el cálculo de la provisión, que luego de estudio y análisis del histórico y de los procesos presentados en el formato FGJ – 06 (relación de procesos activos actividad litigiosa), se determinó que solamente ameritan provisión aquellos procesos que la oficina jurídica tipifique en riesgo nivel medio alto o superior (51% o superior) y el porcentaje de avance del proceso sea superior al 60%. **La modificación efectuada al procedimiento** (Circular Externa N° 0023 del 11 de noviembre de 2015 de la Agencia Nacional para la Defensa Jurídica del Estado), **generó que para el periodo se registrara como ingresos extraordinarios una recuperación de \$8,386,850 miles**” (Subrayado y resultado fuera de texto).

- **Se disminuye el saldo reflejado en la cuenta 271005 Pasivos estimados – Provisión para Contingencias y se contabiliza en la cuenta 481008 Ingresos Extraordinarios - Recuperaciones.** **NOTA:** Esta modificación al Capítulo V del Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública, se debió realizar a través de Resolución por parte de la Contaduría General de la Nación.

**C. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.**

- Se expidió la Resolución 1220 del 11 de junio de 2014, por medio de la cual se establece la obligación legal de reportar la información de las transferencias sobre el predial, para los municipios que integran

	DEFINITIVO Apropiación definitiva	EJECUTADO obligado	SALDO NO EJECUTADO	% DE EJECUCIÓN a 31-12-2015
Funcionamiento	3.023.325	2.329.864	693.461	77.06%
Inversión	17.420.613	11.242.987	6.177.626	64.54%
TOTALES	20.443.938	13.572.851	6.871.087	66.39%

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

Tipo de Gasto	Apropiación Definitiva (1)	Ejecución Compromisos (2)	Valor (1-2)
Funcionamiento	3.023.325	2.786.286	237.039
Inversión	17.420.613	16.622.382	798.231
TOTAL	20.443.938	19.408.668	1.035.270

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15	5.835.818
Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15	460.888
TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15	6.296.706

- Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.

DESCRIPCIÓN	REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14	REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15	% de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15
Reservas Presupuestales	4.118.318	4.019.836	97.61%
Cuentas por Pagar	1.244.245	1.244.245	100%
TOTAL	5.362.563	5.264.081	98.16%

- Limitaciones que presentó el Sistema Integrado de Información Financiera SIIIF II a 31 de diciembre de 2015 reportadas por la entidad.

Nº	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIIF II NACIÓN A 31-12-15	Observaciones
1	El mes de diciembre de 2015 el Tesoro Nacional incluyó a la Corporación Autónoma Regional del Guavio – Corpoguavio en la Cuenta Única Nacional, CUN.	No fuimos informados de esta modificación la cual generó cambios en la parte operativa del aplicativo SIIIF Nación, en situación que debíamos inscribir las cuentas ante el Tesoro Nacional a través de unos formatos especiales, tampoco tenían clara la situación del Cull center del

la jurisdicción de Comboyacá. Se reportó a la Procuraduría General de la Nación los municipios que no reportan la información referente a las transferencias. Se emitió con destino a los 87 municipios de la jurisdicción de Comboyacá, la Circular Externa 013889 dirigida a los alcaldes, tesoreros y secretarios de hacienda requiriendo el informe de las transferencias del 4 periodo.

- A pesar de lo anterior, algunos municipios no informan mensualmente el valor correspondiente al porcentaje o la sobretasa ambiental del impuesto predial o no realizan el pago oportunamente, o no los reportan, dificultando la causación y el ingreso efectivo del dinero. Existe continua comunicación telefónica y se ha oficiado a los municipios periódicamente con el fin de solicitarles el reporte mensual y la transferencia oportuna.

- Los extractos bancarios mensuales son recibidos con posterioridad al día 10 del mes siguiente, lo que no permite la realización de los ajustes necesarios en el periodo correspondiente.

- Con la finalidad de resolver el constante inconveniente respecto a las consignaciones no identificadas, en el año 2014 se adquirió con la empresa SGS Colombia S.A., el código de barras, implementado en la facturación del año 2015, es decir, que para el pago de la facturación por TUA, TR, FSS expedida en el 2015, los diferentes bancos reciben el pago mediante este sistema y envían a la entidad archivos planos para ser incorporados mediante notas bancarias en la oficina de tesorería.

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

- "... Al cambiar en el pasivo de los estados financieros la forma de calcular las provisiones para contingencias de los procesos o litigios en contra de la Corporación, la cuenta contable 271005 se disminuye en un valor aproximado de \$8.387 millones, cifra que se ve reflejada en otros ingresos extraordinarios cuenta contable 481008 recuperaciones, situación que incide en el resultado del presente ejercicio, circunstancia que se debe tener en cuenta para efecto de los análisis comparativos, como se registra en las Notas 7 y 9 de los Estados Contables Básicos".

**E. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

• Se evidencia cierta debilidad en los sistemas de información, de igual manera en la identificación de riesgos y controles contables, así como también la formulación de indicadores que le permitan a la entidad medir la eficiencia, eficacia y efectividad.

**F. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.**

CONCEPTO	Nº DE HALAZGOS POR LA GGR	ACTIVIDADES DE MEJORA CUMPLIDAS A 31-12-15	ACTIVIDADES DE MEJORA CUMPLIDAS A 31-12-15	ACTIVIDADES DE MEJORA CUMPLIDAS A 31-12-15	ACTIVIDADES DE MEJORA CUMPLIDAS A 31-12-15
AUDITORÍA ESPECIAL SUSCRITA A 2012-2016- 2017-2018- 2019-2020- VIGENCIA 2014	14	28	25	2	28
	73	123	76	28	19

**74. CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL GUAVIO –CORPOGUAVIO.**

**A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.**

- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

CONCEPTO	PRESUPUESTO	VARIACIÓN
----------	-------------	-----------

	SIIF de los cuales se perdió en promedio 15 días.
--	---------------------------------------------------

**B. DE ORDEN CONTABLE.**

- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:

Miles de pesos

VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO
587.303	Más de 120 días

Se reclasificó el valor de la facturación emitida en los años 2008, 2009, 2010, 2011, 2012, 2013 y 2014 que no han sido recaudados y que por su antigüedad y morosidad han sido reclasificadas de la cuenta principal a las cuentas de difícil cobro.

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR
163700	Propiedad planta y equipos no explotado	389.785
242524	Embargos Judiciales	627

**C. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.**

- En el Proceso Ingresos y Recaudos: A pesar de los esfuerzos administrativos para realizar el cobro persuasivo no se ha logrado el recaudo de cartera, se debe provisionar el valor de los derechos que se estimen incobrables y se ajusta anualmente de acuerdo con su evolución, por lo cual, la entidad tiene definida las políticas de cobro de deudores, el método que permite establecer la razonabilidad de los saldos por dicho concepto.

Los proveedores de información contable en la entidad de sancionatorios no entregan copias de la totalidad de los actos jurídicos que se generan para cobro a contabilidad para el respectivo registro contable a pesar de realizar varias acciones administrativas para obtener dicha información.

- Efectos y Cambios Significativos en la Información Contable: En desarrollo de las normas vigentes sobre sostenibilidad contable, la Corporación Autónoma Regional del Guavio, continuó el proceso de depuración contable efectuando el seguimiento puntual a la baja de bienes, inservibles en desuso y obsoletos a través de los cuales la Subdirección Administrativa y Financiera, estableció las medidas que se deben seguir con el fin de que los estados financieros reflejen la realidad económica y financiera de la entidad.

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

**OPINION DEL REVISOR FISCAL SOBRE EL INFORME DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO:**

“Algunos aspectos que la entidad debe tener en cuenta en sus procesos de mejoramiento del Sistema de Control Interno Contable se relacionan con:

- Definir, implementar y documentar una política contable de la entidad que involucre los aspectos que deben aplicarse y tenerse en cuenta en el desarrollo del proceso contable de la Corporación, enmarcado dentro de los lineamientos definidos por los principios, normas técnicas y procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública.

 - Revisar y actualizar los procesos del área financiera que tienen relación con el proceso contable contenidos en el sistema de gestión y control – SIGYCO. - Por lo menos trimestralmente por parte de la subdirección administrativa y financiera socializar con la alta dirección y en lo posible con los funcionarios y contratistas de la Corporación el resultado de sus operaciones financieras y presupuestales a través de los estados contables y de la ejecución presupuestal. - Debe adelantarse un plan de capacitación general de todos los funcionarios involucrados en las diferentes áreas del proceso contable, máxime si se tiene en cuenta que en el año inmediatamente siguiente la entidad debe iniciar el proceso de presentación de la información financiera según lo establecido en la Resolución 533 del 8 de octubre de 2015 emanada de la Contaduría General de la Nación y que se relaciona con el nuevo marco normativo que conlleva el desarrollo e implementación de las Normas Internacionales para el Sector Público – NICSP. - El informe sobre evaluación del control interno contable fue dado a conocer a la administración de la corporación solicitando adelantar las acciones necesarias con el fin de ajustar los controles necesarios para aquellos aspectos que su calificación estuvo por debajo de los 5 puntos.   **CARTERA.**   - **Cobro Coactivo:** Durante el ejercicio, la Corporación adelantó acciones importantes especialmente enfocadas a la recuperación de la cartera a través de cobro persuasivo y coactivo, también se adelantaron actividades enfocadas a la depuración de la cartera representada en saldos a cargo de diferentes deudores por concepto de tasas por uso del agua, tasas retributivas, multas, sanciones, licencias y servicios ambientales.   No obstante existen evidentes dificultades para la recuperación de algunos saldos por los conceptos anotados, lo cual se evidencia en la cartera clasificada como de difícil recuperación que asciende a \$587.302.754, por los siguientes conceptos:   |                        |               | |------------------------|---------------| | Multas                 | \$312.488.331 | | Tasas por Uso del Agua | \$167.732.423 | | Tasas Retributivas     | \$96.623.312  | | Servicios Ambientales  | \$10.458.688  |   Lo anterior exige que la entidad fortalezca las acciones de cobro coactivo y adelantar análisis de costo beneficio de las acciones jurídicas, principalmente para los deudores que presentan saldos de menor cuantía.   - **Actualización Base de datos Deudores Tasas por Uso del Agua.** En el proceso de circularización de deudores adelantado por la revisoría se evidenció que las bases de datos de la Corporación especialmente en lo relacionado con tasas por uso del agua y retributivas no están actualizadas, lo cual originó devolución importante de correspondencia por aspectos tales como remisiabilidad, venta de los predios o porque la información no corresponde a la registrada en la base de datos de la Corporación”.   **E. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:  **Debilidades:**   - La caracterización del proceso gestión contable y financiera se debe actualizar con los parámetros establecidos por la administradora del Sistema Integrado de Gestión y Control SIGYCO. - No se encuentran documentadas las reuniones para realizar el cruce de información con las diferentes áreas de la entidad que son proveedoras del proceso contable. - No se realiza la respectiva interpretación de la información financiera intermedia.   **F. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.** |

CONCEPTO	N° DE HECHOS POR LA C/R	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA PACTADAS A 31-12-15	ACTIVIDADES O ACCIONES CUMPLIDAS A 31-12-15	ACTIVIDADES O ACCIONES EN PROCESO A 31-12-15	ACTIVIDADES O ACCIONES INCUMPLIDAS A 31-12-15	CUMPLIMIENTO DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15	AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15
AUDITORIA VIGENCIA 2014	49	1125	319	806	18	28.35%	28.35%
AUDITORIA VIGENCIA 2015	18	38	38	2	2	94.73%	94.73%

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

**A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.**

- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

CONCEPTO	PRESUPUESTO			VARIACIÓN	
	DEFINITIVO	EJECUTADO	SALDO NO EJECUTADO	% DE EJECUCIÓN a 31-12-2015	
Funcionamiento	9.771.414,03	8.713.021,50	1.058.392,53	89,17%	
Servicio de la deuda	2.480.590,36	2.477.599,45	2.990,91	99,88%	
Inversión	33.471.269,67	21.929.307,00	11.541.962,67	65,52%	
TOTALES	45.723.274,06	33.119.927,95	12.603.346,11	72,44%	

**- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.**

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

Tipo de Gasto	Apropiación Definitiva (1)	Ejecución Compromisos (2)	Valor (1 - 2)
Funcionamiento	9.771.414,03	9.062.385,77	709.028,26
Deuda	2.480.590,36	2.477.599,45	2.990,91
Inversión	33.471.266,67	30.551.728,40	2.919.541,27
TOTAL	45.723.274,06	42.091.713,62	3.631.560,44

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15	8.924.785,66
Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15	2.382.200,29
TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15	11.306.985,95

- Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.

DESCRIPCIÓN	REZAGO PRESUPUESTAL	REZAGO PRESUPUESTAL	% de EJECUCIÓN REZAGO
-------------	---------------------	---------------------	-----------------------

	CONSTITUIDO a 31-12-14	EJECUTADO A 31-12-15	PRESUPUESTAL a 31-12-15
Reservas Presupuestales	2.609.932,29	2.451.256,26	93,92%
TOTAL	2.609.932,29	2.451.256,26	93,92%

**B. DE ORDEN CONTABLE.**

- A 31 de diciembre de 2015, presenta variaciones patrimoniales negativas por valor de \$(1.617.085) miles

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR
160504	Terrenos pendientes de legalizar	11.919
163700	Propiedad planta y equipos no explotado	259.622
164027	Edificaciones pendientes de legalizar	381.692
242524	Embargos Judiciales	962

**C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

• Aunque se está depurando la cartera en relación a las deudas con antigüedad y los deudores que no se cuenta con su identidad persisten deficiencias frente al recaudo de cartera por deudas mayores a 360 días, que vienen de vigencias anteriores, generando riesgo en los saldos reflejados en la cuenta de deudores para la exigibilidad de los derechos, teniendo en cuenta los términos de caducidad y prescripción, a pesar que la corporación tiene establecido en todas sus actividades acciones de control, se evidencia que los controles no son efectivos para mitigar los riesgos.

**D. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

• De acuerdo al seguimiento realizado mediante auditoria al proceso de gestión jurídica, procedimiento atención y trámite de solicitudes, peticiones quejas y reclamos, se evidenció que los controles establecidos para el cumplimiento de la respuesta oportuna a las peticiones, quejas y reclamos dentro de los términos de ley, no han sido efectivos.

• En lo concerniente al servicio no conforme, se deben tomar acciones de mejora en el cumplimiento de los tiempos de los trámites ambientales y procedimiento administrativo sancionatorio.

• La corporación no cuenta con el personal de planta suficiente para el desarrollo de sus funciones, razón por la cual cumplir con el objeto misional, se ha visto en la necesidad de contratar personal.

• La corporación diseñó un programa de gestión documental, está pendiente por elaborar la tabla de valoración documental (TVD), registro de activos de información, esquema de publicación, información clasificada y reservada, el plan institucional de archivo PINAR, manual de conservación, inventario documental, implementación del sistema de seguridad de la información.

• La oficina de control interno ha trabajado en el fomento de la cultura de la autoevaluación del control, es así como en la vigencia 2015 se realizaron capacitaciones a los funcionarios que hacen parte de los diferentes procesos de la corporación y se efectuaron las correspondientes autoevaluaciones de la gestión y el control en los diferentes procesos, pero continúan falencias ya que no se mide la efectividad de los controles, como se puede constatar en los resultados de las auditorías de control interno y entes de control.

E. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

CONCEPTO	N° DE HALLAZGOS POR LA CGR	ACTIVIDADES DE MEJORA CUMPLIDAS A 31-12-15	ACTIVIDADES O ACCIONES EN PROCESO A 31-12-15	ACTIVIDADES DE MEJORA INCOMPLETAS A 31-12-15	CUMPLIMIENTO DE MEJORA A 31-12-15	AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15
AUDITORIA VIGENCIA 2012	14	18	17	1	0	94%
AUDITORIA VIGENCIA 2013	14	26	26	0	0	96.6%
AUDITORIA VIGENCIA 2014	14	33	4	29	0	12%

NOTA: El Número de hallazgos de la vigencia 2012, corresponde a 7 hallazgos de la evaluación de la gestión y resultados realizada a la corporación y 7 hallazgos correspondientes a la auditoría del recursos hídrico realizado al Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible, quedando pendiente una acción por ejecutar ya que la fecha de vencimiento de la misma está para el 12 de febrero del 2017.

Los hallazgos correspondientes a la auditoría de la vigencia 2014, el respectivo plan de mejoramiento fue suscrito con la Contraloría General de la República a través del aplicativo SIRECI, el 21 de diciembre del 2015 y en su mayoría la fecha de terminación de las acciones es durante el año 2016.

76. CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO SOSTENIBLE DEL ÁREA DE MANEJO ESPECIAL LA MACARENA – CORMACARENA.

A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.

- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

CONCEPTO	PRESUPUESTO			VARIACIÓN	
	DEFINITIVO	EJECUTADO	SALDO NO EJECUTADO	% DE EJECUCIÓN a 31-12-2015	
Funcionamiento	2.655.400	2.652.978	2.422	99.91%	
Inversión	2.861.582	538.416	2.323.166	18.83%	
TOTALES	5.516.982	3.191.394	2.325.588	57.85%	

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

Tipo de Gasto	Apropiación Definitiva (1)	Ejecución Compromisos (2)	Valor (1 – 2)
Funcionamiento	2.655.400	2.652.978	2.422
Inversión	2.861.582	2.850.723	10.859
TOTAL	5.516.982	5.503.701	13.281

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15	2.312.307
Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15	165.304

TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15	2.477.611
--------------------------------------------------	-----------

B. DE ORDEN CONTABLE.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit del ejercicio por valor de \$(6.958.300) miles.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan variaciones patrimoniales negativas por valor de \$(7.391.810) miles.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(11.424.124) miles.

- Cuenta 140159 – Porcentaje y Sobretasa Ambiental al Impuesto Predial: A diciembre 31 de 2015 presenta saldo por valor de \$417.316 miles. En su mayoría y los más representativos corresponde a la transferencia no consignada del cuarto trimestre de los municipios del departamento.

- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:

Miles de pesos

VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO
3.168.334	360 Días en adelante

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontró la siguiente cuenta con su respectivo saldo a 31 de diciembre de 2015 así:

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR
242524	Embargos Judiciales	175.761

C. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.

- Nota 4.1 – Manejo de Documentos y Soportes Contables. Falta de oportunidad en la recepción de información de los Municipios del Meta.

D. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

• Fortalecer los controles en la verificación de los soportes que respalden las transacciones y garantizar que estos cumplan con los requisitos exigidos por la DIAN, así como garantizar que se realicen todos los descuentos de ley.

E. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

CONCEPTO	N° DE HALLAZGOS POR LA CGR	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA CUMPLIDAS A 31-12-15	ACTIVIDADES DE MEJORA INCOMPLETAS A 31-12-15	CUMPLIMIENTO DE MEJORA A 31-12-15	AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15
AUDITORIA VIGENCIA 2012	1	1	1	1	0%
AUDITORIA VIGENCIA 2013	7	8	4	0	56%
AUDITORIA VIGENCIA 2014	9	15	10	0	33%

- Con relación a las actividades o acciones de mejora incumplidas a 31 de diciembre de 2015, la entidad informa las razones de este incumplimiento y las actuaciones administrativas que se tomaron para subsanarlas durante la vigencia 2016, así: A 31 de diciembre de 2015 se tiene una acción de mejora incumplida, debido a que la actividad propuesta para subsanar la debilidad no fue eficaz ya que dependió de la respuesta de terceros. Para la vigencia 2016 se replanteó la acción de mejora buscando la eficacia de la misma para subsanar el hallazgo.					
- La entidad informa cuál o cuáles de los hallazgos de la Contraloría General de la República son estructurales y que su corrección depende de terceros, así: Del reporte anteriormente presentado, existe un hallazgo relacionado con la gestión de otras entidades y es el de Constitución Reservas Presupuestales Recursos de la Nación, esto debido a que históricamente el Ministerio de Ambiente distribuye recursos a las CARS solo hasta el inicio del segundo semestre de cada vigencia, adicionalmente, la distribución de estos recursos requiere la aprobación de la Dirección General del Presupuesto Público Nacional del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, luego pasa a estudio al Ministerio; una vez aprobada por el Ministerio de Hacienda, la Corporación debe esperar a que este le notifique. Sólo hasta que la entidad esté notificada puede incorporar estos recursos al presupuesto, así que en promedio los recursos estarán debidamente incorporados para su ejecución finalizando el tercer trimestre de la vigencia en curso, lo que hace que se deban constituir reservas presupuestales ya que no hay tiempo suficiente para adelantar y ejecutar la contratación. Los demás hallazgos están relacionados con asuntos administrativos que se corrigen con la creación y fortalecimiento de controles internos.					
77. CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE CALDAS - CORPOCALDAS.					
A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.					
- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).					
Recursos Nación Miles de Pesos					
CONCEPTO	PRESUPUESTO		VARIACIÓN		
	DEFINITIVO O Apropiación definitiva	EJECUTADO obligado	SALDO NO EJECUTADO	% DE EJECUCION A 31-12-2015	
Funcionamiento	2.905.828	2.905.828	-	100%	
TOTALES	2.905.828	2.905.828	-	100%	
Recursos Propios más Nación					
CONCEPTO	PRESUPUESTO		VARIACIÓN		
	DEFINITIVO O Apropiación definitiva	EJECUTADO obligado	SALDO NO EJECUTADO	% DE EJECUCION A 31-12-2015	
Funcionamiento	13.862.142	12.892.332	969.810	93,00%	
Servicio de la Deuda	4.804.000	4.788.170	15.830	100,00%	
Inversión	30.061.419	26.979.666	3.081.753	90,00%	
TOTALES	48.727.561	44.660.169	4.067.392	92,00%	
- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2014.					
Apropiaciones sin comprometer miles de pesos					

Recursos de la Nación					
Tipo de Gasto	Apropiación Definitiva (1)	Ejecución Compromisos (2)	Valor (1 – 2)		
Funcionamiento	2.905.828	2.905.828	0		
TOTAL	2.905.828	2.905.828	0		
Recursos Propios más Nación					
CONCEPTO	PRESUPUESTO		VARIACIÓN		% DE APROPIACION
	DEFINITIVO O Apropiación definitiva	EJECUTADO O obligado	SALDO NO EJECUTADO	% DE PARTICIPACION	
Funcionamiento	13.862.142	12.892.332	969.810	24	7
Servicio de la Deuda	4.804.000	4.788.170	15.830	0	0
Inversión	30.061.419	26.979.666	3.081.753	76	10
TOTALES	48.727.561	44.660.169	4.067.392	100	8
NOTA: De acuerdo a esta auditoría las pérdidas de apropiación corresponden a la vigencia 2015 y no a la vigencia 2014 como lo expresa la entidad.					
- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.					
Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15		12.681.280,502			
Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15		388.136.159			
TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15		13.069.416.661			
NOTA: De acuerdo a esta auditoría las cifras expresadas no están en miles sino en pesos.					
- Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.					
DESCRIPCION	REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14	REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15	% de EJECUCION REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15		
Reservas Presupuestales	11.415.592	11.072.297	97%		
Cuentas por Pagar	3.021.047	3.021.047	100%		
TOTAL	14.436.639	14.093.344	97,62%		
NOTA: Al verificar la información enviada por la Corporación Autónoma Regional de Caldas para el feneamiento de la vigencia 2015, encontramos cambios en el saldo del rezago presupuestal constituido a 31 de diciembre de 2014					

*Gaceta del Congreso* 928 del 13 de noviembre de 2015, página 357; rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 así:

Reservas presupuestales constituidas a 31-12-14	11.451.323.412
Cuentas por pagar constituidas a 31-12-14	3.021.046.864
<b>TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14</b>	<b>14.472.370.276</b>

¿Cuál es la razón para que se cambien las cifras después del cierre presupuestal definitivo?

- Limitaciones que presentó el Sistema Integrado de Información Financiera SIIIF II a 31 de diciembre de 2015 reportadas por la entidad.

N°	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIIF II NACIÓN A 31-12-15	Reportes	Observaciones
1	Reportes	Los reportes requeridos solo pueden ser consultados en horarios establecidos (presupuesto)	No se tienen observaciones por parte de contabilidad.

**B. DE ORDEN CONTABLE.**

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR
163700	Propiedad Planta y equipo no explotado	274.578
242524	Embargos Judiciales	25.146

- Cuenta 199952; por valor de \$894.229 miles; Bienes Inmuebles – Terrenos – La Corporación contrató el estudio técnico de los terrenos en el año 2013 con el Instituto Geográfico Agustín Codazzi, de los cuales presentó informe de 4 terrenos para la vigencia 2013 y de 82 terrenos en el año 2014; una vez finalizado el contrato con el IGAC se observa que no se actualizaron estudios técnicos para 28 terrenos ubicados en los municipios de Manizales y Salamina.

**C. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.**

- Nota 5: Al corte de la vigencia 2015, se registra un ajuste por mayor valor causado en rendimientos sobre recursos entregados en administración, los cuales fueron causados en la vigencia 2014 según certificación del contratista, pero que al verificarse nuevamente en la vigencia 2015, genero un ajuste por error aritmético de M \$107.805

- Nota 5.1: En la cuenta 5815, se procede al reconocimiento de un activo, "Obras de Infraestructura del interceptor de la Quebrada Manizales", reconocido en las vigencias 2004 a 2014, como inversión en gasto público Social en Medio Ambiente; y que de acuerdo a Concepto emitido por la Contraloría General de la Nación se debe registrar un "Ajuste de Ejercicios Anteriores" contra la Propiedad, Planta y Equipo de la Entidad. Este ajuste se realizó por valor de M\$6.924.288. (Oficio CGN con radicado 20152300044031 del 07-12-2015). A su vez, este bien, se entregó en aporte bajo condición a Aguas de Manizales, S.A. E.S.P. convenio interadministrativo 207 de 2015, por un valor de M\$8.411.822 con fecha de terminación y reintegro del bien el 4 de agosto de 2045. De acuerdo a lo anterior, y teniendo en cuenta lo enunciado en los párrafos 10 y 11 del "Procedimiento contable para el reconocimiento y

revelación de hechos relacionados con la propiedad, planta y equipo", la entidad decidió definir una vida útil de 30 años para el bien, en consideración al potencial de servicios del activo y las políticas de mantenimiento y reparaciones (establecidas en el contrato interadministrativo), además de la fecha establecida para su reintegro.

**D. DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL**

- "Los estados contables básicos a 31 de diciembre de 2014, que fueron dictaminados por mi el 20 de febrero de 2015, contenían las siguientes salvedades:

b) Los terrenos registrados en la propiedad, planta y equipo, estaban siendo objeto de depuración, conciliación y avalúos.

A diciembre 31 de 2015 aunque se advierten gestiones por parte de la administración, la situación no ha sido subsanada en su totalidad. Se continúa en el proceso de conciliación en lo relacionado con avalúos pendientes por realizar y registro de titularidad. Su valor en libros a costo histórico alcanza \$545.823.037.

c) Se continúa con el proceso tendiente a depurar y conciliar la cartera de la Corporación, en las partidas que no revisen certidumbre y que a la fecha se encuentran sometidas a saneamiento jurídico a fin de determinar cuantías que se tipifiquen como prescritas, saneadas, pagadas, acordadas, en trámite, con medida cautelar y extintas. A la fecha no se tiene cuantificada la partida objeto de saneamiento.

A 31 de diciembre de 2015 aunque se advierten gestiones por parte de la administración, la situación no ha sido subsanada en su totalidad. Se continúa en el proceso tendiente a depurar y conciliar la cartera de la Corporación."

**E. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

- Se realizó un proceso de depuración y solicitud de información para legalizar la información, de los contratos interadministrativos quedando pendiente algunos valores desde la vigencia 2010.
- Con relación a las deudas de difícil cobro sobre las que ha prescrito la acción de cobro, se está realizando el proceso de depuración contable.
- La corporación no ha implementado aún la guía metodológica para la valoración de bienes y servicios ambientales relacionada con el sistema de costos económicos del deterioro y la conservación del medio ambiente y los recursos naturales renovables.
- No se ha actualizado el costo de la totalidad de terrenos adquiridos en vigencias anteriores al valor de realización o costo de reposición.

**F. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.**

CONCEPTO	N° DE HALLAZGOS POR LA CTR	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA CUMPLIDAS A 31-12-15	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA EN PROCESO A 31-12-15	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA PLANIFICADAS A 31-12-15	CUMPLIMIENTO DE PLAN DE MEJORA A 31-12-15	AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15
AUDITORIA VIGENCIA 2014	16	37	1	36	0	100%
						27%

En cuanto a los hallazgos estructurales y que su corrección depende de terceros, nos referimos a la aplicación del Decreto 777 de 1992, ya que la interpretación de la Contraloría General de la República frente a la contratación a través de esta figura, genera controversia en las Corporaciones Autónomas Regionales.

**G. OTRAS OBSERVACIONES**

- Aunque la entidad presenta certificación del aplicativo MECI; no presenta Informe Ejecutivo Anual sobre el estado del Modelo Estándar de Control Interno – MECI a 31 de diciembre de 2015.

**78. CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL TOLIMA - CORTOLIMA.**

**A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.**

- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

CONCEPTO	PRESUPUESTO		VARIACION	
	DEFINITIVO	EJECUTADO	SALDO NO	% DE
	Apropiación definitiva	obligado	EJECUTADO	EJECUCIÓN a
				31-12-2015
Funcionamiento	1.606.767,00	1.606.767,00	-	100,00%
Inversión	2.393.009,32	1.929.006,63	464.002,70	80,61%
TOTALES	3.999.776,32	3.535.773,63	464.002,70	88,40%

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

Tipo de Gasto	Apropiación Definitiva (1)	Ejecución Compromisos (2)	Valor (1 - 2)
Funcionamiento	1.606.767,00	1.606.767,00	-
Inversión	2.393.009,32	2.315.888,54	77.120,79
TOTAL	3.999.776,32	3.922.655,54	77.120,79

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15	464.002,70
Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15	398.464,38
TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15	862.467,08

**B. DE ORDEN CONTABLE.**

- NOTA 6 – SALDOS PENDIENTES DE DEPURAR.

La cuenta 1475 Deudas de Difícil Recauda, se debe continuar con el proceso administrativo establecido en la Resolución número 123 de febrero 14 de 2007 por medio de la cual se estableció el reglamento interno del recaudo de cartera de la Corporación.

La cuenta de Orden 8315 Activos Retirados que corresponden a bienes inservibles, los cuales se encuentran en proceso de destrucción, venta o remate, se debe continuar con las actuaciones administrativas con el fin de llevar a cabo la venta o en su defecto, tomar las decisiones correspondientes dando cumplimiento a la Ley y así depurar el saldo.

- \*Cuenta 1207 Inversiones patrimoniales en entidades no controladas: En la Terminal de Transporte de Ibagué S.A. tienen 821.638 acciones representadas por los Títulos N°s. 008- A, 068- A, 130- A, 0202- A y 0365- A; registrados en su valor nominal de mil pesos (\$1.000.000). Según el certificado de participación accionaria por el año gravable 2015 es de \$7.095,99 por acción, lo cual da a la Corporación un porcentaje de participación del 20,948%. Hay que tener en cuenta que la certificación fue expedida con la salvedad que los estados financieros con corte a 31 de diciembre de 2015 no han sido aprobados por la Asamblea General de Accionistas. Su actualización se realiza por el valor intrínseco de la acción previa certificación al finalizar cada trimestre. El saldo de esta cuenta es por valor de \$1.183.205 miles, correspondiente a su costo histórico”.

- Cuenta 1401 Ingresos No Tributarios: Otros Deudores, que corresponde a los préstamos internos que se hacen necesarios con el fin de dar continuidad a la ejecución de las obras realizadas con recursos de las Rentas Contractuales y por trámites de índole presupuestal y administrativo, no se realizaron las transferencias de dichos recursos por parte de cada una de las entidades firmantes.

- Tasa por Contaminación de Recursos Naturales: A la fecha hay 41 acuerdos de pago vigentes por valor de \$3.238.076 miles de pesos.

- Multas: Es de aclarar que las multas de vigencias anteriores se encuentran en cobro coactivo. El estado de las multas es el siguiente:

DEUDORES POR INGRESOS NO TRIBUTARIOS MULTAS						
A 31 DE DICIEMBRE						
CIFRAS EN MILES DE PESOS						
Cuenta	Concepto	2015		2014		Variación
		Valor	%Par	Valor	%Par	
140102001	Multas Vigencia Actual	215.735	2,19%	373.958	3,80%	-158.223
140102002	Multas Vigencia Anterior	9.613.772	97,81%	9.460.317	96,20%	153.455
140102	TOTAL	9.829.507	100%	9.834.275	100,0%	-4.768
						0,0%

- Cuenta 1420 Avances y Anticipos Entregados: Los contratos Interadministrativos N° 092 del 8 de Noviembre de 2006 suscrito con el Municipio de Herveo y el N° 041 del 30 de diciembre de 2010 suscrito con el Municipio de Anzotegui, se les interpuso un proceso jurídico por parte de la Corporación. (Cifras en miles de pesos)

No. Contrato	Contratista	Saldos Año 2006 - 2014	Saldos Año 2015	Saldo Total por Amortizar
CIA 92/06	Municipio de Herveo	143.500	0	143.500
	Anticipo proyectos de inversión	47.890	1.641.692	1.689.581
	Anticipo proyectos inversión Vig. actual		1.641.692	1.641.692

- Cuenta 1425 Depósitos Entregados en Garantía: Al Contrato Interadministrativo N° 090 del 31 de diciembre de 2008 suscrito con la E.S.P. EMPRESA IBAGUERENA DE ACUEDUCTO, le fue interpuesto un proceso jurídico por parte de la Corporación. (Cifras en miles de pesos)

No. Contrato	Contratista	Saldos Año 2006 - 2014	Saldos Año 2015	Saldo Total por Amortizar
CIA 090/31/12/08	E.S.P. EMPRESA IBAGUERENA DE ACUEDUCTO y ALCANTARILLADO	440.232	0	440.232
	Depósitos para bienes	0	10.951	10.951
	Depósitos para Bienes Vigencia actual	0	10.951	10.951

- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:

Miles de pesos

VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO		EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	
41.787		Deudas con vencimiento mayor a 5 años.	

C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

• Inconvenientes en la identificación de los usuarios respecto a sus números de cédula de ciudadanía y/o NIT, direcciones de envío de correspondencia y actualización de las concesiones en la base de datos del programa de Tasa Uso de Aguas por lo que se hace necesario durante la vigencia fiscal 2016 continuar con el proceso de la depuración y actualización de los terceros del aplicativo Financiero Sysman y los usuarios de la Tasa Uso de Aguas

D. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

CONCEPTO	Nº DE HALLAZGOS POR LA CGR	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA CUMPLIDAS A 31-12-15	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA INCUMPLIDAS A 31-12-15	CUMPLIMIENTO DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15	AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15
Auditoría general vigencia 13 realizada en el mes de mayo de 2014	29	57	50	96.5%	96.3%
Trámites o acciones de mejora en proceso a 31-12-2015 – caso 5 Acciones tienen cumplimiento pero no se cerraron por estar pendientes seguimiento para verificar efectividad, están en proceso de cierre de los términos, Acciones de Mejora Incumplidas a 31-12-2015 – 2 tienen cumplimiento pero no se cerraron por estar pendientes seguimiento para verificar efectividad, están dentro de los términos, Acciones de Mejora Incumplidas a 31-12-2015 – 2 tienen cumplimiento pero no se cerraron por estar pendientes seguimiento para verificar efectividad, están dentro de los términos, Acciones de Mejora Incumplidas a 31-12-2015 – 2 tienen cumplimiento pero no se cerraron por estar pendientes seguimiento para verificar efectividad, están dentro de los términos.					

NOTA: Con relación a las actividades o acciones de mejora incumplidas a 31 de diciembre de 2015, favor informar las razones de este incumplimiento y ¿qué actuaciones administrativas se tomaron para subsanarlas durante la vigencia 2016?

Actividades o Acciones de Mejora Incumplidas a 31-12-2015. Dos (2) Acciones tienen cumplimiento pero no se cerraron por estar pendiente seguimiento para verificar efectividad, – están por fuera de términos. En el transcurso del primer semestre de 2016, se realizará el seguimiento para verificar el cumplimiento y efectividad de las dos Acciones de Mejora, y se diligenciará el resultado en el avance del Plan de Mejoramiento con corte a 30/06/2016 a través del Aplicativo SIRECI de la Contraloría General de la República CGR.

79. CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA - CORANTIOQUIA.

A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.

- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

CONCEPTO	PRESUPUESTO		VARIACION	
	DEFINITIVO	EJECUTADO	SALDO NO EJECUTADO	% DE EJECUCIÓN a 31-12-2015
Funcionamiento	11.707.953	9.097.185	2.162.367	81.50%
Inversión	88.496.366	66.379.911	5.728.814	93.50%
TOTALES	100.204.319	75.477.096	7.891.181	90.10%

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

Tipo de Gasto	Apropiación Definitiva (1)	Ejecución Compromisos (2)	Valor (1 – 2)
Funcionamiento	11.707.953	9.545.586	2.162.367
Inversión	88.496.366	82.767.552	5.728.814
TOTAL	100.204.319	92.313.138	7.891.181

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15	15.283.867
Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15	3.069.915
TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15	18.353.782

- Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.

DESCRIPCIÓN	REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO a 31-12-14	REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15	% de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15
Reservas Presupuestales	16.671.697	14.444.669	87.00%
Cuentas por Pagar	1.338.341	1.330.559	99.00%
TOTAL	18.010.038	15.775.228	88.00%

B. DE ORDEN CONTABLE.

- Efectivo - Recaudos por Clasificar por valor de \$46.467 miles de pesos, registrados en subcuenta 290580, que corresponden a consignaciones pendientes por identificar en los distintos bancos, con una vigencia no mayor a seis meses.

- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:

Miles de pesos

VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	EDAD DE LOS DEUDORES POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO
26.894.679	La Corporación registra en esta cuenta el valor de las cuentas por cobrar que se encuentran en acuerdo de pago independientemente de la edad de la cartera.

- Cuenta 1475 - Deudas de Dificil Recauda: Se tiene un saldo de \$26.894.679 miles de pesos en la subcuenta 147509 Prestación de servicios, que representa el 15,7% del total del activo, distribuidos así:

Facturas en proceso cobro coactivo sin acuerdo de pago por \$5.001.308 miles de pesos, que representan el 18,6% de las cuentas de difícil recaudo y \$21.893.371 miles de pesos, en cuentas con acuerdo de pago, que representan el 81,4% del total de las mismas.

**C. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.**

- Excesivos costos para el manejo del archivo documental dadas las exigencias legales en cuanto al tiempo de conservación de los documentos; todo esto en aplicación de la norma.
- Como es de conocimiento público, el sistema Tributario Colombiano es bastante cambiante y dinámico, debido a la cambiante normatividad en materia tributaria se genera incertidumbre en la gestión corporativa. Como medida para reducir este impacto se hace una interacción constante y permanente con la revisoría fiscal, la cual cuenta con personal especializado en la materia.

**D. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

- Se establece como requisito para la sostenibilidad del sistema contable, la obligación de identificar los riesgos inherentes a cada una de las actividades del proceso contable público y garantizar la existencia y efectividad de los controles que deben implementarse para la administración de los riesgos identificados; no obstante, el mapa de riesgos para el proceso contable que garantiza una adecuada administración y monitoreo permanente debe ser actualizado, debido a la nueva estructura adoptada en Corantioquia.
- La Corporación cuenta con el Comité Técnico de Sostenibilidad del Sistema. Contable el cual fue actualizado mediante la Resolución 170- 1509- 21369 de septiembre de 2015 y dentro de sus funciones se tiene establecido la de “definir los procedimientos y controles que sean necesarios para llevar a cabo de manera eficiente, eficaz, económica e integral, el proceso contable por los responsable directos de la información, garantizando con ello la confiabilidad, razonabilidad y oportunidad permanente de la información contable”; no obstante, desde este Comité se deben liderar las actividades tendientes a la identificación y actualización de los riesgos del proceso contable, a la evaluación a las acciones de control y al seguimiento sobre las mismas.

- La Corporación en el Acuerdo 444 de 2014 en su Capítulo VII y para el cumplimiento del artículo 73 inciso 1° del Decreto 111/96 y artículo 1° del Decreto 0630/96, dispone del Plan Anual Mensualizado de Caja – PAC, como un instrumento mediante el cual se define el monto máximo mensual de fondos disponibles para las entidades que se financian con recursos de la Nación, recursos propios y recursos convenios, se establecen montos máximos de pagos en lo que se refiere a sus propios ingresos (Recursos Propios), en coherencia con el fin de cumplir sus compromisos. En consecuencia, los pagos se harán teniendo en cuenta el PAC y se sujetarán a los montos aprobados en el, este se está llevando desde el área de Tesorería, pero no se pudo encontrar Actas de constitución para el año 2015 y los soportes de modificación de los Ordenadores del Gasto según sus responsabilidades en la ejecución del presupuesto, así mismo, no se evidenció la socialización a los Ordenadores del gasto sobre el PAC año 2015.

- En el procedimiento B.3.1.1.1 del SGI, se indica que se debe determinar un cronograma para diferentes actividades entre ellas arqueos a la Caja Menor que está a cargo de la Subdirección Administrativa en el Grupo de RFT, sin embargo durante el año 2015 no se realizó.

- Finalmente, se evidencia que con el ingreso de nuevos funcionarios a la Subdirección Financiera no se iniciaron en el mes de agosto; no se tuvo en cuenta la capacitación para todo el personal en los temas de información exógena tributaria para la DIAN, Capacitación en Sistema SIF Nación, conversión de las normas internacionales financieras para el sector público NIIF- NICSP, elaboración de Indicadores y análisis de gestión, valoración de costos ambientales e identificación del mapa de riesgos costos y procesos contables.

**E. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.**

CONCEPTO	Nº DE ACCIONES POR LA COR	ACTIVIDADES DE MEJORA PACTADAS	ACCIONES CUMPLIDAS A 31-12-15	ACTIVIDADES O ACCIONES EN PROCESO A 31-12-15	ACCIONES O ACCIONES INICIADAS A 31-12-15	CUMPLIMIENTO DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15	AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15
ADMINISTRATIVA VIGENCIA 2014	51	170	5	46	0	20%	20%

\*Este número de acciones pactadas se debe a que en algunos casos, para un mismo hallazgo, se propusieron varias acciones de mejora.

**F. OTRAS OBSERVACIONES:**

- El Informe del Sistema de Control Interno Contable enviado por la Corporación, se encuentra sin la respectiva firma del responsable.
- La entidad no envía el Informe Ejecutivo Anual sobre el Estado del Modelo Estándar de Control Interno – MECI a 31 de diciembre de 2015. Envío un Informe Pormenorizado de fecha de Noviembre 2015 a febrero 2016, además informan un porcentaje de avance del 98% del año 2014.

**80. FONDO FINANCIERO DE PROYECTOS DE DESARROLLO - FONADE.**

**A. DE ORDEN CONTABLE.**

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(220.978.246) miles.

- **Cuentas por Cobrar:** Es importante indicar que del valor total de las cuentas por cobrar \$25.465 millones, el 51% equivalente a \$12.992 millones, corresponden a partidas que se encuentran con un proceso jurídico en curso y que hasta tanto no se produzca el respectivo fallo no es posible su depuración, el 24% por valor de \$6.087 millones corresponden a partidas que ya surtieron el proceso de gestión para su recuperación y en cumplimiento de lo establecido por la Superintendencia Financiera se está surtiendo el trámite correspondiente para su castigo y el 11% equivalente a \$2.708 millones corresponde a anticipos entregados a terceros los cuales se vienen legalizando de acuerdo con la ejecución de los contratos.

A continuación se presenta el saldo a 31 de diciembre de 2015 de las cuentas por cobrar de acuerdo a su antigüedad:

AÑO	DESCRIPCIÓN	2015	
		No. Partidas	Valor CXC
2002	EN PROCESO JURÍDICO ADMINISTRATIVO	1	\$104
2007	EN PROCESO DE APROBACIÓN DE CASTIGO	4	276
2008	EN PROCESO DE APROBACIÓN DE CASTIGO	4	24
	EN PROCESO JURÍDICO ADMINISTRATIVO	2	871
2009	CUOTAS DE GERENCIA	1	50
	EN PROCESO DE APROBACIÓN DE CASTIGO	2	81
	EN PROCESO JURÍDICO ADMINISTRATIVO	13	963
2010	EN PROCESO DE APROBACIÓN DE CASTIGO	10	1.128
	EN PROCESO JURÍDICO ADMINISTRATIVO	24	619
2011	CUOTAS DE GERENCIA	1	30
			0

AÑO	DESCRIPCIÓN	2015		
		No. Partidas	Valor CXC	Valor Provisional
	VENTA DE BIENES Y SERVICIOS			
	OTRAS	3	1.652	0
	TOTAL	327	\$25.465	\$19.362

- Cartera de Créditos: A 31 de diciembre de 2015, presentan cartera clasificada con riesgo de incobrabilidad E por valor de \$764 millones.

- Al cierre de la vigencia 2015, FONADE no ha transferido 2 lotes a la sociedad PBB hasta tanto se definan las acciones jurídicas enabladadas por la entidad y por terceros, que cuestionan la titularidad de los mismos. Así mismo, de conformidad con el negocio jurídico FONADE no ha cancelado al Ministerio el valor de \$1.706 millones correspondiente a esos predios, pues a la fecha en que decisiones judiciales la privaron del derecho de dominio, no se habían cumplido los plazos para su pago. En todo caso, FONADE mantiene la posesión sobre los terrenos y a la par que defiende la titularidad de los mismos, ha iniciado una acción en contra del Ministerio de Comercio Industria y Turismo, en procura del saneamiento por evicción y la resolución parcial del contrato de compraventa, proceso que siguen en curso y de los que se da cuenta más adelante.

LOTE	ÁREA (Has) S/ESCRITURAS	VALOR COMERCIAL (millones de pesos)	OTROS (millones de pesos)	VALOR TOTAL (millones de pesos)
LA TRUCHUELA LOTE 5	10,5	849	0	849
EL TUCO LOTE 4	10,1	857	0	857
TOTALES	20,6	1.706	0	1.706

- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:

Miles de pesos

VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	EDAD DE LOS DEUDORES POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO
20.126.091	Mayor a 180 días

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR
163700	Propiedad planta y equipos no explotado	1.706.228,00
193000	Bienes recibidos en dación de pago	3.817.974,00

B. DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL. Del citado informe retomamos lo siguiente:

AÑO	DESCRIPCIÓN	2015		
		No. Partidas	Valor CXC	Valor Provisional
	EN PROCESO DE APROBACIÓN DE CASTIGO	6	496	496
	EN PROCESO JURÍDICO ADMINISTRATIVO	12	87	87
2012	EN PROCESO DE APROBACIÓN DE CASTIGO	18	2.621	2.621
	EN PROCESO JURÍDICO ADMINISTRATIVO	39	2.816	2.816
2013	CUOTAS DE GERENCIA	2	122	0
	EN PROCESO DE APROBACIÓN DE CASTIGO	12	1.461	1.461
	EN PROCESO JURÍDICO ADMINISTRATIVO	38	4.053	4.053
2014	APORTES DE CLIENTES PENDIENTES POR INGRESAR	4	133	133
	CLAUSULA PENAL	1	20	20

AÑO	DESCRIPCIÓN	2015		
		No. Partidas	Valor CXC	Valor Provisional
	EN PROCESO JURÍDICO ADMINISTRATIVO	23	1.947	1.947
2015	INCAPACIDADES A EPS	2	1	1
	ANTICIPOS ENTREGADOS DE CONTRATOS	3	2.708	0
	APORTES DE CLIENTES PENDIENTES POR INGRESAR	15	574	548
	ARRENDAMIENTOS	1	32	0
	CLAUSULA PENAL	1	1	0
	CONCEPTOS DE NÓMINA	8	1	0
	CUOTAS DE GERENCIA	5	537	0
	CXC A TERCEROS MENORES CUANTÍAS	1	2	0
	CXC A TERCEROS POR RETENCIONES	7	2	0
	CXC ENTRE CONVENIOS	8	321	0
	CXC ESTAMPILLAS	11	40	0
	CXC POR RETENCIONES	2	0	0
	EN PROCESO JURÍDICO ADMINISTRATIVO	19	1.532	1.113
	IMPUESTO DE GUERRA	2	14	0
	INCAPACIDADES A EPS	9	8	0
	TRASLADO DE RENDIMIENTOS Y RETENCIONES A FONADE	10	138	0

**“Informe Sobre Otros requerimientos Legales y Reglamentarios:**

- La gestión de riesgos de Operativo SARO, de liquidez SARL y en lo pertinente, lo relacionado con el sistema de administración de riesgo de lavado de activos y financiación del terrorismo SARLAFI, así como la evaluación y clasificación de los bienes recibidos en pago. El Fondo dio cumplimiento a las instrucciones relacionadas con el riesgo de mercado SARIM, con excepción de mantener a disposición de los organismos de control las evaluaciones del valor de sus inversiones, de que trata el numeral 8.3 Capítulo 1 de la Circular Básica Contable de la superintendencia Financiera de Colombia; la administración está adelantando las gestiones para integrar los análisis de aspectos jurídicos y financieros a un estudio que soporte esa evaluación.

**Evaluación del Control Interno:**

- En cumplimiento del plan de mejoramiento institucional orientado a cumplir las observaciones formuladas por la Superintendencia Financiera de Colombia, resultado de un proceso de inspección del año 2012, FONADE estructuró un proyecto para desarrollo in-house de un sistema de información que opere como una herramienta de apoyo y control en la administración de los procesos Core del negocio como convenios y contratos derivados, instrumento de consulta permanente que asegure la integridad de la información para entes internos y externos, que actualmente se soporta en diferentes informes con un alto componente de elaboración manual.

**Otros asuntos relevantes durante la auditoría**

- La Superintendencia Financiera de Colombia, mediante comunicación de diciembre de 2015 ordenó el registro contable de una provisión por el 10% del valor de la sanción impuesta por la DIAN respecto de la declaración de la renta de 2008 equivalente a \$4.450 millones, la cual quedó incluida dentro de las provisiones por otros litigios por procesos administrativos. El Fondo inició un proceso de nulidad y restablecimiento del derecho contra la Resolución de la autoridad tributaria; en su concepto y en el de los asesores tributarios de la entidad la probabilidad de ocurrencia de esta contingencia es remota.

- El documento CONPES 3333 de 2005 fijó lineamientos en materia turística para el desarrollo del proyecto Playa Blanca – Bartí, determinándose que debían transferirse los terrenos propiedad del Ministerio de Comercio Industria y Turismo destinados al citado proyecto a una empresa industrial y comercial del estado, considerándose que FONADE era la entidad idónea para ello. Mediante escritura pública, en 2012 se legalizó la transferencia de 15 predios recibidos por el Fondo de la Sociedad Playa Blanca Bartí S.A.S. A diciembre de 2015 la inversión del Fondo en esa Sociedad es \$59.572 millones de valor nominal y \$78.310 millones como valor de mercado, correspondiente al 49% de participación.

- Como un evento posterior sucedido antes de la emisión de mi dictamen y tal como se indica en la nota 25 de los estados financieros, el Decreto 070 de enero de 2016 modificó el artículo 10.6.1.1.2. Del Decreto 2555 de 2010 en lo relacionado con el límite de inversión del Fondo en la Sociedad Playa Blanca Bartí S.A.S., posibilitando que FONADE ajustará los límites establecidos para esta inversión. En sesión del 25 de enero de 2016 la Junta Directiva del Fondo dio voto favorable a la suscripción adicional de 3.377.080 acciones en esa Sociedad, por valor \$3.377 millones, con lo que se conserva la participación que tiene, dentro del proceso de aumento de capital adelantado por esa Sociedad. Con la suscripción de estas acciones, la participación accionaria de FONADE en la sociedad Playa Blanca Bartí S.A.S. corresponde al 42,07% de su propio patrimonio sin tener en cuenta el superávit por inflación”.

**C. INFORME EJECUTIVO ANUAL - MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI VIGENCIA 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades del Sistema:**

- Aunque la entidad cuenta con aplicativos que soportan la operación del negocio, no se cuenta con un sistema de información robusto que administre todos los aplicativos que apoyan la gestión.
- Se presenta deficiencias en la definición y/o ejecución de los planes de acción (SGC/SCI), ya que se evidencian que las actividades no se cumplen en los tiempos programados y se mantienen las debilidades encontradas dentro de los procesos auditados.

• Aunque se cuenta con indicadores definidos para los procesos, no se tienen establecidos indicadores de efectividad en los procesos misionales que permitan medir el impacto de los productos y servicios ofrecidos por la entidad.

• Se presentan debilidades en la planificación de los cambios resultantes de las modificaciones de la estructura organizacional y su impacto en las diferentes áreas que conforman la entidad.

• Se detectaron dificultades en la toma de acciones resultantes de la retroalimentación de los resultados de la estrategia de rendición de cuentas, ya que se realizó en diciembre de 2015; lo que no permitió su ejecución durante la vigencia.

• Se recomienda fortalecer el sistema integrado de documentación que cubre el plan de conservación documental y el plan de preservación digital.

• Aun cuando se evidencia las actualizaciones en el Plan Institucional de Capacitación, por cambios organizacionales o normativos, no se identifican la trazabilidad en las modificaciones realizadas en el plan.

**D. SEGUITIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CGR A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.**

CONCEPTO	Nº DE HALLAZGOS POR LA CGR	ACTIVIDADES O ACCIONES PACTADAS	ACTIVIDADES DE MEJORA CUMPLIDAS A 31-12-15	ACTIVIDADES DE MEJORA EN PROCESO A 31-12-15	ACTIVIDADES DE MEJORA INCOMPLETAS A 31-12-15	CUMPLIMIENTO DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15	AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15
AUDITORIA VIGENCIA 2014	28	56	43	*13	0	100%	74,85%

**NOTA:** \*De las 13 actividades o acciones de mejora en proceso, 5 están en avance parcial, 8 sin avance y que no se había vencido el término a 31 de diciembre de 2015.

**81. CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE CUNDINAMARCA – CAR.**

**A. DE ORDEN CONTABLE.**

- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:  
Miles de pesos

VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O Cuentas POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	EDAD DE LOS DEUDORES O Cuentas POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO
14.813.845	Mayor a 360 días

**NOTAS:** En el Catálogo General de Cuentas, presenta la cuenta 147500 – Deudas de Dificil Recaudo con saldo de \$2.785.143 miles.

En las notas a los estados financieros informan que tienen deudas de difícil cobro, por valor de \$10.097 millones los cuales se encuentran registrados en las cuentas de tasas e intereses atendiendo la reclasificación ya que se encontraban registradas en su totalidad en la cuenta 1475 deudas de difícil cobro.

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontró la siguiente cuenta con su respectivo saldo a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR
242524	Embargos Judiciales	11

**- 2.1. Efectivo:** La Corporación Autónoma Regional de Cundinamarca – CAR, elabora mensualmente las conciliaciones bancarias realizando los ajustes correspondientes. A 31 de diciembre de 2015 quedaron las siguientes partidas conciliatorias:

Cifras en Miles de Pesos

PERIODICIDAD DE LAS PARTIDAS CONCILIATORIAS				
Cuentas	0 - 30	31 - 180	181 - 360	Más de 361
1792 Bogotá		430		430
3080				529
Bancolombia				529
0243 Occidente	16,046,963	17,581	5,717	3,715
0295				714
Davivienda				714
1114 Agrario				612
Totales	16,046,963	18,011	5,717	5,570
				16,076,261

**B. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.**

- **NOTA 4.2 – Estructura del Área Financiera:** Falta fortalecer el Sistema de Capacitación al interior del equipo de trabajo de contabilidad relacionado con las actualizaciones contables para así poder reportar los hechos económicos, social y ambiental se identifiquen y estén soportados por documentos. Así mismo, las normas y procedimientos establecidos por la Contaduría General de la Nación en materia de registro oficial de los libros y preparación de los documentos soportes.

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

**1 a.** “La Corporación ha propendido por implementar un Gobierno de Tecnología de la Información (TI), dentro de la operación diaria de sus actividades; no obstante, se identificaron controles relevantes que deben ser fortalecidos en el corto y mediano plazo, entre los cuales se encuentran, el seguimiento y validación periódica de la funcionalidad y factibilidad del Plan Estratégico de TI y su alineación con los objetivos de la CAR, una administración preventiva, segregada y automatizada para la administración de incidentes y problemas y el licenciamiento de software, así como la culminación del proyecto de Plan de Continuidad de la Corporación mediante la implementación del Centro Alterno y la elaboración de un Plan de Contingencia Funcional.

Por otra parte, se encontraron deficiencias importantes relacionadas principalmente con los controles de acceso físico y ambiental del centro de cómputo, así como una inadecuada segregación de funciones y administración de usuarios en el sistema contable FINANZAS2000. Dichos controles, deben ser optimizados en el corto plazo con el fin de no comprometer la información tanto física como lógicamente; como evidencia de ello se observa que la Corporación no cuenta con un software que permita liquidar, administrar, controlar y monitorear los ingresos operacionales, generando un volumen importante de procesos manuales sujetos a riesgo operativo”. A 31 de diciembre de 2015 y hasta la fecha del presente informe, no se ha culminado el proceso de implementación y puesta en funcionamiento del ERP de gestión administrativa y financiera adquirido por la CAR, de acuerdo al plazo establecido en el contrato N° 1399 del 23 de enero de 2015, suscrito entre la Corporación Autónoma Regional de Cundinamarca – CAR y ADA S.A., prorrogado por dos meses más con nueva fecha de terminación el 22 de marzo de 2016. Hasta tanto no se cumplan los procedimientos objeto de contratación, no se podrán conocer las mejoras en el Sistema de Control Interno Administrativo y Contable de la Corporación que deberán considerar la aplicación de Normas Internacionales de Contabilidad para el sector público, por lo que la salvedad continúa vigente.

**5.** Dado que a la fecha la Corporación no ha culminado su proceso de implementación del ERP, al 31 de diciembre de 2015 se presenta una subestimación en los activos por terrenos y en consecuencia en el patrimonio (capital fiscal) por valor de \$54,360 millones, toda vez que la Corporación registró en esta última cuenta, los terrenos como un menor valor.

**6.** Como se indica en la nota 2.4 a los estados financieros, la Corporación registra una provisión por desvalorización de plantas de tratamiento de aguas residuales por valor de \$35.692 millones que no ajustó al 31 de diciembre de 2015; a pesar que el dominio y propiedad de estos activos se transfirió mediante resoluciones, a diferentes municipios del departamento de Cundinamarca; situación que genera una subestimación de los activos y patrimonio de la Corporación.

**7.** Tal como se indica en la nota 2.6 a los estados financieros, al 31 de diciembre de 2015, la Corporación no ha adoptado la recomendación efectuada por la Contraloría General de la República en informe emitido en noviembre de 2015, en el cual específica que se deben registrar como gasto público social y no como un cargo diferido, la suma de \$91.966 millones, correspondientes a adecuaciones hidráulicas realizadas sobre algunos tramos del Río Bogotá en ejecución del contrato suscrito con la firma FCC. Con el fin de asegurarse frente a este registro, la Corporación elevó consulta a la Contaduría General de la Nación, la cual a la fecha del presente informe no se ha recibido; por lo que el gasto de la Corporación puede estar subestimado en dicha suma.”

**D. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

- El Sistema de Información no cuenta con todas las herramientas técnicas de un sistema de información integrado que permita generar de manera más ágil la información contable.
- Se identifica debilidades en los canales de comunicación, en la remisión oportuna de la información por parte de los proveedores de la información contable, afectando de esta manera las actividades y cierres contables mensuales oportunos.
- De acuerdo con el informe generado por la revisoría fiscal del 5 de febrero de 2015, los estados financieros presentaron salvedad.

**E. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Oportunidades de Mejora:**

- Según lo dispuesto en la Ley 909 de 2004 en lo referente al “Plan Anual de Vacantes” como un instrumento de gestión que hace parte del Plan de Previsión de Recursos Humanos y del Plan Estratégico de Recursos Humanos, se hace necesario revisar y atender estos lineamientos, con el ánimo de alinear la planeación estratégica del recurso humano con la planeación institucional. Más aún cuando la normativa hace referencia a los Planes de Previsión de Recursos Humanos establecidos en la Ley 909 de 2004, artículo 17, donde se determina que las Unidades de Personal o quienes hagan sus veces deberán elaborar y actualizar anualmente Planes de Previsión de Recursos Humanos.
- En desarrollo de las actividades relacionadas con el fortalecimiento del Sistema de Gestión Documental (SGD), es importante seguir adelantando las actividades pertinentes que permitan garantizar el cumplimiento a los lineamientos normativos, así como a la optimización, racionalización y generación de la información documental interna y externa de la Corporación.
- Los indicadores para medir el comportamiento de la gestión aún no se consolidan como herramienta clave para mediciones oportunas y alarmas tempranas que en la práctica ayuden a la toma de decisiones.
- Es importante que la Entidad cuente con mediciones sobre el impacto de sus políticas y en general sobre algunas de sus estrategias aplicadas, esto con miras al fortalecimiento de la gestión.
- Para garantizar la operatividad de los controles y evitar la materialización de los riesgos es necesario además de fortalecer el seguimiento oportuno a los riesgos de los procesos, realizar actividades de socialización y capacitación, especialmente cuando se actualizan los mapas de riesgos dando a conocer de forma inmediata los cambios incorporados, y reforzar así la importancia de los seguimientos y aplicación de controles por parte de los líderes e integrantes de los procesos.
- Es importante continuar adelantando las actividades para la armonización de los procesos relacionados con el acceso a la información pública, así como los procedimientos para el ejercicio y garantía para su

consulta por los diferentes usuarios, de acuerdo con lo establecido en Ley 1712 de 2014 “Ley de Transparencia y del Derecho de Acceso a la Información Pública”, reglamentada parcialmente por el Decreto 103 de 2015, así como los lineamientos de gobierno en línea, Decreto 2573 del 12 de diciembre de 2014.

- Es necesario disponer de una mayor articulación entre las acciones que se vienen realizando por cada una de las áreas y funcionarios responsables de ejecutar y llevar a cabo las actividades de la política de seguridad de la información, así como, establecer una periodicidad para realizar la revisión de las políticas de seguridad.

- Fortalecer los mecanismos existentes para el seguimiento a las respuestas oportunas a los derechos de petición y continuar avanzando en el análisis cualitativo de esta información, para que sea utilizada como insumo en el mejoramiento de la gestión institucional.

- Teniendo en cuenta que los Planes de Mejoramiento Individual son un componente de los instrumentos de evaluación de desempeño del personal inscrito en carrera ordinaria, se hace necesario que la Corporación adelante acciones que permitan contar con esta herramienta, en la cual se planeen acciones de mejora y de esta forma realizar un adecuado seguimiento por parte del dueño del proceso.

- Como estrategia para el mantenimiento y mejora continua del Sistema de Control Interno, los líderes de los procesos deben realizar actividades de seguimiento y monitoreo permanente a los procesos y a todos los planes de mejoramiento resultantes de las auditorías internas y de los diferentes organismos de control, lo que permitirá el sostenimiento del Sistema a largo plazo.

- Igualmente, es necesario incrementar los niveles de conocimiento y apropiación del Proceso Servicio No Conforme, por parte de los usuarios (Direcciones Regionales) y de las ventajas y bondades de la herramienta Sistema de Administración de Expedientes -SAE.

**F. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.**

CONCEPTO	N° DE Hallazgo por la CGR	ACTIVIDADES DE MEJORA PACTADAS	ACTIVIDADES DE MEJORA CUMPLIDAS A 31-12-15	ACTIVIDADES O ACCIONES EN PROCESO A 31-12-15	ACTIVIDADES O ACCIONES INCUMPLIDAS A 31-12-15	CUMPLIMIENTO DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15	AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15
AUDITORIA VIGENCIA 2010	64	302	284	0	18	94,4%	100%
AUDITORIA VIGENCIA 2014	56	128	106	3	19	82,1%	97,66%
AUDITORIA VIGENCIA 2015 Por trámite	5	11	7	1	3	63,64%	98,93%
AUDITORIA VIGENCIA 2015 Acción Especial de Presidencia	6	9	7	2	0	77,78%	77,78%
AUDITORIA VIGENCIA 2015 Acciones Especiales	3	4	3	0	1	75%	100%

- Con relación a las actividades o acciones de mejora incumplidas a 31 de diciembre de 2015, la entidad informa las razones de este incumplimiento y las actuaciones administrativas que se tomaron para subsanarlas durante la vigencia 2016, así: No obstante, los planes de mejoramiento correspondiente a la Auditoría Regular Vigencia de 2014 y la denuncia anónima N° 2015- 80082- 82111-D (REDES) presentaron fecha de cierre el 28/02/2016.

El Plan de Mejoramiento AT47 Actuación Especial de Fiscalización N° 47 Denuncias Minería presenta fecha de cierre el 30/04/2016.

1. Las razones del incumplimiento de las actividades previstas en el Plan de Mejoramiento se generaron: - Suscripción de compromisos los cuales dependían su ejecución del cierre fiscal (contable, presupuestal, tesorería, entre otros), actividad que se efectuó en el mes de enero.

- Se encuentra pendiente por formalizar documentos y procedimientos dentro del Sistema de Gestión de Calidad de la entidad.

- Se suscribieron actividades que para el cumplimiento dependían de acciones a ejecutar por más de una dependencia, generando trámites administrativos, reuniones y mesas de trabajo adicionales a las inicialmente planeadas para el cumplimiento de la actividad suscrita en el plan de mejoramiento.

- Actos administrativos proyectados para el cumplimiento de las actividades y que a 31 de diciembre de 2015 se encontraban en revisión o ajuste para firma e implementación.

2. Las acciones administrativas que las dependencias tomaron para subsanar el incumplimiento del plan de mejoramiento fueron:

- Adelantar las acciones necesarias con el fin de formalizar el procedimiento y documentos que con corte a 31 de diciembre de 2015 quedaron pendientes por aprobar dentro del Sistema de Gestión de Calidad.
- Efectuado el cierre fiscal de la vigencia 2015, se generaron los soportes respectivos (ajustes contables, comprobantes contables, entre otros) garantizando el cumplimiento a febrero de 2016.

3. La entidad con corte a 31 de diciembre presenta un (1) hallazgo de la CGR, auditoría PMI AT55 Actuación Especial N° 55 seguimiento CONPES 3451- 2006, el cual para su corrección depende de un tercero, en este caso del Departamento Nacional de Planeación (DNP).

De acuerdo con la actividad establecida en el Plan de Mejoramiento AT55 la acción de mejora corresponde “Convocar mesas de trabajo interinstitucionales encabezadas por DNP, para realizar un diagnóstico de los avances, falencias y éxitos en la implementación del CONPES” indicando que es compartida con otros estamentos.

De otra parte, La Oficina de Control Interno (OCIN), realiza de manera mensual seguimiento al avance del cumplimiento de los planes de mejoramiento, por lo cual una vez efectuado el seguimiento con corte a 31 de diciembre de 2015, se comunicó a las Direcciones por medio de memorando 20163103545 de 3 de febrero de 2016 el balance del estado actual de los planes de mejoramiento, impartiendo la Directriz de dar cumplimiento de manera prioritaria los hallazgos pendientes a 31 de diciembre de 2015.

Finalmente, de acuerdo con lo establecido en la Guía para la Medición de la Efectividad, MSM- PR- 03- GI- 01, la OCIN realizó la medición de la efectividad de las actividades programadas en el plan de mejoramiento.

Como resultado de la medición, se desarrollaron mesas de trabajo con las Direcciones de la Corporación, en donde a nivel interno cada proceso se comprometió a implementar puntos de control y acciones que garanticen el cumplimiento de los planes de mejoramiento en los términos establecidos los cuales son objeto de seguimiento por parte de la oficina.

**82. CORPORACIÓN AUTONOMÍA REGIONAL DEL VALLE DEL CAUCA – CVC.**

**A. DE ORDEN CONTABLE.**

- A 31 de diciembre de 2015, presenta déficit operacional por valor de \$(588.655.097) miles.

- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:

Miles de pesos

VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO
\$9.024.162.552,00	4 AÑOS

**NOTAS:** Según esta auditoría las cifras vienen en pesos y no en miles de pesos.

Al revisar las cifras reportadas en el cuadro anterior por el ordenador del gasto con lo consignado en el Catálogo de Cuentas encontramos lo siguiente:

La cuenta 147.500 Deudas de Difícil Recauda no aparece registrada en el Catálogo de cuentas.

- **NOTA 2.3 DEUDORES, Depósitos entregados en garantía.** Esta cuenta refleja los embargos en procesos judiciales de cobro por concepto de cuotas partes pensionales, por valor de \$11.190.975, y embargo por impuesto predial del Municipio de Buenaventura por \$3.800.000, y otros procesos de dos (2) jubilados que reclaman indexación de pensión de jubilación por \$891.3120. Al corte de diciembre 31 de 2015, las entidades que han embargado las cuentas bancarias de la Corporación por el mencionado concepto son las siguientes:

- Empresas Públicas Municipales de Cali E.I.C.E. E.S.P. EMCALIE.I.C.E. E.S.P. \$5.340.516 (miles)
- Departamento del Valle del Cauca \$4.784.122 (miles)
- Servicio Nacional de Aprendizaje-SENA \$580.514 (miles)
- Municipio de Santiago de Cali \$4.34.529 (miles)
- Contraloría Departamental del Valle del Cauca \$47.124 (miles)
- Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural \$4.170 (miles)

- **Clasificación de Cartera facturada, por edades de vencimiento:**

**Concepto 2015**

- De 361 a 1.800 días 7.287.500 miles.
- Más de 1.800 días 8.222.910 miles

Se destacan los procesos adelantados por vía coactiva para la recuperación de cartera por concepto de tasa retributiva contra Empresas Municipales de Cartago S.A. E.S.P. por \$5.056.987, Sociedad de acueducto y Alcantarillado de Buenaventura S.A. E.S.P. por \$3.241.808 y Municipio de Ansermanuevo por \$47.976. (Presenta lo mismo del año pasado). Así mismo, el cobro por concepto de Multa por vertimientos del Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario – INPEC-por valor de \$2.291.032 y Multa por Tala a Elver Orozco Torres por \$46.150.

- **Deudores Cuotas partes pensionales:** A 31 de diciembre de 2015, las entidades le deben a la Corporación por concepto de cuotas partes pensionales la suma de \$14.711.445 miles.

- **Deudores Ingresos No tributarios:** Ingresos No Tributarios. Son todos aquellos ingresos provenientes de actividades diferentes a impuestos. Dentro de estos, se destacan las subcuotas: Tasas, por valor de \$14.522.662 miles (siendo la tasa retributiva la más significativa por \$11.183.817 miles) y Sobretasa Ambiental por \$13.542.729 miles, de la cual el 96% por valor de \$12.934.101 miles son naturaleza corriente; los saldos más representativos corresponden al Municipio de Santiago de Cali con \$8.876.353 miles y el Municipio de Palmira por valor de \$1.710.652 miles. Así mismo se presenta cartera por concepto de Multas por \$5.825.660 miles (sobresalen las multas por deterioro ambiental, por \$3.144.371 miles, el monto con mayor relevancia corresponde al saldo del Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario - INPEC por valor de \$2.291.032 miles) entre otras.

- **Valorizaciones:** La entidad contabilizó disminución neta de las valorizaciones de inversiones en otras entidades por \$17.056.814 miles de acuerdo con las certificaciones de valor intrínseco suministradas por cada una. Las empresas que aumentaron su valorización fueron la Sociedad de Acueductos y Alcantarillados del Valle del Cauca S.A. E.S.P. - ACUAVALLE S.A. E.S.P. por \$2.337.318 miles y la Central de Abastecimientos del Valle del Cauca S.A. - CAVASA S.A. por valor de \$1.414.662 miles. Por su parte, las sociedades que disminuyeron su valorización fueron la Empresa de Energía del Pacífico S.A. E.S.P. - EPSA E.S.P. por valor de \$920.428.998 miles, quienes enviaron certificación hasta el mes de mayo de 2015 y posteriormente, adjugaron que desde enero de 2015 llevan contabilidad bajo NIIF y por esa razón no certifican el valor intrínseco; la otra desvalorización importante se presenta en Centro de Eventos Valle del pacífico - CEVP- debiéndose constituir inclusive una provisión por \$87.900 miles.

**NOTA:** Consideramos que al tener dos procedimientos para determinar las valorizaciones de las acciones dependiendo si se está en el ámbito de las NIIF o no, distorsionan el saldo al momento de consolidar el balance general de la Nación.

- **Nota 2.11. Pasivos Estimados.** A diciembre 31 de 2015, esta cuenta representa los procesos que cursan en contra de la Corporación, fallados adversamente en primera o segunda instancia. El valor más representativo corresponde a la demanda instaurada y fallada en segunda instancia, por un grupo de habitantes del río Archicuyá por la contaminación de todos ocasionada por descargas de fondo en la represa del Bajo Archicuyá y en la cual se condenó a la CVC y a la Empresa de Energía del Pacífico S.A. E.S.P. EPSA. E.S.P. al pago de unas indemnizaciones, siendo la CVC condenada al pago del 20% del monto total, equivalente a \$40.000.000 y a la empresa de Energía del Pacífico S.A. E.S.P. al 80% restante. (Presenta lo mismo del año pasado).

- **Nota 2.15: Cuentas de Orden Deudoras:** Los Derechos Contingentes representan el valor de las demandas interpuestas por la entidad contable pública en contra de terceros. Los saldos más representativos corresponden a la demanda interpuesta contra el Municipio de Calima el Darién por valor de \$1.005 millones, por pretensión de nulidad de acto administrativo por medio del cual se liquida impuesto en contra de la Corporación y el valor de \$500 millones en contra del señor Carlos Alberto López, como acción de lesividad para recuperar el valor pagado de más en la reliquidación de la indexación de su mesada pensional.

- **Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015 así:**

Miles de pesos

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR
142011	Avances para viáticos y gastos de viaje sin legalizar	600
163700	Propiedad planta y equipos no explorado	3.649.055
242524	Embargos Judiciales	6.498

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

- "Tal como se menciona en la Nota 2.15 a los estados contables, que trata sobre cuentas de orden acreedoras, a diciembre 31 de 2015, estas ascienden a \$409.993 millones, y de esas \$405.854 millones corresponden a responsabilidades contingentes por procesos jurídicos en contra de la Corporación. Sobre estos procesos la CVC está adelantando las acciones jurídicas pertinentes. De acuerdo al estado en que se encuentran estos procesos jurídicos no es posible establecer aún el grado de responsabilidad de la Corporación y si finalmente estos afectaran de manera significativa los estados contables de la Entidad. Es importante destacar que a la fecha de este dictamen no hemos recibido respuesta de los abogados a la confirmación de cuentas enviadas, por lo que nuestro análisis se circunscribe solamente al resumen de los procesos preparados por la administración, por lo que no me es posible establecer si el monto de la provisión registrada es suficiente para atender las posibles contingencias que se deriven de los mismos".

**C. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

- Publicar la ejecución del programa de bienestar social, incentivos y plan de capacitación institucional periódicamente, facilitando el autocontrol y planes de mejoramiento individual.
- Fortalecer la Implementación del proceso de Gestión Documental en lo relacionado a los Sistemas de Información.
- Realizar de manera permanente la evaluación de la satisfacción de los clientes con respecto a los servicios ofrecidos en la organización y el seguimiento respectivo.

• Documentar e implementar las acciones correctivas, preventivas y oportunidades de mejora de manera oportuna en coherencia a las auditorías internas y externas.

**D. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.**

CONCEPTO	Nº DE BALAZGOS POR LA CCR	ACTIVIDADES O ACCIONES CUMPLIDAS A 31-12-15	ACTIVIDADES DE MEJORA EN PROCESO A 31-12-15	ACTIVIDADES DE MEJORA CUMPLIDAS A 31-12-15	AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15
AUDITORÍA VIGENCIA 2014	68	86	68	21	76%
			0	76%	76%

**83. MINISTERIO DE MINAS Y ENERGÍA.**

**A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.**

- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

CONCEPTO	PRESUPUESTO		VARIACIÓN	
	DEFINITIVO	EJECUTADO	SALDO NO EJECUTADO	% DE EJECUCIÓN A 31-12-2015
Funcionamiento	49.494.252	48.654.177	840.075	98,30%
Inversión	2.413.784.704	2.326.867.800	86.916.904	96,40%
<b>TOTALES</b>	<b>2.463.278.956</b>	<b>2.375.521.977</b>	<b>87.756.979</b>	<b>96,44%</b>

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

Tipo de Gasto	Apropiación Definitiva (1)	Ejecución Compromisos (2)	Valor (1 - 2)
Funcionamiento	49.494.252	48.793.729	700.523
Inversión	2.413.784.704	2.407.094.848	6.689.856
<b>TOTAL</b>	<b>2.463.278.956</b>	<b>2.455.888.577</b>	<b>7.390.379</b>

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2014.

Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15	80.366.600
Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15	87.147.533
<b>TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15</b>	<b>167.514.133</b>

NOTA: De acuerdo a esta auditoría la tabla anterior corresponde a rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31-12-15 y no al 31 de diciembre de 2014 como se expresa en el título.

- Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2015

DESCRIPCIÓN	REZAGO PRESUPUESTAL	REZAGO PRESUPUESTAL	% de EJECUCIÓN REZAGO
-------------	---------------------	---------------------	-----------------------

	CONSTITUIDO A 31-12-14	EJECUTADO A 31-12-15	PRESUPUESTAL A 31-12-15
Reservas Presupuestales	61.548.318	39.131.317	63,58%
Cuentas por Pagar	202.858.638	202.858.638	100,00%
<b>TOTAL</b>	<b>264.406.956</b>	<b>241.989.955</b>	<b>91,52%</b>

NOTA: La tabla anterior corresponde al rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015 y no como lo expresa la entidad.

- Limitaciones que presentó el Sistema Integrado de Información Financiera SIIIF II a 31 de diciembre de 2015 reportadas por la entidad.

Nº	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIIF II NACIÓN A 31-12-15
1	La única observación que este Ministerio presentaría respecto al desempeño del aplicativo SIIIF II, está relacionada con la demora en el tiempo de respuesta de algunos reportes, que se presentó al cierre de la vigencia 2015. Por lo demás el Sistema nos parece una herramienta muy útil para la gestión presupuestal de la entidad

NOTA: La anterior limitación de aplicativo SIIIF II Nación fue presentada también para la vigencia 2014.

**B. DE ORDEN CONTABLE.**

- A 31 de diciembre de 2015, presentan variaciones patrimoniales negativas por valor de \$(1.043.783.122) miles.

NOTA: La entidad no envía los Estados Financieros en forma comparativa 2014-2015, de acuerdo a lo establecido por la CGN.

- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:

Miles de pesos

VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO
16.429.021	ESTE VALOR SE ENCUENTRA PROVISIONADO EN SU TOTALIDAD POR CORRESPONDER A CUENTAS POR COBRAR DE ANTIGÜEDAD SUPERIOR A 5 AÑOS

- 48 OTROS INGRESOS: La cuenta 4815 - Ajuste de Ejercicios Anteriores, cuyo valor más representativo corresponde a ajuste efectuado en el año 2015, por valor de \$2.0 billones de pesos con nuestro comprobante N° 4015 de marzo 31 de 2015. Por corrección del valor de los fallos en primera instancia por doble información enviada por la Oficina Jurídica.

- Cuenta 1216 - INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES EN LIQUIDACIÓN, por valor de \$49.013.974; En esta cuenta se encuentran registradas los valores de entidades que se encuentran en liquidación:

Tolima \$26.695.050

Archipiélago Power and Light \$12.312.316

Cesar \$9.791.406

Corcelas \$214,702

**NOTA:** Lo expresado en esta cuenta se presentó igual que el informe de la vigencia 2014. (*Gaceta del Congreso* N° 928 del 13 de noviembre de 2015 – página 279).

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontró la siguiente cuenta con su respectivo saldo a 31 de diciembre de 2015 así:

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR
163700	Propiedad planta y equipos no explotado	708.605

C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

- Conciliaciones Bancarias.
- Información en cuanto a Formatos en el SIGME del MME.
- Perfiles de los funcionarios del Grupo de Financiera y Contabilidad.

D. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

- Como resultado del análisis a los elementos del Sistema de Control Interno, más que debilidades, las variables susceptibles de mejoramiento son:
- Respuesta Oportuna a los Mecanismos de Participación Ciudadana.
- Automatización Proceso de Atención de los PQRD'S (Controles automáticos que permita incrementar la eficiencia del proceso, se adelante dentro de los términos legales y reducir el riesgo de sanciones por incumplimiento, el cual debe estar integrado con el Sistema de Correspondencia, que permita a su vez, atender los lineamientos normativos).
- Sistema de Correspondencia (Integración con los demás Sistemas de Información de la entidad, cumpliendo con los criterios de confiabilidad, seguridad, disponibilidad, integridad, trazabilidad, accesibilidad, audibilidad y usabilidad).
- Sistema de Recursos Físicos (Continuar con la gestiones de desarrollo e implementación).
- Sistema de Gestión Documental (Iniciar con el estudio de viabilidad técnico – económico, que incluya análisis de costo Vs. Beneficios).
- Continuar en la actualización del Documento Ético que está Construido de manera Participativa.
- Fortalecer los Sistemas de Información de la Entidad. En cuanto a: (1) Robustez para mantener la integridad de la Información; (2) Confiabilidad de la información disponible; (3) Facilidad de consulta de la información; (4) Eficiencia en la actualización de la información; (5) Capacidad para el volumen de información que maneja la entidad; (6) La actualización tecnológica del sistema de información; y (7) El mantenimiento de la funcionalidad del sistema de información).
- Revisión periódica de la eficiencia, eficacia y efectividad de la Estrategia de Comunicación Interna.
- Validar la capacidad y consistencia de los Indicadores de Gestión, diseñados para medir la eficiencia, eficacia y efectividad de los procesos.
- Construir indicadores para medir la efectividad de los controles asociados a los riesgos identificados a los procesos.

E. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

CONCEPTO	N° DE ACTIVIDADES POR LA GER	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA	CUMPLIMIENTO DEL PLAN DE	AVANCE DEL PLAN DE
----------	------------------------------	----------------------------------	----------------------------------	--------------------------	--------------------

CÓDIGO	DE MEJORA PACTADA	CUENTAS A 31-12-15	EN PROCESO A 31-12-15	INCUMPLIDAS A 31-12-15	MEJORA A 31-12-15
214	121	151	77	4	51%

De las 151 actividades de mejoramiento pactadas por cada una de las áreas responsables con corte a 31 de diciembre de 2015; 4 se encuentran pendientes las siguientes:

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN DEL HALLAZGO	ACTIVIDADES / FECHA DE INICIO	ACTIVIDADES / FECHA DE TERMINACIÓN	ACTIVIDADES / PLAZO DE EJECUCIÓN	OBSERVACIONES
12 02 001	H3 Gestión del talento: El personal que genera la actividad, al igual que los demás procesos que requieren de la actividad Manual y la ejecución de programas de capacitación ya que los programas de capacitación requieren de los recursos y no es posible hacerlos un seguimiento de cumplimiento.	20110408	20150630	221	Avance a 30 de Diciembre de 2015: El personal que genera la actividad se encuentra en producción. La OCI considera que la actividad se encuentra con PENDIENTE
00 00 000	H4-50 Mayor Pago de Inteses por Laudos Arbitrales y Sentencias	20140606	20150630	56	Avance a 30 de Diciembre de 2015: No presenta avance. La OCI considera que la actividad se encuentra PENDIENTE
00 00 000	H72 -Planificación y Riesgos en la Seguridad de la Zona de la MCH	20147017	20150228	19	Avance a 30 de Diciembre de 2015: La DEE está esperando respuesta por parte de GENSA a lo solicitado mediante la liquidación de los recursos del 1 de septiembre de 2015.
00 00 000	H433 Reasignación Recursos Convenio 228-2012	20150116	30042015	15	La OCI considera que la actividad se encuentra con PENDIENTE

84. FONDO NACIONAL DE REGALÍAS EN LIQUIDACIÓN.

A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.

- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

CONCEPTO	PRESUPUESTO		VARIACIÓN	
	DEFINITIVO	EJECUTADO	SALDO NO EJECUTADO	% DE EJECUCIÓN a 31-12-2015
	Apropiación definitiva	obligado		
Funcionamiento	1.341.500	213.440	1.128.060	15.91%
Inversión	130.000.000	127.209.299	2.790.701	97.85%
TOTALES	131.341.500	127.422.739	3.918.761	97.02%

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

Limitaciones que presentó el Sistema Integrado de Información Financiera SIIIF II a 31 de diciembre de 2015 reportadas por la entidad.			
Tipo de Gasto	Apropiación Definitiva (1)	Ejecución Compromisos (2)	Valor (1 + 2)
Funcionamiento	1.341.500	213.440	1.128.060
Inversión	130.000.000	127.209.299	2.790.701
TOTAL	131.341.500	127.422.739	3.918.761

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15	45.189.888
TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15	45.189.888

Nº	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIIF II NACIÓN A 31-12-15	Observaciones
1	El reporte Auxiliar Detallado solo genera información de un mes	Lo mencionado genera demoras en las consultas para consolidar algunas respuestas.
2	Como descripción de las operaciones generadas en el Reporte SIIIF denominado "Auxiliar Detallado por Cuenta Bancaria", el sistema registra automáticamente el nombre del tipo de transacción que el profesional de tesorería con perfil "Pagador Central" utiliza para procesar dichas operaciones, es decir, que para el tipo de transacción "PAG49" el sistema toma como concepto el nombre de esta transacción, anotando para todos los casos la misma descripción: "Pago de órdenes de pago por tipo de moneda y con medio de pago Giro". Lo mismo sucede con el tipo de transacción "PAG047" donde el sistema anota como concepto de la operación, el nombre de la transacción: "Pago de Órdenes de pago por tipo de moneda y con medio de pago Abono en cuenta". Lo anterior también ocurre con el tipo de transacción CNT051 "Generar Documento de Recauda por Clasificar en pesos" y con los demás tipo de transacción que utiliza el usuario con perfil "Pagador Central" para procesar las operaciones	Esta limitación en el sistema y en el reporte por falta de revelación de las operaciones, dificulta realizar una lectura adecuada de las mismas y el cruce de la información al momento de realizar las conciliaciones bancarias.

Nº	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIIF II NACIÓN A 31-12-15	Observaciones
	bancarias de la entidad, lo cual impide registrar en el sistema el concepto detallado de las mismas.	
3	El libro Diario no genera información de terceros ni tampoco el concepto.	Lo mencionado genera demoras en las consultas para consolidar algunas respuestas.
4	Cuando se realizan los cargues de ingresos por clasificar, en ocasiones es necesario realizar reclasificaciones por diferencia en los tiempos de las transacciones o porque la Dirección del Tesoro Nacional – DTN., vincula al extracto de ingresos por imputar del DNP diferentes terceros que corresponden a otra entidad.	Es necesario realizar reclasificaciones manuales
5	El reporte denominado CGN2005 001 Saldos y Movimientos generado del SIIIF no expresa las cifras en miles de pesos como lo requiere el Consolidador de Hacienda e Información Pública (CHIP), que también es otro sistema de información diseñado y desarrollado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público para la generación, transmisión, procesamiento y publicidad de la información pública a la Contaduría General de la Nación.	Ambs sistemas (SIIIF y CHIP) que fueron diseñados por la misma entidad (Ministerio de Hacienda y Crédito Público), deberían ser dinámicos entre sí, de tal manera que el SIIIF genere automáticamente la información necesaria y con las características requeridas por el CHIP para su generación y transmisión directa, lo cual permitiría optimizar el tiempo que un profesional contable demora en preparar y reportar la información.

**B. DE ORDEN CONTABLE.**

- A 31 de diciembre de 2015, presenta déficit del ejercicio por valor de \$(169.678.026) miles.
- A 31 de diciembre de 2015, presenta déficit operacional por valor de \$(150.618.432) miles.
- A 31 de diciembre de 2015, presentan variaciones patrimoniales negativas por valor de \$(169.704.935) miles.

**C. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.**

- **Nota 4.1: Manejo de Documentos y Soportes Contables:** Es necesario efectuar alto volumen de asientos manuales, para registros de operaciones que no están debidamente automatizadas en SIIIF, como son: Depreciaciones, Provisiones, saldos a favor de los Entes Territoriales, Litigios a favor y en contra de la Entidad. Además el manejo del Portafolio FNR- L.
- **Nota 5.5: Por Efecto del Sancionamiento Contable:** En la presente vigencia no se constituyó Comité de Sostenibilidad Contable.

**D. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

- Se presentan algunas debilidades relacionadas con los documentos fuente que respaldan los hechos económicos, la clasificación de acuerdo con el catálogo de cuentas y/o la oportunidad en el

<p>reconocimiento de conformidad con los resultados obtenidos en las evaluaciones y seguimientos adelantados en la vigencia. Se adelantaron acciones de mejora.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>La información de los estados financieros no la publican según la periodicidad establecida en la Resolución 357 de 2008 y artículo 36 de la Ley 734 de 2002.</li><li>Las conciliaciones de Operaciones recíprocas con otras entidades diferentes a Minhacienda son susceptibles a mejora con respecto al seguimiento de las respuestas a las circularizaciones y la identificación y eventual ajuste de las diferencias que puedan presentarse.</li><li>Las notas a los estados financieros son susceptibles de mejora ya que las mismas no reúnen todos los elementos para identificar el hecho económico de acuerdo con los resultados de la evaluación a los estados financieros a junio 30 de 2015.</li><li>No se evidencian directrices con la aplicación de la política señalada en el numeral 3.1 de la Resolución 357 de 2008 “Depuración Contable Permanente y Sostenible”.</li><li>Las políticas y prácticas adoptadas en forma específica por la entidad se encuentran en proceso de documentación con lo cual se descuida el propósito de informar a los usuarios directos y procurar una información confiable, relevante y comprensible de acuerdo con lo requerido en el numeral 3.2 de la Resolución 357 de 2008. Se encuentra en proceso de elaboración un manual de políticas y procedimientos para la entidad desde el año 2014.</li></ul> <p><b>E. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.</b> Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p><b>Debilidades:</b></p> <p><b>Componente “Direccionamiento Estratégico”</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>En el marco del elemento de planes, programas y proyectos, se identificaron situaciones susceptibles de mejora en materia de simetría entre los proyectos de inversión y los planes de acción de la entidad. En este mismo tema se adelantaron recomendaciones en torno al cumplimiento de las fechas estimadas de contratación que establecen riesgos de cumplimiento en los productos y/o compromisos establecidos para la vigencia.</li></ul> <p><b>Componente “Talento Humano”</b></p> <p>En este componente, se observaron debilidades en los controles implementados, para los cuales se recomienda:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>Publicar oportunamente las modificaciones del Plan Institucional de Capacitación.</li><li>Realizar la medición del clima laboral, de acuerdo con los términos establecidos en el artículo 2.210.7 del Decreto 1083 de 2015.</li><li>Documentar las actividades realizadas por el DNP en materia cultural y organizacional.</li></ul> <p><b>Componente “Administración del Riesgo”.</b> Con respecto al componente “Administración del Riesgo” se identificaron las siguientes debilidades:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>La entidad ha definido una metodología para la administración de riesgos, la cual permite gestionar sus riesgos, sin embargo se recomienda seguir identificando y estandarizando los criterios pertinentes que faciliten periódicamente la toma de decisiones.</li><li>La entidad cuenta con una herramienta desarrollada en formato Excel que permite identificar, calificar, valorar e implementar acciones para mitigar el riesgo con un monitoreo anual, no obstante al ser un instrumento manual limita la posibilidad de generar alertas tempranas para el seguimiento y monitoreo oportuno de la gestión de riesgo por parte de la autoridad o el líder del proceso, que contribuya al cumplimiento de los objetivos institucionales. Por lo tanto se recomienda integrar a los sistemas de información de la entidad un módulo para la gestión de los riesgos.</li></ul> <p><b>Componente “Planes de Mejoramiento”</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>El concepto sobre la gestión se ha mantenido como FAVORABLE, según los informes de auditoría emitidos por la Contraloría, es pertinente que la entidad siga mejorando el ejercicio de análisis y</li></ul>	<p>seguimiento a algunos hallazgos que pueden ser recurrentes con el fin de generar planes de acción que conduzcan a la eliminación de las causas que los generaron.</p> <p><b>EJE TRANSVERSAL DE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>El DNP ha establecido procedimientos para la comunicación y publicación de la información financiera; es así como ha venido publicando los estados contables mensuales cada tres meses, con el propósito de asegurar la confiabilidad de la información, debido a las limitaciones propias del Sistema Integrado de Información Financiera – SIF.</li><li>La entidad cuenta con un sistema de gestión documental que constituye una herramienta de control que facilita la consulta de la información, se recomienda seguir fortaleciendo los mecanismos para mitigar los riesgos de pérdida de información física y digital.</li><li>Se sugiere seguir mejorando los controles de coordinación entre las diferentes áreas de la entidad que producen y publican información en la Web y en la intranet, para facilitar su consulta.</li><li>Igualmente, seguir fortaleciendo los procedimientos y controles que permitan que los sistemas de información de apoyo a la entidad generen información actualizada.</li></ul> <p><b>F. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.</b></p> <table><tr><th>CONCEPTO</th><th>Nº DE PAGOS POR LA CDR</th><th>ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA PACTADAS A 31-12-15</th><th>ACTIVIDADES O ACCIONES EN PROCESO A 31-12-15</th><th>ACTIVIDADES O ACCIONES CUMPLIDAS A 31-12-15</th><th>CUMPLIMIENTO DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15</th><th>AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15</th></tr><tr><td>PM - Atención Especial a las Necesidades de las Viviendas</td><td>1</td><td>1</td><td>-</td><td>1</td><td>100%</td><td>77,8%</td></tr><tr><td>PM - Atención Especial a las Necesidades de las Viviendas</td><td>1</td><td>2</td><td>1</td><td>1</td><td>100%</td><td>97,00%</td></tr><tr><td>PM - Atención Especial a las Necesidades de las Viviendas</td><td>5</td><td>9</td><td>6</td><td>3</td><td>100%</td><td>73,87%</td></tr><tr><td>TOTAL GENERAL</td><td>8</td><td>13</td><td>8</td><td>5</td><td>100%</td><td>81,70%</td></tr></table> <p><b>G. OTRAS OBSERVACIONES.</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>La entidad no envió la información en medio físico debidamente diligenciado como lo exige la Comisión Legal de Cuentas.</li></ul> <p><b>85. INSTITUTO COLOMBIANO DE ANTROPOLOGÍA E HISTORIA – ICANH.</b></p> <p><b>A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).</li></ul> <p>Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos</p> <table><tr><th rowspan="2">CONCEPTO</th><th colspan="2">PRESUPUESTO</th><th colspan="2">VARIACIÓN</th></tr><tr><th>DEFINITIVO APROPIACIÓN definitiva</th><th>EJECUTADO obligado</th><th>SALDO NO EJECUTADO</th><th>% DE EJECUCIÓN a 31-12-2015</th></tr><tr><td>Funcionamiento</td><td>4.608.770</td><td>4.502.860</td><td>105.910</td><td>2,35%</td></tr></table>	CONCEPTO	Nº DE PAGOS POR LA CDR	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA PACTADAS A 31-12-15	ACTIVIDADES O ACCIONES EN PROCESO A 31-12-15	ACTIVIDADES O ACCIONES CUMPLIDAS A 31-12-15	CUMPLIMIENTO DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15	AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15	PM - Atención Especial a las Necesidades de las Viviendas	1	1	-	1	100%	77,8%	PM - Atención Especial a las Necesidades de las Viviendas	1	2	1	1	100%	97,00%	PM - Atención Especial a las Necesidades de las Viviendas	5	9	6	3	100%	73,87%	TOTAL GENERAL	8	13	8	5	100%	81,70%	CONCEPTO	PRESUPUESTO		VARIACIÓN		DEFINITIVO APROPIACIÓN definitiva	EJECUTADO obligado	SALDO NO EJECUTADO	% DE EJECUCIÓN a 31-12-2015	Funcionamiento	4.608.770	4.502.860	105.910	2,35%
CONCEPTO	Nº DE PAGOS POR LA CDR	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA PACTADAS A 31-12-15	ACTIVIDADES O ACCIONES EN PROCESO A 31-12-15	ACTIVIDADES O ACCIONES CUMPLIDAS A 31-12-15	CUMPLIMIENTO DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15	AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15																																												
PM - Atención Especial a las Necesidades de las Viviendas	1	1	-	1	100%	77,8%																																												
PM - Atención Especial a las Necesidades de las Viviendas	1	2	1	1	100%	97,00%																																												
PM - Atención Especial a las Necesidades de las Viviendas	5	9	6	3	100%	73,87%																																												
TOTAL GENERAL	8	13	8	5	100%	81,70%																																												
CONCEPTO	PRESUPUESTO		VARIACIÓN																																															
	DEFINITIVO APROPIACIÓN definitiva	EJECUTADO obligado	SALDO NO EJECUTADO	% DE EJECUCIÓN a 31-12-2015																																														
Funcionamiento	4.608.770	4.502.860	105.910	2,35%																																														

Inversión

TOTALES

6.832.070

11.440.840

6.210.986

10.713.846

621.083

726.994,049

10%

NOTA: El total de saldo no ejecutado no corresponde; de acuerdo a esta auditoría la cifra sería \$726.993 miles.

Los porcentajes de ejecución a 31 de diciembre de 2015 están mal calculados de acuerdo a esta auditoría sería así:

CONCEPTO	PRESUPUESTO		VARIACIÓN	
	DEFINITIVO A apropiación definitiva	EJECUTADO obligado	SALDO NO EJECUTADO	% DE EJECUCIÓN a 31-12-2015
Funcionamiento	4.608.770	4.502.860	105.910	97,7%
Inversión	6.832.070	6.210.986	621.083	90,9%
TOTALES	11.440.840	10.713.846	726.993	93,64%

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

Tipo de Gasto	Apropiación Definitiva (1)	Ejecución Compromisos (2)	Valor (1 - 2)
Funcionamiento	4.608.770	4.502.860	105.910
Inversión	6.832.070	6.312.322	519.747
TOTAL	11.440	10.815.182	625.658

NOTA: El total de apropiación definitiva no corresponde; de acuerdo a esta auditoría la cifra sería \$11.440.840

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15	101.335
Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15	692.532
TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15	793.868

- Limitaciones que presentó el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF II a 31 de diciembre de 2015 reportadas por la entidad.

N°	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN A 31-12-15
1	Se hace necesario emplear aplicativos financieros de activos fijos, nómina, facturación e inventarios, en los cuales se procesan esas operaciones, se verifican y consolidan y luego se cargan por medio de ajustes manuales en el SIIF, con el fin de lograr completitud y representación fiel de los estados financieros.

B. DE ORDEN CONTABLE.

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR
163700	Propiedad planta y equipos no explotado	86.855
242524	Embargos Judiciales	618

- Cuenta 120101- Títulos de Tesorería TES, por valor de \$417.948 miles: el saldo que quedo en TES, en la entidad, son tres títulos que están dando pérdida.

- Cuenta 834790 - Otros bienes entregados a terceros, por valor de \$19.922 miles: Registra por sugerencia de la Contraloría, saldo de convenio FONADE N° 211003, con el cual se restauró la cubierta de la casa colonial de ICANH y que representa un pleito que tiene esa entidad con un contratista, por lo cual FONADE no le ha pagado el valor de \$19.921.769.60 ni lo ha reintegrado al Tesoro Nacional.

C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

• Fallas en los canales de comunicación sobre operaciones financieras.

D. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

• Debido al cambio de director y la demora en los nombramientos de funcionarios, de toma de decisiones en el contexto misional, hubo deficiencia en la planeación institucional para la vigencia 2015 y por consiguiente afectó la elaboración del Plan Estratégico desde la vigencia pasada. En ese sentido la medición del cumplimiento misional y de la gestión, se ha realizado con las estrategias del plan anterior. El Ministerio de Hacienda debe crear los mecanismos para el fortalecimiento a los funcionarios de la Oficina de Control Interno en materia de SIIF, con el fin de ejercer mayor seguimiento a esta área.

E. SEGUIIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

- De los hallazgos observados por la Contraloría, que aún se encuentra pendiente de solucionar y documentar, se encuentra el que se identifica: 1804002: Inventario de Bienes Culturales Muebles del Instituto La no solución del hallazgo hasta el momento ha obedecido a los recortes presupuestales en los proyectos de inversión de la entidad. De acuerdo al seguimiento sobre la solución del hallazgo, se evidenció que la Oficina de Planeación adelantará las gestiones pertinentes para contratar a un profesional con los conocimientos sobre el tema.

86. DIRECCIÓN NACIONAL DE DERECHO DE AUTOR.

A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.

- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

CONCEPTO	PRESUPUESTO		VARIACIÓN	
	DEFINITIVO A apropiación definitiva	EJECUTADO obligado	SALDO NO EJECUTADO	% DE EJECUCIÓN a 31-12-2015
Funcionamiento	3.008.187	2.945.023	63.164	97,90%
Inversión	714.500	696.270	18.230	97,45%
TOTALES	3.722.687	3.641.293	81.394	97,81%

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

Tipo de Gasto	Apropiación Definitiva (1)	Ejecución Compromisos (2)	Valor (1 - 2)
Funcionamiento	3.008.187	2.945.023	63.164
Inversión	714.500	696.270	18.230
<b>TOTAL</b>	<b>3.722.687</b>	<b>3.641.293</b>	<b>81.394</b>

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15	-
Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15	19.105
<b>TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15</b>	<b>19.105</b>

- Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.

DESCRIPCIÓN	REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14	REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15	% de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15
Reservas Presupuestales	-	-	-
Cuentas por Pagar	22.647	22.647	100%
<b>TOTAL</b>	<b>22.647</b>	<b>22.647</b>	<b>100%</b>

NOTA: Al verificar la información suministrada por la Dirección Nacional de Derecho de Autor para el finecimiento vigencia 2014, encontramos cambios en el saldo del rezago presupuestal constituido a 31 de diciembre de 2014.

Gaceta del Congreso 928 del 13 de noviembre de 2015, página 221; rezago presupuestal constituido a 31 de diciembre de 2014 así:

Cuentas por pagar constituidas a 31-12-14	183.783
<b>Total rezago presupuestal constituido a 31-12-14</b>	<b>183.783</b>

NOTA: ¿Cuál es la razón para que se cambien las cifras después del cierre definitivo?

B. DE ORDEN CONTABLE.

- Cuenta 322502 - Pérdida o déficit acumulados, por valor de (\$99.515) miles, corresponde al valor de las pérdidas de resultados provenientes de ejercicios anteriores.  
- Cuenta 912004 - Administrativos, por valor de (\$67.647) miles, registran el valor de las demandas vigentes en contra de la entidad; el total de las pensiones ascienden a \$2.814.495, de las cuales se ha definido una tasación real de \$67.646 con corte a 31 de diciembre de 2015.  
La probabilidad de pérdida de ninguna de las demandas ha sido calificada como ALTA (más del 50%), por tanto no se realiza provisión contable, de acuerdo con metodología de reconocido valor técnico que define la Circular Externa número 23 de diciembre 11 de 2015 de la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado; (cifras en miles de pesos).

C. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.

- Nota 3- Información referida al proceso de agregación y/o consolidación de información contable publicar: La Entidad tiene la necesidad de mantener el software MOISES como control y complemento a los módulos de nómina, propiedad planta y equipo, que no posee el aplicativo SIF.

- Nota 5.5 - Por efecto de saneamiento contable: La conciliación de operaciones reciprocas con las demás entidades del estado, presenta limitaciones dado que la mayoría de las entidades solo informan acerca de las cifras publicadas, pero no se hace un análisis detallado de las diferencias que puedan presentarse. Sin embargo la herramienta facilitada por la CGN a través de su página web para establecer los saldos por conciliar ha sido de gran utilidad.

D. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

• La estructura que se tiene del área contable, no contempla filtros a la información.

E. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

La Oficina de Control Interno ha puesto en conocimiento de la Dirección algunas situaciones que a su juicio constituyen hallazgos y/o debilidades, entre otras:

- No se cuenta con el Coordinador de Talento Humano, lo que dificulta el desarrollo de las políticas establecidas para garantizar un buen clima laboral.
- No se ejecuta el Plan de Capacitación acorde con lo planeado.
- Durante la vigencia hubo una excesiva rotación en el cargo de Asesor de Planeación a tal punto que a la fecha de cierre de este informe, el cargo está vacante. Esto dificulta el normal desarrollo de todos los procesos y procedimientos.
- Presenta también el Coordinador de Control Interno unos casos correspondientes a pagos de nómina que a su juicio se han hecho de manera errónea.

87. INSTITUTO NACIONAL PARA SORDOS - INSOR.

A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.

- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

CONCEPTO	PRESUPUESTO		VARIACION	
	DEFINITIVO	EJECUTADO	SALDO NO	% DE
	Apropiación definitiva	obligado	EJECUTADO	EJECUCIÓN a
Funcionamiento	3.795.525	3.521.098	252.400	92,77%
Inversión	2.401.945	2011.895	332.775	83,76%
<b>TOTALES</b>	<b>6.197.470</b>	<b>5.532.993</b>	<b>585.175</b>	<b>89,28%</b>

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

Tipo de Gasto	Apropiación Definitiva (1)	Ejecución Compromisos (2)	Valor (1 - 2)
Funcionamiento	3.795.525	3.540.620	254.905
Inversión	2.401.945	2.053.027	348.918

TOTAL		6.197.470	5.593.647	603.823
- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.				
Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15				60.655
Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15				235.529
TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15				296.184
- Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.				
DESCRIPCIÓN	REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14	REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15	% de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL A 31-12-15	
Reservas Presupuestales	8.151	7.430	91,16%	
Cuentas por Pagar	366.954	366.954	100,00%	
TOTAL	375.105	374.384	99,81%	

NOTA: Al verificar la información del Instituto Nacional de Sordos para el feneamiento de la vigencia 2015, encontramos cambios en el saldo del rezago presupuestal constituido a 31 de diciembre de 2014. *Gaceta del Congreso* 928 del 13 de noviembre de 2015, página 169; rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 así:

Reservas presupuestales constituidas a 31-12-14		9.505
Cuentas por pagar constituidas a 31-12-14		366.954
TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14		376.459

¿Cuál es la razón para que se cambien las cifras después del cierre presupuestal definitivo?

- Limitaciones que presentó el Sistema Integrado de Información Financiera SIIIF II a 31 de diciembre de 2015 reportadas por la entidad.

Nº	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIIF II NACIÓN A 31-12-15
1	Debido a que, el Sistema SIIIF no cuenta con los módulos de administración de recursos físicos, devolutivos, nómina, se utilizan aplicativos complementarios como insumo auxiliar de la información y como soporte de los registros en el SIIIF de conformidad con lo establecido en la Resolución número 357 de 2008 expedida por la Contaduría General de la Nación.
2	El INSOR, cuenta con un aplicativo auxiliar de almacén Condor, el cual está a cargo de servicios administrativos, en este sistema se encuentran registrados los activos fijos, elementos en la adquisición de bienes y servicios (inventarios devolutivos, elementos de consumo), una vez se realiza el cierre mensual del movimiento del almacén, la información se importa al módulo de contabilidad a través del proceso de interface, se efectúan las revisiones correspondientes con los respectivos soportes del movimiento y se elaboran los comprobantes manuales

para realizar el cargue de la información con archivos planos. Por traslado de sede la entidad en el año 2013 no alcanzó a realizar la actualización de los inventarios en el sistema a cargo de los funcionarios, desde esa fecha por falta de espacio hubo que ubicar parte del mobiliario y otros equipos en una bodega.	
3	Durante la vigencia se adelantó un proceso de baja según Resolución número 089 de fecha 8 de abril de 2015, el cual no fue posible finalizar, debido a que los bienes y elementos seleccionados físicamente no se lograron ubicar por presentarse el traslado de sede, el registro se efectuó en el aplicativo auxiliar de almacén y el registro en el SIIIF con la elaboración de los comprobantes manuales de los elementos y bienes relacionados en la baja, quedando pendiente el retiro definitivo.
4	Con relación al registro, la nómina se elabora en Excel y con archivos planos se carga la información correspondiente a provisiones y demás ajustes que se presenten por no contarse con ningún aplicativo.

B. DE ORDEN CONTABLE.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan variaciones patrimoniales negativas por valor de \$(11.454) miles.

-Clase 1 – Activos. Activo corriente: El grupo está conformado por los saldos de las cuentas en bancos; deudores que incluye: prestación de servicios, otros deudores y recursos entregados en administración en cumplimiento del artículo 4° del Decreto 2785 de 2013 donde dispone que, los recaudos de los recursos propios deberán trasladarse a la Cuenta Única Nacional; queda pendiente un saldo en la cuenta de inversiones e instrumentos derivados en razón a que la valoración del título presenta pérdida.

- Cuenta 147090; Otros deudores, por valor de 933 miles. Representa los derechos por concepto de operaciones diferentes, que no fue posible clasificarlas en las cuentas anteriores, la cuenta se encuentra en proceso de depuración a fin de identificar porque concepto se generaron.

- Nota 10: Pasivos estimados : Con recursos Nación se financian las prestaciones sociales por valor de \$43.422 (miles de \$), en cuanto a la provisión para contingencias aún no se ha determinado con qué recursos se va a financiar.

C. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.

- Depuración de cifras y ajustes: durante la vigencia 2015 no se logró hacer ningún avance significativo, debido a que se presentó: cambio de sede y del representante legal en dos oportunidades, lo cual afectó las actividades que se tenían previstas, ya que los elementos y bienes de la entidad hubo que dejarlos en otro lugar donde funcionaba la entidad, se consiguió una bodega la ubicación dificultó la labor por la distancia y organización de los documentos y el mobiliario, adicionalmente, el sistema donde se encuentra registrada la información no se ha realizado la actualización correspondiente a los movimientos presentados desde la fecha, en que se realizó el primer traslado de sede.

De otra parte, al aplicativo auxiliar de almacén durante el segundo semestre no contó con soporte técnico los inconvenientes que se presentaron con las inconsistencias de la información y la parametrización no se solucionaron oportunamente.

- Relativas a la consistencia y razonabilidad de las cifras: Como limitación principal se tiene dificultad en la obtención de la totalidad de la información de las áreas generadoras de la información, caso particular con el almacén el aplicativo básico auxiliar de almacén no se ha actualizado, adicionalmente en el segundo semestre no se contó con soporte técnico lo cual impidió solucionar fallas en la parametrización e inconsistencias en la información afectando la confiabilidad de los registros, los registros corresponden a los activos fijos, devolutivos, y movimientos de entrada y salidas de bienes y elementos al almacén.

- Relativas a recursos restringidos: La entidad no cuenta con el espacio suficiente para organizar adecuadamente el archivo lo cual ha generado que no se encuentre la información para dar respuesta a requerimientos de las solicitudes de extintorios para tramites de pensiones, laborales, exestudiantes

<p>por certificaciones de estudio y de las seccionales, lo cual conlleva a que no se logre atender oportunamente las solicitudes.</p> <p><b>D. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.</b> Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p><b>Debilidades:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Las órdenes de pago extensivas no se realizan en el mismo momento en que se hace el pago en el aplicativo SIIF.</li><li>• La información de almacén presenta inconsistencias por falta de soporte en el manejo del aplicativo.</li><li>• Se presenta demora en las depuraciones de los extractos bancarios.</li><li>• No se ha podido establecer los inventarios reales del Instituto INSOR, por cambio de sede en 2015.</li><li>• Liquidación de nómina en forma manual.</li><li>• La caracterización del proceso no está acorde con el PHVA.</li><li>• Cuenta con procedimientos pero están desactualizados.</li><li>• No se tienen identificados todos los riesgos.</li><li>• No se evidencia la resolución de políticas.</li></ul> <p><b>E. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.</b> Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p><b>Debilidades:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• El Sistema de Control Interno de INSOR, basado en su nueva estructura se encuentra en un nivel de madurez de implementación parcial, con un porcentaje del 62%, lo que significa que existen debilidades en el sistema y necesita ser fortalecido.</li><li>• La Jefe de la oficina de Control Interno fue nombrada por la Directora General de INSOR, en el 2008 hasta el 2 de julio 2013, fecha en la cual salió pensionada. Posterior a esta fecha fue encargada una profesional especializada quien tenía funciones del proceso de Dirección y de Control Interno a la vez, lo que conllevó a evidenciarse que no existió un seguimiento y evaluación contundente al Sistema de Control Interno y que existiera un mejoramiento en el mismo. Solamente hasta el 5 de agosto de 2015, fue nombrada por el Presidente de la República la Asesora con funciones en Control Interno.</li><li>• Por ser una entidad tan antigua de casi más de 60 años de creación, se observó que el Sistema de Control Interno fue estático, no hubo un mejoramiento continuo.</li><li>• INSOR, fue certificada en el Sistema de Calidad el 31 de julio de 2015, por una firma certificadora BUREU VERITAS, pero una vez evaluado el sistema por la Asesora de Control Interno, se evidenció que el instituto cuenta con procedimientos, caracterizaciones de proceso sin contemplar el PHVA, manuales, formatos, instructivos, políticas, riesgos, controles e indicadores que no están actualizados a la realidad de la entidad. Para concluir el Instituto contaba con un Sistema de Calidad y de Control Interno lejano a la realidad de la entidad, eran sistemas existentes en papel, que no contribuían a la operación de la entidad.</li><li>• Durante la vigencia 2015 se presentaron tres cambios de administración en INSOR. Una directora que duró un promedio de 9 años, quien salió a mediados del mes de abril de 2015, Un Director encargado que permaneció un promedio de tres (3) meses y una Directora en propiedad, quien inició a partir de julio de 2015, lo que incidió a tener varios estilos de dirección, que repercutieron en la operación de la entidad.</li><li>• Para la actualización de MECI 2014, el Instituto adelantó algunas etapas, como fue el caso de conocimiento, diagnóstico, planeación de las acciones a desarrollar, sin que se ejecutara dichas acciones propuestas, basadas en los resultados del diagnóstico, por esta razón se evidenció el no cumplimiento a la actualización de MECI 2014, en las fechas propuestas.</li><li>• Respecto al componente de Talento Humano, INSOR no contó al comienzo del año 2015, con un Plan de capacitación, Bienestar y salud, ocupacional, incentivos, plan de prepensionados, acuerdos de gestión, inducción y reintroducción. Solamente a finales del segundo semestre se evidenció que la entidad elaboró</li></ul>	<p>el Plan de capacitación y de bienestar, como también se observó que la entidad realizó actividades aisladas de bienestar y capacitación y entrega de incentivos.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Conforme a la Ley 1474 de 2011, en su artículo 76, el Instituto no contó con una dependencia de Atención al Ciudadano, como lo exige la Ley. El proceso de gestión de las PQRS (registro, distribución, seguimiento y respuesta oportuna) presenta deficiencias que no permiten establecer con total certeza si las mismas son atendidas, ya que no hay trazabilidad de las mismas.</li><li>• Respecto a la gestión documental de la entidad, los archivos tanto históricos, como central y de gestión se encontraron desorganizados, debido a que la entidad se trasladó a una sede que no cumplía los requisitos para su organización. Adicionalmente la entidad cuenta con Tablas de Retención Documental, las cuales no reflejan la realidad de las series y subseries documentales que se producen en cada proceso. No existe seguridad de la información, ya que no se encuentran digitalizados los documentos que genera la entidad.</li><li>• Relacionado con el Plan Anticorrupción, se contaba con una matriz, que contenía doce (12) acciones aisladas, las cuales le apuntaban a las estrategias del Plan Anticorrupción, pero no cumplía lo establecido en el Decreto 2461 de 2012.</li><li>• La infraestructura donde funciona INSOR en el 2015, no es la adecuada para operar una entidad, como se muestra algunas de sus evidencias. Se constató que el INSOR hasta finales de 2013 contaba con una sede propia de un promedio de 13.000 metros cuadrados, la cual fue vendida por la administración de su momento (caso que fue puesto en conocimiento de los Organismos de Control en el 2015). Posteriormente se trasladaron a una sede (caso) en arriendo. Es de aclarar que esta sede no cumple con las condiciones mínimas para operar el INSOR.</li></ul> <p><b>88. INSTITUTO NACIONAL PARA CIEGOS - INCI.</b></p> <p><b>A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.</b></p> <p><b>- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).</b></p> <p>Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos</p> <table><tr><th rowspan="2">CONCEPTO</th><th colspan="2">PRESUPUESTO</th><th colspan="2">VARIACIÓN</th></tr><tr><th>DEFINITIVO A apropiación definitiva</th><th>EJECUTADO obligado</th><th>SALDO NO EJECUTADO</th><th>% DE EJECUCIÓN a 31-12-2015</th></tr><tr><td>Funcionamiento</td><td>4.079.363</td><td>3.945.121</td><td>134.242</td><td>3,29</td></tr><tr><td>Inversión</td><td>3.172.804</td><td>2.526.892</td><td>645.912</td><td>20,36</td></tr><tr><td><b>TOTALES</b></td><td><b>7.252.167</b></td><td><b>6.472.014</b></td><td><b>780.154</b></td><td><b>10,76</b></td></tr></table> <p><b>NOTA:</b> Los porcentajes de ejecución están mal calculados, según esta auditoría los porcentajes correctos serían los siguientes:</p> <p>Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos</p> <table><tr><th rowspan="2">CONCEPTO</th><th colspan="2">PRESUPUESTO</th><th colspan="2">VARIACIÓN</th></tr><tr><th>DEFINITIVO A apropiación definitiva</th><th>EJECUTADO obligado</th><th>SALDO NO EJECUTADO</th><th>% DE EJECUCIÓN a 31-12-2015</th></tr><tr><td>Funcionamiento</td><td>4.079.363</td><td>3.945.121</td><td>134.242</td><td>96,71</td></tr><tr><td>Inversión</td><td>3.172.804</td><td>2.526.892</td><td>645.912</td><td>79,64</td></tr><tr><td><b>TOTALES</b></td><td><b>7.252.167</b></td><td><b>6.472.014</b></td><td><b>780.154</b></td><td><b>89,24</b></td></tr></table> <p><b>- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.</b></p> <p>Apropiaciones sin comprometer miles de pesos</p>	CONCEPTO	PRESUPUESTO		VARIACIÓN		DEFINITIVO A apropiación definitiva	EJECUTADO obligado	SALDO NO EJECUTADO	% DE EJECUCIÓN a 31-12-2015	Funcionamiento	4.079.363	3.945.121	134.242	3,29	Inversión	3.172.804	2.526.892	645.912	20,36	<b>TOTALES</b>	<b>7.252.167</b>	<b>6.472.014</b>	<b>780.154</b>	<b>10,76</b>	CONCEPTO	PRESUPUESTO		VARIACIÓN		DEFINITIVO A apropiación definitiva	EJECUTADO obligado	SALDO NO EJECUTADO	% DE EJECUCIÓN a 31-12-2015	Funcionamiento	4.079.363	3.945.121	134.242	96,71	Inversión	3.172.804	2.526.892	645.912	79,64	<b>TOTALES</b>	<b>7.252.167</b>	<b>6.472.014</b>	<b>780.154</b>	<b>89,24</b>
CONCEPTO	PRESUPUESTO		VARIACIÓN																																														
	DEFINITIVO A apropiación definitiva	EJECUTADO obligado	SALDO NO EJECUTADO	% DE EJECUCIÓN a 31-12-2015																																													
Funcionamiento	4.079.363	3.945.121	134.242	3,29																																													
Inversión	3.172.804	2.526.892	645.912	20,36																																													
<b>TOTALES</b>	<b>7.252.167</b>	<b>6.472.014</b>	<b>780.154</b>	<b>10,76</b>																																													
CONCEPTO	PRESUPUESTO		VARIACIÓN																																														
	DEFINITIVO A apropiación definitiva	EJECUTADO obligado	SALDO NO EJECUTADO	% DE EJECUCIÓN a 31-12-2015																																													
Funcionamiento	4.079.363	3.945.121	134.242	96,71																																													
Inversión	3.172.804	2.526.892	645.912	79,64																																													
<b>TOTALES</b>	<b>7.252.167</b>	<b>6.472.014</b>	<b>780.154</b>	<b>89,24</b>																																													



Es necesario realizar seguimiento y autoevaluación sobre los planes de gestión humana y reportar el avance de los mismos a la dirección, de igual manera se requiere contar con indicadores y hacer el seguimiento a los mismos con el fin de tomar decisiones relacionadas con los servidores públicos. Según la información suministrada por Gestión Humana no se presentó resultado sobresaliente en los servidores públicos.

No se cuenta con un programa para pensionados, actualmente la entidad cuenta con cinco personas que se encuentran dentro de esta población, corresponde al 7% de los servidores públicos.

**1.2. Componente Direccionamiento Estratégico.**

Si bien se cuenta con un equipo MECI, la rotación de personal y otras actividades no permitieron que se mantuviera activo especialmente en el segundo semestre. Vale la pena resaltar que esta dificultad se mitigó teniendo en cuenta que desde la Oficina de Planeación durante el segundo semestre se organizaron y llevaron a cabo las auditorías internas de calidad.

En cuanto al apoyo a Control Interno, se realizó la contratación de un profesional en ingeniería de sistemas para realizar la auditoría interna, lo anterior, respondiendo a las dificultades que se presentaron en el primer semestre relacionada con los correos e internet. Sin embargo este fue un apoyo puntual, pero acorde a lo establecido en la Ley 87 de 1993 se requiere contar con un equipo interdisciplinario que apoye las funciones de la Asesora de Control Interno, situación que hasta ahora no se ha presentado.

Se tiene dificultades con la red eléctrica del edificio situación que se tiene planeada para mejorarla a mediano plazo por el costo de la misma.

**1.3. Componente Administración del Riesgo:**

Aunque se cuenta con riesgos para el proceso financiero, no se han levantado riesgos asociados a lo contable.

A pesar de haber realizado la actualización, es necesario replantear el Mapa de Riesgos, alineándolo con la metodología de riesgos de corrupción, de tal manera que se pueda establecer un solo mapa que contemple todos los riesgos.

**2.1. Componente Autoevaluación Institucional:**

Se continúan presentando dificultades con el seguimiento a los riesgos por parte de los líderes de los procesos, situación que se espera mejore con la inclusión de las acciones planteadas en los mapas de riesgos en el Plan único de Mejoramiento Institucional.

**2.3. Componente Plan de Mejoramiento:**

Se requiere que desde Gestión Humana se lidere, apropie y promueva con los líderes los planes de mejoramiento individual como resultado de las evaluaciones del desempeño.

Se requiere mayor compromiso de los líderes para el seguimiento y autocontrol sobre el cumplimiento a las acciones establecidas en el Plan de Mejoramiento, teniendo en cuenta que se revisan únicamente cuando son solicitadas por Planeación y/o Control Interno.

Si bien se establecieron los acuerdos de gestión y las diferentes evaluaciones en todos los niveles, es necesario que se realice seguimiento a los acuerdos de gestión y las evaluaciones de desempeño de los servidores públicos de libre nombramiento y remoción con por lo menos una evaluación semestral, ya que se ha realizado anualmente y en los eventos de retiro.

**3.1. Información y comunicación interna y Externa:**

Aunque se cuenta con el Plan Anual de Comunicaciones, que contempla en su contenido la comunicación interna, no se tiene establecida la estrategia de comunicaciones interna.

Respecto a la información contable se requiere de manera inmediata realizar las diferentes conciliaciones (para las cuentas que aplique, ya que las únicas evidenciadas fue las conciliaciones bancarias) y mejorar los mecanismos de comunicación entre los servidores públicos del proceso y con las demás áreas, como se evidenció dificultades en la información reportada desde Gestión Humana, cruce de operaciones recíprocas, entre otros. De igual manera no se está publicando los estados financieros mensualmente.

Algunas de las notas a los estados financieros requieren de mayor precisión, como es el caso de la información relacionada con las cuentas por cobrar y por pagar.

**3.2. Sistemas de Información y Comunicaciones:**

Si bien se promueve la comunicación hacia los servidores públicos falta promover más la participación y comunicación en doble vía, así como estandarizar reuniones periódicas de los equipos de trabajo (no se están realizando en todos) y dejar la evidencia de las mismas a través de actas. De igual manera realizar procesos de sensibilización que realmente permitan que se genere un mayor compromiso e identificación de los servidores públicos con la cultura organizacional, ya que se comunican decisiones pero en varios temas es necesario ejercicios de sensibilización en donde los servidores públicos apropien temas relevantes para el desempeño.

No se evidenció mecanismos para la recepción y trámite de las PQRS internas. Se presentaron dificultades en el registro de las PQRS en el primer semestre de 2015, de una por parte de la servidora pública que se encontraba en Atención al Ciudadano, pese a recibir capacitación y de otra parte por inconvenientes técnicos en la página web, sin embargo, el primer aspecto se mejoró teniendo en cuenta que la servidora pública renunció y se vinculó un profesional que conoce del tema, lo ha gestionado y mejorado significativamente. Respecto a los aspectos técnicos se han venido solucionando y otros se continuarán trabajando en 2016.

No se cuenta con el PINAR (Plan Institucional de Archivos de la Entidad).  
**E. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.**

CONCEPTO	Nº DE HALLAZGOS POR LA CGR	ACTIVIDAD ADES O ACCION POR LA MEJORA PACTADA	ACTIVIDAD ADES O ACCION EN MEJORA CUMPLIDA A 31-12-15	ACTIVIDAD ADES O ACCION EN MEJORA INCUMPLIDA A 31-12-15	CUMPLIMIENTO DEL PLAN DE MEJORA M. A 31-12-15	AVANCE DEL PLAN DE MEJORA M. A 31-12-15
AUDITORIA VIGENCIA A 2012	14	30	30	0	0	30

**89. UAE PARA LA CONSOLIDACIÓN TERRITORIAL EN FUSIÓN.**

**A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.**

- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

CONCEPTO	PRESUPUESTO		VARIACION	
	DEFINITIVO A apropiación definitiva	EJECUTADO obligado	SALDO NO EJECUTADO	% DE EJECUCIÓN a 31-12-2015
Funcionamiento	35.098.927	33.362.116	1.736.811	- 4.95%
Inversión	139.533.770	132.701.926	6.831.844	- 4.90%
TOTALES	174.632.697	166.064.041	8.568.656	- 4.91%

NOTA: El porcentaje de ejecución presupuestal se encuentra mal calculado, según esta auditoría el porcentaje correcto es:

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos			
CONCEPTO	PRESUPUESTO		VARIACION
	DEFINITIVO	EJECUTADO	% DE EJECUCIÓN a 31-12-2015
	Apropiación definitiva	obligado	
Funcionamiento	35.098.927	33.362.116	1.736.811
Inversión	139.533.770	132.701.926	6.831.844
TOTALES	174.632.697	166.064.041	8.568.656
			95,05%
			95,10%
			95,09%

Tipo de Gasto	Apropiación Definitiva (1)	Ejecución Compromisos (2)	Valor (1 - 2)
Funcionamiento	24,281,600	23,474,069	807,531
Inversión	198,609,411	185,701,799	12,907,612
<b>TOTAL</b>	<b>222,891,011</b>	<b>209,175,868</b>	<b>13,715,143</b>

- A la fecha el SIIF no ha implementado los módulos de nómina e inventarios, debiéndose llevar en controles manuales.

91. FONDO NACIONAL DE VIVIENDA - FONVIVIENDA.

I. INFORME DE AUDITORIA DEL BALANCE DEL NIVEL NACIONAL 2015. Fuente: Contraloría General de la República.

-4. Fondo Nacional de Vivienda - FONVIVIENDA.

Opinión 2015: Adversa o Negativa.

OPINIÓN 2014: Con salvedades.

EXPLICACIÓN DE FONVIVIENDA: “En opinión de la Contraloría General de la República, los Estados Contables del Fondo Nacional de Vivienda - Fonvivienda, a 31 de diciembre de 2015, no presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación financiera ni los resultados de sus operaciones por el año que terminó en esta fecha, de conformidad con las normas y principios de contabilidad generalmente aceptados o prescritos por la Contraloría General de la Nación.

Las subestimaciones que afectan la razonabilidad de dichos Estados Contables, ascienden a \$118.946,5 millones, valor que representa el 19,4% del activo total de Fonvivienda, equivalente a \$611.545,8 millones, que indican que la opinión es **Negativa**, de acuerdo con lo dispuesto en la Resolución número 6368 del 22 de agosto de 2011. La opinión a los Estados Contables cambio respecto a la emitida para la vigencia 2014, la cual fue **Con salvedades**.

La opinión emitida se fundamenta principalmente en los siguientes aspectos:

- A 31 de diciembre de 2015, Fonvivienda no realizó el registro contable del derecho relacionados con los aportes del cero punto cinco por ciento (0,5%) de los recursos del presupuesto anual de los FOVIS de las Cajas de Compensación Familiar, circunstancia que está subestimando los Activos de Fonvivienda, en cuantía superior a \$13.646,5 millones.
- El saldo reportado por Fonvivienda en la cuenta 192603- Fiducia Mercantil- Constitución de Patrimonios Autónomos, por \$610.575,8 Millones no es confiable, toda vez que como resultado de la circularización efectuada con los entes fiduciarios, se determinaron diferencias que representan subestimaciones, en aportes por \$30.460,3 Millones y en recursos por ejecutar, del orden de \$74.839,7 millones.”

Sobre el particular, me refiero al Memorando N° 019 de mayo de 2015, Proferido por el despacho del señor Contralor, mediante el cual hace alusión que de conformidad con el artículo 354 de la Constitución, corresponde al Contralor General de la Nación “uniformar, centralizar y consolidar la contabilidad pública, elaborar el balance general y determinar las normas contables que deben regir en el país, conforme a la ley.”

De otro lado, respecto al alcance de las atribuciones, del Contador General de la Nación, señaló la Corte Constitucional, en Sentencia C-487 de 1997 “por mandato directo del Constituyente le corresponde al Contralor General de la Nación, máxima autoridad contable de la administración, determinar las normas contables que deben regir en el país, lo que se traduce en diseñar y expedir directrices y procedimientos dotados de fuerza vinculante, que como tales deberán ser acogidos por las entidades públicas, los cuales servirán de base para el sistema contable de cada entidad”.

Resalta “que las normas contables adoptadas por el Contador General de acuerdo con sus atribuciones constitucionales y legales, son obligatorias para todas las entidades públicas.”

A su vez cita la sentencia de la Corte Constitucional C-557 de 2009, al delimitar las funciones del Contralor General respecto de las asignadas al Contador General, señala que: “el Contralor al prescribir los métodos y la forma de rendir las cuentas, no puede variar las reglas de contabilidad dictadas por el Contralor General para efectos de hacer los registros contables, y a los cuales deben someterse todas las entidades públicas. Su labor en este campo es simplemente la de señalar la manera o modo como los encargados de los bienes o fondos públicos deben presentar a ese organismo de control fiscal las cuentas, junto con los documentos que las respalda, los plazos para hacerlo, etc. Con el fin de terminar el grado de eficiencia, eficacia y economía en la utilización de los recursos del Estado, y la forma como se ha ejecutado el presupuesto.”

Bajo este antecedente, la Dirección Ejecutiva de FONVIVIENDA, una vez conocida la Opinión, procedió a gestionar acciones ante la Contraloría General de la Nación para exponer en mesa de trabajo lo manifestado por el Ente de Control en virtud de la Opinión pronunciada sobre los Estados Contables, argumentando que la Entidad ha venido registrando las operaciones financieras con fundamento en los conceptos contables que ha emitido la Contraloría General de la Nación.

Así mismo, para los registros contables inherentes a los recursos del subsidio familiar de Vivienda que se encuentran registrados en cuentas de orden, pero que para la Contraloría General de la República, los considera que deben registrarse en cuentas activas.

De otro lado, se demostró que las diferencias encontradas, están plenamente sustentadas en el Estado Financiero, por lo que la información es totalmente confiable.

Por todo lo expuesto anteriormente, en consideración a que se demostró que los registros se ciñen a la normativa contable, sobre la base que el valor de subestimación no afecta la razonabilidad de dichos estados contables, toda vez que representa únicamente el 0,3%, estamos a la espera del pronunciamiento definitivo y final por parte de la Contraloría, para enviar solicitud de verificación de la opinión negativa.

**II. INFORME DE LA CUENTA GENERAL DEL PRESUPUESTO Y DEL TESORO 2015. HALLAZGOS EN MATERIA PRESUPUESTAL. Fuente: Contraloría General de la República.**

NOMBRE DE LA ENTIDAD	VALOR EN MILLONES	RESERVAS PRESUPUESTALES
Fondo Nacional de Vivienda – FONVIVIENDA.	\$4.862,60	Proyectos de inversión, algunas justificaciones para efectuar reservas presupuestales, en desarrollo del proyecto subsidio familiar de vivienda SFV, no corresponden a casos fortuitos o fuerza mayor. Obedecen a la inobservancia de lineamientos establecidos por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público; por tanto, en la situación presentada se evidencia deficiente control por parte de los supervisores de los contratos.

**EXPLICACIÓN DE FONVIVIENDA:**

**Contrato No.002/2015.**

El artículo 2.1.1.1.13.1.5.2 del Decreto 1077 de 2015, que compiló y derogó el Decreto 2190 de 2009, establece que la supervisión de la ejecución de los proyectos de vivienda de interés social deberá ser adelantada por la entidad pública o privada con la que FONVIVIENDA suscriba un convenio para tales efectos.

En consonancia con lo anterior, la labor de supervisión se ejerce por FONADE, conforme el Contrato administrativo 002 de 2015, que se suscribió para tal efecto y que determina que su actividad tiene como finalidad la de revisar en terreno, la correcta aplicación de los subsidios de vivienda otorgados por FONVIVIENDA en los proyectos de vivienda objeto de la supervisión, y por ende, informar a FONVIVIENDA, de su estado actual y el avance de las obras.

De conformidad con las obligaciones pactadas en el Contrato Interadministrativo N° 002 de 2015, previo al pago del precio pactado, FONADE presenta al Ministerio, un informe sobre el estado de los proyectos objeto de su supervisión y el porcentaje de avance en el que se encuentra cada uno de ellos, según las visitas efectuadas por los supervisores de esta Entidad.

Producto del análisis de los resultados de los informes presentados por FONADE, se evidenciaron varias situaciones que ocurrieron de forma generalizada en los proyectos a los cuales se les hace seguimiento por parte de FONADE, y que determinaron el atraso en los cronogramas de la ejecución de las obras.

En efecto, una de las obligaciones a cargo de la Entidad Supervisora es emitir las certificaciones de las viviendas objeto de supervisión, por lo cual, una vez terminadas las obras, de conformidad con lo

establecido en la Resolución 019 de 2011, es necesario que las viviendas cuenten con la prestación de servicios públicos, además del cumplimiento de las condiciones de habitabilidad requeridas, y se hayan realizado los trámites legales de escrituración y recibo del beneficiario del subsidio.

Estos trámites no dependen de la gestión a cargo de FONADE o de FONVIVIENDA, motivo por el cual, a pesar de que el proyecto puede estar terminado no necesariamente puede estar legalizado, hasta tanto no se surtan los trámites que le competen al oferente, situación que puede ser observada en la base de datos que se relacionada posteriormente.

Así las cosas, es claro que existen proyectos de vivienda que en virtud de su avance, se encuentran en los siguientes estados: En ejecución, Terminados, en Incumplimiento y sin legalizar, y hasta tanto no se emita por parte de la Entidad Supervisora- FONADE, la respectiva certificación de habitabilidad no se puede dar inicio al proceso de legalización de los subsidios familiares de vivienda aplicados a los proyectos, una vez se surta dicha legalización de la totalidad de los subsidios aplicados al proyecto de vivienda se dará por finalizado el proyecto.

De acuerdo a lo anterior, se observa que las razones que llevaron a la solicitud de reserva presupuestal por valor de \$4.798,34 millones, están totalmente justificadas, teniendo en cuenta que había 33.756 subsidios familiares de vivienda otorgados por FONVIVIENDA y que estaban en supervisión de FONADE y que no se han legalizado por las situaciones anteriormente señaladas.

Para la supervisión del Contrato Interadministrativo N° 002 de 2015 se han realizado Comités Operativos mensualmente, para verificar el avance en la ejecución; así mismo, FONADE remite todos los meses la base de datos de los proyectos, para poderle realizar un seguimiento desde la Subdirección de Promoción y Apoyo Técnico.

Ahora bien, respecto de la ejecución de la Reserva efectuada se señala que se han realizado los siguientes pagos:

Quinto Pago - Informe Trimestral y Variable	Fijo	Variable	Pagos
	976,9	812,3	13- 04- 2016

Con relación al pago del sexto Informe de Gestión se informa que este ya fue aprobado por la supervisión y remitido para pago, el cual corresponde a los siguientes valores:

Sexto Pago - Informe enero - abril de 2016 y Variable	Fijo	Variable
	1.465,4	729,6

A la fecha está pendiente el último pago por valor de \$814,1 millones contra acta de liquidación, quedando un saldo de \$19,5 millones, los cuales deben ser liberados una vez quede el acta de liquidación suscrita.

**Contrato No.531 de 2014.**

Con relación a la constitución de reservas presupuestales, esta fue debidamente justificada en causal de fuerza mayor en cada uno de los casos expuestos por cuanto el ministerio no puede autorizar pagos sin el cumplimiento de los requisitos de orden legal y tributario como lo es la factura de venta o documento equivalente, de acuerdo con la planeación y programación de cierre de la gestión presupuestal MVCT y FONVIVIENDA vigencia 2015. Atendiendo preventivamente el cierre del SIIF este ministerio determino mediante circular 2015TE0013175 de fecha 29 de octubre de 2015, el calendario para que cada una de las obligaciones contraídas previamente, fueran pagadas dentro del término que establece la norma presupuestal y a la disponibilidad del cierre bancario a fin de año el pago dentro de la vigencia.

Adicionalmente, algunos documentos no llegaron dentro de los plazos establecidos en debida forma, es decir cumpliendo los requisitos de orden legal y tributario, para que de esta forma el supervisor pudiese en cumplimiento de sus funciones autorizar y tramitar dichos pagos.

En cuanto a los saldos que no se ejecutaron y las reservas se constituyeron automáticamente, reiteramos que estos se liberaran con la respectiva acta de liquidación que se firmará.

Además se debe tener en cuenta que el Ministerio se encuentra en los términos para efectuar dicha liquidación de conformidad con las normas legales.

No obstante lo anterior, a la fecha no existe saldo y las mismas ya se ejecutaron de la siguiente forma:

N° del Registro Presupuestal	Rubro	Descripción	Valor Inicial	Liberación	Valor pagado durante la vigencia 2016
915	C-620-1402-1	SUBSIDIO FAMILIAR DE VIVIENDA	27.522.467,00	(9.963.776,)	17.558.691,
28215	C-620-1402-1	SUBSIDIO FAMILIAR DE VIVIENDA	36.810.070,00	(26.836.484,)	9.973.586,
		Total	64.332.537,00	(36.800.260,)	27.532.2770

NOMBRE DE LA ENTIDAD	VALOR EN MILLONES	DEFICIENTE PROGRAMACIÓN DEL PRESUPUESTO
Fondo Nacional de Vivienda – FONVIVIENDA.	\$150,00	En la ejecución del Proyecto Subsidio Familiar de Vivienda SFV, no dio cumplimiento al principio de anualidad por cuanto se adicionó el contrato 327 de 2015, a pesar que los servicios no iban a ser recibidos en la vigencia auditada; adicionalmente, los recursos con los que se desarrollaba el contrato no correspondían a vigencias futuras. En la situación señalada se determina que se presentaron debilidades en la planeación, deficiencias en el control y seguimiento por parte del supervisor. En consecuencia, los mecanismos empleados para la ejecución de algunos contratos no son efectivos.

**EXPLICACIÓN DE FONVIVIENDA:**

**Contrato N° 327 de 2015.**

En atención a la observación de la Contraloría General de la República, en relación con el no cumplimiento al principio de anualidad, por cuanto se adicionó un valor de \$150 millones al Contrato 327 de 2015, y no se recibieron los servicios en la vigencia auditada, se precisa que la adición no se realizó en forma tardía y que por efectos de los reconocimientos de subsidios finalizando el año, para la atención de los nuevos programas vitales de vivienda como vivienda gratuita, vivienda para ahorradores y mi casa ya, entre otros, desbordó los recursos que habían sido apropiados inicialmente para el cubrimiento de la publicación de las resoluciones que por mandato legal deben realizarse.

Así mismo, es importante mencionar, que el saldo de la reserva presupuestal a 31 de diciembre de 2015, ya fue pagada al Contratista (Imprenta Nacional) entidad que publicó los actos administrativos expedidos por Fonvivienda en el año 2015, vigencia auditada.

Actualmente está en trámite la liquidación el Contrato N° 327 de 2015.

Ahora bien, en relación con la gestión adelantada por Fonvivienda, para mejorar este tipo de situaciones, me permito precisar los mecanismos de planeación, control y seguimiento que se han implementado:

<p>1. Para el nuevo contrato de publicaciones, se proyectaron recursos por un 50% adicional en relación con el año anterior, de acuerdo con las resoluciones que estiman expedir durante el año 2016.</p> <p>2. Se han realizado reuniones de seguimiento con Imprenta Nacional para control y seguimiento a la ejecución del nuevo contrato por parte del Supervisor.</p> <p>3. Se solicitó cronograma de ejecución del nuevo contrato, en relación con las publicaciones que se realizarán por parte del Contratista en forma mensual.</p> <p>4. Mensualmente desde la Oficina Asesora de Planeación del Ministerio, se realiza seguimiento a la ejecución presupuestal y cumplimiento de las obligaciones programadas, en virtud de los contratos suscritos por Fonvivienda.</p> <p>- Otros deudores, se encontró subestimada por \$13.646.5 millones, debido a que no se realizó el registro del derecho relacionado con los aportes del 0,5% de los recursos del presupuesto anual de los FOVIS de las cajas de compensación familiar, situación que subestimó capital fiscal en igual cuantía.</p> <p><b>EXPLICACIÓN DE FONVIVIENDA:</b> FONVIVIENDA tiene registrado en cuentas de orden el valor de los FOVIS que informaron las cajas de Compensación con corte a 31 de diciembre de 2012, según lo indicado por la Contaduría General de la Nación en su Concepto número 2015200003361 del 8 de febrero 2015.</p> <p>Sobre el particular se realizan las siguientes apreciaciones:</p> <p>- El valor determinado por la Contraloría como subestimación, proviene de un informe por Caja de Compensación Familiar sin conciliación alguna frente a registros contables, además de abarcar periodos incompletos.</p> <p>- La Superintendencia del Subsidio Familiar ha reconocido que <i>“...de acuerdo a los aspectos requeridos se demanda una revisión más profunda e individualizada de cada una de las respuestas aportadas por las vigiladas, lo cual demandará un mayor tiempo y análisis...”</i>, <i>“...la casística es amplia y solamente mediante la interacción directa de las áreas de vivienda y contabilidad de cada una de las vigiladas será posible armonizar dicha información...”</i>.</p> <p>- Características Cualitativas de la Información Contable Pública – VERIFICABILIDAD: “La información contable pública es verificable cuando permite comprobar su razonabilidad y objetividad a través de diferentes mecanismos de comprobación”</p> <p>- Principio de Contabilidad Pública - PRUDENCIA: “...En relación con los ingresos, deben contabilizarse únicamente los realizados durante el período contable y no los potenciales o sometidos a condición alguna...” “...Cuando existan diferentes posibilidades para reconocer y revelar de manera confiable un hecho, se debe optar por la alternativa que tenga menos probabilidades de sobreestimar los activos y los ingresos...”</p> <p>Lo anterior para reiterar que los registros contables, Fonvivienda, los ha realizado y aplicado, según los lineamientos dados en los diferentes conceptos que ha emitido la Contaduría General, como son: Concepto 50366 de agosto 13 de 2004- Tema: Subsidios – Subtema: Reconocimiento contable de subsidios familiares de vivienda, Concepto número 2015200003361 del 8 de febrero 2015 – Tema: Otros pasivos, Cuenta de Orden Deudoras – Derechos Contingentes, Cuentas de Orden Acreedoras – Responsables Contingentes – Subtema: Registro contable en las subcuentas “otros”, concepto ratificado a la Comisión auditora con el radicado número 20164600011561, dando respuesta a la solicitud realizada por la Comisión sobre el concepto de Deudores- Aportes Fondo de Vivienda de Interés Social FOVIS.</p> <p>Por las razones expuestas anteriormente, el valor de los FOVIS, no se registra como cuenta por cobrar ni ingreso, dado que no cumple con el principio de Prudencia ni con la característica de Verificabilidad teniendo en cuenta que, a 31 de diciembre de 2015, los saldos reportados por las Cajas de Compensación no están concluidos.</p> <p>Cabe señalar que en el Plan de Mejoramiento se contempló definir las cifras reales por medio de la conciliación en conjunto con la Superintendencia del Subsidio Familiar.</p>	<p>Con el fin de avanzar, se aplicó el procedimiento de circularización de saldos, todo ello liderado por la Superintendencia del Subsidio Familiar en su condición de ser la entidad estatal de vigilancia y control sobre las Cajas de Compensación Familiar.</p> <p>Conforme a los resultados obtenidos, la provisión del 0.5% por el período comprendido entre el 1° de julio de 2012 y 31 de diciembre de 2015, a favor del Sistema Integrado de Información en Vivienda, asciende a la suma de \$9.620 millones.</p> <p>Al 30 de agosto de 2016 como resultado de la gestión adelantada se ha reintegrado a la Dirección del Tesoro Nacional, la suma de \$9.537.5 millones de pesos.</p> <p>- Otros activos- Fiducia mercantil, constitución de patrimonios autónomos, se encontró subestimada en \$105.300 millones como resultado de la circularización, situación que subestimó ingresos – operaciones interinstitucionales en igual valor.</p> <p><b>EXPLICACIÓN DE FONVIVIENDA:</b> La cifra de \$105.300 millones incluye dos partidas así: \$30.460.3 millones que corresponde a aportes de terceros a macro proyectos y \$74.839.7 millones que se refiere a la diferencia presentada en el patrimonio autónomo Vivienda Gratuita.</p> <p>Explicación de los \$30.460.3 millones: Esta cifra está conformada por \$10.000 millones y \$20.460.3 millones así:</p> <p>Con relación a la diferencia de \$10.000 millones presentada en el Macro proyecto en Buenaventura Ciudadela San Antonio, esta no se registró en los estados financieros de FONVIVIENDA, dado que corresponde a los recursos que fueron aportados en el año 2008, por el Ministerio de Ambiente, Vivienda y Desarrollo Territorial.</p> <p>El Fondo Nacional de Vivienda en la vigencia respectiva registró el valor de \$20.460,3 millones como aportes a la cuenta de patrimonios autónomos – Oja Invernal y como ejecución en el momento en que se realizó el pago al Macro proyecto en Buenaventura Ciudadela San Antonio, por lo que para este Macro proyecto se debe tener como recibo de aportes de terceros.</p> <p>Con la explicación anterior se evidencia que estos aportes corresponden a recursos de terceros y por lo tanto estos valores se están controlando en cuentas de orden, en atención a las indicaciones de la Contaduría General de la Nación.</p> <p>Explicación de la cifra \$74.839.7 millones:</p> <p>Partiendo de los Estados Financieros presentados con corte al 31 de diciembre de 2015, especialmente respecto a la composición del saldo de la cuenta 192603, Fiducia Mercantil – Constitución de Patrimonio Autónomo, se evidenció que el valor reflejado de \$610.575 millones, era confiable bajo el sustento enviado a la Contraloría.</p> <p>En este sentido se reiteró a la contraloría que dentro del valor de \$610.575 millones, se encontraba incluido el saldo del Patrimonio Vivienda Gratuita por \$123.7 millones. Sin embargo, según informe enviado por la Fiduciaria Bogotá en la circularización de la Contraloría, se reportó un saldo al mes de diciembre de 2015 de \$197.5 millones, el cual arroja una diferencia de \$73.8 millones.</p> <p>Esta diferencia está dada porque la Fiduciaria Bogotá contempla recursos que son considerados como aportes de terceros en la contabilidad de Fonvivienda.</p> <p>Así mismo, se incluye el saldo de los aportes de otros terceros, los cuales están identificados en la contabilidad en la cuenta de orden 930804 – Recursos entregados en administración – Fiducia Mercantil. Una vez realizados los cruces con extractos se determinó que la diferencia neta entre lo contabilizado en FONVIVIENDA y lo reportado por la fiduciaria es de \$2.258.2 millones.</p> <p>Así las cosas, la diferencia por depurar en el plan de trabajo asciende a \$2.258.2 millones, y no a \$74.839.7 millones como lo identificó la Comisión Auditora.</p> <p>Frente a esta diferencia, se realizó la revisión y conciliación de los informes mensuales del Fideicomiso Programa Vivienda Gratuita (Contrato 302 de 2012) desde su inicio y hasta diciembre de 2015, encontrando las citadas diferencias.</p> <p>Los registros se realizarán en el segundo semestre de 2016.</p>
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

- **Control Interno: con deficiencias.** Se presentaron debilidades en el debido y oportuno flujo de información y documentación que debe reportar el área jurídica a la contable; situaciones que no garantizan el reconocimiento de la totalidad de los hechos, operaciones y transacciones, así como la confiabilidad, integridad y consistencia de la información reflejada en sus informes contables. Además, se observó que el manejo de información a través de auxiliares en Excel, sin soporte de documentos fuente”.

**EXPLICACIÓN DE FONVIVIENDA:** En atención a la situación presentada, la Entidad tomó las acciones de mejora necesarias para mitigar las deficiencias relacionadas con los reportes de información generados en el área jurídica con destino al área financiera.

Se tomaron los correctivos necesarios estableciéndose como mecanismo de seguimiento la realización de conciliaciones periódicas, con el objeto de llevar un control riguroso de las posibles contingencias judiciales en las que sea condenada la entidad, y así tener consistencia en la información consolidada que reporta el área financiera para el reconocimiento de la totalidad de los hechos y operaciones en que incurrir la Entidad.

**III. OBSERVACIONES DE LA COMISIÓN LEGAL DE CUENTAS DE LA CÁMARA DE REPRESENTANTES VIGENCIA 2015.**

**A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.**

- **Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).**

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

CONCEPTO	PRESUPUESTO		VARIACIÓN	
	DEFINITIVO	EJECUTADO	SALDO NO EJECUTADO	% DE EJECUCIÓN a 31-12-2015
A apropiación definitiva	2.054.907.188	2.266.619	0	100%
	2.054.907.188	1.990.629.428	64.277.760	96,87%
TOTALES	2.057.173.807	1.992.896.047	64.277.760	96,88%

**EXPLICACIÓN DE FONVIVIENDA:** Con respecto al valor no ejecutado de \$64.278 millones, es importante precisar lo siguiente:

I. Al 31 de diciembre contó con registro presupuestal (ejecutado), sobre el cual se constituyó reserva por valor de \$60.136,3 millones los cuales se justifican a continuación:

**JUSTIFICACIÓN RESERVA CONVENIO N° 12 DE 2012 BANCO DE LA REPÚBLICA**

La reserva constituida por valor de \$49.189,5 millones, obedece a lo establecido en el artículo 4° de la Resolución 535 de 2012, donde los establecimientos de crédito y el Fondo Nacional del Ahorro, dentro de los cinco (5) primeros días hábiles de cada mes, deben presentar al Banco de la República, para su registro en el Fitch, una relación de los créditos desembolsados y de los contratos de leasing habitacional iniciados, en el mes inmediatamente anterior.

Así mismo el Banco de la República cuenta con un plazo de hasta tres (3) meses para el registro y presentación de la cuenta de cobro respectiva de dichas coberturas registradas, motivo por el cual, se constituye la reserva de la vigencia 2015, con el propósito de realizar posteriormente durante la vigencia 2016 los pagos a las cuentas de cobro que presente el Banco a las coberturas realizadas durante los meses de septiembre, octubre, noviembre y diciembre.

**JUSTIFICACIÓN RESERVA PRESUPUESTAL CONTRATO INTERADMINISTRATIVO DE EVALUACIÓN DE PROYECTOS N° 002 DE 2015 – 215002 SUSCRITO ENTRE EL FONDO FINANCIERO DE PROYECTOS DE DESARROLLO – FONADE Y FONVIVIENDA**

A. Condiciones de obra:

El proceso de construcción presenta circunstancias inherentes a la ejecución normal de la obra e ejecución de las mismas, lo cual conlleva a que estos proyectos no se desarrollen dentro de los tiempos inicialmente establecidos.

En la ejecución de las obras se pueden presentar deficiencias de tipo técnico, que impiden el cumplimiento de los requisitos establecidos en los documentos que avalan la correcta aplicación del Subsidio Familiar de Vivienda – SFV y que no permiten la certificación de la vivienda por parte de la entidad supervisora (FONADE).

**B. Condiciones otros actores:**

Dentro de las condiciones de habitabilidad exigidas en el artículo 31 de la Resolución 019 de 2011, para la certificación de las viviendas se exige garantizar la correcta y continua prestación de los servicios públicos (energía, acueducto y alcantarillado), los cuales son de competencia del ente territorial, de tal suerte que la entidad Supervisora hasta tanto no se cuente con dichas condiciones, no puede certificar la vivienda.

**C. Condiciones administrativas:**

Una vez terminada la obra, es necesario adelantar trámites de tipo administrativo y legal (escrituración, obtención de certificados, radicación de instrumentos públicos, firma de recibo por parte del beneficiario, entre otros) que permitan la certificación de la vivienda, los cuales involucran diferentes actores en el proceso que no están bajo el control de Fonvivienda afectando los tiempos de certificación inicialmente establecidos.

Por otra parte, algunos proyectos se vieron afectados por los fenómenos climáticos extremos, como es el caso de proyectos ubicados en zonas afectadas por aumento en las precipitaciones o por la disminución del caudal de los ríos que ocasionó: a) reducción en el material usado para la construcción (grava y arena de los ríos), b) afectación correcta suministro del agua ocasionado por las interrupciones en la prestación del servicio, c) estas últimas conlleva a un aumento en el costo de los materiales no previsto inicialmente, lo que implica una inyección adicional de recursos para garantizar la terminación de las obras.

Así las cosas, cada una de las situaciones anteriormente expuestas hacen necesario que FONADE deba seguir ejecutando el objeto del contrato interadministrativo anteriormente enunciado, y por lo tanto se debe realizar la reserva presupuestal para poder prorrogar el CONTRATO INTERADMINISTRATIVO DE EVALUACIÓN DE PROYECTOS N° 002 DE 2015 (numeración Ministerio) o 215002 (numeración FONADE), celebrado entre el Fondo Nacional de Vivienda – FONVIVIENDA y el Fondo Financiero de Proyectos de Desarrollo – FONADE.

**JUSTIFICACIÓN RESERVA CONTRATO N° 088 DE 2014**

FONVIVIENDA, suscribió el Contrato N° 088 de 2014, cuyo objeto “es el pago por parte de Fonvivienda al Fondo Nacional de Garantías S.A. – FNG de las primas correspondientes a las garantías que este otorgue, en el marco del Programa de Vivienda de Interés Prioritario para Ahorradores – VIPA establecido en el Decreto 1432 de 2013.”

En consideración al procedimiento existente, las solicitudes de garantías de los desembolsos para créditos aprobados por los establecimientos de crédito a beneficiarios del programa VIPA, serán recibidos a más tardar el 31 de cada mes. A su vez, los establecimientos de crédito tienen hasta el 10 del mes siguiente para registrar en el sistema del FNG la solicitud de garantía de los créditos desembolsados y este último tiene 5 días para revisar, validar y generar las facturas correspondientes, lo cual conlleva a que los pagos que se deban generar del último mes quedarán soportados después del 21 de enero de la siguiente vigencia.

Teniendo en cuenta la extensión del Programa VIPA hasta el año 2017, se están adelantando las acciones que permitan cubrir las primas correspondientes a las garantías que otorga el FNG con recursos fideicomitidos.

**JUSTIFICACIÓN DE RESERVA RESOLUCIONES DE ASIGNACIÓN DE SUBSIDIOS POR ACCIONES CONSTITUCIONALES**

El valor de \$1.131,5 millones correspondió a las asignaciones realizadas en virtud del cumplimiento de fallos judiciales que ordenaron a Fonvivienda la asignación de subsidios en su mayoría a la población en situación de desplazamiento. En virtud de lo anterior, durante la vigencia no es posible obligar y pagar dichos subsidios, debido a que por virtud del procedimiento establecido se debe realizar la apertura de las cuentas de ahorro programada – CAP en el Banco Agrario y este trámite solo se puede realizar a través de la entrega de documentación actualizada que incluye el documento de identificación del beneficiario. Como la población en situación de desplazamiento tiene una protección especial, en materia de protección de datos, lo cual dificulta ubicar estas personas que permita tener la documentación requerida para la apertura de la cuenta donde se le giraran los recursos del subsidio para su posterior aplicación. Ante tal situación, se debió constituir la reserva para que durante la vigencia 2016 se pudiera ubicar dicha población y llevar a cabo el traslado de dichos recursos al Banco Agrario, de tal manera que durante lo que va corrido el año 2016 se ha logrado trasladar recursos al Banco Agrario de estas resoluciones por valor de \$1.068,5 millones, quedando un saldo pendiente por trasladar de \$63 millones de 5 subsidios correspondientes a beneficiarios pendientes de ubicar.

**JUSTIFICACIÓN DE RESERVA CAVIS UT**

Con el fin de dar cumplimiento con la operación del subsidio familiar de vivienda y sufragar el pago de las obligaciones derivadas del contrato con CAVIS UT para la vigencia 2015, se realizó la adición al contrato 534 de 2015 por la suma de (\$10.000 millones), para un total de \$19.985 millones.

Del total de estos recursos, se pagaron en el año 2015 la suma de \$18.936 millones, quedando un saldo de \$1.049,2 millones destinado a sufragar la operación y gestión del subsidio familiar de vivienda durante el mes de diciembre de 2015 en los programas de Vivienda Gratuita, VIPA y otros, frente lo cual se hizo necesario constituir reserva presupuestal por la suma de \$1.049,2 para dar cumplimiento a lo pactado.

**JUSTIFICACIÓN DE RESERVA CONTRATO 531 ESCOBAR OSPINA**

Con relación a la constitución de reservas presupuestales, esta fue debidamente justificada en causal de fuerza mayor en cada uno de los casos expuestos por cuanto el ministerio no puede autorizar pagos sin el cumplimiento de los requisitos de orden legal y tributario como lo es la factura de venta o documento equivalente, de acuerdo con la planeación y programación de cierre de la gestión presupuestal MVCT y FONVIVIENDA vigencia 2015. Atendiendo preventivamente el cierre del SIIF este ministerio determinó mediante circular 2015E00013175 de fecha 29 de octubre de 2015, el calendario para que cada una de las obligaciones contraídas previamente, fueran pagadas dentro del término que establece la norma presupuestal y a la disponibilidad del cierre bancario a fin de año el pago dentro de la vigencia. Adicionalmente, algunos documentos no llegaron dentro de los plazos establecidos en debida forma, es decir cumpliendo los requisitos de orden legal y tributario, para que de esta forma el supervisor pudiese en cumplimiento de sus funciones autorizar y tramitar dichos pagos.

**JUSTIFICACIÓN IMPRENTA NACIONAL**

Es importante mencionar que durante la ejecución del contrato 327 de 2015 se publicaron aproximadamente 1.109 resoluciones que equivalían al valor de \$300 millones, quedando pendiente por publicar un promedio de 800 resoluciones correspondientes a las asignaciones de subsidios familiares de vivienda realizadas en los meses de noviembre y diciembre de 2015.

Al respecto, se hizo necesario disponer de recursos que permitieran dar continuidad a la publicación e impresión de las normas, documentos y publicaciones con la Imprenta Nacional de Colombia. Por tal razón, se hizo necesario adicionar el contrato interadministrativo N° 327 de 2015 suscrito entre Fonvivienda y la Imprenta Nacional de Colombia, por valor de \$150 millones.

**JUSTIFICACIÓN FINDETER**

El valor de \$54 millones del contrato N° 336 de 2015 suscrito entre Findeter y Fonvivienda correspondió al saldo a liberar contra acta de liquidación, toda vez que estos recursos no se requirieron. Este saldo ya fue liberado como quiera que el acta de liquidación fuera suscrita en el mes de marzo.

**JUSTIFICACIÓN ENTELCO**

El valor de \$23 millones corresponde a la orden de compra 2288 suscrita entre Colombia Compra Eficiente y la empresa Entelco para la prestación del servicio de Call Center a Fonvivienda. La reserva de estos recursos obedeció a que el contrato terminó el 31 de diciembre de 2015 y estos fueron facturados durante el mes de enero para su respectivo pago. El saldo que queda de estos recursos serán liberados contra el acta de liquidación la cual se encuentra en proceso de tramitación.

2. Con respecto a los \$4.141,5 millones debemos indicar que este valor corresponde al saldo de apropiación 2015.

**- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.**

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

Tipo de Gasto	Apropiación Definitiva (1)	Ejecución Compromisos (2)	Valor (1 – 2)
Funcionamiento	2.266.619	2.266.619	0
Inversión	2.054.907.188	2.050.765.703	4.141.484
<b>TOTAL</b>	<b>2.057.173.807</b>	<b>2.053.032.322</b>	<b>4.141.484</b>

**EXPLICACIÓN DE FONVIVIENDA:** Con referencia a los \$4.141,5 millones están compuestos por:

1. De acuerdo con la dinámica del mercado y el comportamiento de los créditos hipotecarios, no se requirieron para otorgar coberturas por un monto de \$3.819 millones en el marco del Programa de Cobertura a la Tasa de Interés. Sin embargo, dado el seguimiento que se realiza, fue detectado su posible no ejecución, es así que se adelantó el proceso de solicitud de traslado para el proyecto de inversión de subsidio familiar de vivienda el cual no alcanzó a ser aprobado por el MHCP.

2. El valor correspondiente a \$322 millones del proyecto de inversión de subsidio familiar de vivienda corresponde a recursos de tueltas que no alcanzaron a realizarse la anulación del compromiso, debido a que los fallos judiciales revertidos por los entes judiciales solamente se dieron al finalizar el año, lo cual no permitió que se alcanzaran a liberar y optimizar su ejecución.

**- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.**

Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15	60.136.276
Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15	1.538.413.869
<b>TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14</b>	<b>1.598.550.145</b>

**NOTA:** De acuerdo a esta auditoría el total de rezago presupuestal constituido corresponde al 31-12-15 y no al 31-12-14 como se informa en el cuadro anterior.

**EXPLICACIÓN DE FONVIVIENDA:** Los valores reportados correspondientes a la vigencia del 2015 son correctos (\$1.598,6 millones). Por error involuntario de transcripción se registró 2014, cuando era 2015. Por lo anterior, el anexo queda así:

Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15	60.136.276
Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15	1.538.413.869
<b>TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15</b>	<b>1.598.550.145</b>

**- Limitaciones que presentó el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF II a 31 de diciembre de 2015 reportadas por la entidad.**

<table><tr><th>Nº</th><th>Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN A 31-12-15</th><th>Observaciones</th></tr><tr><td>1</td><td>La estructura actual de los reportes no permite integrar la información contable de una manera ágil para la elaboración y el análisis de los estados contables.</td><td>Aunque se ha recibido capacitación por parte del Ministerio de Hacienda – SIIF Nación, en la generación de los nuevos reportes arrojados por el Sistema Financiero, aún existen fallencias que no permiten realizar un análisis a nivel de tercero en forma ágil.</td></tr><tr><td>2</td><td>Se requiere de la elaboración de comprobantes manuales en SIIF II Nación para registrar el movimiento de las cuentas de orden, movimiento de los patrimonios autónomos, macro- proyectos, reclasificación de ingresos y los ajustes que se generan por efecto de la parametrización contable.</td><td></td></tr><tr><td>3</td><td>De otra parte, dentro de la operatividad del Sistema Integrado de Información Financiera SIIF Nación II, se debe realizar mensualmente a través del cargue de archivos planos la cancelación de terceros correspondiente al pago de impuestos, labor que debería ser un proceso automático.</td><td></td></tr></table>		Nº	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN A 31-12-15	Observaciones	1	La estructura actual de los reportes no permite integrar la información contable de una manera ágil para la elaboración y el análisis de los estados contables.	Aunque se ha recibido capacitación por parte del Ministerio de Hacienda – SIIF Nación, en la generación de los nuevos reportes arrojados por el Sistema Financiero, aún existen fallencias que no permiten realizar un análisis a nivel de tercero en forma ágil.	2	Se requiere de la elaboración de comprobantes manuales en SIIF II Nación para registrar el movimiento de las cuentas de orden, movimiento de los patrimonios autónomos, macro- proyectos, reclasificación de ingresos y los ajustes que se generan por efecto de la parametrización contable.		3	De otra parte, dentro de la operatividad del Sistema Integrado de Información Financiera SIIF Nación II, se debe realizar mensualmente a través del cargue de archivos planos la cancelación de terceros correspondiente al pago de impuestos, labor que debería ser un proceso automático.		<p>Teniendo en cuenta esta dinámica de los registros, los gastos se afectan en vigencias posteriores, en este caso en particular, por la entrega de las 100.000 viviendas gratis.</p> <p>La situación anterior será consultada a la Contaduría General de la Nación, tendiente a revisar el procedimiento y ser ajustado si es del caso.</p> <p>- <b>Cuenta 147046 – Recursos de Acreedores Reintegrados a Tesorerías</b>, por valor de \$309.692 miles: Refleja los consignos de FONVIVIENDA sobre recursos ejecutados de los presupuestos de años anteriores, consignados en la Dirección del Tesoro Nacional en la cuenta de Acreedores Varios, sujetos a devolución. El movimiento a 36 subsidios familiares de vivienda, que presentaron problema de abono al momento de realizar su desembolso por las causales de errores en su identificación y/o cuenta a abonar. La contrapartida es la cuenta 243001 – Cuentas por Pagar Subsidios.</p> <p><b>EXPLICACIÓN DE FONVIVIENDA:</b> El proceso de depuración de la cuenta “Acreedores Varios Sujetos a Devolución”, consiste en subsanar la causal del rechazo, por la cual no se pudo inicialmente realizar el abono de los recursos del subsidio a una cuenta CAP a nombre del beneficiario.</p> <p>Las causales de rechazo están tipificadas en:</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. Número de cédula errado.</li><li>2. Cuenta de Ahorro – Banco Agrario, diferente al titular.</li><li>3. Información diferente al beneficiario del Subsidio.</li><li>4. Otras relacionadas con la cuenta bancaria.</li></ol> <p>Las acciones de mejora que ha adelantado Fonvivienda, para evitar que se trasladen recursos a la DTN a la Cuenta de Acreedores Varios Sujetos a Devolución, se detallan a continuación:</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. Validación antes de cargar en el Sistema de Información de FONVIVIENDA la confrontación de los datos básicos (Nº de Cédula y Nombres) de las cuentas CAP aperturadas.</li><li>2. Generación de la Orden de Pago en forma sistematizada con la información correspondiente a Resolución, datos básicos y valor, la cual también es validada.</li><li>3. Por parte de la tesorería una vez recibe la solicitud de giro, solicita una validación de la Cuenta al Banco Agrario de Colombia con el fin de confrontar que los datos y la cuenta se encuentren sin observaciones para recibir el abono.</li><li>4. Con la certificación del Banco Agrario de Colombia que la cuenta no presenta novedad, se solicitan los recursos a la DTN.</li><li>5. En el Área de pagos se elabora un archivo plano de desbloqueo de la cuenta CAP en atención a solicitud de Tesorería para que sean consignados los recursos en las respectivas cuentas CAP.</li></ol> <p>La cuenta referida se incluyó dentro del Plan de Mejoramiento de la Entidad y se encuentra en depuración. Como resultado del análisis y depuración en lo transcurrido de este año, se determinó que 12 beneficiarios del subsidio se les subsanó la inconsistencia por lo que se procedió a solicitar a la Dirección del tesoro Nacional el reintegro de recursos por valor de \$149.121 (en miles), lo cuales fueron girados a las cuentas del Banco Agrario de cada uno de los beneficiarios abiertas para tal fin.</p> <p>Con corte al mes de agosto esta cuenta presenta un saldo de \$160.571 (en miles), que corresponde a 24 Subsidios Familiares de Vivienda, los cuales están en proceso de depuración.</p> <p>- <b>Cuenta 199952 – Terrenos</b>, por valor de \$652.767 miles: Corresponde a la diferencia presentada entre el valor de transferencia a Fiduciaria Bogotá del terreno de San José del Guaviare y el resultado del avalúo comercial que realizó el Fideicomiso, de acuerdo al acta No 50 del 29 de julio de 2015 firmada por el Comité Fiduciario. Una vez realizados los ajustes correspondientes los saldos son los siguientes: Valor en libros \$141.906, el avalúo \$794.673, valorización \$652.767. Esta valorización se ajustará una vez se liquide el Patrimonio Autónomo de Vivienda Gratuita.</p> <p><b>EXPLICACIÓN DE FONVIVIENDA:</b> La Aeronáutica Civil de Bogotá mediante Resolución 2574 del 13 de junio de 2005, transfirió a título de Donación en favor de Fonvivienda, un inmueble ubicado en el municipio de San José del Guaviare, Departamento del Guaviare.</p> <p>El artículo 41 de la Ley 1537 de 2012 dispone que “Las entidades públicas del orden nacional y territorial que hagan parte de cualquiera de las Ramas del Poder Público (...) podrán transferir a título</p>
Nº	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN A 31-12-15	Observaciones												
1	La estructura actual de los reportes no permite integrar la información contable de una manera ágil para la elaboración y el análisis de los estados contables.	Aunque se ha recibido capacitación por parte del Ministerio de Hacienda – SIIF Nación, en la generación de los nuevos reportes arrojados por el Sistema Financiero, aún existen fallencias que no permiten realizar un análisis a nivel de tercero en forma ágil.												
2	Se requiere de la elaboración de comprobantes manuales en SIIF II Nación para registrar el movimiento de las cuentas de orden, movimiento de los patrimonios autónomos, macro- proyectos, reclasificación de ingresos y los ajustes que se generan por efecto de la parametrización contable.													
3	De otra parte, dentro de la operatividad del Sistema Integrado de Información Financiera SIIF Nación II, se debe realizar mensualmente a través del cargue de archivos planos la cancelación de terceros correspondiente al pago de impuestos, labor que debería ser un proceso automático.													

<p><i>granito a FONVIVIENDA, a los patrimonios autónomos que este, FINDETER o las entidades que establezca el Gobierno nacional, constituyan (...) los bienes inmuebles fiscales de su propiedad o la porción de ellos, que pueden ser destinados para la construcción o el desarrollo de proyectos de vivienda de interés social, de acuerdo a lo establecido en los Planes de Ordenamiento Territorial y los instrumentos que lo complementen o desarrollen."</i></p> <p>Esta valorización será sometida a ajuste una vez, se liquide el Patrimonio Autónomo de Vivienda Gratuita I N° 302 de 2012.</p> <p>- <b>Cuenta 8361- Responsabilidades en Proceso</b>, por valor de \$406 miles: Se registró el faltante de 4 herramientas que no entregó el Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible, por pérdida de las mismas, por lo que se procedió por parte de ese Ministerio a realizar denuncia ante la Estación de Policía E- 13 de Teusquillo y de acuerdo al Acta N° 5 firmada el 20 de enero de 2014, se abrió un proceso de investigación disciplinaria.</p> <p><b>NOTA:</b> Esta novedad también se presentó en el informe de la vigencia anterior: <i>(Gaceta del Congreso N° 928 del 13 de noviembre de 2015 – página 297).</i></p> <p><b>EXPLICACIÓN DE FONVIVIENDA:</b> Con relación a los elementos descritos a continuación: Ponchadora de Impacto QPCOM, Pelicable Universal, Ponchadora de cable de red QPCOM, probador de cable de red QPCOM, pinza Voltiampérica Kyoritsu, Generador de Tonos marca Tempo por valor de \$406 miles, el Fondo Nacional de Vivienda registró el faltante de estas herramientas, habida cuenta que el Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible no entregó estos elementos al momento de la Escisión de los dos Ministerios en la vigencia de 2013, y manifestaron que no se podían entregar por pérdida de las mismos.</p> <p>Teniendo en cuenta lo reportado en la nota a los Estados Contables con corte a 31/12/2016 de FONVIVIENDA, continúa el proceso de investigación disciplinaria sobre la pérdida de los elementos registrados.</p> <p><b>C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.</b> Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p><b>Debilidades:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Los reportes que genera el SIF Nación, no contienen la información necesaria para efectos de los análisis, por lo que se requiere combinar varios reportes haciendo esta labor poco eficiente y dispendiosa, así mismo algunos de estos reportes no permiten que se generen por más de un mes.</li> </ul> <p><b>EXPLICACIÓN DE FONVIVIENDA:</b> A la fecha los reportes que genera el Sistema Integrado de Información Financiera SIF II no suplen las necesidades para realizar los diferentes análisis a las cuentas detalladas a nivel de tercero por un período determinado.</p> <p>Es así que la entidad debe preparar un resumen en hojas Excel, a través de varios reportes, que permita realizar el análisis, dinámica que no resulta ágil.</p> <p>No obstante, se reiteraron las solicitudes de acompañamientos adicionales al Ministerio de Hacienda – SIF – Nación.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Los libros auxiliares no muestran el concepto del registro.</li> </ul> <p><b>EXPLICACIÓN DE FONVIVIENDA:</b> Los reportes que arroja el sistema están acordes a lo parametrizado.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• El Módulo de contabilidad SIF II, aunque genera la información de los estados financieros y los reportes a la CGN, estos se generan en pesos y no en miles de pesos como los requiere la Contaduría, lo que obliga a la entidad a hacer esta conversión, en forma manual.</li> </ul> <p><b>EXPLICACIÓN DE FONVIVIENDA:</b> La información contable se reporta a la Contaduría General de la Nación, a través del CHIP de manera trimestral. Sin embargo, el SIF no permite que el reporte se realice en miles, por lo que se debe generar un archivo en Excel para la conversión de las cifras de pesos a miles, toda vez que el SIF arroja la información en pesos.</p> <p>Si bien es cierto el SIF es administrado por el Ministerio de Hacienda, se hará un nuevo requerimiento para evitar la generación de estos archivos y realizar los ajustes de forma manual.</p>	<p><b>D. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.</b> Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p>En concepto emitido por el DAFP, frente a la solicitud elevada por la Oficina de Control Interno, FONVIVIENDA, no tiene la obligación de implementar el MECI, por ser un instrumento financiero sin estructura administrativa ni planta de personal.</p> <p>Con base en lo anterior y teniendo en cuenta que el Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio con sus diferentes áreas de apoyo y concretamente la Dirección de Inversiones en Vivienda de Interés Social prestan el apoyo a FONVIVIENDA, la evaluación del MECI y los elementos que le son aplicables a FONVIVIENDA, son incluidos dentro de la evaluación de la gestión del Ministerio así:</p> <p><b>Debilidades:</b></p> <p><b>MÓDULO DE CONTROL Y PLANEACIÓN Y GESTIÓN</b></p> <p><b>Componente Talento Humano</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Bajo porcentaje de funcionarios que acuden a la formulación de planes de mejoramiento individual como consecuencia de la evaluación del desempeño y que contribuyan a la cultura de autocontrol.</li> </ul> <p><b>EXPLICACIÓN DE FONVIVIENDA:</b> No aplica para FONVIVIENDA por cuanto la Entidad no cuenta con estructura administrativa ni planta de personal propia, en virtud del artículo 14 del Decreto 555 de 2003, mediante el cual se creó el FONDO NACIONAL DE VIVIENDA, el cual cita textualmente: <i>"Artículo 14. Apoyo a la gestión. Las funciones técnicas y administrativas para el desarrollo de las actividades propias del Fondo Nacional de Vivienda, Fonvivienda, serán realizadas a través del personal de planta del Ministerio de Ambiente, Vivienda y Desarrollo Territorial". - Hoy Ministerio de Vivienda Ciudad y Territorio."</i></p> <p>En consecuencia, la Dirección Ejecutiva de FONVIVIENDA no tiene la facultad de nombrar y/o vincular personal para el desarrollo de las funciones, motivo por el cual no ejerce funciones de evaluación de desempeño laboral y por consiguiente no formula planes de mejoramiento individual.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Racionalizar la generación de días compensatorios por acumulación de horas extras.</li> </ul> <p><b>EXPLICACIÓN DE FONVIVIENDA:</b> No aplica para FONVIVIENDA, teniendo en cuenta lo expresado anteriormente en el Componente de Talento Humano.</p> <p><b>Administración del Riesgo</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Fortalecer la aplicación de la metodología para evaluar la efectividad de los controles definidos en los mapas de riesgos.</li> </ul> <p><b>EXPLICACIÓN DE FONVIVIENDA:</b> Con respecto a este tema FONVIVIENDA se apoya en la estructura definida por el Ministerio de Vivienda Ciudad y Territorio, que se fundamenta en la Administración del Riesgo bajo los criterios definidos por el Departamento Administrativo de la Función Pública. Esta metodología se queda corta al momento de efectuar la evaluación del diseño y efectividad de los controles, de forma tal, que se pueda mejorar la valoración de los riesgos inherentes y de los controles definidos para su administración. Por esta razón la Oficina de Control Interno del Ministerio de Vivienda, ha recomendado fortalecer la metodología utilizada para evaluar los controles que sean aplicables tanto para el Ministerio como a Fonvivienda. En la actualidad se está trabajando en dicha metodología.</p> <p><b>MÓDULO DE CONTROL DE EVALUACIÓN Y SEGUIMIENTO:</b></p> <p><b>Componente Autoevaluación Institucional</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- La elaboración de los planes de mejoramiento individual.</li> </ul> <p><b>EXPLICACIÓN DE FONVIVIENDA:</b> No aplica para FONVIVIENDA, teniendo en cuenta lo expresado anteriormente en el Componente de Talento Humano.</p> <p><b>Auditoría Interna.</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- No contar con una herramienta sistematizada que permita una adecuada trazabilidad, planeación y ejecución del ejercicio auditor en la Entidad.</li> </ul>
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

CONCEPTO	N° DE HALLAZGOS POR LA COR	ACTIVIDADES DE MEJORA EN EJECUCIÓN PACTADAS	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA EN EJECUCIÓN 31-12-15	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA EN EJECUCIÓN 31-12-15	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA EN EJECUCIÓN 31-12-15	CUMPLIMIENTO DEL PLAN DE MEJORA 31-12-15	AVANCE DEL PLAN DE MEJORA 31-12-15
AUDITORÍA VIGENCIA 2014	133	136	106	26	0	100%	79%

La entidad informa que si presenta hallazgos de la Contraloría General de la República que son estructurales y que su corrección depende de terceros, esta información reposa en la Unidad de Auditoría Interna.

**EXPLICACIÓN DE FONVIVIENDA:** Con referencia a los hallazgos estructurales reportados, es importante informar el avance del cumplimiento de las acciones para la atención de los mismos, así:

DESCRIPCIÓN DEL HALLAZGO	JUSTIFICACIÓN QUE EL HALLAZGO ES ESTRUCTURAL Y SU CORRECCIÓN DEPENDE DE TERCEROS	AVANCE
Hallazgo 4. Administrativo - con presunta connotación disciplinaria - Principio de Planificación. En el análisis a los recursos apropiados para gastos de inversión de \$1.300.337 millones frente a su ejecución durante la vigencia 2013, no se ve materializada la acción del Estado, al no existir coherencia entre los compromisos adquiridos frente a los pagos efectuados.	Así mismo, es importante tener en cuenta que algunos de los hallazgos que la Contraloría General de la República ha consignado en la entidad enfocados al cumplimiento de metas en 2016, se presentaron los soportes inherentes al cumplimiento de las acciones de mejora quedando como resultado el cierre de la misma.	En desarrollo de la Auditoría Regular por la practicada por la Contraloría General de la República para la vigencia del 2015 realizada en el año 2016, se presentaron los soportes inherentes al cumplimiento de las acciones de mejora quedando como resultado el cierre de la misma.
Hallazgo 8. Administrativo - Oportunidad en la Ejecución de Recursos. El Gobierno nacional asignó \$1.094.300 millones para la vigencia 2013, para la construcción, postulación y entrega de las viviendas correspondientes al programa de vivienda gratuita, recursos que fueron invertidos en su	Así mismo, es importante tener en cuenta que algunos de los hallazgos que la Contraloría General de la República ha consignado en la entidad enfocados al cumplimiento de metas en 2016, se presentaron los soportes inherentes al cumplimiento de las acciones de mejora quedando como resultado el cierre de la misma.	En desarrollo de la Auditoría Regular por la practicada por la Contraloría General de la República para la vigencia del 2015 realizada en el año 2016, se presentaron los soportes inherentes al cumplimiento de las acciones de mejora quedando como resultado el cierre de la misma.

**EXPLICACIÓN DE FONVIVIENDA:** La Oficina de Control Interno del Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio no cuenta con una herramienta sistematizada que le permita mantener de forma integrada y organizada toda la información que se genera antes, durante y después de las auditorías que se realizan a las diferentes áreas del Ministerio.

En la actualidad la información se lleva en copia dura, situación que genera un alto volumen de documentos y necesidades de almacenamiento físico. Por esta razón, y para el mejoramiento de la situación observada, se viene adelantando con el apoyo de la Oficina de Tecnologías de la Información y la Oficina de Control Interno del Ministerio el desarrollo de un aplicativo in-house que permita la administración y gestión del proceso auditor.

**EJE TRANSVERSAL INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN:**

- Debe prestarse especial atención a otros componentes y elementos del módulo que tanto en la presente evaluación, como las actividades de seguimiento adelantadas por la Oficina de Control Interno, así como por entes externos, se denota que aún persisten algunas debilidades, tales como: Los referentes a los mecanismos implementados para la recolección de sugerencias, quejas, peticiones, reclamos o denuncias de las partes interesadas, el seguimiento a la oportuna respuesta y trazabilidad de los documentos.

**EXPLICACIÓN DE FONVIVIENDA:** Conforme a su naturaleza jurídica, FONVIVIENDA es un fondo con personería jurídica, patrimonio propio, autonomía presupuestal y financiera, sin estructura administrativa ni plana de personal propia, sometido a las normas presupuestales y fiscales del orden nacional, adscrito al Ministerio de Ambiente, Vivienda y Desarrollo Territorial (Hoy Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio).

El artículo 14 del Decreto 555 de 2003 señala expresamente lo siguiente: “Artículo 14. Apoyo a la Gestión. Las funciones técnicas y administrativas para el desarrollo de las actividades propias del Fondo Nacional de Vivienda –Fonvivienda, serán realizadas a través del personal de planta del Ministerio de Ambiente, Vivienda y Desarrollo Territorial.”

De lo anterior se infiere que todos los mecanismos establecidos para el seguimiento de todos los actores involucrados en la ejecución de la política de vivienda para el manejo, control y seguimiento de los recursos a cargo de Fonvivienda, se llevan a cabo bajo las mismas herramientas y mecanismos que ha establecido el Ministerio de Vivienda Ciudad y Territorio, en cumplimiento de lo establecido en la citada disposición.

En consecuencia, la herramienta mediante la cual se atiende todo lo inherente a FONVIVIENDA, es el mismo aplicativo de correspondencia institucionalizado para tal fin llamado Bizagi, el cual permite atender y llevar el control de respuesta conforme a los parámetros establecidos normativamente y de manera oportuna los requerimientos PQR, herramienta que periódicamente se está actualizando y mejorando, a fin de atender las novedades y contratiempos que se presenten en desarrollo de la actividad. De igual manera, dentro de las políticas de desarrollo administrativo del sector vivienda en la parte de transparencia, participación y servicio al ciudadano se siguen los lineamientos establecidos por el Ministerio de Vivienda Ciudad y Territorio, para lo cual el Ministerio, se encuentra formulando el Plan Anticorrupción y de atención al ciudadano, de acuerdo a la nueva metodología del Decreto 124 de 2016, herramienta que permite tener un mayor acceso a la ciudadanía para cualquier denuncia que se presente. Así mismo, se generó la formulación y publicación de las encuestas virtuales, que se encuentran en el sitio Web del Ministerio (PQR, Chat y Encuesta General).

Lo anterior denota el trabajo conjunto que se viene realizando por parte del Ministerio y Fonvivienda en establecer herramientas y mecanismos para atender estos requerimientos.

**E. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.**



DESCRIPCIÓN DEL HALLAZGO	JUSTIFICACIÓN QUE EL HALLAZGO ES ESTRUCTURAL Y SU CORRECCIÓN DEPENDE DE TERCEROS	AVANCE
H 11: Administrativa - Componente social: Para el desarrollo de los programas de vivienda se considerarán aspectos sociales, sin	de diciembre de 2015, los saldos reportados por las Cajas de Compensación no están conciliados. Cabe señalar que en el Plan de Mejoramiento se contempló definir las cifras reales por medio de la conciliación en conjunto con la Superintendencia del Subsidio Familiar. Con el fin de avanzar se aplicó el procedimiento de circularización de saldos, todo ello liderado por la Superintendencia del Subsidio Familiar en su condición de ser la entidad estatal de vigilancia y control sobre las Cajas de Compensación Familiar. Conforme a los resultados obtenidos, la provisión del 0.5% por el período comprendido entre el 1° de julio de 2012 y 31 de diciembre de 2015, a favor del Sistema Integrado de Información en Vivienda, asciende a la suma de \$9,620 millones. Al 30 de agosto de 2016 como resultado de la gestión adelantada se han reintegrado a la Dirección del Tesoro Nacional, la suma de \$9,537.5 millones de pesos. El Gobierno nacional expidió el Decreto 528 del 2 de abril de 2016 por el cual "Por el cual se crea y se organiza el	de diciembre de 2015, los saldos reportados por las Cajas de Compensación no están conciliados. Cabe señalar que en el Plan de Mejoramiento se contempló definir las cifras reales por medio de la conciliación en conjunto con la Superintendencia del Subsidio Familiar. Con el fin de avanzar se aplicó el procedimiento de circularización de saldos, todo ello liderado por la Superintendencia del Subsidio Familiar en su condición de ser la entidad estatal de vigilancia y control sobre las Cajas de Compensación Familiar. Conforme a los resultados obtenidos, la provisión del 0.5% por el período comprendido entre el 1° de julio de 2012 y 31 de diciembre de 2015, a favor del Sistema Integrado de Información en Vivienda, asciende a la suma de \$9,620 millones. Al 30 de agosto de 2016 como resultado de la gestión adelantada se han reintegrado a la Dirección del Tesoro Nacional, la suma de \$9,537.5 millones de pesos. El Gobierno nacional expidió el Decreto 528 del 2 de abril de 2016 por el cual "Por el cual se crea y se organiza el
embargo, la ejecución y su resultado se limita a la construcción de unidades habitacionales, sin que las Entidades involucradas en el proceso de determinación de la población beneficiaria de los subsidios consideren el componente social en el momento de asignarla	DE VIVIENDA DE INTERÉS PRIORITARIO. El Gobierno nacional en cabeza del Departamento Administrativo Social o la Prosperidad Social o la entidad que haga sus veces, coordinará con entidades públicas o privadas el acompañamiento que desde la perspectiva social requieren los proyectos de vivienda de interés prioritario en aspectos relacionados con temas de convivencia y el cuidado de las unidades privadas y las áreas comunes. Las labores de asistencia y acompañamiento también deberán ejercerse por parte de los departamentos, en especial para los municipios de 4, 5 Y 6 categoría, y en todo caso con prioridad cuando sean los mismos municipios quienes adelanten programas de subsidios familiares de vivienda en especie. <sup>10</sup> Ese acompañamiento como se establece en la norma del Decreto 528 de 2016 sostiene: "Ámbito de aplicación. Las disposiciones de este Decreto se aplicarán a las beneficiarias, entre las que se consideran dentro de los entes establecidos en la orden departamental, distrital y municipal que hacen parte de la diversidad de la población. La Unidad Administrativa para la Reparación Integral de las Víctimas- UARIV y la	Sistema Nacional de Acompañamiento Social e Infraestructura Social del Programa de Vivienda Gratuita y se dictan otras disposiciones", cuyo objeto consiste en: "Este Decreto tiene por objeto crear y organizar el Sistema Nacional de Acompañamiento Social e Infraestructura Social del Programa de Vivienda Gratuita (SNAIS), el cual se encargará de orientar las acciones de planificación, ejecución, evaluación y seguimiento que adelanten las entidades públicas y privadas, con el propósito de articular la oferta social y la infraestructura social en los proyectos que se ejecuten en el marco del Programa de Vivienda Gratuita". <sup>10</sup> A su turno, el artículo 2° del Decreto 528 de 2016 sostiene: "Ámbito de aplicación. Las disposiciones de este Decreto se aplicarán a las beneficiarias, entre las que se consideran dentro de los entes establecidos en la orden departamental, distrital y municipal que hacen parte de la diversidad de la población. La Unidad Administrativa para la Reparación Integral de las Víctimas- UARIV y la

<sup>10</sup> Artículo 1°, Decreto 528 de 2016.

DESCRIPCIÓN DEL HALLAZGO	JUSTIFICACIÓN QUE EL HALLAZGO ES ESTRUCTURAL Y SU CORRECCIÓN DEPENDE DE TERCEROS	AVANCE
H 12 Administrativa - Sostenibilidad de las viviendas: En la estructuración del programa de asignación de subsidio	Agencia Nacional para la Superación de la Pobreza Extrema- ANSPE quienes vienen atendiendo las familias vulnerables; junto con el DPS efectúan los cruces y hace la selección de los potenciales beneficiarios, a los subsidios.La entidad que selecciona a la población afectada por los desastres naturales, lo efectúa el Municipio mediante los censos que realizan por cuanto son ellos quienes conocen a su población y el estado en que se encuentran.Las entidades anteriormente enunciadas son las que tienen el conocimiento de la población y por ello que para fortalecer la estructura del componente social, se conformó la mesa Nacional de Acompañamiento donde el MVCT participa y las Mesas Territoriales a las que están vinculadas las administraciones locales cuya finalidad es establecer un empoderamiento para que los entes territoriales apoyen a esta población, de esta manera se vienen atendiendo la población para ofrecerles el bienestar y la seguridad que requieren en el contexto de la convivencia.	Se efectuó el seguimiento

DESCRIPCIÓN DEL HALLAZGO	JUSTIFICACIÓN QUE EL HALLAZGO ES ESTRUCTURAL Y SU CORRECCIÓN DEPENDE DE TERCEROS	AVANCE
en especie – Vivienda Gratuita, no se evidencia la existencia de estrategias del gobierno efectivas que hagan compatible los costos que implica la tenencia de la vivienda asignada con los ingresos de los beneficiarios, lo anterior por falta de coordinación de la política	como a comienzos del presente año se logró el estudio de PNUD-ORMETENTREO denominado “Resultados, consideraciones y recomendaciones para la construcción de rutas de inclusión productiva para la población beneficiaria VIP desarrollado en 14 dptos.”. Con el Objeto de “Construir las líneas bases para la identificación de perfiles productivos de la población beneficiaria del PVG del Gobierno nacional que permitan la identificación de oportunidades productivas de inclusión laboral, generación de ingresos”. Se encontró que el 45,1% de la línea base se encuentra ocupada y el 49,68% de quienes buscan trabajo son menores de 30 años, situación recurrente no solo en Colombia y en América Latina. La principal razón por la cual no tienen un trabajo o negocio es que el 43,57% de los que desean un trabajo no cuentan con recursos para montar un negocio, es por ello que a través de Convenio Sena-Ministerio de Vivienda Ciudad y Territorio se ha desarrollado el programa “Capital Semilla” al cual se vincularon 6 empresas particulares, beneficiando a 3.085 personas de 29 proyectos (Capital semilla) en	

DESCRIPCIÓN DEL HALLAZGO	JUSTIFICACIÓN QUE EL HALLAZGO ES ESTRUCTURAL Y SU CORRECCIÓN DEPENDE DE TERCEROS	AVANCE
	25 municipios de 13 departamentos, entregando capital semilla a 183 unidades productivas “tiendas” en 10 municipios en 29 proyectos. Igualmente, el Sena identificó otras ideas de negocios asociadas a tiendas en los proyectos como 58 cachaerías y misceláneas, 9 café internet, 10 comercializadoras frutas y verduras, 14 papelerías y fotocopiadoras y 56 tiendas de viveres y abarrotes. Según reporte ANSPE (Entidad desarrolló esta labor) de “Ficha monitor 2015” (Actualizada mensualmente) no han reportado abandono de las familias beneficiarias de estos subsidios por la sostenibilidad de las viviendas.	

**F. OTRAS OBSERVACIONES**  
- La entidad no envió la información de acuerdo a los requerimientos de la Comisión Legal de Cuentas.  
- Información incompleta en el CD.  
**EXPLICACIÓN DE FONVIVIENDA:** Con referencia a este punto, fue revisada la copia del CD enviado el cual incluye la información solicitada.  
**92. UAE AGENCIA NACIONAL DE CONTRATACIÓN PÚBLICA – COLOMBIA COMPRA EFICIENTE.**  
**A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.**  
- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

CONCEPTO	PRESUPUESTO		VARIACIÓN	
	DEFINITIVO	EJECUTADO	SALDO NO EJECUTADO	% DE EJECUCIÓN A 31-12-2015
Funcionamiento	8.513.207	7.794.247	718.960	91,55%
Inversión	15.000.000	14.728.918	271.082	98,19%

TOTALES	23.513.207	22.523.165	990.042	95,79%
---------	------------	------------	---------	--------

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.  
Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

Tipo de Gasto	Apropiación Definitiva (1)	Ejecución Compromisos (2)	Valor (1 - 2)
Funcionamiento	8.513.207	7.892.234	620.973
Inversión	15.000.000	14.815.194	184.806
TOTAL	23.513.207	22.707.428	805.779

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15	184.263
Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15	3.020.372
TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15	3.204.635

- Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.

DESCRIPCIÓN	REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO a 31-12-14	REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15	% de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15
Reservas Presupuestales	744.507	690.437	92,74%
Cuentas por Pagar	1.481.012	1.481.012	100,00%
TOTAL	2.225.519	2.171.449	97,57%

NOTA: Al verificar la información suministrada por la Agencia Nacional de Contratación Pública – Colombia Compra Eficiente para el finecimiento vigencia 2015, encontramos cambios en el saldo del rezago presupuestal constituido a 31 de diciembre de 2014.

Gaceta del Congreso 928 del 13 de noviembre de 2015, página 368. Rezago Presupuestal Constituido a 31 de diciembre de 2014, así:

Reservas presupuestales constituidas a 31-12-14	41.555
Cuentas por pagar constituidas a 31-12-14	1.327.674
TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14	1.369.229

NOTA: ¿Cuál es la razón para que se cambien las cifras después del cierre definitivo?  
- Limitaciones que presentó el Sistema Integrado de Información Financiera SIIIF II a 31 de diciembre de 2015 reportadas por la entidad.

N°	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIIF II NACIÓN A 31-12-15
----	------------------------------------------------------------------------

1	La única limitación que presentó el SIIF en la vigencia 2015, fue el cargue de la compensación de la estampilla de la Universidad Nacional de Colombia, la cual fue imposible llamar la PCI para el primer semestre de la vigencia.
---	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

- **Cuenta 196007 – Libros y Publicaciones de Investigación y Consulta**, por valor de \$2.385.712 miles: Incluye los libros y publicaciones de investigación y consulta del Instituto, así como los utilizados por la entidad para prestar el servicio de biblioteca. En el año 2015 se realizaron los ingresos por este concepto; se espera que en el año 2016, se parametrize el software de la entidad de acuerdo al Régimen de Contabilidad Pública y que se empiece a hacer inventario de los libros de la biblioteca para realizar los ajustes respectivos.

**C. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.**

- **N4.1.- MANEJO DE DOCUMENTOS Y SOPORTES CONTABLES:** Una gran limitación es que las áreas no reflejan oportunamente y en ocasiones de manera inapropiada los inventarios. A Diciembre de 2015 se terminó la toma física de las publicaciones. Se espera al finalizar el año 2016 que los ajustes correspondientes se encuentren en el software de inventarios. Para el año 2016 se espera terminar el inventario físico, y con dicho resultado continuar con la depuración de los bienes que se encuentran en estado de obsolescencia, en desuso e inservibilidad para darles de baja y reasignarlos de acuerdo a la clase de tipo de activo fijo y así realizar el Comité Evaluador de Bajas de Bienes del ICC de acuerdo a la Resolución 076 del 16 de Julio de 2008, según el Procedimiento de Baja de Bienes establecido en la Resolución 063 del 6 de junio de 2008. Se espera que en el 2016 se realice una verificación de la parametrización contable del software de almacén y se realicen los ajustes correspondientes.

- **N5.1 - CAMBIOS EN LA APLICACIÓN DE MÉTODOS Y PROCEDIMIENTOS:** Como el Instituto Caro y Cuervo hace parte de la caracterización de las entidades de gobierno porque no tiene ánimo de lucro y sus recursos provienen, directa o indirectamente, de la capacidad del Estado para imponer tributos u otras exacciones obligatorias. Además, la naturaleza de tales recursos, la forma de su administración y su uso están vinculados estrictamente a un presupuesto público, lo que implica que la capacidad de toma de decisiones está delimitada, puesto que existe un carácter vinculante y restrictivo de la norma respecto al uso o destinación de los recursos y al límite de gastos a que se obligan las entidades. Por tanto, igual está obligada a hacer parte de Marco conceptual el cual establece los conceptos que se deben observar en la preparación y presentación de información financiera de propósito general de las entidades de gobierno, es decir, aquellos que pretenden cubrir las necesidades de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información. Ya que el objetivo de la información financiera es que sea útil a partir de las necesidades de los usuarios, Rendición de cuentas, toma de decisiones y... (Texto incompleto).

- **N5.6 – POR ADQUISICIÓN O VENTA DE BIENES:** Se aprobó baja de bienes mediante las Resoluciones 0029, 0064 y 0087 de 2015. La información contable producida por algunas dependencias, no llega al área contable oportunamente y por lo tanto retrasa o no se aprobó baja de bienes mediante las Resoluciones 0029, 0064 y 0087 de 2015. Realizan los ajustes correspondientes. Se hizo ingreso del bien inmueble mediante Resolución 0113 de mayo de 2015, el cual fue devuelto por CISA con matrícula inmobiliaria 50c- 874203 cédula catastral 15158 por un valor en libros de \$53.060 en miles de pesos.

**D. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

- El Comité de Coordinación de Control Interno no sesiona periódicamente.
- No contar con el personal suficiente para la realización de los diferentes procesos del área.
- No tener capacitación permanente.
- No tener políticas establecidas.

**E. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

- Falta de funcionamiento del equipo operativo MECI.
- La revisión por la dirección del Sistema de Gestión de la Calidad, no se ha realizado.

• Deficiencias en la autoevaluación institucional, debido a que los líderes de los procesos no se han apropiado del principio de autocontrol.

• Existen planes de mejoramiento (acciones correctivas o preventivas), que tienen como fuente las auditorías o la administración de riesgos, pero se carece de planes por parte de la autoevaluación institucional.

• Falta de cobertura de auditoría a todos los procesos del Sistema de Gestión de la Calidad, debido a que no se ha conformado el equipo de auditores de la calidad.

• La definición de indicadores, no permite medir la eficiencia de los procesos y la efectividad del sistema.

• **F. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.**

CONCEPTO	N.º DE HECHOS POR LA CGR	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA PACTADAS	ACTIVIDADES O ACCIONES CUMPLIDAS EN PROCESO A 31-12-15	ACTIVIDADES O ACCIONES INCUMPLIDAS A 31-12-15	CUMPLIM. DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15	AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15
AUDITORIA VIGENCIA 2012	16	16	13	3	87.5%	87.5%

El incumplimiento de tres actividades se debe a la falta de seguimiento en relación con capacitación de funcionarios, verificación de inventarios individuales y verificación de los libros publicados por el Instituto. Para culminar las actividades pendientes la Subdirección Administrativa y Financiera del Instituto Caro y Cuervo estableció un cronograma para el seguimiento a inventarios y bajas el cual se viene ejecutando y tiene prevista finalización en junio de 2016. Asimismo, respecto a la capacitación de funcionarios teniendo en cuenta que la mayor parte del personal del Instituto desempeña sus cargos en calidad de provisionales, está previsto el desarrollo de actividades de inducción de manera participativa sin incurrir en gastos para este fin, mediante la intervención de cada uno de los líderes de proceso.

**94. GRAN CENTRAL DE ABASTOS DEL CARIBE S.A. - GRANABASTOS. S.A.**

**A. DE ORDEN CONTABLE.**

- Las notas de carácter general y de carácter específico y el cuadro de saldos y movimientos presentan fecha de elaboración 10- 12- 2015. Esta fecha debe ser 31-12-2015.

- **Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:**

Miles de pesos

VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO
580.382	Vencidas a más de 360 días

- **Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015 así:**

Miles de pesos

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR
193000	Bienes recibidos en dación de pago	81.951
242524	Embargos Judiciales	1.871

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

- "Es importante resumir asuntos que tienen efectos importantes en los estados financieros objeto de la auditoría:	
En el presente año La Gran Central de Abastos obtuvo utilidades por valor de \$590MM a diciembre 31 de 2015. Cabe anotar que en el transcurrir de estos últimos años vienen presentando pérdidas en forma recurrente; a 31 de diciembre de 2014 ascendieron a \$22MM, a 31 de diciembre de 2013 ascendieron a \$65MM, a 31 de diciembre de 2012 ascendieron a \$447 MM, a diciembre 31 de 2011 ascendieron a \$156MM, las del año 2010 ascendieron a \$318MM, las del año 2009 ascendieron a \$960MM, las del año 2008 ascendieron a \$1,297 MM y las del año 2007 ascendieron a \$1,267MM.	
La sociedad posee a la fecha obligaciones e intereses vencidos con el Ministerio de Hacienda y Crédito Público por valor de \$20.131MM a diciembre 31 de 2015, \$19,175MM a diciembre de 2014, \$18.379 MM a 31 de diciembre de 2013, \$17,550 MM a 31 de diciembre de 2012, \$16.564MM a diciembre 31 de 2011 y \$15.673 MM a diciembre 31 de 2010.	
Con relación a esta obligación la administración solicitó en el año 2014 al Ministerio de Hacienda y Crédito Público revisión de la liquidación de los intereses, en razón de considerar la administración de haberse capitalizado intereses y liquidar los intereses a estos intereses en contravía de lo dispuesto en el artículo 886 del Código de Comercio".	
<b>95. CONSEJO NACIONAL PROFESIONAL DE ECONOMÍA.</b>	
<b>A. DE ORDEN CONTABLE.</b>	
- Cuenta 291090 – Otros Ingresos Recibidos por Anticipo, por valor de \$38,129 miles: Consignaciones de los economistas pendientes de legalizar de años 2013, 2014 y 2015.	
- Cuenta 481090 – Otros Ingresos Extraordinarios, por valor de \$3,440 miles: Consignaciones de los economistas pendientes de legalizar del año 2012.	
<b>B. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.</b>	
- N5.4 – OTROS EFECTOS Y CAMBIOS SIGNIFICATIVOS: Las consignaciones pendientes de legalizar por parte de los economistas corresponden al año 2012, 2013 y 2014 - \$31,985 miles.	
<b>NOTA:</b> La nota anterior fue presentada en el Informe de la vigencia 2014.	
<b>C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.</b> Del citado informe retomamos lo siguiente:	
<b>Debilidades:</b>	
• Existen algunas técnicas operativas que no aplican para la entidad, por tener solamente 4 personas en su planta de personal.	
<b>NOTA:</b> La debilidad anterior fue presentada en el informe para la vigencia 2014.	
<b>96. UNIDAD DE INFORMACIÓN Y ANÁLISIS FINANCIERO – UTAF.</b>	
<b>A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.</b>	
- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).	
Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos	



Una vez confrontada la información que reposaba en el acta 03 del 20 de enero de 2016, referente a la constitución de las cuentas por pagar vigencia 2015, frente a la información que reporta el CHIP en la segunda retransmisión, no se identificó el registro contable realizado por cada uno de los conceptos que detalla el acta.

**EXPLICACIÓN DE COLCIENCIAS:** Cada uno de los conceptos que se detalla en el acta 03 del 20 de enero de 2016, en donde se Constituyen las Cuentas por Pagar Vigencia 2015 por valor de \$169,971 millones, si se encuentran reportadas en el balance oficial de la entidad, el cual fue transmitido a la Contraloría General de la Nación mediante aplicativo CHIP. (Ver cuadro 1).

Cabe aclarar que de los \$169.971 millones constituidos como Cuentas por Pagar Vigencia 2015, \$151.264 millones corresponden a obligaciones en calidad de "Fondos Administrados", que serán pagados a Fiduciario para el financiamiento de proyectos de Ciencia, Tecnología e Innovación — Ciel del Fondo Asesor José de Caldas, y \$3.240 millones corresponden a obligaciones en calidad de "Anticipos," a las firmas Universal de Construcciones y a Industrias Cruz, por lo que se encuentran registrados en cuentas de orden en la cuenta 9390002. Anticipos y Fondos en Administración, de tal manera que hasta que no exista el flujo efectivo de los recursos, no se puede realizar la afectación en cuentas de balance.

Lo anterior, conforme al concepto 20162- 20831, que cita: "...(d) Desde la perspectiva de la contabilidad financiera, cuando se trata del anticipo pactado en un contrato o de la entrega anticipada de recursos acordada en el marco de un convenio interadministrativo, pendientes de giro al cierre de una vigencia fiscal, las sumas correspondientes no constituyen un pasivo financiero a cargo de la entidad, por lo que los recursos no se transfieren al beneficiario de la obligación, sino que se registran en la cuenta 990901 OTRAS CUENTAS ACREDEDORAS DE CONTROL, ya que no tienen efectos sobre los resultados y situación financiera, económica, social y ambiental de la entidad..." (subrayado fuera de texto)

Por lo anterior se está realizando el registro contable de las cuentas por pagar conforme a este concepto. A continuación, se detallan las cuentas por pagar constituidas en la vigencia 2015.

**Cuadro 1. Fuente: Tomado de la información Contable Publica transmitida en el CHIP**

20220010 - Departamento Administrativo de Ciencia, Tecnología e Innovación  
ADMICOM - CENTRAL NACIONAL  
11-10-2015 a 31-12-2015  
INFORMACION CONTABLE PUBLICA  
CON2015 001 SALDOS Y MOVIMIENTOS

[illegible]

(20) + (28)

71.102

Respecto de las respuestas, es pertinente indicar que la composición de las mismas era conveniente de acuerdo al tipo de información que se requería para el análisis. En primer lugar, en el presente informe y valor, donde los últimos fueron retratados teniendo en cuenta la calidad de los mismos. Por otro lado, el valor no registrado en las cuentas por pagar para la vigencia 2015 fue de \$150.714,6 millones.

**EXPLICACIÓN DE COLGENCIAS:** Apoyados en la respuesta anterior, es de indicar que las obligaciones en calidad de "Fondos Administrados" y de "Anticipos" en ningún momento fueron reconocidas del balance, ya que por su naturaleza no tienen afectación dentro del pasivo.

Por lo anterior y con el fin de realizar el debido control a estas obligaciones, se realizó el correspondiente registro en cuentas de orden, en la cuenta 939002- Anticipos y Fondos en Administración, de tal manera que hasta que exista el flujo efectivo de los recursos, estas tendrán afectación en cuenta de balance.

De igual manera que el caso de la mujer electora en cuéculas de volante, dentro del convenio de aporte, en su contenido se señaló que se efectuará con un único desembolso, se pactó que el pago de los gastos de campaña se efectuará a través de un cheque de pago, el cual será perfeccionado con la firma de las partes y para su ejecución se requerirá registro presupuestal. Aunado a lo anterior, se evidenció que algunos de estos convenios se pactaron en vigencias anteriores con compromisos de vigencias futuras para el 2015 y al finalizar dicha vigencia no se elevaron.

**EXPLICACIÓN DE COLCENCIAS:** Dentro de los convenios de aporte que suscribe el "Fondo de Incentivos para el Desarrollo Tecnológico" con la entidad que se ejecutaron, el 2005 y la totalidad de la "Cuenta de Incentivos para el Desarrollo Tecnológico".

Para los convenios de aportes que están amparados con vigencias futuras, los desembolsos de estos recursos se realizan dentro de la vigencia en curso que ampara cada convenio y de acuerdo a los montos establecidos dentro de las cláusulas, cabe resaltar que estos pagos también están supeditados a la

disponibilidad de recursos PAC en la Tesorería de Colciencias que son aprobados por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

Para la vigencia 2015 no se contó por parte del Ministerio de Hacienda el disponible en PAC para atender los pagos. Razón por la cual se hizo necesaria la constitución de las cuentas por pagar.

- De otra parte, el principio de causalidad o devengo, en cuanto a la definición de cuentas por pagar, señala que “se registran en el momento en que se reciba el bien o servicio, o se formalicen los documentos que generan las obligaciones correspondientes, de conformidad con las condiciones contractuales”. Los convenios cumplen estas condiciones pactadas, en situación que obedecería al incumplimiento frente al reconocimiento de derechos y obligaciones de lo establecido en el artículo 89 y artículo 14 del Decreto 111 de 1996 capítulo XI, en cuanto al principio de anualidad, que conllevaría a desvirtuar lo revelado en los estados contables, respecto a las cuentas por pagar constituidas con corte a 31 de diciembre de 2015, ocasionando subestimación en la proyección de inversión y sobrestimación en capital fiscal por cuantía de \$150.714,6 millones.

**EXPLICACIÓN DE COLCIENCIAS:** Colciencias explicó a la Contraloría que esto sucede en relación con los convenios y contratos suscritos entre Colciencias y el Fondo Francisco José de Caldas – FFJC cuyas obligaciones están en calidad de “Fondos administrados” y que de acuerdo con la dinámica contable, solamente se deben reconocer en el cuerpo del balance con el giro efectivo de los recursos, los cuales se realizaron en el 2016.

Colciencias solicitó en mayo de 2016 a la Contaduría General de la Nación, concepto sobre la política contable para el reconocimiento contable de las cuentas por pagar presupuestales. El concepto 20162-20831 se recibió el 3 de agosto de 2016, posterior al dictamen de la Contraloría.

En dicho concepto se indicó en la pág. 16 numeral 3:

“...la información contable pública y la presupuestal corresponden a dos sistemas que cuentan con reglas, principios y metodologías de registros diferentes entre sí, lo que por diversas circunstancias conlleva a que una misma transacción u operación tenga tratamientos diferenciales en los dos modelos contables, razón por la que no se debe pretender que los resultados de ambos sistemas sean similares, como ocurre en el caso de la entrega de recursos a un patrimonio autónomo mediante un contrato de fiducia mercantil, caso en el que para efectos presupuestales se entiende ejecutado un gasto en el momento de la entrega de los dineros, mientras que el sistema de contabilidad financiera, el reconocimiento dependerá de la realidad subyacente para cada situación en particular, sin embargo los datos revelados por ambos sistemas debe ser conciliables.

...( ) Desde la perspectiva de la contabilidad financiera, cuando se trata del anticipo pactado en un contrato o de la entrega anticipada de recursos acordada en el marco de un convenio interadministrativo, pendientes de giro al cierre de una vigencia fiscal, las sumas correspondientes no constituyen un pasivo financiero a cargo de la entidad, por lo que solo hasta que los dineros se hayan transferido al beneficiario se afectan las cuentas del balance.

Por lo anterior, si la entidad considerara realizar algún tipo de control y seguimiento sobre los compromisos u obligaciones originados en la ejecución presupuestal, esta podrá adoptar una política contable o de la entrega anticipada de recursos acordada en el numeral 3.2.4 de la Resolución 357 de 2008, para lo cual se deberá registrar su trazabilidad en la subcuenta 991590. Otras cuentas acreedoras de control de la cuenta 9915 ACREEDORAS DE CONTROL POR EL CONTRARIO (DB) y como contrapartida un crédito en la subcuenta 939090. Otras cuentas acreedoras de control de la cuenta 9390. OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL, toda vez que no tienen efectos sobre los resultados y situación financiera, económica, social y ambiental de la entidad...” (subrayado fuera de texto)

En virtud de lo anterior el concepto emitido por la Contaduría soporta la dinámica contable utilizada por Colciencias para el tratamiento de las cuentas por pagar presupuestales que no tienen incidencia en el pasivo al cierre de la vigencia 2015.

Por lo anterior, Colciencias dio cumplimiento a esta dinámica, tal como se informó en su momento a la comisión auditora de la Contraloría General de la República y se evidenció en la conciliación de los sistemas presupuestal y contable, como se muestra a continuación:

SUBSISTEMA DE CONTABILIDAD FINANCIERA	
Cuentas por pagar CONTABLES	
1. Cuentas por pagar CONTABLES	1. Cuentas por pagar CONTABLES
2. Cuentas por pagar CONTABLES	2. Cuentas por pagar CONTABLES
3. Cuentas por pagar CONTABLES	3. Cuentas por pagar CONTABLES
4. Cuentas por pagar CONTABLES	4. Cuentas por pagar CONTABLES
5. Cuentas por pagar CONTABLES	5. Cuentas por pagar CONTABLES
6. Cuentas por pagar CONTABLES	6. Cuentas por pagar CONTABLES
7. Cuentas por pagar CONTABLES	7. Cuentas por pagar CONTABLES
8. Cuentas por pagar CONTABLES	8. Cuentas por pagar CONTABLES
9. Cuentas por pagar CONTABLES	9. Cuentas por pagar CONTABLES
10. Cuentas por pagar CONTABLES	10. Cuentas por pagar CONTABLES
11. Cuentas por pagar CONTABLES	11. Cuentas por pagar CONTABLES
12. Cuentas por pagar CONTABLES	12. Cuentas por pagar CONTABLES
13. Cuentas por pagar CONTABLES	13. Cuentas por pagar CONTABLES
14. Cuentas por pagar CONTABLES	14. Cuentas por pagar CONTABLES
15. Cuentas por pagar CONTABLES	15. Cuentas por pagar CONTABLES
16. Cuentas por pagar CONTABLES	16. Cuentas por pagar CONTABLES
17. Cuentas por pagar CONTABLES	17. Cuentas por pagar CONTABLES
18. Cuentas por pagar CONTABLES	18. Cuentas por pagar CONTABLES
19. Cuentas por pagar CONTABLES	19. Cuentas por pagar CONTABLES
20. Cuentas por pagar CONTABLES	20. Cuentas por pagar CONTABLES
21. Cuentas por pagar CONTABLES	21. Cuentas por pagar CONTABLES
22. Cuentas por pagar CONTABLES	22. Cuentas por pagar CONTABLES
23. Cuentas por pagar CONTABLES	23. Cuentas por pagar CONTABLES
24. Cuentas por pagar CONTABLES	24. Cuentas por pagar CONTABLES
25. Cuentas por pagar CONTABLES	25. Cuentas por pagar CONTABLES
26. Cuentas por pagar CONTABLES	26. Cuentas por pagar CONTABLES
27. Cuentas por pagar CONTABLES	27. Cuentas por pagar CONTABLES
28. Cuentas por pagar CONTABLES	28. Cuentas por pagar CONTABLES
29. Cuentas por pagar CONTABLES	29. Cuentas por pagar CONTABLES
30. Cuentas por pagar CONTABLES	30. Cuentas por pagar CONTABLES
31. Cuentas por pagar CONTABLES	31. Cuentas por pagar CONTABLES
32. Cuentas por pagar CONTABLES	32. Cuentas por pagar CONTABLES
33. Cuentas por pagar CONTABLES	33. Cuentas por pagar CONTABLES
34. Cuentas por pagar CONTABLES	34. Cuentas por pagar CONTABLES
35. Cuentas por pagar CONTABLES	35. Cuentas por pagar CONTABLES
36. Cuentas por pagar CONTABLES	36. Cuentas por pagar CONTABLES
37. Cuentas por pagar CONTABLES	37. Cuentas por pagar CONTABLES
38. Cuentas por pagar CONTABLES	38. Cuentas por pagar CONTABLES
39. Cuentas por pagar CONTABLES	39. Cuentas por pagar CONTABLES
40. Cuentas por pagar CONTABLES	40. Cuentas por pagar CONTABLES
41. Cuentas por pagar CONTABLES	41. Cuentas por pagar CONTABLES
42. Cuentas por pagar CONTABLES	42. Cuentas por pagar CONTABLES
43. Cuentas por pagar CONTABLES	43. Cuentas por pagar CONTABLES
44. Cuentas por pagar CONTABLES	44. Cuentas por pagar CONTABLES
45. Cuentas por pagar CONTABLES	45. Cuentas por pagar CONTABLES
46. Cuentas por pagar CONTABLES	46. Cuentas por pagar CONTABLES
47. Cuentas por pagar CONTABLES	47. Cuentas por pagar CONTABLES
48. Cuentas por pagar CONTABLES	48. Cuentas por pagar CONTABLES
49. Cuentas por pagar CONTABLES	49. Cuentas por pagar CONTABLES
50. Cuentas por pagar CONTABLES	50. Cuentas por pagar CONTABLES
51. Cuentas por pagar CONTABLES	51. Cuentas por pagar CONTABLES
52. Cuentas por pagar CONTABLES	52. Cuentas por pagar CONTABLES
53. Cuentas por pagar CONTABLES	53. Cuentas por pagar CONTABLES
54. Cuentas por pagar CONTABLES	54. Cuentas por pagar CONTABLES
55. Cuentas por pagar CONTABLES	55. Cuentas por pagar CONTABLES
56. Cuentas por pagar CONTABLES	56. Cuentas por pagar CONTABLES
57. Cuentas por pagar CONTABLES	57. Cuentas por pagar CONTABLES
58. Cuentas por pagar CONTABLES	58. Cuentas por pagar CONTABLES
59. Cuentas por pagar CONTABLES	59. Cuentas por pagar CONTABLES
60. Cuentas por pagar CONTABLES	60. Cuentas por pagar CONTABLES
61. Cuentas por pagar CONTABLES	61. Cuentas por pagar CONTABLES
62. Cuentas por pagar CONTABLES	62. Cuentas por pagar CONTABLES
63. Cuentas por pagar CONTABLES	63. Cuentas por pagar CONTABLES
64. Cuentas por pagar CONTABLES	64. Cuentas por pagar CONTABLES
65. Cuentas por pagar CONTABLES	65. Cuentas por pagar CONTABLES
66. Cuentas por pagar CONTABLES	66. Cuentas por pagar CONTABLES
67. Cuentas por pagar CONTABLES	67. Cuentas por pagar CONTABLES
68. Cuentas por pagar CONTABLES	68. Cuentas por pagar CONTABLES
69. Cuentas por pagar CONTABLES	69. Cuentas por pagar CONTABLES
70. Cuentas por pagar CONTABLES	70. Cuentas por pagar CONTABLES
71. Cuentas por pagar CONTABLES	71. Cuentas por pagar CONTABLES
72. Cuentas por pagar CONTABLES	72. Cuentas por pagar CONTABLES
73. Cuentas por pagar CONTABLES	73. Cuentas por pagar CONTABLES
74. Cuentas por pagar CONTABLES	74. Cuentas por pagar CONTABLES
75. Cuentas por pagar CONTABLES	75. Cuentas por pagar CONTABLES
76. Cuentas por pagar CONTABLES	76. Cuentas por pagar CONTABLES
77. Cuentas por pagar CONTABLES	77. Cuentas por pagar CONTABLES
78. Cuentas por pagar CONTABLES	78. Cuentas por pagar CONTABLES
79. Cuentas por pagar CONTABLES	79. Cuentas por pagar CONTABLES
80. Cuentas por pagar CONTABLES	80. Cuentas por pagar CONTABLES
81. Cuentas por pagar CONTABLES	81. Cuentas por pagar CONTABLES
82. Cuentas por pagar CONTABLES	82. Cuentas por pagar CONTABLES
83. Cuentas por pagar CONTABLES	83. Cuentas por pagar CONTABLES
84. Cuentas por pagar CONTABLES	84. Cuentas por pagar CONTABLES
85. Cuentas por pagar CONTABLES	85. Cuentas por pagar CONTABLES
86. Cuentas por pagar CONTABLES	86. Cuentas por pagar CONTABLES
87. Cuentas por pagar CONTABLES	87. Cuentas por pagar CONTABLES
88. Cuentas por pagar CONTABLES	88. Cuentas por pagar CONTABLES
89. Cuentas por pagar CONTABLES	89. Cuentas por pagar CONTABLES
90. Cuentas por pagar CONTABLES	90. Cuentas por pagar CONTABLES
91. Cuentas por pagar CONTABLES	91. Cuentas por pagar CONTABLES
92. Cuentas por pagar CONTABLES	92. Cuentas por pagar CONTABLES
93. Cuentas por pagar CONTABLES	93. Cuentas por pagar CONTABLES
94. Cuentas por pagar CONTABLES	94. Cuentas por pagar CONTABLES
95. Cuentas por pagar CONTABLES	95. Cuentas por pagar CONTABLES
96. Cuentas por pagar CONTABLES	96. Cuentas por pagar CONTABLES
97. Cuentas por pagar CONTABLES	97. Cuentas por pagar CONTABLES
98. Cuentas por pagar CONTABLES	98. Cuentas por pagar CONTABLES
99. Cuentas por pagar CONTABLES	99. Cuentas por pagar CONTABLES
100. Cuentas por pagar CONTABLES	100. Cuentas por pagar CONTABLES

Fuente: Documento de conciliación cuentas por pagar vs Pasivo Contable



<p>de la Nación emitió el concepto 20087- 116716 en donde claramente establece en su parte concluyente, en el numeral 2, que:</p> <p><i>"En los contratos de financiación de recuperación contingente, Colciencias desembolsa los recursos para financiar el proyecto de investigación, exonerando a la entidad proponente del reembolso de los recursos recibidos, excepto cuando, a juicio de Colciencias, se incurra en las causales específicas de reembolso que establecieron en el contrato. En este caso, el derecho será reconocido por Colciencias, mediante resolución motivada".</i></p> <p>Por lo anteriormente expuesto, Colciencias está dando cumplimiento a la dinámica dada por la Contaduría General de la Nación, en donde los contratos de recuperación contingente, celebrados entre Colciencias y terceros privados o públicos deben afectar el gasto, y en los eventos en donde haya lugar a algún tipo de reembolso se debe constituir el derecho mediante resolución motivada.</p> <p>- La primera situación al momento del hecho generador en gastos de operación generales y de la cancelación del deudor constituido por el saldo no ejecutado o aprobado en otros gastos extraordinarios, en situación que generó riesgo respecto al control de los recursos pendientes de cobro, que afectó la gestión misional de la entidad, ocasionando una subestimación en otros deudores prestamos concedidos por instituciones no financieras y su contrapartida patrimonio - capital fiscal por \$48.717,9 millones, que se ajustó de acuerdo con la respuesta ocasionada por la ausencia del reconocimiento de los mismos.</p> <p><b>EXPLICACIÓN DE COLCIENCIAS:</b> Respecto a los \$48.717,9 millones del hallazgo, \$45.564 millones correspondieron a contratos suscritos por la entidad para soportar la administración del sistema, pagos de contratistas y proveedores de la entidad y pagos para la adquisición de la nueva sede de Colciencias, conceptos que no corresponden a financiamiento de Ciencia, Tecnología e Innovación, por lo que para Colciencias corresponden a un gasto y no afectan la cuenta del activo de deudores.</p> <p>Y en relación a la diferencia de \$3.153,9 millones obedece a proyectos financiados directamente por Colciencias, que no se reconocen en el activo como deudores, hasta tanto no se efectúe la liquidación del contrato, ya que estos se encuentran en la modalidad de recuperación contingente y sobre el cual la Contaduría General de la Nación -CGN, preceptuó en el concepto 20087- 116716 en el numeral 2 de la parte concluyente así:</p> <p><i>"En los contratos de financiación de recuperación contingente, Colciencias desembolsa los recursos para financiar el proyecto de investigación, exonerando a la entidad proponente del reembolso de los recursos recibidos, excepto cuando, a juicio de Colciencias, se incurra en las causales específicas de reembolso que se establecieron en el contrato. En este caso, el derecho será reconocido por Colciencias, mediante resolución motivada".</i></p> <p>En virtud de lo anterior, el concepto emitido por la Contaduría soporta la dinámica contable utilizada por Colciencias para el tratamiento contable de los contratos de recuperación contingente.</p> <p>- Analizada la información reportada por Colciencias en respuesta al oficio 018 y 038, se observó que al rubro presupuestal C520 1000 3 011 le fueron adjudicados recursos para la "implantación y desarrollo del sistema de información nacional y territorial. Sinct (sistemas de información para apoyar decisiones en CTT)". De otra parte, se evidenció que esta contratación fue registrada contablemente en el gasto, aun cuando los mismos se podían identificar, controlar y generar beneficio económico para la entidad o una reducción de costos para la misma. Los cuales debieron ser reconocidos como activo teniendo en cuenta que desde la vigencia 2012 y al cierre del 2015 se encontraban contemplados en el PAI de COLCIENCIAS como un objetivo institucional asignándole recursos como proyecto de inversión.</p> <p>Esta respuesta no fue acogida por la CGR, teniendo en cuenta que a Colciencias le fueron presentados unos entregables sobre los cuales no efectuó registro contable, generando diferencias respecto al detalle de lo señalado por la entidad, al mencionar que correspondía a solo mantenimientos. Por lo tanto, la cifra inicialmente comunicada se ajustó en \$8.725,6 millones, evidenciando debilidades en la aplicación del numeral 6 del Capítulo VI procedimiento contable para el reconocimiento y revelación de los activos intangibles del régimen de contabilidad pública. Esta dinámica contable subestimó otros activos - intangibles - software y por contrapartida capital fiscal Nación, en cuantía de \$8.725,6 millones.</p>	<p><b>EXPLICACIÓN DE COLCIENCIAS:</b> De conformidad con el procedimiento contable para el reconocimiento y revelación de los activos intangibles, contenido en el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública, se establece que:</p> <p><i>"1. Generalidades.</i></p> <p><i>Los activos intangibles son aquellos bienes inmateriales, o sin apariencia física, que puedan identificarse, controlarse, de cuya utilización o explotación pueden obtenerse beneficios económicos futuros o un potencial de servicios, y su medición monetaria sea confiable.</i></p> <p><i>Un activo intangible produce beneficios económicos futuros para la entidad contable pública cuando está en la capacidad de generar ingresos, o cuando el potencial de servicios que posea genere una reducción de costos.</i></p> <p><i>Un activo intangible es controlable siempre que la entidad contable pública tenga el poder de obtener los beneficios económicos futuros que procedan de los recursos que se derivan del mismo, y además pueda restringir el acceso de terceras personas a tales beneficios; puede identificarse cuando es susceptible de ser separado o excluido de la entidad contable pública y vendido, cedido, dado en operación, arrendado o intercambiado; o cuando surge de derechos legales, con independencia de que esos derechos sean transferibles o separables de la entidad o de otros derechos u obligaciones; y su medición monetaria es confiable cuando exista evidencia de transacciones para el mismo activo u otros similares, o la estimación del valor dependa de variables que se pueden medir".</i></p> <p>Respecto al reconocimiento del software como activo intangible, el numeral 9.1.1.8 de las Normas técnicas relativas a los activos, del Marco Conceptual del Plan General de Contabilidad Pública- PGC, señala que:</p> <p><i>"Los Otros activos comprenden los recursos, tangibles e intangibles, que son complementarios para el cumplimiento de las funciones de cometido estatal de la entidad contable pública o están asociados a su administración, en función de situaciones tales como posesión, titularidad, modalidad especial de adquisición, destinación, o su capacidad para generar beneficios o servicios futuros.</i></p> <p><i>Los intangibles se reconocerán como activo siempre que puedan identificarse, controlarse, que generen beneficios económicos futuros o un potencial de servicios y su medición monetaria sea confiable; en caso contrario se registrarán como gasto".</i></p> <p>Durante las vigencias 2013, 2014 y 2015 con cargo al proyecto C-520- 100- 3- 1- 1 "SISTEMAS DE INFORMACIÓN PARA APOYAR LA TOMA DE DECISIONES EN CTT" se suscribieron contratos por valor de \$10.805,5 millones de los cuales Colciencias registró en la cuenta 197008 - Intangible Software: \$601,3 millones en el 2015, \$718,5 millones en el 2014 y \$629,8 millones en el 2013, correspondiente a todo aquello que cumpla con las características antes mencionadas.</p> <p>La diferencia corresponde a contratos suscritos por concepto de mantenimiento y soporte para los sistemas de información de la entidad, lo que no ocasiona registro en la cuenta contable 197008 "Software", toda vez dichos conceptos corresponden a servicios adicionales que no cumplen con las generalidades de los activos intangibles y por tal razón deben ser registrados en el gasto.</p> <p>- Según información reportada por la fiduciaria mediante oficio 20162230018511 del 8/02/2016, se detallaron las cuentas creadas para el manejo de los recursos girados por el Fondo Francisco José de Caldas (FFJC) y sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015, las cuales se confrontaron con el balance de la Fiduciaria al mismo corte, evidenciando que no era consistente entre sí, aun teniendo la misma fuente de información.</p> <p>Si bien la Fiduciaria señaló que dicha información se reportó al FFJC, dicho proceso no impide que sean registradas en los estados contables de la Fiduciaria, así como tampoco se desliga de dicha responsabilidad al Fondo, ya que es quien debe velar porque las cifras reportadas por la Fiduciaria sean consistentes y obedezcan a las operaciones del giro ordinario del negocio. Lo anterior, debido a que faltó la conciliación y verificación de las cifras reportadas por la Fiduciaria, que subestimaron el saldo de deudores - recursos entregados en administración por \$203,1 millones, con contrapartida en capital fiscal</p>
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

- Nación, incumpliendo lo preceptuado en el manual operativo en relación con la supervisión y obligaciones de la Fiduciaria, contemplados en el contrato de Fiducia.

**EXPLICACION DE COLCIENCIAS:** Las partidas pendientes de identificar en las cuentas del Patrimonio Autónomo no pueden contabilizarse por parte de la Fiduciaria hasta no ser plenamente identificadas, estas partidas deben quedar como partidas conciliatorias en la conciliación bancaria; es importante aclarar que la Fiduciaria lleva los Balances de acuerdo con el PUC Financiero emitido por la Superintendencia Financiera de Colombia.

Según del Decreto 2649 Reglamento General De Contabilidad, en los artículos artículo 123 y artículo 75 dice lo siguiente:

Artículo 123 -"Soportes. Teniendo en cuenta los requisitos legales que sean aplicables según el tipo de acto de que se trate, los hechos económicos deben documentarse mediante soportes, de origen interno o externo, debidamente fechado y autorizado por quienes intervengan en ellos o los elaboren. Los soportes deben adherirse a los comprobantes de contabilidad respectivos o, dejando constancia en estos de tal circunstancia, conservarse archivados en orden cronológico y de tal manera que sea posible su verificación. Los soportes pueden conservarse en el ítema en el cual se hayan otorgado, así como ser utilizados para registrar las operaciones en los libros auxiliares o de detalle".

Artículo 75. "Cuentas y documentos por pagar. Las cuentas y documentos por pagar representan las obligaciones a cargo del ente económico originadas en bienes o en servicios recibidos. Se deben registrar por separado las obligaciones de importancia, tales como las que existan a favor de proveedores, vinculados económicos, directores, propietarios del ente y otros acreedores".

En virtud de lo anterior, las partidas pendientes de identificar en las cuentas del Patrimonio Autónomo, no pueden contabilizarse por parte de la Fiduciaria hasta no ser plenamente identificadas y tener los soportes que permitan tener el pleno conocimiento de la entidad o persona que realizó la consignación, el concepto del valor consignado o del contrato al que corresponda, por lo anteriormente expuesto consideramos que por la carencia de la información no se cumple con los artículos 123 y 75 del Decreto 2649 para hacer los registros como cuentas y documentos por pagar. Estas partidas deben quedar como partidas conciliatorias en la conciliación y es lo aceptado por las normas contables vigentes, cabe aclarar que las partidas se encuentran en su proceso normal de depuración y no llevan más de treinta días sin identificar.

Es importante señalar que la Fiduciaria adelanta las conciliaciones respectivas mensualmente y sus resultados son remitidos a Colciencias en los informes mensuales sobre la gestión realizada.

- Al finalizar la vigencia 2015 construcciones en curso presentó un saldo por \$26.942,1 millones, que según lo reportado en los Planes de Acción Institucionales (PAI) evidenció desde la vigencia 2012 a 2015 una asignación de recursos por \$44.927,4 millones para la adquisición de la nueva sede de Colciencias. Partiendo de lo señalado por la entidad y analizado por la CCR, efectivamente dichas erogaciones no se encontraron reconocidas en construcciones en curso, ajustando el valor inicialmente comunicado en \$7.238,9 millones.

Lo anterior ocasionó incumplimiento a lo preceptuado en el Capítulo III procedimiento contable para el reconocimiento y revelación de los hechos relacionados con la propiedad, planta y equipo adicionales y mejoras que cita: "El valor de las adiciones y mejoras se reconoce como un mayor valor del activo". Lo anterior generó subestimación de construcciones en curso y en su contrapartida capital fiscal Nación en \$7.238,9 millones. Así mismo, incumpliendo las características cualitativas de la información contable pública de confiabilidad y razonabilidad, además de los principios de registro, devengo o causación y revelación.

**EXPLICACION DE COLCIENCIAS:** Al respecto se reitera que de acuerdo con la información reflejada en el Sistema Integrado de Información Financiera – SIIF Nación, entre las vigencias 2012 a 2015 se asignaron inicialmente recursos por valor de \$44.927,4 millones al proyecto C-112- 1000- 2 "ADQUISICIÓN SEDE DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN – COLCIENCIAS EN BOGOTÁ".

Esta apropiación presentó una reducción en el año 2012 por valor de \$13.192,8 millones; es decir, que las apropiaciones asignadas entre el año 2012 y 2015 para la adquisición de la nueva sede ascendieron a \$31.734,6 millones.

De estos recursos se comprometieron \$31.732,8 millones y se generaron pagos por valor de \$27.608,5 millones; generando una diferencia entre el valor comprometido y pagado de \$4.124 millones, que corresponden a los recursos que al cierre de la vigencia 2015 quedaron constituidos en rezago presupuestal (reserva presupuestal \$2.342,2 millones y cuentas por pagar por \$1.781,9 millones).

En lo que respecta a la reserva presupuestal la contabilización se dará en la vigencia 2016 una vez se reciba a satisfacción los servicios contratados; y en lo referente a las cuentas por pagar: \$1.776,9 millones se encuentran registrados en cuentas de orden por corresponder a obligaciones presupuestales registradas a 31 de diciembre de 2015 por concepto de los anticipos pactados en los contratos 819- 2005 con Universal de Construcciones y 891- 2015 con Industrias Cruz Hermanos S.A., y que de acuerdo con la dinámica contable solo se reconocen contablemente con el pago, es decir, en la vigencia 2016.

Ahora bien, respecto del valor pagado a 31 de diciembre de 2015 con cargo a este proyecto (\$27.608,5 millones) solamente se encuentra registrado en la cuenta 161501 – Construcciones en curso el valor de la adquisición de las oficinas de la nueva sede por \$26.942,1 millones, toda vez que el valor restante \$666 millones corresponde a los pagos realizados para la modificación de la licencia de construcción y la elaboración del diseño arquitectónico y estructural, planos eléctricos e hidráulicos de la futura sede, los cuales fueron contabilizados en la respectivas cuentas del gasto como se muestran a continuación:

Compartes Presupuestal	Identificación	Nombre Rector Social	Valor comprometido	Concepto
7015	112080	ONILLES CAMARGO FUEL ALONSO	41.000.000,00	Consultas de prestación de servicios - apoyo puntual en seguimiento a proceso de selección de personal
8615	2647540	LOPEZ MEDINA OLGA LUCIA	813.201,00	Trabajo de modificación de construcción de las oficinas ubicadas en el Puesto 17-13.
8015	7072414	BECEBERRA GILGOLAN FRANCISCO JOSE	12.000.000,00	Apoyo a la Dirección para el trámite y seguimiento de la licencia de construcción
2274	86666603	UNIVERSIDAD NACIONAL DE COLOMBIA	500.000.000,00	Doble empalme de tuberías, puentes eléctricos e hidráulicos de la nueva sede y acompañamiento en el proceso de selección y ejecución de la obra
4315	86666603	UNIVERSIDAD NACIONAL DE COLOMBIA	105.175.000,00	
TOTAL GENERAL			666.988.201,00	

De acuerdo con lo expuesto en la cuenta 161501 – Construcciones en curso solamente deben estar registrados los pagos relacionados con la adquisición de la nueva sede, tal como se refleja en los Estados Financieros de COLCIENCIAS, por lo que se controvierte la apreciación de la subestimación de la cuenta 161501 – Construcciones en curso – Edificaciones.

- Según documento emitido por el Tribunal Superior de Cundinamarca, de fecha 18 de agosto de 2015, del depósito judicial constituido por la empresa Sociedades el Gavilán S.A. en liquidación a favor de Colciencias, se ordenó la entrega de \$1.546,5 millones al apoderado de la institución, constituidos mediante tres depósitos judiciales por \$427,3 millones, \$597,6 millones y \$497,4 millones, además de \$24,5 millones por concepto de costas judiciales. Sobre este particular no se evidenció el registro del mismo de acuerdo con en el catálogo de cuentas establecido por la Contaduría General de la Nación- 142503 depósitos judiciales.

Por lo mencionado anteriormente, no se reflejó en los deudores los derechos adquiridos a favor de Colciencias por dichos títulos, inobservando lo contemplado en el catálogo general de cuentas de la Contaduría General de la Nación, Libro II Manual de Procedimientos, respecto a las características cualitativas de confiabilidad y relevancia de la información contable pública y los principios de devengo, causación y periodo contable. Estos hechos generaron subestimación en los deudores por \$1.522,3 millones y en su contrapartida capital fiscal Nación, aunado a debilidades de control, registro y

<p>seguimiento oportuno contable, que afectaron de esta manera la consistencia y confiabilidad de la información.</p> <p><b>EXPLICACIÓN DE COLCIENCIAS:</b> Al respecto me permito precisar que la Contaduría General de la Nación en el manual de procedimientos adoptado por la Resolución 356 de 2007, Libro II, contempla la siguiente descripción para la cuenta 1425 – Depósitos entregados en garantía:</p> <p><i>“Representa el valor de los recursos entregados por la entidad contable pública, con carácter transitorio, para garantizar el cumplimiento de contratos que así lo establezcan. Además registra los depósitos que se deriven de procesos judiciales”.</i></p> <p>A su vez, el Manual de Procedimientos Contables del Régimen de Contabilidad Pública, capítulo V, determina el procedimiento contable para el reconocimiento y revelación de los procesos judiciales, laudos arbitrales, conciliaciones extrajudiciales y embargos decretados y ejecutados sobre las cuentas bancarias, indicando:</p> <p><b>Numeral 7 “Apertura del título judicial:</b></p> <p><i>“Una vez se han embargado los recursos se constituye con ese dinero el título judicial...”</i></p> <p>(...)</p> <p><i>Cuando las cuentas embargadas pertenecen a la entidad contable pública demandada, se registra un débito a la subcuenta 142503- Depósitos judiciales, de la cuenta 1425- DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA, con crédito a la subcuenta 111005- Cuenta corriente, de la cuenta 1110- DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS”.</i></p> <p>De lo anterior, se concluye que el uso de la cuenta 142503 se realiza por la Entidad Contable Pública únicamente cuando sobre las cuentas de la Entidad recaen orden de embargo de autoridad judicial, caso en el cual la entidad procede a registrar el título judicial respectivo.</p> <p>Por lo expuesto, COLCIENCIAS reitera que no existe subestimación en la cuenta 142503 “Depósitos Judiciales”, ya que como se indicó anteriormente, el uso de esta cuenta está dado cuando se surte orden de embargo sobre los recursos de la entidad contable pública, situación que no corresponde al hallazgo realizado por la CGR.</p> <p><b>- Control Interno: con deficiencias”.</b></p> <p><b>EXPLICACIÓN DE COLCIENCIAS:</b> La Contraloría General de la República en su informe de auditoría califica con deficiencias el SISTEMA DE CONTROL INTERNO, basado en los siguientes elementos de su evaluación:</p> <p><b>1. Se evidenció dispersión de documentos en las carpetas correspondientes a los archivos de la contratación de la entidad en cada una de sus etapas, precontractual, contractual y poscontractual.</b></p> <p>La entidad es consciente de la debilidad en el manejo de su Sistema de Gestión Documental y en particular con la actualización de sus Tablas de Retención Documental y es por ello que, con el apoyo y acompañamiento del Archivo General de la Nación y producto de un proceso auditor realizado por dicha entidad, se ha venido implementando un Plan de Mejoramiento para la superación de esta deficiencia y lograr la actualización de nuestro sistema.</p> <p>El Plan de Mejoramiento se encuentra en ejecución y se espera que en el corto plazo este totalmente subsanada esta debilidad.</p> <p><b>2. En la evaluación a la efectividad de los controles contables, la evaluación es “con deficiencias”.</b></p> <p>En el aspecto contable, con los criterios aplicados por parte de los auditores de la CGR, se presentaron diferencias de concepto en relación con las instrucciones y directrices emitidas por la Contaduría General de la Nación, lo que conlleva a que la OPINION sobre los mismos haya sido NEGATIVA.</p> <p>En este sentido reiteramos que la entidad con base en los conceptos emitidos por la Contaduría General de la Nación solicitará la reconsideración de esta opinión por parte de la CGR.</p> <p><b>3. Rendición de la Cuenta por la Vigencia 2015</b></p> <p>Los auditores de la CGR, manifiestan que si bien es cierto la entidad rindió la cuenta en los términos establecidos y de acuerdo con la normatividad vigente, se detectaron inconsistencias en:</p>	<p><b>- En las fuentes de criterio se establecieron diferencias en lo relacionado con las ÓRDENES DE SERVICIO</b></p> <p>Sobre el particular es pertinente anotar lo siguiente:</p> <p>Los datos que se registraron en el cuarto trimestre fueron:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• F5.1: 48 contratos son los reportados en el cuarto trimestre</li><li>• F5.2: 347 contratos corresponden a los reportados en el cuarto trimestre (68 contratos de vigencia 2015 y 274 liquidaciones que corresponden a otras vigencias)</li><li>• F5.3: En el cuarto trimestre no se reportaron órdenes de compra, (algunas de estas órdenes no las enviaron las diferentes oficinas sino hasta enero y no quedaron reportadas – porque son las elaboradas x Colombia compra eficiente.</li><li>• F5.4: Se reportaron 17 convenios en el cuarto trimestre</li></ul> <p>El número total de la contratación registrada por trimestres es:</p> <p><b>PRIMER TRIMESTRE</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• F5.1: 308</li><li>• F5.2: 96 (24 contratos de vigencia y 72 liquidaciones de otras vigencias)</li><li>• F5.3: 4</li><li>• F5.4: 3</li><li>• F5.5: 0</li></ul> <p><b>TOTAL CONTRATOS REPORTADOS = 411</b></p> <p><b>SEGUNDO TRIMESTRE</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• F5.1: 104</li><li>• F5.2: 80 (1 contrato de vigencia y 79 liquidaciones de otras vigencias)</li><li>• F5.3: 6</li><li>• F5.4: 16</li><li>• F5.5: 0</li></ul> <p><b>TOTAL CONTRATOS REPORTADOS = 206</b></p> <p><b>TERCER TRIMESTRE</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• F5.1: 303</li><li>• F5.2: 77 (10 contratos de vigencia y 67 liquidaciones de otras vigencias)</li><li>• F5.3: 0</li><li>• F5.4: 12</li><li>• F5.5: 0</li></ul> <p><b>TOTAL CONTRATOS REPORTADOS = 392</b></p> <p><b>CUARTO TRIMESTRE</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• F5.1: 48</li><li>• F5.2: 347 (68 contratos de vigencia y 279 liquidaciones de otras vigencias)</li><li>• F5.3: 0</li><li>• F5.4: 17</li><li>• F5.5: 0</li></ul> <p><b>TOTAL CONTRATOS REPORTADOS = 412</b></p> <p><b>TOTAL CONTRATOS REPORTADOS VIGENCIA 2015 = 924 (INCLUIDAS 10 ÓRDENES DE COMPRA)</b></p> <p><b>TOTAL LIQUIDACIONES OTRAS VIGENCIAS = 497</b></p> <p>Es necesario aclarar que el archivo que se entregó a la CGR contenía estas cifras de contratación, pero en tanto que dicha entidad requería el valor total de la contratación vigencia 2015 se trabajó en unión con nuestra área financiera que clasifica cada contrato por rubros, generando así una información expresada en términos de:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• 924 contratos que corresponden a 966 rubros</li><li>• 22 órdenes de compra que corresponden a 25 rubros</li></ul>
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

TOTAL 946 contratos suscritos que corresponden a 991 rubros				
De lo anterior se infiere que la Contraloría tomó como base el número de rubros, pero el punto de referencia debe ser el número de contratos suscritos.				
- En el tema financiero si bien es cierto la entidad presentó los formatos e información en las fechas establecidas, no efectuó la modificación de la información financiera rendida en el SIRECI, correspondiente al ajuste que realizó con fechas posteriores al cierre de los rendimientos financieros generados por el Sistema de Cuenta Única Nacional – CUN				
La información reportada en SIRECI en el formato Origen de los ingresos- Entidades incluidas en el presupuesto nacional, corresponde a lo asignado a la entidad en el año 2015 mediante Decreto de liquidación 2710 de 2014 en el presupuesto de Colciencias.				
Con relación al ajuste realizado en fechas posteriores al cierre, estos rendimientos fueron causados como una cuenta por cobrar a 31 de diciembre de 2015 según indicaciones de la Contraloría General de la Nación, cuyos rendimientos se recibió Colciencias hasta el año 2016, por tal razón estos no fueron incluidos en el presupuesto de ingresos de Colciencias 2015 y no se reportaron en SIRECI, el registro se reflejará en la vigencia 2016.				
II. OBSERVACIONES DE LA COMISIÓN LEGAL DE CUENTAS DE LA CÁMARA DE REPRESENTANTES VIGENCIA 2015.				
97. DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN - COLCIENCIAS.				
A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.				
- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).				
Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos				
CONCEPTO	PRESUPUESTO		VARIACIÓN	
	DEFINITIVO	EJECUTADO	SALDO NO	% DE
	Apropiación definitiva	obligado	EJECUTADO	EJECUCIÓN a
Funcionamiento	21.304.483	19.853.397	1.451.086	31-12-2015
Inversión	333.381.822	328.274.931	5.106.891	6,81%
TOTALES	354.686.305	348.128.328	6.557.977	1,55%
				8,34%

NOTA: El porcentaje de ejecución a 31 de diciembre de 2015, según esta auditoría está mal calculada, los porcentajes correctos son los siguientes:

EXPLICACIÓN DE COLCIENCIAS: No dieron ninguna explicación al respecto.

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

CONCEPTO	PRESUPUESTO		VARIACIÓN	
	DEFINITIVO	EJECUTADO	SALDO NO	% DE
	Apropiación definitiva	obligado	EJECUTADO	EJECUCIÓN a
Funcionamiento	21.304.483	19.853.397	1.451.086	31-12-2015
Inversión	333.381.822	328.274.931	5.106.891	93,19%
TOTALES	354.686.305	348.128.328	6.557.977	98,47%
				98,15%

EXPLICACIÓN DE COLCIENCIAS: Como se evidencia la entidad tuvo una muy buena ejecución presupuestal en la vigencia 2015, la ejecución de los recursos del presupuesto de funcionamiento e inversión llegó al 98,15%, ubicando a Colciencias en el tercer puesto de ejecución entre las entidades del Gobierno nacional y logrando el reconocimiento por parte del señor Presidente de la República, Juan Manuel Santos, por una exitosa labor de gerencia.

El presupuesto apropiado para la vigencia 2015 y su distribución se encuentra a continuación: Becas doctorales otorgadas entre 2011 y 2015: 58,62%, Investigación: 22,23%, innovación: 6,16%, Cultura de Círcel: 5,85%, El rubro "apoyo administrativo" que representa el 7,14% de los recursos de inversión, se destinó para la nueva sede.				
De los saldos se constituyeron reservas presupuestales para ser ejecutadas en el 2016; de los rubros de funcionamiento se constituyeron por \$46.860 y de inversión por \$3.591.882.				
Los recursos de funcionamiento que no se comprometieron correspondieron a servicios personales asociados a la nómina por 715.482, de servicios personales indirectos 67.908, contribuciones inherentes a la nómina sector privado y público por 71.613, Impuestos y multas por 2.315, Adquisición de bienes y servicios por 116.897 Cuota de auditar por valor de 90.310 y de sentencias y conciliaciones por 339.700.				
Por parte de los recursos de inversión no se comprometieron 1.515.009 la razón se debe a que en gran mayoría correspondían a recursos que estaban siendo destinados al contrato de préstamo BIRF 7944- CO y que por culminarse a 31 de diciembre de 2015 proyecto que finalizó en esta vigencia.				
- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.				
Apropiaciones sin comprometer miles de pesos				
Tipo de Gasto	Apropiación Definitiva (1)	Ejecución Compromisos (2)	Valor (1 – 2)	
Funcionamiento	21.304.483	19.900.257	1.404.226	
Inversión	333.381.822	331.866.813	1.515.009	
TOTAL	354.686.305	351.767.070	2.919.235	

EXPLICACIÓN DE COLCIENCIAS: De la apropiación sin comprometer para funcionamiento se debe a recursos que no se ejecutaron así: servicios personales asociados a la nómina por 715.482, de Servicios personales indirectos 67.908, contribuciones inherentes a la nómina sector privado y público por 71.613, Impuestos y Multas por 2.315, Adquisición de bienes y servicios por 116.897 Cuota de auditar por valor de 90.310 y de Sentencias y Conciliaciones 339.700.

De los rubros de inversión no se comprometieron 1.515.009 en general, de los cuales 1.410.618 correspondieron a la culminación del proyecto de préstamo BIRF 7944- CO cuya operación culminó el 31 de diciembre de 2015.

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15	3.638.741
Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15	169.971.101
TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15	173.609.842

EXPLICACIÓN DE COLCIENCIAS: Se constituyeron reservas presupuestales de los rubros de funcionamiento por 46.860 y de inversión por 3.591.882 de conformidad con lo establecido en la circular externa N° 046 del 13 de Noviembre de 2015; para cumplir con los compromisos adquiridos a 31 de diciembre de 2015.

Se constituyeron cuentas por pagar de los rubros de funcionamiento por 458.604 y de inversión por 169.512.497.

- Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.

DESCRIPCIÓN	REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO a 31-12-14	REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15	% de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15
Reservas Presupuestales	16.090.636	15.423.633	95,85%
Cuentas por Pagar	56.928.872	56.928.797	100,00%
TOTAL	73.019.508	72.352.430	-

**EXPLICACIÓN DE COLCIENCIAS:** Las cuentas por pagar constituidas se ejecutaron al 100%. De otra parte la reserva presupuestal no se ejecutó en un 100%, debido a que existieron modificaciones a los contratos y proyectos y a la imposibilidad de desembolsar recursos de convocatorias a 31 de diciembre de 2015, razón por la cual se realizó terminación de convenios y contratos de prestación de servicios; por lo cual al cierre de la vigencia se procedió a realizar la correspondiente liberación de compromisos de saldos no ejecutados según solicitudes por parte de supervisores y gerentes de rubro, las cuales se relacionan a continuación:

RP	RUBRO	TERCERO	VALOREN MILES DE PESOS	CTO O CONVENIO	JUSTIFICACIÓN AREA TÉCNICA	N° ACTA DE CANCELACIÓN DE RESERVA
1314			353.270		ESTOS RECURSOS DESTINADOS A DESBOLSAR DE LOS SEGUROS DE VIDA DE LA CONVOCATORIA 701 DE 2014. Y DADA LA IMPOSIBILIDAD DE DESBOLSAR LOS SEGUROS DEL 1-12-2015, SE DEBEN CANCELAR Y RECURSOS NO PROYECTADOS, QUE RESULTARON DE AJUSTAR LOS PRESUPUESTOS DE LAS CUENTAS POR PAGAR DE CONVOCATORIAS 700 Y 701	1
1314	C-3.10-1.000-1.2-0-4-1	FIBECOMISOS PATRIMONIALES AUTÓNOMOS EDUCACIÓN LA PREVISORA S.A.	289.480	AD CONVENIO 317-2013	NO SE NECESARIO GIRAR LOS SEGUROS A 343-2013, PORQUE EL CONTRATO DERIVADO 443-2014 SUSCRITO POR EL FIBECOMISOS PATRIMONIALES LA PREVISORA S.A. FUE TERMINADO ANTECIPADAMENTE POR ACUERDO ENTRE LAS PARTES.	2
13215	A-1-0-2-14	AYURE URBEGO MARITZA	2.700	143-2014	SUSPENSIÓN EL 03 DE FEBRERO DE 2014 POR LICENCIA DE MATERNIDAD	3
56215	A-1-0-2-14	DAZ HERRERA GERSON ALEJANDRO	540	333-2014	ACTA DE CESIÓN DEL CONTRATO 333-	3

RP	RUBRO	TERCERO	VALOREN MILES DE PESOS	CTO O CONVENIO	JUSTIFICACIÓN AREA TÉCNICA	N° ACTA DE CANCELACIÓN DE RESERVA
					2014 DEL 11 DE DICIEMBRE DE 2014 CON JOHANNA CASTRO	
	TOTAL		667.002			

**B. DE ORDEN CONTABLE.**

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit del ejercicio por valor de \$(109.954.553) miles.  
**EXPLICACIÓN DE COLCIENCIAS:** Representa el valor del déficit de la vigencia 2015, como cálculo aritmético de la diferencia entre ingresos y gastos. La variación corresponde a la ejecución, durante la vigencia, de los recursos entregados en administración como pagos a los beneficiarios de las convocatorias, principalmente del Fondo Francisco José de Caldas y de los convenios con el ICETEX, originando una afectación en el gasto de la entidad.  
- A 31 de diciembre de 2015, presentan variaciones patrimoniales negativas por valor de \$(110.746.177) miles.

**EXPLICACIÓN DE COLCIENCIAS:** La variación patrimoniales negativas corresponden básicamente al mayor déficit obtenido en la vigencia 2015 con relación al cierre de la vigencia 2014, esto por 2 factores, el primero por la disminución de la asignación presupuestal de la vigencia 2015 que como consecuencia genera menores ingresos para la entidad en el orden de los \$55.961 millones; y el segundo, por la mayor ejecución en el financiamiento de proyectos de Ciencia, tecnología e Innovación del Fondo Francisco José de Caldas en la vigencia 2015, alrededor de \$56.396 millones más frente a la de 2014.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$174.732.446 miles.

**EXPLICACIÓN DE COLCIENCIAS A LO ANTERIOR:** Representa el valor del excedente de la vigencia 2015, como cálculo aritmético de la diferencia entre ingresos operativos y gastos operativos. El déficit operacional de 2015 por valor de \$-174.732,4 millones (negativo) obedece a la ejecución de los recursos entregados en administración, en vigencias anteriores, a la Fiduciaria La Previsora para la financiación de proyectos del Fondo Francisco José de Caldas y que en la vigencia 2015 se ejecutaron, lo cual constituyen un gasto para Colciencias.

Es importante indicar que el Fondo Francisco José de Caldas se constituye mediante la Ley 1286 de 2009 y en donde también se transforma a Colciencias en Departamento Administrativo para el fortalecimiento de la ciencia, tecnología e innovación en Colombia.

- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:

Miles de pesos

VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	EDAD DE LOS DEUDORES POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO
2.137.087	0 – 90 días
501.401	91 – 180 días
402.887	181 – 270 días
2.382.165	Más de 360 días
Total 5.423.539	

NOTA: La cuenta 147500 – Deudas de Difícil recaudo no se encuentra registrada en el Catálogo General de Cuentas.

**EXPLICACIÓN DE COLCIENCIAS:** Los párrafos 22, 23 y 24 del Plan General de Contabilidad Pública con relación al entorno económico establecen:

“22. Este entorno se caracteriza según la función económica de las entidades del sector público. Estas se agrupan en gobierno general y empresas públicas”.

“23. Las entidades que comprenden el Gobierno General desarrollan actividades orientadas hacia la producción y provisión, gratuita o a precios económicamente no significativos, de bienes o servicios, con fines de redistribución de la renta y la riqueza. Estas entidades se caracterizan por la ausencia de lucro; sus recursos provienen de la capacidad del Estado para imponer tributos u otras exacciones obligatorias, o por provenir de donaciones privadas o de organismos internacionales. La naturaleza de tales recursos, la forma de su administración y su uso están vinculados estrictamente a un presupuesto público. Esto implica que la capacidad de toma de decisiones está limitada, puesto que en la decisión sobre el origen y uso de los recursos intervienen los órganos de representación correspondientes. La aplicación y gestión de dichos recursos se rige por los principios de la función administrativa”.

“24. Las Empresas Públicas comprenden entidades que actúan en condiciones de mercado y tienen vínculos económicos con el gobierno, como participación en su propiedad o en su control. Por estar dedicadas a la producción de bienes o de servicios para los fines del Estado, estas entidades son un instrumento de política económica, y se caracterizan por la ausencia de lucro, ya que sus excedentes se revierten a la comunidad mediante la distribución de la renta y la riqueza. También se caracterizan porque poseen formas particulares o regímenes jurídicos, económicos y sociales diferentes a los del gobierno general, en función de su naturaleza organizacional”.

Las Normas Técnicas de Contabilidad Pública de Deudores, contenidas en los párrafos 152 y 156, del Plan General de Contabilidad Pública, señalan:

“152. NocIÓN. Los deudores representan los derechos de cobro de la entidad contable pública originados en desarrollo de sus funciones de cometido estatal. Forman parte de este concepto los derechos por la producción y comercialización de bienes y la prestación de servicios, los préstamos concedidos, los valores conexos a la liquidación de rentas por cobrar, los intereses, sanciones, multas y demás derechos por operaciones diferentes a los ingresos tributarios, entre otros”.

“156. (...) Los deudores de las entidades de gobierno general que no estén asociados a la producción de bienes o prestación de servicios individualizables no son objeto de provisión. En este caso, cuando el derecho se extinga por causas diferentes a cualquier forma de pago se afectará directamente el patrimonio”; (subrayado fuera de texto).

Ahora bien, teniendo en cuenta lo anterior, Colciencias forma parte de las entidades del Gobierno General, toda vez que no actúa en condiciones de mercado, y sus recursos provienen del presupuesto público de la Nación.

Los deudores de Colciencias no están asociados a ninguna producción de bienes ni a ninguna prestación de servicios, por lo que no son objeto de provisión. En ese sentido el concepto 20122- 39511 de la Contaduría General de la Nación concluye:

“... entidad que pertenece al Gobierno General, sus deudores no serán objeto de provisión cuando no se encuentren relacionados con la producción de bienes y prestación de servicios individualizables. Por tanto, ante la posibilidad de incobrabilidad de la cartera, no es pertinente reclasificar a deudas de difícil recaudo, los derechos registrados como otros deudores (...)”

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontró la siguiente cuenta con su respectivo saldo a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR
163700	Propiedad planta y equipos no explotado	2.751.483

**EXPLICACIÓN DE COLCIENCIAS:** En esta cuenta se registran los bienes muebles que posee la entidad y que por características o circunstancias especiales, no están siendo objeto de uso y están pendientes de destinación específica, ya sea baja, venta, donación, etc. Dentro de este grupo, lo más representativo que encontramos está relacionado con equipos de comunicación y computación, entre los cuales se encuentran computadores, impresoras, teléfonos, accesorios y partes de computadores, del mismo modo muebles, enseres y equipos de oficina entre los que encontramos archivadores, paneles, sillas, mesas, divisiones, escritorios, estantería etc, que deben ser dados de baja y para los cuales se iniciará un proceso de venta a través de Central de Inversiones – CISA, previa aprobación del Comité de Inventarios, constituido mediante Resolución 581 de 2014. De esta manera se espera depurar esta cuenta y se explica a continuación:

CUENTA	DESCRIPCION	SALDO FINAL
163701	Maquinaria y equipo	103.144
163708	Enseres médicos y científico	742
163709	Muebles, enseres y estados de oficina	426.936
163710	Equipos de comunicación y computación	2.212.763
163711	Equipos de transporte, tracción y elevación	5.009
163712	Equipos de comida, cocina, despensa y heladera	2.803
TOTAL CUENTA 1637		2.751.483

- **Préstamos Concedidos por Instituciones No Financieras:** Se encuentran los contratos que están en cobro jurídico por vía coactiva y que se consideran de difícil recaudo de \$5.119.808 miles. La gestión de recuperación está a cargo de la Secretaría General – Área Jurídica, quienes entregan la información al Área contable.

**EXPLICACIÓN DE COLCIENCIAS:** En esta cuenta se encuentran los contratos en la modalidad de recuperación contingente que ya tienen acta de liquidación legalizada (firmada por las partes), y sobre el cual aplica un reintegro de recursos.

La elaboración del acta de liquidación y las gestiones de cobro están a cargo de la Secretaría General de Colciencias, y con base en esa información se realizan los registros contables, conforme con lo estipulado en el concepto 20087- 116716 en el numeral 2 de la parte concluyente así:

“En los contratos de financiación de recuperación contingente, Colciencias desembolsa los recursos para financiar el proyecto de investigación, exonerando a la entidad proponente del reembolso de los recursos recibidos, excepto cuando, a juicio de Colciencias, se incurra en las causales específicas de reembolso que se establecieron en el contrato. En este caso, el derecho será reconocido por Colciencias, mediante resolución motivada”.

- **Cuenta 836101. Internas:** A 31 de diciembre de 2015 presenta saldo por valor de \$7.749 miles. Corresponde a las responsabilidades en proceso adelantadas a funcionarios por las pérdidas de Computador portátil de Mónica Duperly González, Juan Carlos Salazar y Jeisson Ricardo Suadagui y celular a Ángela María González Lozada.

**EXPLICACIÓN DE COLCIENCIAS:** Es pertinente indicar que esta cuenta se encuentra en proceso de depuración y ajuste en el procedimiento por parte del área de almacén de Colciencias para la vigencia 2016, como consecuencia de la mejora continua que se debe tener al interior de la entidad.

Con relación a esta cuenta y como lo cita en su enunciado, corresponde a las responsabilidades en proceso que se adelantan a funcionarios de la entidad por la pérdida de bienes devolutivos asignados, sobre los cuales ya se surtió un proceso de reposición por parte de la aseguradora.

**C. NOTA 3. Limitaciones y Deficiencias que Inciden en el Proceso Contable.**

Información Financiera – SIF Nación II, brinda a Colciencias seguridad y transparencia en la gestión y ejecución del Presupuesto General de la Nación; sin embargo, aún requiere desarrollos en la generación de reportes, tanto nuevos como en los existentes, que permitan realizar otro tipo de análisis y dar mayor consistencia a las cifras de los estados financieros.

<p>Del mismo modo, se requiere la entrada en producción de información contable de algunas transacciones, con el fin de minimizar los asientos manuales que se realizan por parte de los funcionarios del área contable.</p> <p><b>EXPLICACIÓN DE COLCIENCIAS:</b> Con relación las Nota N°3 – “Limitaciones y Deficiencias que Inciden en el Proceso Contable” de las Notas de Carácter General, se reveló la situación antes mencionada, argumentando en que el Sistema SIF Nación debería poner en producción y a disposición de las entidades los módulos de gestión de activos fijos, gestión cartera y diseñar el módulo de nómina, ya que esta información es incorporada de manera manual al balance de la entidad, apoyados en aplicativos complementarios para su control.</p> <p>De otra parte, es de reconocer la gestión que ha adelantado la administración SIF en el tema de reportes, pero se considera que se pueden ajustar los existentes y diseñar nuevos, que permitan otros análisis y validaciones entre las cuentas de los balances.</p> <p><b>D. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.</b> Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p><b>Debilidades:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Persiste una diferencia contable V/s almacén en la cuenta de libros y publicaciones. No se encuentra registrado el material bibliográfico libros y publicaciones del CENDOC en la plataforma de administración de bienes WEB SAFI, cuenta que aparece registrada contablemente, pero no está plenamente corroborada mediante un inventario.</li> </ul> <p><b>EXPLICACIÓN DE COLCIENCIAS:</b> Con relación a este punto, es pertinente indicar que el material bibliográfico (libros y publicaciones) fue recibido por la entidad desde antes que Colciencias se transformara en Departamento Administrativo en el año 2009, lo que para esa época no se contaba con un aplicativo complementario para el control de los bienes, lo que generó en la actualidad una diferencia entre lo registrado en la contabilidad y el aplicativo WEBSAFI.</p> <p>Dentro del plan de mejoramiento de la vigencia 2015, para desarrollar en 2016, se encuentra el levantamiento físico del material bibliográfico, con el fin de corroborar la existencia de cada una de las colecciones que componen el valor registrado en la cuenta contable 196007 “Libros y publicaciones de investigación y consulta”, con el fin de determinar los posibles ajustes que, con relación a este tema, se deban hacer.</p> <p>No se realizó revelación en las notas a los Estados Financieros de la cuenta “Libros y publicaciones de investigación y consulta” teniendo en cuenta la característica cualitativa de Relevancia, asociada con la materialidad, conforme a lo citado en el Régimen de Contabilidad Pública Título II numeral 7.</p> <p><b>“Materialidad: La información revelada en los estados, informes y reportes contables debe contener los aspectos importantes de la entidad contable pública, de tal manera que se ajuste significativamente a la verdad, y por tanto sea relevante y confiable para tomar decisiones o hacer las evaluaciones que se requieran, de acuerdo con los objetivos de la información contable. La materialidad depende de la naturaleza de los hechos o la magnitud de las partidas, revelados o no revelados”.</b></p> <p>Teniendo en cuenta lo anterior y relacionándolo con la cuenta de “Libros y publicaciones de investigación y consulta”, la cual se encuentra valorada en \$11'294 millones; la entidad no consideró relevante dejar dentro de sus notas de Carácter Específico, para la vigencia 2015, una revelación en este aspecto, ya que por su valor y lo que representa físicamente dentro del balance (0,00% del Total del Activo y 0,11% de Otros Activos), no es determinante para la toma de decisiones y no va en contra de los objetivos de la información contable pública.</p> <p>En conclusión, el reconocimiento y presentación de los hechos económicos debe hacerse de acuerdo con su importancia relativa.</p> <p>Un hecho económico es material cuando, debido a su naturaleza o cuantía, puede alterar significativamente las decisiones económicas de los usuarios de la información, por lo que, para el caso de Colciencias y la misionalidad de la entidad no es relevante.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• No se ha podido realizar un control de las operaciones recíprocas a través de las conciliaciones, dado que el nivel de respuesta de las circularizaciones realizadas a las entidades externas, es nulo.</li> </ul> <p><b>EXPLICACIÓN DE COLCIENCIAS:</b> Colciencias realiza la circularización de manera trimestral, antes de realizar el reporte a la contaduría General de la Nación, con el fin de que las entidades acepten o rechacen el saldo circularizado, situación que no se da, puesto que la mayoría de entidades no emiten una respuesta ante nuestra comunicación. Esta es una situación recurrente entre la mayoría de entidades al momento de conciliar las operaciones recíprocas entre sí.</p> <p>Por lo anterior y como acción de mejora, Colciencias planteó que además de la circularización normal de las operaciones recíprocas, también se establezca comunicación telefónica con cada una de las entidades circularizadas, con el fin de confirmar el saldo que se reportará.</p> <p>Esta actividad se empezó a implementar en la vigencia 2016, obteniendo un mejor resultado al momento de conciliar dichas operaciones, del desarrollo de esta actividad se genera un informe dando cuenta de las actividades desarrolladas con cada entidad.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• En las notas a los estados financieros de la vigencia 2015, no identifica la cuenta inactiva de Davivienda N° 470169984874 Euralinet.</li> </ul> <p><b>EXPLICACIÓN DE COLCIENCIAS:</b> En las notas de carácter específico, transmitidas a la Contaduría general de la Nación vía CHIP para la vigencia de 2015, se evidencia que en el detalle de la cuenta contable 111005 – Cuenta Corriente se anotó:</p> <p><i>“Colciencias actualmente maneja tres (3) cuentas bancarias Gastos Generales e Inversión, Fondo de Investigación en Salud y Euralinet. En la primera se manejan los recursos de funcionamiento e inversión de la entidad, los cuales son situados directamente por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público a través del concepto traspaso a pagaduría, en la segunda se manejan los recursos del fondo especial FIS en virtud de la Ley 643/2001 y en la tercera se manejan los recursos de un convenio suscrito con la ACAC para el desarrollo de proyectos conjuntos entre la comunidad científica en Colombia e investigadores Europeos, esta última cuenta está en proceso de cancelación.” (subrayado fuera de texto)</i></p> <p>Por lo anterior, la debilidad planteada en la evaluación del Sistema de Control Interno Contable pierde fuerza, ya que si se reveló en su momento, dentro de las notas a los estados financieros, esta situación no fue tenida en cuenta.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• En la fecha de evaluación del SCI Contable se evidenció que la información financiera se encontraba publicada en cartelera y en la página web de la entidad, hasta septiembre de 2015.</li> </ul> <p><b>EXPLICACIÓN DE COLCIENCIAS:</b> Colciencias elabora estados financieros mensuales que son publicados, tanto en página web como en cartelera de la entidad, de manera trimestral, por lo que al momento de la evaluación del Sistema de Control Interno Contable no se tenía la publicación del último trimestre de 2015.</p> <p>Como acción de mejora ante esta debilidad, se están publicando los estados financieros de manera mensual en la cartelera de la entidad y la página web, así mismo se levanta un acta mensual evidenciando dicha publicación.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Falta fortalecer las capacitaciones desde un punto de vista profesional y formal.</li> </ul> <p><b>EXPLICACIÓN DE COLCIENCIAS:</b> Teniendo en cuenta las necesidades detectadas según el diagnóstico realizado en la entidad para el fortalecimiento de las competencias requeridas en el desarrollo de las funciones de los servidores, Colciencias ha buscado aliados estratégicos para capacitar a los servidores y colaboradores en distintos temas, como contratación estatal, google, inglés, redacción y ortografía. Las anteriores capacitaciones se han realizado con personal u organizaciones idóneas.</p> <p><b>E. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.</b> Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p><b>Debilidades:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Limitaciones en el espacio físico de Colciencias, en relación con la cantidad de personal que labora en la entidad.</li> </ul>
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

**EXPLICACIÓN DE COLCIENCIAS:** Colciencias adquirió 5 pisos de oficinas, 20 depósitos y 79 parqueaderos, en el complejo empresarial Samiento Angulo, ubicado en la avenida calle 26 N° 57-41 de la ciudad de Bogotá, donde se espera que a partir del mes de septiembre de 2016, funcionen sus oficinas modernas, con estándares de calidad, comodidad, en el que cada colaborador contará con espacios adecuados para desempeñar sus funciones y obligaciones contractuales. Igualmente en el diseño de los espacios se atendieron los aspectos relacionados con salud ocupacional y seguridad en el trabajo. Las oficinas cuentan con espacios de reunión, salas de juntas, salas del pensamiento y auditorios. Este cambio de sede propende entre otros por un mejoramiento continuado del ambiente laboral a partir de las facilidades que provee una sede física nueva con espacios adecuados para el óptimo desempeño profesional de funcionarios y colaboradores.

- La planta de personal es limitada e insuficiente para el cumplimiento de todos los objetivos estratégicos institucionales.

**EXPLICACIÓN DE COLCIENCIAS:** Actualmente la planta de personal de la entidad tiene 118 cargos ocupados, los cuales están distribuidos de la siguiente manera: Director General: 1, Subdirector General: 1, Secretario General: 1, Director Técnico: 4, Gestor de Ciencia y Tecnología: 10, Jefe de Oficina: 2, Asesor: 27, Profesional Especializado: 19, Profesional Universitario: 11, Técnico: 12, Secretario Ejecutivo: 19, Auxiliar Administrativo: 3, Operario Calificado: 2, Conductor Mecánico: 6. Es por lo anterior que la entidad ha suplido las necesidades de apoyo en la atención funcional para el cumplimiento de los objetivos estratégicos institucionales, a través de la suscripción de contratos de prestación de servicios los cuales a la fecha ascienden a un número de 289 repartidos en sus diferentes dependencias, legalmente justificados en los términos del Decreto 2209 de 1998, a través de la "certificación de inexistencia de personal de planta suficiente para las actividades a contratar", suscrita por la Secretaría General el pasado 10 de junio de este año. Estos contratos han sido suscritos como respuesta concreta a la insuficiencia detectada para para el apoyo en el cumplimiento de fines misionales, objetivos, planes y proyectos fijados para este cuatrienio 2014-2018.

- Si bien es cierto en la página web se registra toda la información necesaria sobre la estructura y la gestión institucional de cara a los usuarios y la comunidad de la entidad, la página web en la actualidad es bastante densa y requiere mayor dinamismo para facilitar el acceso de los usuarios a la información pública, situación que está en proceso de cambio con la implementación en el corto plazo de la nueva página web de la entidad.

**EXPLICACIÓN DE COLCIENCIAS:** Teniendo en cuenta las necesidades de la entidad se propuso el desarrollo de un nuevo portal web con sentido institucional, que cumpla con los lineamientos de Gobierno en Línea (usabilidad y accesibilidad) y que permitiera una interacción directa, fácil y ágil con el usuario.

El portal fue modificado el pasado 1° de abril de 2016, convirtiéndose en un espacio que incorporara a todos a los actores del Sistema de CTel y que brinda información de interés general, avances de la entidad e instrumentos para el fomento de la ciencia, tecnología e innovación.

Con esta nueva página web institucional logramos dar un salto importante en cuanto a la presentación y gestión de los contenidos para garantizar agilidad y robustez. Además, hoy se cuenta con una página web "Responsive" visualización de la página en distintos dispositivos.

**F. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.**

CONCEPTO	N° DE FALLAZAS POR LA CGR	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA EN PROCESO A 31-12-15	ACTIVIDADES DE MEJORA CUMPLIDAS A 31-12-15	CUMPLIMIENTO DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15	AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15
AUDITORIA VIGENCIA 2014	14	26	25	1	0
				100%	96%

**EXPLICACIÓN DE COLCIENCIAS:** COLCIENCIAS en lo referente al cumplimiento de sus Planes de Mejoramiento suscritos con la Contraloría General de la República, siempre ha tenido un cumplimiento del 100%.

En el caso particular del Plan de Mejoramiento que la entidad venía ejecutando en el 2015 y cuya fecha de vencimiento estaba establecida para el 31-03-2016, como se refleja en el cuadro citado en el informe de la Auditoría correspondiente a la Vigencia 2015 con fecha de corte a 31-12-2015, fecha en la cual la CGR efectuó el análisis del Plan de Mejoramiento en ejecución por parte de la entidad, el cumplimiento de dicho Plan era del 100% a esa fecha, pero el nivel de avance era de solo el 96% en razón a que de las 26 actividades programadas a ejecutar en el Plan, ya se habían ejecutado 25, quedando pendiente solo de ejecución una actividad en razón a que su cumplimiento estaba programado para el 31-03-2016. Una vez vencido el plazo establecido (31-03-2016), tanto el avance como el cumplimiento del Plan de Mejoramiento por parte de COLCIENCIAS fue del 100%.

**G. OTRAS OBSERVACIONES.**

- El texto de las notas a los estados financieros de carácter general es totalmente ilegible, letra demasiado pequeña y borrosa. Lo mismo ocurre con el formato saldos y movimientos a 31 de diciembre de 2016.

**EXPLICACIÓN DE COLCIENCIAS:** Se entregan como anexo a este documento, en archivo Excel las notas de carácter general y el formato de saldos y movimientos a 31 de diciembre de 2015 transmitidas a la Contraloría General de la Nación

**98. INSTITUTO DE PLANIFICACIÓN Y PROMOCIÓN DE SOLUCIONES ENERGÉTICAS PARA LAS ZONAS NO INTERCONECTADAS – IPSE.**

**A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.**

- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

CONCEPTO	PRESUPUESTO		VARIACIÓN	
	DEFINITIVO Apropiación definitiva	EJECUTADO obligado	SALDO NO EJECUTADO	% DE EJECUCIÓN a 31-12-2015
Funcionamiento	20.836.143	15.924.211	4.911.932	76,00%
Inversión	33.539.000	20.104.842	13.434.158	60,00%
TOTALES	54.375.143	36.029.053	18.346.090	66,00%

**- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.**

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

Tipo de Gasto	Apropiación Definitiva (1)	Ejecución Compromisos (2)	Valor (1-2)
Funcionamiento	20.836.143	16.041.213	4.794.929
Inversión	33.539.000	33.354.496	184.504
TOTAL	54.375.143	49.395.709	4.979.433

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15	13.366.656
Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15	17.151.341

TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15	30.517.997
--------------------------------------------------	------------

- Rezagos presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.

DESCRIPCIÓN	REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14	REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15	% de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15
Reservas Presupuestales	6.876.409	4.317.917	63%
Cuentas por Pagar	2.738.198	2.738.198	100%
TOTAL	9.614.607	7.056.115	73%

NOTA: Al verificar la información suministrada por el Instituto de Planificación y Promoción de Soluciones Económicas para las Zonas No Interconectadas para el finencimiento vigencia 2015, encontramos cambios en el saldo del rezago presupuestal constituido a 31 de diciembre de 2014.

*Gaceta del Congreso* 928 del 13 de noviembre de 2015, página 307. Rezagos presupuestal constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2014.

Reservas presupuestales, constituidas a 31-12-14	5.856.864
Cuentas por pagar constituidas a 31-12-14	11.514.443
TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14	17.371.307

NOTA: ¿Cuál es la razón para que se presenten diferencias después del cierre?

- Limitaciones que presentó el Sistema Integrado de Información Financiera SIIIF II a 31 de diciembre de 2015 reportadas por la entidad.

Nº	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIIF II NACIÓN A 31-12-15	Observaciones
I	EL SIIIF sigue implementando mejoras en la información. No tiene control integral de almacén e inventarios, se sube por archivo plano.	Se cuenta con un sistema de inventarios complementario

**B. DE ORDEN CONTABLE.**

- Cuenta 142503 – Depósitos Judiciales: Representa los títulos por embargo en proceso judicial adelantado por Esther de Bianquiceth por valor de \$12.000 miles.

- Cuenta 147012 – Créditos a Empleados: Por valor de \$25.623 miles, está en proceso de cobro jurídico.

- Cuenta 147084 - Responsabilidades Fiscales: Por valor de \$43.225 miles, el fallo N° 00020, número de proceso 1006 del presunto responsable el Dr. Daniel Jauregui Buenaventura identificado con cedula de ciudadanía N° 14.218.915 de la Contraloría General de la República, en proceso.

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR
163700	Propiedad planta y equipos no explotado	5.446.197
193000	Bienes recibidos en dación de pago	1.928.779

C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

- De conformidad con los resultados de la Contraloría para la vigencia fiscal 2014, el ente de control informó que desde el año 2009, el IPSE no ha efectuado el análisis, clasificación, levantamiento y actualización de bienes eléctricos, no se les ha practicado avalúo técnico que permita actualizar y valorar este tipo de activos.

D. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

De acuerdo con seguimiento del equipo MECI- 2014, se estableció que continúan pendientes por fortalecer los siguientes temas:

- Implementar un “Programa de gestión documental”, es de anotar, que la vigencia 2015 se ejecutó un cronograma de actividades para actualización de tablas de retención documental, el cual quedó parcialmente ejecutado.
- Implementar un “Plan de Capacitación”, que permita optimizar la escasa disponibilidad de recursos, resultado de la austeridad en el gasto, por parte del estado colombiano.
- Fortalecer y revisar la política y “Plan de comunicaciones” a fin de lograr una efectiva y eficaz interacción con todas las partes interesadas.
- Continuar con una actuación firme frente a presuntos actos de corrupción, generando espacios para la discusión de valores y actuaciones éticas de todos los funcionarios públicos.

E. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

CONCEPTO	Nº DE HALLAZGOS POR LA CATEGORÍA	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA PACTADAS 31-12-15	ACTIVIDADES O ACCIONES EN PRÁCTICA 31-12-15	ACTIVIDADES O ACCIONES INCLUIDAS A 31-12-15	CUMPLIMIENTO DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15	AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15
HALLAZGOS ANTERIORES AUDITORIA VIGENCIA 2014	16	44	0	0	0	0
	74	119	44,6%	56,4%	67%	44,6%

NOTA: La entidad no informa el avance de su plan o planes de mejoramiento suscritos con la Contraloría General de la República a 31 de diciembre de 2015, solo informa sobre sus vigencias anteriores.

F. OTRAS OBSERVACIONES:

NOTA: La entidad no informa sobre lo solicitado en el requerimiento hecho por la Comisión Legal de cuentas:

- Con relación a las actividades o acciones de mejora incumplidas a 31 de diciembre de 2015, favor informar las razones de este incumplimiento y ¿qué actuaciones administrativas se tomaron para subsanarlas durante la vigencia 2016?
  - Igualmente informar cual o cuales de los hallazgos de la Contraloría General de la República son estructurales y que su corrección depende de terceros.
  - No presentaron el Informe Ejecutivo Anual sobre el estado del MECI a 31 de diciembre de 2015.
99. DEPARTAMENTO NACIONAL DE PLANEACIÓN.
- A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.

- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

CONCEPTO	PRESUPUESTO		VARIACION	
	DEFINITIVO	EJECUTADO	SALDO NO	% DE
	Apropiación definitiva	obligado	EJECUTADO	EJECUCIÓN a
				31-12-2015
Funcionamiento	70.399.320	63.447.982	6.951.338	90,13%
Inversión	87.206.691	76.804.144	10.402.547	88,07%
TOTALES	157.606.011	140.252.126	17.353.885	88,99%

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

Tipo de Gasto	Apropiación Definitiva (1)	Ejecución Compromisos (2)	Valor (1 - 2)
Funcionamiento	70.399.320	63.447.982	6.951.338
Inversión	87.206.691	76.815.231	10.391.460
TOTAL	157.606.011	140.263.213	17.342.798

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15	11.087
Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15	24.291.788
TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15	24.302.875

- Limitaciones que presentó el Sistema Integrado de Información Financiera SIIIF II a 31 de diciembre de 2015 reportadas por la entidad.

N°	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIIF II NACIÓN A 31-12-15	Observaciones
1	El reporte Auxiliar Detallado solo genera información de un mes	Lo mencionado genera demoras en las consultas para consolidar algunas respuestas.
2	Como descripción de las operaciones generadas en el Reporte SIIIF denominado "Auxiliar Detallado por Cuenta Bancaria", el sistema registra automáticamente el nombre del tipo de transacción que el profesional de tesorería con perfil "Pagador Central" utiliza para procesar dichas operaciones, es decir, que para el tipo de transacción "PAG49" el sistema toma como concepto el nombre de esta transacción, anotando para todos los casos	Esta limitación en el sistema y en el reporte por falta de revelación de las operaciones, dificulta realizar una lectura adecuada de las mismas y el cruce de la información al momento de realizar las conciliaciones bancarias.

N°	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIIF II NACIÓN A 31-12-15	Observaciones
	la misma descripción: "Pago de órdenes de pago por tipo de moneda y con medio de pago Giro". Lo mismo sucede con el tipo de transacción "PAG047" donde el sistema anota como concepto de la operación, el nombre de la transacción: "Pago de Órdenes de pago por tipo de moneda y con medio de pago Abono en cuenta". Lo cual impide registrar en el sistema el concepto detallado de las operaciones bancarias.	
3	El libro Diario no genera información de terceros ni tampoco el concepto	Lo mencionado genera demoras en las consultas para consolidar algunas respuestas.
4	Cuando se realizan los cargues de ingresos por clasificar, en ocasiones es necesario realizar reclasificaciones por diferencia en los tiempos de las transacciones o porque la Dirección del Tesoro Nacional - DTN, vincula al extracto de ingresos por imputar del DNP diferentes terceros que corresponden a otra entidad.	Es necesario realizar reclasificaciones manuales
5	El reporte denominado CGN2005 001 Saldos y Movimientos generado del SIIIF no expresa las cifras en miles de pesos como lo requiere el Consolidador de Hacienda e Información Pública (CHIP), que también es otro sistema de información diseñado y desarrollado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público para la generación, transmisión, procesamiento y publicidad de la información pública a la Contaduría General de la Nación.	Ambos sistemas (SIIIF y CHIP) que fueron diseñados por la misma entidad (Ministerio de Hacienda y Crédito Público), deberían ser dinámicos entre sí, de tal manera que el SIIIF genere automáticamente la información necesaria y con las características requeridas por el CHIP para su generación y transmisión directa, lo cual permitiría optimizar el tiempo que un profesional contable demora en preparar y reportar la información.

B. DE ORDEN CONTABLE.

- A 31 de diciembre de 2015 presenta Déficit Operacional negativo por valor de \$(1.673.146) miles.

- Nota 5.1: CAMBIOS EN LA APLICACIÓN DE METODOS Y PROCEDIMIENTOS. El DNP utiliza como sistemas de información auxiliares del macroproceso contable del SIIIF - Nación, SEVEN con el fin de complementar los procesos de almacén (depreciación y salida de bienes), en cuentas de orden se desagrega la información por tercero de litigios y ejecución de proyectos de banca y sistema KACTUS para información de nómina y contribuciones inherentes a la misma. La entidad adoptaría como plan de contingencia en caso de que el SIIIF Nación, no permita el acceso a la información del macroproceso contable, los backups institucionales que se realizarán a diario en el DNP.

- **Nota 5.4: OTROS EFECTOS Y CAMBIOS SIGNIFICATIVOS.** En la cuenta de deudores se incluye el fallo fiscal emitido por la Contraloría General hereditado de la liquidada Comisión Nacional de Regalías, a nombre de ROSA BEATRIZ IGUARÁN MARTÍNEZ Y FRANCISCO JAVIER VILLAZÓN -Proceso N° J 1251, el último valor actualizado corresponde a \$58.722.771,96, con corte a diciembre 31 de 2015.
- **Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015 así:**

Miles de pesos

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR
242524	Embargos Judiciales	247

**C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

- La información contable mensual se publica cada tres meses, lo cual no se ajusta a lo requerido en el artículo 36 de la Ley 734 de 2012.
- Las Conciliaciones de Operaciones Recíprocas con otras entidades diferentes a Minhacienda son susceptibles de mejora con respecto al seguimiento de las respuestas a las circularizaciones y la identificación y eventual ajuste de las diferencias que puedan presentarse.
- Las conciliaciones y cruces de saldos que se realizan periódicamente entre las áreas de Presupuesto, Contabilidad, Tesorería y demás áreas y/o procesos de la entidad son susceptibles de mejora respecto de su oportunidad y calidad de manera que permitan efectuar los ajustes y/o revelaciones previo al cierre de la información contable.
- Las políticas y prácticas contables adoptadas en forma específica por la entidad se encuentran en proceso de documentación con lo cual se descuida el propósito de informar a los usuarios directos y procurar una información confiable, relevante y comprensible de acuerdo con lo requerido en el numeral 3.2 de la Resolución 357 de 2008, se encuentra en proceso de elaboración un manual de políticas y procedimientos para la entidad desde el año 2014.
- De acuerdo con las notas a los estados financieros con corte a junio de 2015, se evidenció oportunidad de mejora con respecto a la revisión de la vida útil y la valoración de bienes en uso (incluido intangible) que se encuentran totalmente depreciados según los valores registrados en libros.

**D. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

**Componente “Direccionamiento Estratégico”**

- En el marco del elemento de planes, programas y proyectos, se identificaron situaciones susceptibles de mejora en materia de simetría entre los proyectos de inversión y los planes de acción de la entidad. En este mismo tema se adelantaron recomendaciones en torno al cumplimiento de las fechas estimadas de contratación que establecen riesgos de cumplimiento en los productos y/o compromisos establecidos para la vigencia.

**Componente “Talento Humano”**

- En este componente, se observaron debilidades en los controles implementados, para los cuales se recomienda:
- Publicar oportunamente las modificaciones del Plan Institucional de Capacitación.
  - Realizar la medición del clima laboral, de acuerdo con los términos establecidos en el artículo 2.210.7 del Decreto 1083 de 2015.
  - Documentar las actividades realizadas por el DNP en materia cultural y organizacional.

**Componente “Administración del Riesgo”**

Con respecto al componente “Administración del Riesgo” se identificaron las siguientes debilidades:

- La entidad ha definido una metodología para la administración de riesgos, la cual permite gestionar sus riesgos, sin embargo se recomienda seguir identificando y estandarizando los criterios pertinentes que faciliten periódicamente la toma de decisiones.

- La entidad cuenta con una herramienta desarrollada en formato Excel que permite identificar, calificar, valorar e implementar acciones para mitigar el riesgo con un monitoreo anual, no obstante al ser un instrumento manual limita la posibilidad de generar alertas tempranas para el seguimiento y monitoreo oportuno de la gestión de riesgo por parte de la autoridad o el líder del proceso, que contribuya al cumplimiento de los objetivos institucionales. Por lo tanto se recomienda integrar a los sistemas de información de la entidad un módulo para la gestión de los riesgos.

**Componente “Planes de Mejoramiento”**

- El concepto sobre la gestión se ha mantenido como FAVORABLE, según los informes de auditoría emitidos por la Contraloría, es pertinente que la entidad siga mejorando el ejercicio de análisis y seguimiento a algunos hallazgos que pueden ser recurrentes con el fin de generar planes de acción que coadyuven a la eliminación de las causas que los generaron.

**EJE TRANSVERSAL DE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN.**

- El DNP ha establecido procedimientos para la comunicación y publicación de la información financiera; es así como ha venido publicando los estados contables mensuales cada tres meses, con el propósito de asegurar la confiabilidad de la información, debido a las limitaciones propias del Sistema Integrado de Información Financiera – SIF.

- La entidad cuenta con un sistema de gestión documental que constituye una herramienta de control que facilita la consulta de la información, se recomienda seguir fortaleciendo los mecanismos para mitigar los riesgos de pérdida de información física y digital.

- Se sugiere seguir mejorando los controles de coordinación entre las diferentes áreas de la entidad que producen y publican información en la Web y en la intranet, para facilitar su consulta.

- Igualmente, seguir fortaleciendo los procedimientos y controles que permitan que los sistemas de información de apoyo a la entidad generen información actualizada.

**E. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.**

CONCEPTO	N° DE HALLAZGOS POR LA COR	ACTIVIDADES DE MEJORA PACTADAS	ACTIVIDADES DE MEJORA O ACCIONES 31-12-15	ACTIVIDADES DE MEJORA O ACCIONES 31-12-15	CUMPLIMIENTO DE MEJORA O ACCIONES 31-12-15	AVANCE DEL PLAN DE MEJORA O ACCIONES 31-12-15
AUDITORIA						
Políticas del Regimen de Presupuesto de 2011	6	17	12	5	100%	73,28%
Políticas de fortalecimiento forense						
Cuenta DNP Vigencia 2014. Acciones No Ejecutadas	40	90	67	23	100%	68,16%
Políticas de Vigencia 2013. Concepto de Gestión y Resultados.	9	19	15	4	100%	83,63%

CONCEPTO	Nº DE HABERES POR LA C/R	ACTIVIDADES O ACCIONES DE FAVORABLES FACTURAS	ACTIVIDADES O ACCIONES CUMPLIDAS A 31-12-15	ACTIVIDADES O ACCIONES EN PROCESO A 31-12-15	ACTIVIDADES O ACCIONES INCUMPLIDAS A 31-12-15	CUMPLIM. DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15	AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15
FAVORABLES O ESTADOS CON SALVADAD							
TOTAL GENERAL	66	139	107	32	-	100%	73.69%

100. SUPERINTENDENCIA DE INDUSTRIA Y COMERCIO.  
A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.  
- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

CONCEPTO	PRESUPUESTO		VARIACIÓN	
	DEFINITIVO	EJECUTADO	SALDO NO	% DE
	Definitiva	obligado	EJECUTADO	EJECUCIÓN a
Funcionamiento	63.494.780	57.247.504	6.247.276	31-12-2015
Inversión	69.943.500	65.969.451	3.974.049	90.16%
TOTALES	133.438.280	123.216.955	10.221.325	94.32%
				92.34%

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.  
Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

Tipo de Gasto	Apropiación Definitiva (1)	Ejecución Compromisos (2)	Valor (1 - 2)
Funcionamiento	63.494.780	58.251.813	5.242.967
Inversión	69.943.500	67.269.364	2.674.136
TOTAL	133.438.280	125.521.177	7.917.103

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15	2.304.223
Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15	9.292.912
TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15	11.597.135

- Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.

DESCRIPCIÓN	REZAGO PRESUPUESTAL	REZAGO PRESUPUESTAL	% de EJECUCIÓN REZAGO
-------------	------------------------	------------------------	--------------------------

	CONSTITUIDO a 31-12-14	EJECUTADO A 31-12-15	PRESUPUESTAL a 31-12-15
Reservas Presupuestales	2.591.857	2.456.097	94.76%
Cuentas por Pagar	9.988.981	9.988.981	100.0%
TOTAL	12.580.838	12.445.078	98.92%

- Limitaciones que presentó el Sistema Integrado de Información Financiera SIF II a 31 de diciembre de 2015 reportadas por la entidad.

Nº	Descripción de la limitación del aplicativo SIF Nación a 31/12/2015	Observaciones
1	Insuficiencia de información contable detallada (libros auxiliares)	La entidad debe construir a partir de diferentes informes los libros auxiliares por ejemplo de bancos. La entidad ha superado esta falencia construyendo los libros en forma manual y por ello no se refleja impacto alguno en los estados financieros. La dedicación de tiempo y recurso humano para realizar esta labor limita el tiempo que debe dedicarse a otras labores del proceso contable.
2	Ausencia de módulos que permitan manejar la información de nómina, inversiones, transferencias bancarias, cuentas de orden	La entidad debe utilizar aplicativos periféricos para controlar la información e ingresarla manualmente al aplicativo SIF. Este hecho conlleva reprocesamiento de la información para registro y con esto, incremento de los riesgos de error.
3	Fuente de información exógena para reportar a DIAN y a la Secretaría de Hacienda Distrital	Aunque no se trata de un proceso que limite o genere diferencias en el proceso contable de la entidad, resulta dispendiosa la preparación de la Información exógena que debe presentarse ante la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (8 formatos para el caso de esta Superintendencia), ante el poco desarrollo que en SIF tienen los reportes dispuestos para cumplir esta obligación legal. Lo anterior, por cuanto la clasificación de la información en los reportes de información

<table><tr><td>N°</td><td>Descripción de la limitación del aplicativo SIF Nación a 31/12/2015</td><td>Observaciones</td></tr><tr><td></td><td></td><td>exógena de SIF atiende a los atributos contables y afectaciones presupuestales más que a los conceptos en los que se deben clasificar las cuentas contables bajo las especificaciones técnicas requeridas por la DIAN para el efecto. De acuerdo con lo anterior el área contable debe destinar un tiempo importante para preparar la información generando con ello limitaciones en cuanto a oportunidad y calidad en la información.</td></tr><tr><td>4</td><td>Honorario para la generación de reportes</td><td>El horario restringido para la generación de reportes, afecta la oportunidad en la entrega de información requerida por los usuarios internos y externos, en particular para los entes de control y la alta Dirección.</td></tr></table>		N°	Descripción de la limitación del aplicativo SIF Nación a 31/12/2015	Observaciones			exógena de SIF atiende a los atributos contables y afectaciones presupuestales más que a los conceptos en los que se deben clasificar las cuentas contables bajo las especificaciones técnicas requeridas por la DIAN para el efecto. De acuerdo con lo anterior el área contable debe destinar un tiempo importante para preparar la información generando con ello limitaciones en cuanto a oportunidad y calidad en la información.	4	Honorario para la generación de reportes	El horario restringido para la generación de reportes, afecta la oportunidad en la entrega de información requerida por los usuarios internos y externos, en particular para los entes de control y la alta Dirección.	<p>realizarse con el mismo número de funcionarios con que cuenta la entidad para el área contable, aunado lo anterior al crecimiento estructural de la entidad.</p> <p>- <b>Nota 4.2 Estructura del Área Financiera.</b> La entidad ha venido ajustando sus procedimientos de registro y fuentes de información para el proceso contable, no obstante los avances en la implementación del módulo contable del sistema de información financiera SIF II desde la vigencia 2011, se presentan limitaciones de orden contable frente algunas operaciones que se originan por traza automática a cuentas erradas y/o son direccionadas desde los diferentes módulos de SIF que alimentan la contabilidad (presupuesto de ingresos – presupuesto de gastos – pagos) en tiempos y formas diferentes a las de reconocimiento de los hechos económicos. A pesar que se han generado desde SIF reportes útiles que permiten el análisis de la información, a la fecha no se han superado las insuficiencias que presentan los reportes que muestran la información detallada por lo que para esta entidad por ejemplo en materia de libros auxiliares de bancos, se deben construir los mismos en forma manual a partir de la información registrada en SIF. Lo anterior, con el fin de suplir en la forma y oportunidad requerida las necesidades de la información en materia de cuentas bancarias y de deducciones.</p> <p>- <b>Nota 5.4 Otros efectos y cambios significativos.</b> El reporte de operaciones recíprocas generado del aplicativo SIF, presenta inconsistencias que se advierten al comparar el reporte CGN2005_002_OPERACIONES_RECÍPROCAS que utiliza como fuente de dicho aplicativo con la información de gestión de la entidad. De ahí la necesidad de conciliación de la información antes de ser reportada, por lo que no será igual el reporte enviado a la CGN vs el reporte que por dicho concepto genera el Sistema SIF.</p> <p><b>D. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.</b> Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p><b>Debilidades:</b></p> <p><b>Etapas de Reconocimiento (Identificación, Clasificación, Registro y Ajuste).</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>- A pesar que la entidad ha creado nuevos controles frente al sistema de multas, es importante recalcar y concentrar a los productores de la información contable de la importancia e impacto de tener información adecuada, Cartera y austerizada a la realidad.</li><li>- Las áreas productoras de información contable debe mejorar la calidad de la información que se entrega al área contable para su registro, con el fin de evitar inconsistencias a futuro, (en forma cualitativa, cuantitativa y oportuna).</li><li>- La entidad procura por la observancia de las normas en materia de identificación e interpretación de los hechos económicos, previo al registro contable, algunos registros generados por traza automática desde SIF, se realizan a cuentas erradas las cuales deben ser objeto de reversiones y reclasificaciones. Estos eventos se presentan con menor frecuencia que en vigencias anteriores para SIF.</li><li>- Algunas entidades confunden a la SIC con la Secretaría de Hacienda Distrital en tema de recaudo de impuesto de Industria y Comercio, estas solo se pueden evidenciar a partir del reporte entregado a la CGN por dichas entidades. En forma trimestral se envía por correo electrónico o a través de carta a las entidades el reporte de estas operaciones recíprocas a efectos de conciliar los saldos.</li><li>- Es necesario continuar con los procesos de depuración de las cifras frente al uso real de los bienes y frente a la organización principal con los activos fijos de la entidad.</li><li>- Los reportes entregados a contabilidad en materia de pasivo contingente por demandas en contra de la entidad deben mejorar su calidad, oportunidad y soportes que lo sustentan.</li><li>- La SIC se encuentra incluida en ámbito de aplicación del Sistema SIF, este a pesar de ser integrado está en proceso de construcción e implementación. A 31 de diciembre de 2015 no se encontraban activas las funcionalidades requeridas por la entidad para producir la totalidad de los reportes para los usuarios internos y externos de la información contable por lo que se debe recurrir a otros mecanismos de registros sobre todo para contar con información desagregada. Por citar ejemplos no se encuentran integrados los procesos de nómina, almacén y Cartera.</li><li>- Se realizan procesos en aplicativos diferentes a SIF, para los procesos de bienes nómina y Cartera, módulos con los cuales no cuenta SIF</li></ul>
N°	Descripción de la limitación del aplicativo SIF Nación a 31/12/2015	Observaciones									
		exógena de SIF atiende a los atributos contables y afectaciones presupuestales más que a los conceptos en los que se deben clasificar las cuentas contables bajo las especificaciones técnicas requeridas por la DIAN para el efecto. De acuerdo con lo anterior el área contable debe destinar un tiempo importante para preparar la información generando con ello limitaciones en cuanto a oportunidad y calidad en la información.									
4	Honorario para la generación de reportes	El horario restringido para la generación de reportes, afecta la oportunidad en la entrega de información requerida por los usuarios internos y externos, en particular para los entes de control y la alta Dirección.									
<p><b>B. DE ORDEN CONTABLE.</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$906.075) miles.</li><li>- <b>Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015 así:</b></li></ul> <p>Miles de pesos</p> <table><tr><th>CÓDIGO</th><th>NOMBRE DE LA CUENTA</th><th>VALOR</th></tr><tr><td>142011</td><td>Avances para víditos y gastos de viaje sin legalizar</td><td>16.607</td></tr><tr><td>242524</td><td>Embargos Judiciales</td><td>1.299</td></tr></table> <p><b>C. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>- <b>Nota 4.1 Manejo de Documentos y Soportes Contables.</b> A partir de la vigencia 2011, la Entidad registra sus operaciones en el aplicativo SIF II Nación, cumpliendo con las fechas establecidas por el Ministerio de Hacienda y la Contaduría General de la Nación para el ingreso de saldos iniciales del Balance General el 15 de julio de 2011 y posteriores registros de movimientos tanto manuales como en tiempo real. Desde el año 2012, y al cierre de la vigencia 2014, la entidad realizó procesos de depuración de las cifras afectadas por las inconsistencias de parametrización que se presentaron principalmente por la diferencia de fechas de entrada en operación entre los módulos de presupuesto de gastos, de ingresos y pagos frente al módulo contable. El manejo de la información en el aplicativo SIF ha sido complejo y dispendioso. En la Vigencia 2015, la entidad ha logrado normalizar en alto porcentaje los procesos de conciliación y reclasificación en las cuentas, e ingreso de información al aplicativo SIF a través de documentos manuales como es el caso de la información de bienes, transferencias bancarias, información de nómina entre otros. Lo anterior, ha generado limitaciones por la destinaación de tiempo que hemos debido destinar para registrar, reclasificar, reversar operaciones entre otras actividades, que han debido</li></ul>			CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR	142011	Avances para víditos y gastos de viaje sin legalizar	16.607	242524	Embargos Judiciales	1.299
CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR									
142011	Avances para víditos y gastos de viaje sin legalizar	16.607									
242524	Embargos Judiciales	1.299									

F. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

CONCEPTO	N° DE HALLAZGOS POR LA CGR	ACTIVIDADES DE MEJORA CUMPLIDAS A 31-12-15	ACTIVIDADES DE MEJORA O ACCIONES EN PROCESO A 31-12-15	ACTIVIDADES DE MEJORA O ACCIONES CUMPLIDAS A 31-12-15	CUMPLIMIENTO DE MEJORA A 31-12-15	AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15
AUDITORIA VIGENCIA 2015	18	39	36	3	100%	92%
VIGENCIA 2014	32	96	96	1	100%	99%

G. OTRAS OBSERVACIONES

- Una vez revisada la documentación enviada por la Entidad, esta Auditoría encontró que los informes de Control Interno Contable y el Informe Ejecutivo Anual Modelo Estándar de Control Interno MECI Vigencia 2015, no se encuentran firmados por el Funcionario Responsable de la elaboración y presentación de los mismos.

101. SERVICIO GEOLOGICO COLOMBIANO.

A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.

- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

CONCEPTO	PRESUPUESTO			VARIACION	
	DEFINITIVO EJECUTADO	Saldo NO EJECUTADO	% DE EJECUCIÓN a 31-12-2015		
Funcionamiento	40.366.111	33.232.603	7.133.508	82,33%	
Inversión	19.867.700	16.988.999	2.878.701	85,51%	
TOTALES	60.233.811	50.221.602	10.012.209	83,37%	

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

Tipo de Gasto	Apropiación Definitiva (1)	Ejecución Compromisos (2)	Valor (1-2)
Funcionamiento	40.366.111	33.544.113	6.821.997
Inversión	19.867.700	19.696.206	171.494
TOTAL	60.233.811	53.240.319	6.993.491

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15	3.018.718
Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15	4.150.350
TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15	7.169.068

- Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.

Etapas de Revelación (Elaboración de los Estados Contables y demás informes, Interpretación y Comunicación de la Información).

- En el Sistema SIIF por estar en construcción los parámetros que maneja para generar los libros no cumplen en toda su partes con lo establecido en el régimen de contabilidad pública, adicionalmente la custodia de estos libros está a cargo del Ministerio de Hacienda.

- Se ha implementado y ejecutado una política de depuración contable permanente y de sostenibilidad de la calidad de la información, sin embargo tal y como se indicó se deben fortalecer la realización de muestreos físicos y conciliaciones.

Otros elementos de Control (Acciones Implementadas).

- Es importante identificar riesgos transversales que puedan afectar el proceso contable de la entidad y crearle sus respectivos controles.

- Se debe fortalecer la estructura del área contable

- Se debe fortalecer la ejecución de las actividades que permiten depurar las cifras, por ejemplo en materia de cartera, revisar el proceso de castigo y crear controles al proceso que antecede al proceso contable.

- Es importante actualizar la base de datos de los Software a partir del 2013 hacia atrás. Con el fin de tener información acertada y que sirva como soporte real al proceso contable ante cualquier eventualidad que se presente.

- A pesar que se contrató un contador para apoyar el área contable no resulta suficiente para cubrir completamente las necesidades que demanda el área, dados los procesos y procedimientos que tiene a cargo dicha área.

- Se han mantenido una política de depuración contable permanente, sin embargo es necesario continuar con esa depuración principalmente en el inventario de activos y lograr dar de baja aquellos elementos que han cumplido su vida útil o por su defecto se encuentren en obsolescencia.

VALORACIÓN CUALITATIVA.

- Es necesario fortalecer el área contable con recurso humano. Es prioritario acondicionar el aplicativo SIIF para la generación de libros auxiliares y la posibilidad de obtener copias en custodia de la entidad.

- Se debe fortalecer el procedimiento de entrega de información a contabilidad en calidad y oportunidad. A pesar de las diferentes actividades que ha adelantado la entidad para mejorar el sistema de información de multas, es necesario impulsar nuevos proyectos que permitan optimizar el manejo de la información y su confiabilidad, así mismo se debe dar continuidad al proceso de registro detallado de las licencias de la entidad.

**E. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.** Del citado informe recomendamos lo siguiente:

Debilidades y Recomendaciones:

- Con el fin de lograr que los planes institucionales de capacitación sigan fortaleciendo los equipos de trabajo, se recomienda la formulación de proyectos de aprendizaje y seguir las fases en la formulación del PIC, conforme a lo recomendado por el Departamento Administrativo de la Función Pública –DAFP.

- El Programa de Bienestar e Incentivos desarrollado por la Entidad se realizó basado en la encuesta del clima organizacional, sin embargo es recomendado realizar el diagnóstico de necesidades, con base en un instrumento de recolección de información aplicado a los servidores públicos de la Entidad, específico que permita evidenciar las necesidades del personal y que permitan promover el sentido de pertenencia y la motivación de todos los servidores.

- De acuerdo al programa de Bienestar e incentivos determinado en la entidad se recomienda la realización de la evaluación de los programas y actividades adelantadas, para conocer la satisfacción de los servidores públicos. Por lo anterior se sugiere establecer una herramienta de medición anual.

- Se recomienda establecer un sistema de indicadores que permita interpretar y analizar la realidad social de la entidad.

- Se recomienda documentar el mecanismo que utiliza la Entidad, para identificar los riesgos de pérdida de información en soporte físico, mediante un plan de conservación documental o un programa de conservación preventiva.

- El seguimiento y evaluación al plan de mejoramiento individual lo deberán realizar cada servidor con su superior inmediato, por lo anterior se recomienda su realización. De otra parte es importante analizar la información obtenida a partir de la evaluación de desempeño (u otros mecanismos de evaluación) y/o los acuerdos de gestión como insumo para estructurar los planes de mejoramiento del servidor.

DESCRIPCIÓN	REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO a 31-12-14	REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15	% de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15
Reservas Presupuestales	8.216.344	8.032.121	97,75%
Cuentas por Pagar	11.381.541	11.275.208	99,06%
<b>TOTAL</b>	<b>19.597.885</b>	<b>19.307.329</b>	<b>98,51 %</b>

- Limitaciones que presentó el Sistema Integrado de Información Financiera SIIIF II a 31 de diciembre de 2015 reportadas por la entidad.

N°	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIIF II NACIÓN A 31-12-15
1	Para la gestión de presupuesto, se presenta dificultad al generar los reportes por tercero, ya que el aplicativo exige otros datos diferentes a la identificación del beneficiario, cuando este es el dato principal y en muchas ocasiones con el único que se cuenta
2	Al consultar las cuentas bancarias de terceros no está arrojando el mensaje del porque la cuenta de este tercero se encuentra en estado inválida.
3	No permite modificar el objeto de un certificado de disponibilidad presupuestal.
4	Al modificar el objeto de un compromiso, este no sale actualizado en los listados de reportes de compromisos.

**B. DE ORDEN CONTABLE.**

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit del ejercicio por valor de \$(6.793.367) miles.
- A 31 de diciembre de 2015, presentan resultado de ejercicios anteriores negativo por valor de \$(107.922.620) miles.
- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$9.663.224) miles.
- **Estado de Cambios en el Patrimonio a 31 de diciembre de 2015.** Al verificar las cifras encontramos que los saldos del Patrimonio 2014 y 2015, no concuerdan con los consignados en el Balance General así:

Miles de pesos

SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2014	873.511.143
VARIACIONES PATRIMONIALES	- 137.002.084
SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2015	736.509.059

De acuerdo con el Balance General enviado por la entidad, el cálculo correcto del Patrimonio a 31 de diciembre de 2015 sería el siguiente:

SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2014	820.837.798
VARIACIONES PATRIMONIALES	52.673.345
SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2015	873.511.143

**NOTA:** Este estado financiero está firmado por el Representante legal, el Jefe Unidad de Recursos Financieros (E) y la señora Contadora.

- **Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:**

Miles de pesos

VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	EDAD DE LOS DEUDORES POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO
101.131	Vencido más de 181 días de mora

**NOTA:** La Entidad presenta el mismo valor que la vigencia 2014 en la *Gaceta del Congreso* N° 928. Página 182 del 13 de noviembre de 2015.

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR
142011	Avances para viáticos y gastos de viaje sin legalizar	1.310
163700	Propiedad planta y equipos no explotado	4.292.680

- **NOTA 6 - DEUDORES:** La disminución de otros deudores en 49% corresponde a la reclasificación de la deuda con el Municipio de Barranquilla a cuentas de orden deudoras, teniendo en cuenta que correspondía a menor valor de los recursos de regalías embargados en el año 2009 por vía conativa, cuenta que corresponde a la actual Autoridad Minera ANM y que en sucesivas meses de trabajo de la cual se evidencia actas, se expuso la entrega de la cuenta contable teniendo en cuenta que el SGC no tiene competencia alguna para efectuar alguna acción de recuperación de los recursos. A la fecha, se encuentra en proceso discusión a otro nivel superior (Conflicto de Competencias) la recuperación de la cuenta por parte de la ANM no obstante la cuenta de regalías y el proceso jurídico al respecto fue entregado en el año 2012 por el Servicio Geológico Colombiano en el proceso de escisión de la Entidad. La Cartera del Servicio Geológico colombiano a 31 de diciembre de 2015, está compuesta por Cartera misional en proceso jurídico y Aportes pendientes de transferir de otras Entidades.

- **DEPÓSITOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN:** Al cierre del periodo contable 2015 quedan los siguientes Convenios pendientes de liquidar y de los cuales se está adelantando la respectiva gestión en el Grupo de Contratos y Convenios:

- Municipio de Santa Cruz Guachaves \$237 mil
- Departamento de Santander \$0
- Departamento de La Guajira \$17.057 mil
- Red de Universidades – Alma Máter \$266.798 mil
- **CUENTA 147013 - EMBARGOS JUDICIALES** - Con un saldo de \$804.683 miles de pesos, corresponde a una orden judicial de embargo en contra de la Institución instaurada injustificadamente por el Municipio de Barranquilla por suministrar información incompleta de acuerdo a lo estipulado en el Estatuto Tributario. A través del respectivo proceso jurídico se buscó los mecanismos que permitieran el reintegro a la entidad de los recursos mediante las acciones legales que la oficina asesora jurídica adelantó, no obstante el proceso jurídico fue entregado a la ANM. En sucesivas mesas de trabajo y con Acta de Entrega, el SGC solicitó transferir la cuenta contable deudora a la Autoridad Minera por tratarse de recursos de regalías embargados ya que no se puede adelantar ningún tipo de gestión con este saldo, primeramente por no tener la competencia y teniendo en cuenta que la ANM tiene el proceso jurídico y la cuenta bancaria, no obstante y ante la negativa de la ANM de recepcionar el saldo que es menor valor de las regalías, se procede mediante Comité de sostenibilidad contable del mes de noviembre dar de baja el saldo contable, reflejarlo en cuentas de orden deudoras y revelarlo en las respectivas notas contables. Diferencia que se refleja en la cuenta patrimonial 3260 Escisión de Entidades.

- CUENTA 147090 - OTROS - Se registran \$883 millones del cual el deudor más representativo es MC PHAR GEOSURVEYS LTD, firma Canadense, el cual asciende a \$844 millones, y que corresponde al anticipo entregado para la ejecución del Contrato 147 de 2006, valor que no fue ejecutado ni reintegrado al Instituto en esa época. Actualmente se encuentra en proceso jurídico y en trámite de entrega a CISA en cumplimiento de la Ley.

NOTA: La Entidad presenta la misma nota en la vigencia 2014 en la Gaceta del Congreso N° 928 del 13 de noviembre de 2015. Página 182.

- CUENTA - 242513 - SALDOS A FAVOR DE BENEFICIARIOS: Su valor de \$34.822 miles, registra mayores valores pagados por los titulares mineros en vigencias pasadas, producto de la depuración de recaudos pendientes de identificar realizada con la ANM y pendientes de entregar en el año 2016 a la ANM una vez se certifique que no se encuentran aplicados a carrera.

- CUENTA 290580 - RECAUDOS POR CLASIFICAR: Su valor de \$129.705 miles, registra recaudos pendientes de identificar con la ANM del año 2011 y 2012 por servicios mineros, los cuales identificados se procede a su registro en el ingreso o a su devolución a la ANM.

C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- Si bien la documentación relacionada con el manejo del proceso contable se encuentra debidamente registrada en la herramienta ISOLUCION, empleada para la administración de los documentos del Sistema de Gestión Institucional, dicha documentación no ha sido actualizada en los últimos cinco (5) años.

D. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- Si bien el Código de Ética de la entidad es uno de los aspectos contemplados como parte de los programas de inducción y reintroducción, se requiere analizar la definición de una estrategia de socialización y difusión permanente de los principios y valores adoptados por la Entidad.
- A pesar de que durante el segundo semestre del año 2015 se obtuvieron avances importantes en la revisión y depuración de las No Conformidades incluidas en la herramienta ISOLUCIÓN, tanto en el ingreso de las mismas como en el registro que los responsables reportan de las acciones a adelantar y su cumplimiento, se siguen presentando debilidades en la oportunidad de su diligenciamiento, que impiden consolidar a la herramienta como mecanismo para la definición de planes de mejoramiento concretos y efectivos frente a las observaciones detectadas, no solo por la Oficina de Control Interno sino por los mismos procesos en sus ejercicios de autoevaluación.
- Durante el 2015 una muestra de funcionarios del Servicio Geológico Colombiano participó en la Encuesta sobre Ambiente y Desempeño Institucional Nacional - EDI del Departamento Administrativo Nacional de Estadística - DANE, la cual se aplica con el fin de obtener información sólida sobre el ambiente y desempeño institucional de la administración pública, a partir de la percepción de sus servidores públicos en aspectos tales como: Ambiente Institucional, Credibilidad en las Reglas, Desempeño Institucional, Bienestar Laboral, Reporte de Actos de Corrupción y Rendición de Cuentas. Según los resultados alcanzados, y tal y como el mismo Sindicato de la entidad (ASOGEOCOL) lo evidenció a través de uno de sus comunicados, en términos generales se observa una marcada mejora en varios de estos aspectos, y se logra la identificación de aquellos que permiten oportunidades de mejora e intervención hacia el fortalecimiento del clima organizacional.
- Si bien durante el año 2015 se realizaron reportes mensuales y trimestrales de avance al Plan Operativo y Plan de Acción, respectivamente, se presentaron algunas debilidades en cuanto la oportunidad de los envíos y la calidad y completitud de la información, por lo que se requiere un mayor acompañamiento y retroalimentación por parte del Grupo de Trabajo de Planeación, con el fin de asegurar la exactitud de

los avances y cumplimientos reportados, y la calidad y oportunidad de la información publicada en la Web del Instituto

- Como parte de los Planes Operativos y Planes de Acción para la vigencia 2015 se definieron indicadores de gestión, que en algunos casos presentaron debilidades en cuanto a su definición, por lo que es necesario fortalecer a través del Grupo de Trabajo de Planeación la asesoría y acompañamiento de este tema con los líderes de los procesos y demás responsables de los diferentes temas de la entidad, de manera que se construyan como generadores de información suficiente para la toma de decisiones y el monitoreo de la gestión frente a los objetivos, metas y responsabilidades de la entidad.
- El Servicio Geológico Colombiano cuenta con diversos mecanismos de comunicación interna, no obstante, en algunos casos es necesario que la comunicación entre los diferentes niveles jerárquicos mejore, con el objetivo de que se realice de manera fluida, sin perjuicio del conducto regular y los niveles de autoridad y responsabilidad, para lo cual sería conveniente por ejemplo la realización de reuniones en las que se realicen ejercicios de autoevaluación que propendan por el mejoramiento continuo de las actividades y del ambiente laboral.
- No obstante las observaciones y recomendaciones que la Oficina de Control Interno genera a través de sus actividades frente a los diferentes temas de la entidad, y considerando la coyuntura presentada durante el 2015 en cuanto a la disponibilidad de su recurso humano, solamente se realizó una actividad específica relacionada con el fomento de la cultura del Control.
- Aunque durante el año 2015 se presentaron avances en la actualización de las Tablas de Retención Documental del Instituto, no fue posible concluirlos en su totalidad, lo que impidió proceder al cierre oficial de la actualización del MECI.

E. OTRAS OBSERVACIONES:

- La entidad no envió en forma física algunos documentos anexos a la información solicitada en el requerimiento hecho por la Comisión Legal de Cuentas.
- Algunos párrafos de las notas explicativas de carácter general y específico a los estados financieros, fueron presentados incompletos. (Falto texto).

102. MINISTERIO DE VIVIENDA, CIUDAD Y TERRITORIO.

A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.

- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

CONCEPTO	PRESUPUESTO		VARIACION	
	DEFINITIVO	EJECUTADO	SALDO NO	% DE
	Apropiación definitiva	obligado	EJECUTADO	EJECUCIÓN a 31-12-2015
Funcionamiento	1.591.939.161	1.578.002.440	13.936.720	99,12%
Inversión	227.969.808	224.197.378	3.772.430	98,35%
TOTALES	1.819.908.969	1.802.199.818	17.709.151	99,03%

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

Tipo de Gasto	Apropiación Definitiva (1)	Ejecución Compromisos (2)	Valor (1 - 2)
Funcionamiento	1.591.939.161	1.582.097.304	9.841.857
Inversión	227.969.808	226.924.529	1.045.279
TOTAL	1.819.908.969	1.809.021.833	10.887.136

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15	6,774,012
Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15	136,484,539
<b>TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15</b>	<b>143,258,551</b>

- Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.

DESCRIPCIÓN	REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14	REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15	% de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15
Reservas Presupuestales	11,380,627	11,376,158	99.96%
Cuentas por Pagar	252,366,682	252,248,099	99.95%
<b>TOTAL</b>	<b>263,747,310</b>	<b>263,624,257</b>	<b>99.95%</b>

NOTA: Al verificar la información suministrada por el Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio para el fincamiento vigencia 2015, encontramos cambios en el saldo del rezago presupuestal constituido a 31 de diciembre de 2014.  
*Gaceta del Congreso* 928 del 13 de noviembre de 2015, página 273. Rezago Presupuestal Constituido a 31 de diciembre de 2014, así:

Reservas presupuestales constituidas a 31-12-14	11,380,627
Cuentas por pagar constituidas a 31-12-14	252,073,393
<b>TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14</b>	<b>263,454,021</b>

NOTA: ¿Cuál es la razón para que se cambien las cifras después del cierre definitivo?  
- Limitaciones que presentó el Sistema Integrado de Información Financiera SIIIF II a 31 de diciembre de 2015 reportadas por la entidad.

N°	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIIF II NACIÓN A 31-12-15	Observaciones
1	La estructura actual de los reportes no permite integrar la información contable de una manera ágil para la elaboración y análisis de los estados contables – SIIIF.	Aunque la administración SIIIF ha generado reportes adicionales, estos no proporcionan un análisis totalmente ágil de la información contable.
2	El sistema no maneja la siguiente información, la cual se realiza a través del cargue de archivos planos como constitución de provisiones, amortización de diferidos, depreciaciones, activos fijos, así como los registros que se deben	En reunión realizada por la Contaduría General de la Nación, los representantes de SIIIF Nación informaron que para este aplicativo no se contempla el desarrollo para el manejo de los temas descritos, cada

N°	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIIF II NACIÓN A 31-12-15	Observaciones
	incorporar por el manejo de temas específicos de la entidad como la relacionada con el traslado de bienes, derechos y obligaciones del PAR INURBE.	entidad debe manejar los aplicativos que manejan como auxiliares.
3	Se debe realizar mensualmente a través del cargue de archivos planos la cancelación de terceros correspondiente al pago de impuestos, labor que debería ser un proceso automático.	En la vigencia de 2015 la Contaduría General de la Nación, en conjunto con la Administración SIIIF trabajó el tema de reclasificación de terceros para algunas cuentas de deducciones, pero en relación con el tema de deducciones por concepto de retenciones no realizó ninguna modificación, el proceso lo siguen realizando las entidades a través de archivos planos.

B. DE ORDEN CONTABLE.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(57.201.220) miles.  
- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR
163700	Propiedad planta y equipos no explotado	119.732
242524	Embargos Judiciales	230

- Cuenta 2450: A 31 de diciembre de 2015 presenta saldo por valor de \$28.172 miles. Corresponde a la venta de bienes realizadas por el Consorcio PAR INURBE en Liquidación cuyo saldo fue trasladado mediante acta al Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio de (17) predios viables para la aplicación del artículo 4° de la Ley 1001 de 2005, por valor de \$100.800 mil pesos, para los cuales el Ministerio de Vivienda debe realizar su legalización con la suscripción de la escritura pública y registrarse en la Oficina de Instrumentos Públicos a diciembre 31 de 2015 el saldo de los bienes pendientes de legalizar es de \$28.172 mil pesos.

C. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.

- Nota 2.4: La estructura actual de los registros no permite integrar la información contable de una manera ágil para la elaboración y análisis de los estados contables. De igual manera hay información que no maneja dicho sistema como es el caso de constitución de provisiones, amortización de diferidos, depreciaciones, activos fijos, la cual requiere de la elaboración adicional de archivos planos para su procesamiento a través del SIIIF Nación y los registros que se deben incorporar por el manejo de temas específicos de la entidad como el traslado de bienes, derechos y obligaciones del PAR INURBE. Dentro de la operatividad del SIIIF Nación II, existen procesos que debe realizar el usuario a través de archivos planos ya que no se generan de forma automática desde el sistema, tal como la cancelación de terceros correspondiente al pago de impuestos, así mismo el proceso de extensivas no es simultáneo al momento del pago aplicado por la tesorería para afectar directamente el módulo de contabilidad generando procesos de depuración y elaboración de ajustes manuales a la parte contable.

- **Nota 24:** En cumplimiento del numeral 6) P), del Instructivo N° 003 del 9 de diciembre de 2015, se informa que teniendo en cuenta lo establecido en el artículo 4° del Decreto 2789 de 2004, por el cual se reglamenta el sistema Integrado de Información Financiera SIF, el cual tendrá como alcance ser fuente válida, entre otras, para la generación de información contable básica y la obtención de los informes y estados contables requeridos por la Contaduría General de la Nación, así como los libros de contabilidad y documentos soporte requeridos, es importante mencionar que el Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio elabora sus estados financieros sobre esta plataforma, a la fecha en que han surgido inconvenientes con el funcionamiento del SIF Nación, el Ministerio de Vivienda como plan de contingencia ha ampliado los plazos de cierre para la elaboración de registros contables, tiempo en el cual soluciona los inconvenientes y reestablece el sistema, así mismo la Contaduría General de la Nación ha ampliado los plazos establecidos en las Resoluciones 248 y 375 de 2007 para efectos de la transmisión de la información vía CHIP. En cumplimiento de lo señalado en el numeral 6) P) del Instructivo N° 003 de 2015, el MVCT ha trazado como plan de contingencia la creación del Sistema de Contingencia Contable, el cual a la fecha se encuentra en fase inicial de diseño. Este sistema se utilizará para procesar los datos de los sistemas de información y aplicativos adquiridos que requieran registro contable en el Sistema SIF Nación, así mismo contendrá la información obtenida de los reportes y archivos en Excel del Sistema SIF Nación.

**D. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

- Los reportes que genera el SIF – Nación no contienen la información necesaria para efectos de los análisis por lo que se requiere combinar varios reportes haciendo esta labor poco eficiente y dispendiosa; así mismo algunos de estos reportes no permiten que se generen por más de un mes.
- Los libros auxiliares no muestran el concepto del registro.
- El módulo de contabilidad SIF II aunque genera la información de los estados financieros y los reportes a la CGN, requeridos estos se generan en pesos y no en miles de pesos como los requiere la Contaduría, lo que obliga a la entidad a hacer esta conversión en forma manual.

**E. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

**MÓDULO DE CONTROL Y PLANEACIÓN Y GESTIÓN**

**Componente Talento Humano**

- Bajo porcentaje de funcionarios que acuden a la formulación de planes de mejoramiento individual como consecuencia de la evaluación del desempeño y que contribuyan a la cultura de autocontrol.
- Racionalizar la generación de días compensatorios por acumulación de horas extras.

**Administración del Riesgo**

- Fortalecer la aplicación de la metodología para evaluar la efectividad de los controles definidos en los mapas de riesgos.

**MÓDULO DE CONTROL DE EVALUACIÓN Y SEGUIMIENTO**

**Componente Talento Humano**

- La elaboración de los planes de mejoramiento individual.

**Auditoría Interna.**

- No contar con una herramienta sistematizada que permita una adecuada trazabilidad, planeación y ejecución del ejercicio auditor de la entidad.

**Eje Transversal Información y Comunicación.**

- Debe prestarse especial atención a otros componentes y elementos del módulo que tanto en la presente evaluación, como las actividades de seguimiento adelantadas por la Oficina de Control Interno, así como por entes externos, se denota que aún persisten algunas debilidades, tales como: Los referentes a los

mecanismos implementados para la recolección de sugerencias, quejas, peticiones, reclamos o denuncias de las partes interesadas, el seguimiento a la oportuna respuesta y trazabilidad de los documentos.

**Sistema de Control Interno.**

- Los reportes que genera el SIF Nación, no contienen la información necesaria para efectos de los análisis, por lo que se requiere combinar varios reportes haciendo esta labor poco eficiente y dispendiosa, así mismo algunos de estos reportes no permiten que se generen por más de un mes. Los libros auxiliares no muestran el concepto del registro. El módulo de contabilidad SIF II aunque genera la información de los estados financieros, y los reportes a la CGN, requeridos estos se generan en pesos y no en miles de pesos como los requiere la Contaduría, lo que obliga a la entidad a hacer esta conversión en forma manual.

**F. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA F. CONTROLORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.**

CONCEPTO	N° DE Hallazgos para la CGN	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA EN CURSO A 31-12-15	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA INICIADAS A 31-12-15	CUMPLIMIENTO DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15	AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15
AUDITORIA N° 003 del 9 de febrero de 2015.	184	200	96	104	100%
Vigencia 2015	85	62	0	62	48%
Mejoramiento suscrito el 9 de febrero de 2015.				0	-

- Con relación a las actividades o acciones de mejora incumplidas a 31 de diciembre de 2015, la entidad informar las razones de este incumplimiento y las actuaciones administrativas que se tomaron para subsanarlas durante la vigencia 2016 en archivo adjunto, el cual se encuentra en el expediente de la entidad.

**103. P.A. CUOTAS PARTES PENSIONALES CAJANAL EICE EN LIQUIDACIÓN – FIDUAGRIA S.A.**

**A. DE ORDEN CONTABLE.**

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit del ejercicio por valor de \$(6.052.854.202,79) pesos.
- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit de ejercicios anteriores por valor de \$(7.336.215.578,58) pesos.

- **Nota 3. Disponible.** A 31 de diciembre de 2015 se tenía partidas conciliatorias pendientes de regularizar así: **Consignaciones Pendientes de Contabilizar** con antigüedad superior a 30 días \$169.226 pesos.

**- Nota 5. Cuentas por Cobrar:**

- b) **Banco Agrario de Colombia S.A.** Por valor de \$2.963.568.93. Al 31 de diciembre de 2015 y 2014, el saldo correspondía a la cuenta por cobrar originada en los movimientos bancarios de la cuenta de ahorros N° 0230-0116916 de la extinta Cajanal EICE en Liquidación, por concepto de Impuesto al Valor Agregado IVA aplicado a consignaciones depósitos judiciales y aportes de pensión, las cuales son objeto de gestión de cobro por parte del patrimonio autónomo.

- c) **Fiduciaria Colpatría S.A.** Por valor de \$11.600. Al 31 de diciembre de 2014 y 2013, el saldo correspondía a la cuenta por cobrar por concepto de gravámenes sobre transacciones financieras generadas en la operación de cancelación del Encargo Fiduciario N° 0124227928 el 29 de abril de 2013, de la extinta Cajanal EICE en Liquidación, el cual es objeto de gestión de cobro por parte del Patrimonio Autónomo.

- **Nota 10. Acreedores Fiduciarios – Cuentas por Cobrar Diversas recibidas de la Extinta.** A 31 de diciembre de 2015 presenta saldo por valor de \$39.103.766,65 pesos. Corresponde a saldos recibidos de la extinta Cajanal EICE en Liquidación de cuentas por cobrar por concepto de gastos financieros,

<p>mayores valores girados a no vinculados, menores valores recaudados por aportes de pensión y cuentas por cobrar de IVA por consignaciones judiciales de embargos.</p> <p>- <b>Cuentas Partes por Aplicar:</b> "A 31 de diciembre de 2015 presenta saldo por valor de \$18.527.204 pesos. Corresponde a los ingresos recibidos por la extinta Cajanal EICE en Liquidación y que se encuentran pendientes por aplicar a la cartera de cuotas partes de las entidades concurrentes. Esta aplicación depende de los procesos propios de revisión y depuración de las cuotas partes activas, pues se requiere identificar el deudor que está cancelado y determinar a qué cuota parte corresponde el valor cancelado..."</p> <p>- <b>Definición del reconocimiento de Cuotas Partes Activas y Pasivas.</b> Es importante tener en cuenta que existen resoluciones del liquidador que ordenan la compensación de obligaciones de cuotas partes de la extinta Cajanal EICE en Liquidación con las obligaciones a favor de algunas entidades concurrentes, las cuales no fueron registradas contablemente por la extinta, situación que afecta los saldos iniciales recibidos; de igual manera dichos saldos se encuentran afectados por la falta de registro de los hechos económicos derivados de las decisiones adoptadas al interior de los procesos de reestructuración de pasivos de las entidades concurrentes. Para efectos de corregir esta situación, se generaron fichas técnicas que proponen la depuración de los saldos iniciales por entidad concurrente y el Ministerio de Salud y Protección Social, dichas fichas técnicas fueron remitidas por parte de la Unidad de Gestión del Patrimonio Autónomo al Ministerio de Salud y Protección Social durante la vigencia 2015 para que el Comité de Sostenibilidad Contable de dicho ministerio analice y avale las mismas y de la misma manera el ministerio autorice su registro en los Estados Financieros del Ministerio y por ende en los del PA CNPS Cuotas Partes Pensionales.</p> <p>- <b>Gestión para Pago de Cuotas Partes Pasivas.</b> Durante el año 2015, el PA CNPS Cuotas Partes Pensionales continuó realizando las gestiones correspondientes al envío de los expedientes de pago al Consorcio FOPEP, con el fin que este realice las verificaciones respectivas, para posterior revisión y validación del Ministerio de Trabajo y de Hacienda y Crédito Público.</p> <p>Simultáneo a lo anteriormente expuesto, el P.A. CNPS ha solicitado al Ministerio de Hacienda y Crédito Público mediante comunicaciones 1-2014-004426 y 1-2014-004902 radicadas el 17 y 22 de enero de 2014 respectivamente, que se proceda a realizar el traslado de los valores solicitados y aprobados mediante el oficio 2-2013-019595 (radicado por el liquidador al Ministerio de Hacienda) con el fin que el FOPEP pueda realizar los pagos ordenados a favor de las entidades acreedoras de cuotas partes de la extinta Cajanal.</p> <p>En respuesta a la solicitud en comento, el Director General del Presupuesto Público Nacional del Ministerio de Hacienda y Crédito Público con oficio 2-2014-003476 del 31 de enero de 2014 informó que "en el Presupuesto General de la Nación para la vigencia 2014 le fueron asignados al Ministerio de Trabajo en rubro 3.5.1.10 – Fondo de Pensiones Públicas del Nivel Nacional – Cajanal. Pensiones, recursos para el pago de pensiones por \$6.112.674,8 millones, entre los cuales se consideren recursos para el pago de cuotas partes de Cajanal EICE por valor de \$253.570 millones".</p> <p>- <b>Cuenta 839090 – Otras Cuentas Deudoras de Control:</b> A 31 de diciembre de 2015 presenta saldo por valor de \$1.017.837.528 miles. Corresponde a cartera por cuotas partes pensionales en proceso persuasivo procesos coactivos cartera por acuerdos de pago cartera por Ley 550 y cartera por gastos de administración de la Ley 550 por valor de \$97.066.250.871,719 títulos judiciales a favor del Ministerio de Salud y Protección Social por concepto de Cuotas Partes Pensionales por efecto de los procesos coactivos instaurados a las entidades concurrentes por valor de \$4.300.625.901.639 saldos por concepto de consignados por las entidades concurrentes en las cuentas del DTN por concepto de Cuotas Partes Pensionales en el Banco de la República y Banco Agrario por \$416.730.819,275 y saldos que corresponden a bienes entregados en depósito y de consumo controlado a Ministerio de Salud \$145.200.000 corresponden a saldos de cartera e ingresos de cuotas partes pendientes de aplicar a la cartera. Los saldos por concepto del proceso de cuotas partes pensionales fueron trasladados al Ministerio de Salud dando cumplimiento al Decreto 1222 de 2013 artículo y Decreto 3056 de 2013 artículos 8 y 9.</p>	<p>- <b>Cuenta 939090 – Otras Cuentas Acreedoras de Control:</b> A 31 de diciembre de 2015 presenta saldo por valor de \$567.365.940 miles. Corresponde a cuotas partes pasivas pendientes de transferir a la Dirección del Tesoro Nacional recibido de la extinta por \$3.166.882.505 cuotas partes pensionales reconocidas por la extinta \$19.117.260.806.445 recaudo cuotas partes recibido en la extinta pendiente de aplicar la cartera \$18.527.204 cuotas partes pasivas consolidadas en el proceso liquidatorio por \$6.211.694.844,021 y litigios y demandas por cuotas partes por \$31.402.618.660,716 Los saldos por concepto del proceso de cuotas partes pensionales fueron trasladados al Ministerio de Salud dando cumplimiento al Decreto 1222 de 2013 artículo y Decreto 3056 de 2013 artículos 8° y 9°.</p> <p>- <b>INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.</b> Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p><b>Debilidades:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• El Patrimonio Autónomo carece de un sistema integrado de información para el proceso contable, ya que los comprobantes de contabilidad se elaboran en forma manual o a través de archivos planos en viados a Fiduagraría S.A., para su registro contable.</li> <li>• En la revisión, se observaron algunas conciliaciones con las áreas sin la firma de los trabajadores responsables.</li> <li>• Se identificaron algunos formatos de inventario individual sin la firma o el nombre del trabajador a quien se le asignaron los bienes.</li> <li>• El Patrimonio Autónomo carece de una política de actualización permanente y de un rubro de capacitación para los empleados.</li> <li>• Falta actualizar los Manuales de Funciones de varios trabajadores del área de Gestión Contable.</li> </ul> <p>- <b>C. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.</b> Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p><b>DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO.</b></p> <p><b>Oportunidades de Mejora:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Consolidar la estructura organizacional de manera acorde con el modelo de operación por procesos gestionado y certificado bajo las normas técnicas de calidad ISO 9001 y NTCGP:1000. Esto con el fin de desarrollar los cambios estructurales con fundamento en criterios sólidos y ajustados a la realidad operativa de la entidad, en materia de actividades, productos, servicios y requisitos de calidad que se espera satisfagan los procesos, para apoyar el cumplimiento de los objetivos y metas estratégicas definidas.</li> </ul> <p>Para tal fin, es importante garantizar la vigencia de las entidades guías, manuales, políticas, procedimientos y demás estándares concedidos para orientar el desempeño del talento humano, incorporando en los mismos – con criterios de eficiencia y oportunidad, los ajustes funcionales derivados de los cambios en la estrategia y la estructura, apoyando así el funcionamiento armónico y articulado del SCI.</p> <p>- <b>ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO.</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• En el sistema de administración de riesgos de seguridad de la información, dar continuidad a los planes de acción definidos para superar las deficiencias de control y vulnerabilidades advertidas en la administración de los datos e información producida y/o custodiada en la entidad.</li> </ul> <p>En la gestión del riesgo operativo, sin desconocer los logros y avances, se requiere fortalecer la metodología de identificación de riesgos y definición de controles - tanto en los negocios fiduciarios, como en los distintos procesos- con el fin de asegurar su pertinencia frente las distintas aseveraciones que se pretenda satisfacer, así como la distinción clara de los distintos atributos de los controles, indispensables para garantizar su eficacia y finalmente, mejorar la trazabilidad y rigurosidad del ejercicio metodológico desarrollado para la obtención del perfil de riesgo de la entidad, esto con el fin de asegurar la confiabilidad y precisión técnica de su resultado.</p>
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

E	2.439.516	21.817	2.439.516	21.817
---	-----------	--------	-----------	--------

- **Clasificación Cartera Exfuncionarios Crédito de Vivienda:**

Categoría	Valor Capital	Valor Intereses	Provisión Capital	Provisión Interés
E	589.808	11.343	589.808	11.343

- **Clasificación Cartera Exfuncionarios Crédito de Consumo:**

Categoría	Valor Capital	Valor Intereses	Provisión Capital	Provisión Interés
E	96.462	1.473	82.925	92.520

- **Nota 8 – Cuentas por Cobrar:** Al 31 de diciembre de 2015, las cuentas por cobrar entre otros presenta el siguiente saldo: Categoría E, Crédito Irrecuperable Intereses \$(- 183.237) miles.

**B. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

- No obstante a que las políticas contables bajo NIIF, ya se encuentran aprobadas por la Junta Directiva, las mismas no han sido publicadas en la herramienta destinada para el Sistema de Gestión Integrado definido por Findeter;
- Por otra parte, se evidenciaron oportunidades de mejora respecto a documentación de los controles asociados a los riesgos, la calificación de los riesgos inherentes y al registro de eventos de riesgos.
- Se identificaron oportunidades de mejora respecto a la conciliación de activos fijos frente a lo contabilizado. Así mismo, respecto a la generación de los informes de activos fijos desde el ERP AX Dynamics.
- Por otra parte, se identificaron debilidades en el registro de las provisiones de cartera de acuerdo con el nuevo manual SARC, teniendo en cuenta el cierre fiscal 2015.

**RECOMENDACIONES.**

- "Efectuar una conciliación entre las cantidades de activos fijos inventariados y lo cargado en el ERP AX Dynamics.
- Fortalecer la matriz de riesgos y controles y el registro de eventos de riesgos.
- Publicar las políticas contables bajo NIIF en el SGI
- Efectuar controles para la verificación de la completitud de los soportes contables.
- Realizar el cálculo de las provisiones de cartera de acuerdo con el manual SARC vigente.
- Efectuar una revisión de la parametrización para el cálculo de los impuestos de los proveedores.

**C. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**MÓDULO DE CONTROL PLANEACIÓN Y GESTIÓN**

**Debilidades:**

- Verificar que para todos los controles definidos dentro de la matriz de riesgos y controles se hayan identificado sus atributos.
- Fortalecer la redacción de los riesgos y controles incluyendo la descripción de sus atributos.
- Depurar los controles que se encuentran duplicados.
- Revisar y definir planes de tratamientos oportunos para los riesgos que no cuenten con un control definido.

<p>• Redactar la descripción del riesgo de tal forma que se permita tener claridad sobre el riesgo al que se encuentra expuesta la entidad.</p> <p>• Efectuar la parametrización del aplicativo ISOLUCION de tal manera que permita la visualización y publicación de la matriz de riesgos y controles definitiva.</p> <p>• Realizar campañas de sensibilización y registro de eventos de riesgo.</p> <p><b>MÓDULO DE EVALUACIÓN Y SEGUIMIENTO.</b></p> <p>• Se requiere continuar con el proceso de concientización por parte de los dueños de los planes de acción, con el propósito que se optimicen los tiempos de cumplimiento y la efectividad de los mismos.</p> <p><b>MÓDULO DE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN.</b></p> <p>• No se presentaron dificultades pero si se generaron oportunidades de mejora relacionadas con el cumplimiento a la Ley de Transparencia N° 1712 de 2014 y del Decreto Reglamentario 103 del 20 de enero de 2015, se generaron planes de acción para su cumplimiento:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>– Publicación de información en sección particular.</li><li>– Criterio diferencial de accesibilidad.</li><li>– Información mínima obligatoria.</li><li>– Esquema de publicación.</li><li>– Activos de información.</li><li>– Información publicada con anterioridad.</li><li>– Programa de gestión documental.</li></ul> <p>• Se debe avanzar de manera más rápida en identificar los activos de información y clasificar de acuerdo a su criticidad.</p> <p><b>D. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.</b></p> <table><tr><th>CONCEPTO</th><th>N° DE HALLAZGOS POR LA CGR</th><th>ACTIVIDADES DE MEJORA CUMPLIDAS A 31-12-15</th><th>ACTIVIDADES DE MEJORA EN PROCESO A 31-12-15</th><th>ACTIVIDADES DE MEJORA INCOMPLIDAS A 31-12-15</th><th>CUMPLIMIENTO DE MEJORA A 31-12-15</th><th>AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15</th></tr><tr><td>AUTORÍA VINCULADA 2014</td><td>16</td><td>31</td><td>24</td><td>7</td><td>0</td><td>77%</td></tr></table>	CONCEPTO	N° DE HALLAZGOS POR LA CGR	ACTIVIDADES DE MEJORA CUMPLIDAS A 31-12-15	ACTIVIDADES DE MEJORA EN PROCESO A 31-12-15	ACTIVIDADES DE MEJORA INCOMPLIDAS A 31-12-15	CUMPLIMIENTO DE MEJORA A 31-12-15	AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15	AUTORÍA VINCULADA 2014	16	31	24	7	0	77%	<p><b>Acuerdos de pago: \$494.783 miles.</b> Registra el saldo de la liquidación de convenios de los municipios sometidos a Ley 550.</p> <p><b>Ley 716: \$1.271.500 miles.</b> Corresponde a valores adeudados por los entes territoriales que fueron retirados del balance según lo estipulado en la Ley de saneamiento contable, pero que se encuentran en proceso en el contencioso administrativo para su posible recuperación.</p> <p><b>107. FONDO DE COFINANCIACIÓN PARA LA INVERSIÓN SOCIAL FIS – FINDETER.</b></p> <p><b>A. DE ORDEN CONTABLE.</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>- A 31 de diciembre de 2015, presentan patrimonio negativo por valor de \$(765.891) miles.</li><li>- <b>Resultado de ejercicios anteriores:</b> A 31 de diciembre de 2015, presenta saldo por valor de \$(2.291.048) miles.</li><li>- <b>NOTA 3. Disponible:</b> A 31 de diciembre de 2015, registra partidas conciliatorias por valor de \$259.691 miles, correspondientes a consignaciones pendientes de identificar derivadas de los procesos de embargo.</li><li>- <b>NOTA 4. Cuentas por Cobrar – Convenios Ley 550, Acuerdos y Otras:</b> Se encuentra registrada la cuenta por cobrar al banco Ganadero por valor de \$1.000.128, correspondiente al faltante de fondos públicos a cargo del presunto responsable Banco Ganadero de la cuenta corriente N° 311- 15483- 5, denominada DNT Fondo de Cofinanciación para la Inversión Social FIS – Inversión. El abogado externo presentó la totalidad de los recursos el 14 de enero de 2008.</li></ul> <p>El proceso se encuentra en etapa probatoria y está radicado en el Juzgado 28 Civil del Circuito, en donde se evacuó la culpa probatoria, pendiente alegar la conclusión, para Sentencia de Primera Instancia.</p> <p><b>108. FIDEICOMISO DE ADMINISTRACIÓN DEL INSFOPAL – FINDETER.</b></p> <p><b>A. DE ORDEN CONTABLE.</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>- <b>Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:</b></li></ul> <p>Miles de pesos</p> <table><tr><th>VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO</th><th>EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO</th></tr><tr><td>28.063.033</td><td>Más de 360 días</td></tr></table>	VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	28.063.033	Más de 360 días	<p><b>NOTA 4 – Cartera de Créditos – Deudas Refinanciadas:</b> A 31 de diciembre de 2015 presenta saldo por valor de \$15.331.794 miles. Las deudas refinanciadas con empresas públicas municipales corresponden a empresas que firmaron nuevos pagarés con el Banco Central Hipotecario – BCH. Los pagarés se caracterizan por tener una tasa de interés del 10% anual, período de pago de 20 años, período de gracia 4 años, amortización cuotas iguales a intereses; para este convenio se tienen pactados abonos a intereses a partir de marzo de 1990, que en una gran mayoría de casos no se han cumplido.</p> <p>- <b>Clasificación de Cuentas por Cobrar por Riesgo: Categoría E. Incobrabilidad.</b></p> <p>Capital: \$25.098.805 miles</p> <p>Provisión \$25.098.805 miles</p> <p>- <b>NOTA 5. Cuentas por Cobrar:</b> A 31 de diciembre de 2015 presenta saldo por valor de \$(153.802) miles. La provisión de otras cuentas por cobrar corresponde a inversiones en certificados de depósitos a término – CDT emitidos por la Compañía de Financiamiento Comercial La Fortaleza S.A., y por el Banco del Pacífico, entidades que entraron en proceso de liquidación.</p> <p><b>109. REGISTRADURÍA NACIONAL DEL ESTADO CIVIL.</b></p> <p><b>A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>- <b>Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).</b></li></ul> <p>Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos</p>
CONCEPTO	N° DE HALLAZGOS POR LA CGR	ACTIVIDADES DE MEJORA CUMPLIDAS A 31-12-15	ACTIVIDADES DE MEJORA EN PROCESO A 31-12-15	ACTIVIDADES DE MEJORA INCOMPLIDAS A 31-12-15	CUMPLIMIENTO DE MEJORA A 31-12-15	AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15														
AUTORÍA VINCULADA 2014	16	31	24	7	0	77%														
VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO																			
28.063.033	Más de 360 días																			

<table><tr><th rowspan="2">CONCEPTO</th><th colspan="2">PRESUPUESTO</th><th colspan="2">VARIACION</th></tr><tr><th>DEFINITIVO</th><th>EJECUTADO</th><th>SALDO NO EJECUTADO</th><th>% DE EJECUCIÓN a 31-12-2015</th></tr><tr><td>Funcionamiento</td><td>831.937.358</td><td>766.994.426</td><td>64.942.932</td><td>92.19%</td></tr><tr><td>Inversión</td><td>50.257.864</td><td>49.885.251</td><td>372.613</td><td>99.26%</td></tr><tr><td>TOTALES</td><td>882.195.222</td><td>816.879.677</td><td>65.315.545</td><td>92.60%</td></tr></table> <p>- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.</p> <p>Apropiaaciones sin comprometer miles de pesos</p>				CONCEPTO	PRESUPUESTO		VARIACION		DEFINITIVO	EJECUTADO	SALDO NO EJECUTADO	% DE EJECUCIÓN a 31-12-2015	Funcionamiento	831.937.358	766.994.426	64.942.932	92.19%	Inversión	50.257.864	49.885.251	372.613	99.26%	TOTALES	882.195.222	816.879.677	65.315.545	92.60%	lograr la integridad del proceso contable y por otra parte el diseño del libro auxiliar de bancos que sirva de base para la elaboración de las conciliaciones bancarias y cumplir con las características cualitativas de la información contable pública.	
CONCEPTO	PRESUPUESTO		VARIACION																										
	DEFINITIVO	EJECUTADO	SALDO NO EJECUTADO	% DE EJECUCIÓN a 31-12-2015																									
Funcionamiento	831.937.358	766.994.426	64.942.932	92.19%																									
Inversión	50.257.864	49.885.251	372.613	99.26%																									
TOTALES	882.195.222	816.879.677	65.315.545	92.60%																									
<table><tr><th rowspan="2">Tipo de Gasto</th><th rowspan="2">Apropiación Definitiva (1)</th><th rowspan="2">Ejecución Compromisos (2)</th><th rowspan="2">Valor (1 - 2)</th></tr><tr></tr><tr><td>Funcionamiento</td><td>831.934.358</td><td>766.994.426</td><td>64.942.932</td></tr><tr><td>Inversión</td><td>50.257.864</td><td>49.885.251</td><td>372.613</td></tr><tr><td>TOTAL</td><td>882.195.222</td><td>816.879.677</td><td>65.315.545</td></tr></table> <p>- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.</p>				Tipo de Gasto	Apropiación Definitiva (1)	Ejecución Compromisos (2)	Valor (1 - 2)	Funcionamiento	831.934.358	766.994.426	64.942.932	Inversión	50.257.864	49.885.251	372.613	TOTAL	882.195.222	816.879.677	65.315.545	Reportes									
Tipo de Gasto	Apropiación Definitiva (1)	Ejecución Compromisos (2)	Valor (1 - 2)																										
Funcionamiento	831.934.358	766.994.426	64.942.932																										
Inversión	50.257.864	49.885.251	372.613																										
TOTAL	882.195.222	816.879.677	65.315.545																										
<table><tr><th rowspan="2">Tipo de Gasto</th><th rowspan="2">Apropiación Definitiva (1)</th><th rowspan="2">Ejecución Compromisos (2)</th><th rowspan="2">Valor (1 - 2)</th></tr><tr></tr><tr><td>Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15</td><td>8.168.612</td><td></td><td>8.168.612</td></tr><tr><td>Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15</td><td>18.407.669</td><td></td><td>18.407.669</td></tr><tr><td>TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15</td><td>26.576.281</td><td></td><td>26.576.281</td></tr></table> <p>- Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.</p>				Tipo de Gasto	Apropiación Definitiva (1)	Ejecución Compromisos (2)	Valor (1 - 2)	Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15	8.168.612		8.168.612	Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15	18.407.669		18.407.669	TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15	26.576.281		26.576.281	A través del perfil gestión contable del SIIF se presenta un volumen significativo de reclasificación de obligaciones en consideración a la parametrización de los rubros presupuestales									
Tipo de Gasto	Apropiación Definitiva (1)	Ejecución Compromisos (2)	Valor (1 - 2)																										
Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15	8.168.612		8.168.612																										
Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15	18.407.669		18.407.669																										
TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15	26.576.281		26.576.281																										
<table><tr><th rowspan="2">DESCRIPCIÓN</th><th rowspan="2">REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO a 31-12-14</th><th rowspan="2">REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15</th><th rowspan="2">% de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15</th></tr><tr></tr><tr><td>Reservas Presupuestales</td><td>10.695.433</td><td>9.383.549</td><td>87.73%</td></tr><tr><td>Cuentas por Pagar</td><td>18.156.990</td><td>18.156.990</td><td>100%</td></tr><tr><td>TOTAL</td><td>28.852.423</td><td>27.540.539</td><td>95.45%</td></tr></table> <p>- Limitaciones que presentó el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF II a 31 de diciembre de 2015 reportadas por la entidad.</p>				DESCRIPCIÓN	REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO a 31-12-14	REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15	% de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15	Reservas Presupuestales	10.695.433	9.383.549	87.73%	Cuentas por Pagar	18.156.990	18.156.990	100%	TOTAL	28.852.423	27.540.539	95.45%	A través del perfil gestión contable del SIIF se presenta un volumen significativo de reclasificación de obligaciones en consideración a la parametrización de los rubros presupuestales									
DESCRIPCIÓN	REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO a 31-12-14	REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15	% de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15																										
Reservas Presupuestales	10.695.433	9.383.549	87.73%																										
Cuentas por Pagar	18.156.990	18.156.990	100%																										
TOTAL	28.852.423	27.540.539	95.45%																										
<table><tr><th rowspan="2">Nº</th><th rowspan="2">Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACION A 31-12-15</th><th rowspan="2">Observaciones</th></tr><tr></tr><tr><td>1</td><td>Aún está pendiente por parte del Ministerio de Hacienda y Crédito Público la implantación en el Sistema SIIF II los módulos de almacén e inventarios y cuentas por cobrar para conformar el grupo de Propiedad Planta y</td><td></td></tr></table>				Nº	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACION A 31-12-15	Observaciones	1	Aún está pendiente por parte del Ministerio de Hacienda y Crédito Público la implantación en el Sistema SIIF II los módulos de almacén e inventarios y cuentas por cobrar para conformar el grupo de Propiedad Planta y		A través del perfil gestión contable del SIIF se presenta un volumen significativo de reclasificación de obligaciones en consideración a la parametrización de los rubros presupuestales																			
Nº	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACION A 31-12-15	Observaciones																											
1	Aún está pendiente por parte del Ministerio de Hacienda y Crédito Público la implantación en el Sistema SIIF II los módulos de almacén e inventarios y cuentas por cobrar para conformar el grupo de Propiedad Planta y																												
<table><tr><th rowspan="2">CÓDIGO</th><th rowspan="2">NOMBRE DE LA CUENTA</th><th rowspan="2">VALOR</th></tr><tr></tr><tr><td>163700</td><td>Propiedad planta y equipos no explotado</td><td>805.088</td></tr><tr><td>242524</td><td>Embargos Judiciales</td><td>6.022</td></tr></table>				CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR	163700	Propiedad planta y equipos no explotado	805.088	242524	Embargos Judiciales	6.022	La administración del SIIF Nación mejoró la afectación directa de los terceros en las deducciones de nómina, actualmente solo se reclasifican los terceros de los descuentos para las Entidades Promotoras de Salud y Fondos de Pensiones.																
CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR																											
163700	Propiedad planta y equipos no explotado	805.088																											
242524	Embargos Judiciales	6.022																											
<p><b>B. DE ORDEN CONTABLE.</b></p> <p>- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit del ejercicio por valor de \$(17.504.542) miles.</p> <p>- A 31 de diciembre de 2015, presentan variaciones patrimoniales negativas por valor de \$(32.111.932) miles.</p> <p>- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(20.192.782) miles.</p> <p>- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015 así:</p> <p>Miles de pesos</p>				Los reportes más amigables en el sentido de poder filtrarlos por más opciones (una palabra o frase, número de resoluciones o contrato)																									
<p>- Cuenta 111005 - Cuenta Corriente: Se llevaron a cabo cuatro comités de conciliaciones bancarias con el fin de hacer seguimiento a las partidas pendientes de depurar y seguimiento a las mismas. Hay valores pendientes de reintegro a la Dirección del Tesoro Nacional, sin embargo, no es posible reintegrarlos, toda vez que existen dos embargos a las cuentas del Banco Popular por valor de \$250.650.000.</p> <p>- Cuenta 140102 Multas. A 31 de diciembre de 2015 presenta saldo por valor de \$2.424.491 miles. Este saldo se encuentra a disposición de la oficina de cobro coactivo.</p>				La información generada en el Sistema SIIF Nación del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, adicionalmente algunos movimientos registrados por la pagaduría que no los tiene contemplados el Sistema SIIF Nación, lo anterior con el fin de mantener depuradas y oportunas las conciliaciones bancarias.																									

<p>- <b>Cuenta 140104 Sanciones.</b> A 31 de diciembre de 2015 presenta saldo por valor de \$46.143 miles. Este saldo se encuentra a disposición de la oficina de cobro coactivo.</p> <p>- <b>Cuenta 142012. Anticipo para Adquisición de Bienes y Servicios:</b> Durante la vigencia de 2015 la Registraduría Nacional del Estado Civil, legalizó contablemente los siguientes contratos así: Contrato de obra 429 de 2008 suscrito con el Consorcio Guasca, con base en el acta de liquidación se legalizó el anticipo por valor de \$144.257.398, mediante comprobante contable N° 73798 de diciembre 31 de 2015. Contrato N° 449 de 2008 suscrito con la firma Servicios de Ingeniería Ltda., y su otro si No.1, con base en el acta de liquidación se procedió a legalizar el anticipo por valor de \$11.971.200 mediante comprobante contable N° 73797 de diciembre 31 de 2015 los saldos de los contratos 429 y 449 de 2008 se cancelarán vía conciliación una vez se surtan los trámites respectivos a través de la oficina jurídica. De otra parte, existen algunos saldos pendientes de legalizar que corresponden a anticipos a partidos y movimiento políticos así: Gestiones adelantadas: El valor de \$1.274.001.798 anticipo ordenado mediante resolución 11413 del 10 de febrero de 2015 a favor del Partido Conservador Colombiano; como quiera que aún no se han revisado los informes de ingresos y gastos no es posible evidenciar si tienen derecho a la reposición para descontar dicho valor. Al Partido Polo Democrático Alternativo mediante resolución 11853 de 2015 se autorizó un anticipo por valor de \$366.059.659 de los cuales en diciembre de 2015 reintegro la suma de \$113.439.973; es decir se encuentra pendiente de legalizar el valor \$252.616.686, dicha suma según información del partido la giro internamente a las campañas. El Partido Centro Democrático por valor de \$128.345.940 se encuentra en proceso de investigación según información del Fondo Nacional Financiero Política.</p> <p>- <b>Cuenta 147013 – Embargos Judiciales:</b> No se presenta variación en el saldo que corresponde a \$250.650 miles, toda vez que la Entidad no ha logrado recuperar los recursos embargados debido a la liquidación oficial del Instituto del Seguro Social, para lo cual mencionamos las gestiones adelantadas durante el año 2015: La Oficina Jurídica de la Entidad por medio del oficio SG- OI- 000602 SIC 217350 del 09 de octubre de 2015 manifiesta que en lo que concierne al proceso coactivo del Instituto de Seguro Social informa que el día 7 de octubre de 2015 un funcionario del Grupo de Defensa Judicial de la Entidad, verificó sobre el estado de los títulos del proceso No.3984 en el Fondo de Pasivo Pensional de Ferrocarriles de Colombia, en donde fue atendido por la Doctora Claudia Peinado la cual manifestó que desde el pasado 1° de abril de 2015, el Seguro Social quedó oficialmente liquidado, por lo tanto ellos asumieron el conocimiento de todas las seccionales del ISS y que tienen aproximadamente 18.000 procesos de los cuales están haciendo el empalme y que por dicha situación cualquier término se encuentran suspendido y que no se puede realizar la entrega de ningún título aun toda vez que las cuentas se encuentran congeladas.</p> <p>- <b>Cuenta 290580 – Recaudos por Clasificar:</b> El saldo \$465.091 miles, corresponde al valor pendiente de clasificar en el módulo de ingresos del Sistema SIF NACIÓN al cierre de la vigencia.</p> <p><b>C. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.</b></p> <p>- <b>Nota 5.1 Cambios en la Aplicación de Métodos y Procedimientos:</b> El Balance General Consolidado se genera a través del SIF, el cual no maneja tercero en algunas cuentas de balance. La codificación contable esta parametrizada por la CGN de acuerdo a los rubros presupuestales reflejados en las diferentes tablas de eventos contables, las cuales están a disposición de los usuarios del Sistema SIF del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, para el caso particular en la causación de cesantías e intereses afecta directamente la cuenta de provisiones, sin embargo la Entidad constituye el pasivo laboral al cierre de vigencia, por tal razón se presenta un volumen significativo de reclasificación de obligaciones, durante el año. De otra parte, la Entidad aplica el procedimiento contable para el reconocimiento y revelación de los activos intangibles teniendo en cuenta los criterios conceptuales y técnicos para el reconocimiento de las licencias y software. En cumplimiento a lo ordenado en el Instructivo 003 del 9 de dic de 2015, en sus numerales 5 y 6 se procede a solicitar capacitación para los funcionarios de las áreas que hacen parte del proceso contable. 2. Depurar los saldos de las cuentas de los E.F., para la implementación de las normas de Contabilidad. Kactus HR. Este aplicativo consolida la información de la nómina de</p>	<p>funcionarios de planta y Supernumerarios a nivel nacional, igualmente genera los certificados de ingresos y retenciones en la fuente. El Grupo de salarios y prestaciones sociales genera la nómina, líquida las cesantías y las senecías y conciliaciones laborales, estos actos administrativos surten la cadena presupuestal. Leader: Este aplicativo consolida, controla y actualiza la información de los bienes muebles e inmuebles de la RNEC. De otra parte, genera los reportes de la depreciación, amortización y movimientos, de entradas, traslados y bajas de los bienes para incluirlos en el Sistema SIF a través del perfil gestión contable. Aplicativo de cobros coactivos: Este aplicativo sirve de control, administrativo y financiero y consolida la información de multas por Ley 130 de 1994 a los partidos y movimientos políticos, igualmente las sanciones. De otra parte, reporta a la Dirección Financiera, las novedades de los procesos por jurisdicción coactiva. 3. Ajustar los sistemas auxiliares de la información contable. La RNEC actualmente no tiene plan de contingencia para restablecer la información contable, toda vez que el Ministerio de Hacienda y Crédito Público mediante el Decreto 2674 de 21 de dic. 2012, establece en su artículo 33, restricciones a la adquisición y utilización de software financiero. 4. Preparar los saldos iniciales de las cuentas del Activo, Pasivo, Patrimonio y Cuentas de Orden para iniciar el proceso de transición. 5. Preparar el proceso de la transición a las Normas Internacionales de Contabilidad Pública. <b>D. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.</b> Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p><b>Dobildades:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Aunque la Entidad realiza las conciliaciones bancarias, aún existen partidas pendientes de identificar.</li> <li>• Continúan las falencias en el aplicativo de apoyo LEADER ya que su mantenimiento no es oportuno, lo que puede generar debilidades en los registros o ajustes.</li> <li>• Está en proceso la valorización de bienes de propiedad de la RNEC, y FRR, como quiera que se viene adelantando el proceso de contratación de la firma que la realice.</li> </ul> <p><b>E. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.</b> Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p><b>NOTA:</b> Como la entidad no envió debilidades del sistema, la auditoría encontró los siguientes aspectos relevantes:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• La Entidad ha fortalecido el programa de inducción a los servidores públicos, la cultura organizacional del trabajo en equipo y el proceso de implementación de la carrera administrativa.</li> <li>• Para los elementos de control: Indicadores 59%, Información y comunicación interna 53%, Sistemas de Información y Comunicación 63%, la entidad adelanta las acciones pertinentes a fin de lograr un óptimo desempeño, el componente de Sistemas de Información y Comunicación, se encuentra en proceso de acciones de fortalecimiento que contribuyan a mejorar la información y comunicación de la Entidad.</li> </ul> <p><b>F. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.</b></p> <p><b>La entidad informa:</b> Con corte a 31 diciembre del año 2015, se realizó seguimiento al Plan de Mejoramiento Institucional de las Delegaciones Departamentales, Registraduría Distrital, lo anterior, teniendo en cuenta que se suscribió el correspondiente Plan de Mejoramiento de la vigencia 2014, acciones que se cumplen en la vigencia 2015 y 2016.</p> <p>Para el actual seguimiento con corte a 31 de diciembre de 2015, el Plan de Mejoramiento Institucional de acuerdo con la suscripción de los diferentes planes está conformado por 135 hallazgos y 438 metas, como se observa en el siguiente cuadro:</p>
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15	4.147.011
Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15	17.325.546
<b>TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15</b>	<b>21.472.557</b>

- Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.

DESCRIPCIÓN	REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14	REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15	% DE EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15
Reservas Presupuestales	3.239.011	2.908.583	89,80%
Cuentas por Pagar	14.035.201	14.034.005	99,99%
<b>TOTAL</b>	<b>17.274.212</b>	<b>16.942.588</b>	<b>98,08%</b>

- Limitaciones que presentó el Sistema Integrado de Información Financiera SIIIF II a 31 de diciembre de 2015 reportadas por la entidad.

N°	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIIF II NACIÓN A 31-12-15	Observaciones
1	Pendiente la implantación de los perfiles de Almacén e Inventarios, Compras y Cobros por jurisdicción coactiva en el SIIIF, para que haya una información integral financiera.	Los registros de los movimientos de almacén, como transacciones por entradas, salidas, traslados y bajas de inventarios se deben contabilizar en forma manual por el perfil contable.

NOTA: De acuerdo con la *Gaceta del Congreso* N° 298 de 13 de noviembre de 2015 en la página 296, se presenta la misma limitante para el 2014.

**B. DE ORDEN CONTABLE.**

- A 31 de diciembre de 2015, presentan variaciones patrimoniales negativas por valor de \$(1.158.118) miles.

- **Cuenta 111005 – Cuenta Corriente**, por valor de \$15.979 miles; Se evidencia en la conciliación del banco popular corriente cheques pendientes de cobro en una cuantía mínima para depurar y contabilizar, para estos valores se aplica el artículo 721 código de comercio, que aun cuando el cheque no hubiere sido presentado en tiempo el librado deberá pagarlo si tiene fondos suficientes del librador o hacer la oferta de pago parcial siempre que se presente dentro de los seis meses que sigan a su fecha.

- **Cuenta 290580 – Recaudos por Clasificar**, por valor de \$107.744 miles; Con base en la información del aplicativo de Cobros Coactivos de las Delegaciones Departamentales y de Bogotá mensualmente la Coordinación de Cobros Coactivos informa los recaudos por multas impuestas a Jurados de votación que a su vez son cruzados con los extractos bancarios del Davivienda mediante una conciliación e informados a la Coordinación de Recaudos para que por el perfil de Ingresos del SIIIF estos recursos se clasifiquen en los rubros presupuestales de ingresos. Las partidas pendientes por clasificar corresponden a consignaciones de agosto a diciembre de 2015 que no se han incluido en el aplicativo de cobros coactivos por situaciones acaecidas de la ciudadanía.

- **Cuenta 481550 – Venta de Servicios**, por valor de \$476.342 miles. Se aplica la circular externa 32 del 27/11/2013 numeral 5 Cierre presupuestal se considera independiente de los recaudos no identificados pendientes a la fecha de cierre del módulo los cuales serán considerados dentro del concepto de recursos

PLAN DE MEJORAMIENTO DE LAS RECURSOS FINANCIEROS NACIONALES DEL ESTADO CIVIL VIGENTE			
NÚMERO DE PLAN DE MEJORAMIENTO	NÚMERO DE PLAN DE MEJORAMIENTO	DEL TOTAL DE PLANES DE MEJORAMIENTO	AVANCE TOTAL
1	2	3	4
1	1	1	100,00%
2	2	2	100,00%
3	3	3	100,00%
4	4	4	100,00%
5	5	5	100,00%
6	6	6	100,00%
7	7	7	100,00%
8	8	8	100,00%
9	9	9	100,00%
10	10	10	100,00%
11	11	11	100,00%
12	12	12	100,00%
13	13	13	100,00%
14	14	14	100,00%
15	15	15	100,00%
16	16	16	100,00%
17	17	17	100,00%
18	18	18	100,00%
19	19	19	100,00%
20	20	20	100,00%
21	21	21	100,00%
22	22	22	100,00%
23	23	23	100,00%
24	24	24	100,00%
25	25	25	100,00%
26	26	26	100,00%
27	27	27	100,00%
28	28	28	100,00%
29	29	29	100,00%
30	30	30	100,00%
31	31	31	100,00%
32	32	32	100,00%
33	33	33	100,00%
34	34	34	100,00%
35	35	35	100,00%
36	36	36	100,00%
37	37	37	100,00%
38	38	38	100,00%
39	39	39	100,00%
40	40	40	100,00%
41	41	41	100,00%
42	42	42	100,00%
43	43	43	100,00%
44	44	44	100,00%
45	45	45	100,00%
46	46	46	100,00%
47	47	47	100,00%
48	48	48	100,00%
49	49	49	100,00%
50	50	50	100,00%
51	51	51	100,00%
52	52	52	100,00%
53	53	53	100,00%
54	54	54	100,00%
55	55	55	100,00%
56	56	56	100,00%
57	57	57	100,00%
58	58	58	100,00%
59	59	59	100,00%
60	60	60	100,00%
61	61	61	100,00%
62	62	62	100,00%
63	63	63	100,00%
64	64	64	100,00%
65	65	65	100,00%
66	66	66	100,00%
67	67	67	100,00%
68	68	68	100,00%
69	69	69	100,00%
70	70	70	100,00%
71	71	71	100,00%
72	72	72	100,00%
73	73	73	100,00%
74	74	74	100,00%
75	75	75	100,00%
76	76	76	100,00%
77	77	77	100,00%
78	78	78	100,00%
79	79	79	100,00%
80	80	80	100,00%
81	81	81	100,00%
82	82	82	100,00%
83	83	83	100,00%
84	84	84	100,00%
85	85	85	100,00%
86	86	86	100,00%
87	87	87	100,00%
88	88	88	100,00%
89	89	89	100,00%
90	90	90	100,00%
91	91	91	100,00%
92	92	92	100,00%
93	93	93	100,00%
94	94	94	100,00%
95	95	95	100,00%
96	96	96	100,00%
97	97	97	100,00%
98	98	98	100,00%
99	99	99	100,00%
100	100	100	100,00%
TOTAL	100	100	100,00%

110. FONDO ROTATORIO DE LA REGISTRADURÍA NACIONAL DEL ESTADO CIVIL.

A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.

- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

CONCEPTO	PRESUPUESTO		VARIACIÓN	
	DEFINITIVO	EJECUTADO	SALDO NO EJECUTADO	% DE EJECUCIÓN a 31-12-2015
Funcionamiento	30.181.382	28.590.925	1.590.457	94,73%
Inversión	39.292.229	30.031.968	9.260.261	76,43%
<b>TOTALES</b>	<b>69.473.611</b>	<b>58.622.893</b>	<b>10.850.718</b>	<b>84,38%</b>

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

Tipo de Gasto	Apropiación Definitiva (1)	Ejecución Compromisos (2)	Valor (1 - 2)
Funcionamiento	30.181.382	28.590.925	1.590.457
Inversión	39.292.229	30.031.968	9.260.261
<b>TOTAL</b>	<b>69.473.611</b>	<b>58.622.893</b>	<b>10.850.718</b>

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

PLAN DE MEJORAMIENTO FONDO ROTATORIO DE LA REGISTRADURÍA NACIONAL DEL ESTADO CIVIL VIGENTE CORTE A 31 DE DICIEMBRE DE 2015					
NÚMERO DE PLANES DE MEJORAMIENTO	NÚMERO TOTAL DE METAS	NÚMERO DE METAS PACTADAS	DEL TOTAL DE METAS PACTADAS	CUMPLIMIENTO DEL PLAN O PLANES	AVANCE TOTAL DEL PLAN O PLANES
	Metas: 21				
	% ejecución: 89%				
	2013				
	Hallazgos: 27				
	Metas: 59				
	% ejecución: 91%				
	2014				
	Hallazgos: 17				
	Metas: 28				
	% ejecución: 64%				
TOTAL	Hallazgos: 68	150	109	95,30%	76,25%

El Plan de Mejoramiento Institucional del Fondo Rotatorio de la Registraduría Nacional del Estado Civil con corte al 31 de diciembre del 2015 tuvo un cumplimiento del 95,30% y avance del 76,25%. Lo anterior, teniendo en cuenta que la Entidad suscribió en el mes de septiembre con la Contraloría General de la República, el Plan de Mejoramiento correspondiente a la Auditoría Regular 2014; acciones que se cumplen en la vigencia 2015 y 2016.

Igualmente, a este corte se solicitó el replanteamiento de Cinco (5) Hallazgos con 25 metas, correspondientes a las vigencias 2011 y 2012, así:

De la vigencia 2011, se replantearon tres (3) hallazgos con veintidós (21) metas, presenta un avance del 48%, toda vez que las mismas se cumplen en las vigencias 2015 y 2016.

De la vigencia 2012, se replantearon dos (2) hallazgos con cuatro (4) metas, presenta un avance del 25%, toda vez que las mismas se cumplen en las vigencias 2015 y 2016.

De la suscripción del Plan de Mejoramiento Institucional, resultado del proceso auditor de la Contraloría General de la República para la vigencia 2014, ingresaron diez y siete (17) hallazgos que presentan un avance del 17%, acciones que se cumplen en las vigencias 2015 y 2016.

**III. FONDO SOCIAL DE VIVIENDA DE LA REGISTRADURÍA NACIONAL DEL ESTADO CIVIL.**

**A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.**  
**- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).**

CONCEPTO	PRESUPUESTO		VARIACIÓN	
	DEFINITIVO	EJECUTADO	SALDO NO	% DE
	Apropiación definitiva	obligado	EJECUTADO	EJECUCIÓN a
Funcionamiento	11.777.898	11.504.463	273.435	31-12-2015
TOTALES	11.777.898	11.504.463	273.435	97,68%

**- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.**  
Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

Tipo de Gasto	Apropiación Definitiva	Ejecución Compromisos	Valor (1 – 2)
---------------	------------------------	-----------------------	---------------

no apropiados que podrán clasificarse posteriormente para los fines contables requeridos. En la conciliación bancaria de diciembre de 2014 se reflejó el valor de 29.999 en Banco Popular ahorros como partida por clasificar y en febrero de 2015 se contabilizó el recaudo de la Fundación Grupo Energía de Bogotá identificación de la población vulnerable.

**C. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.**

**- N42 - ESTRUCTURA DEL ÁREA FINANCIERA:** Pendiente la implantación de los perfiles de Almácén e Inventarios, Compras, Cobros por Jurisdicción Coactiva en el SIIIF para que haya una información integral financiera.

**D. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

- **Debidades:** Continúan las falencias de las conciliaciones bancarias, existen partidas pendientes por identificar por cuanto los Bancos no entregan de manera oportuna las notas crédito y débito.
- Existen limitaciones y deficiencias generadas de tipo operativo o administrativo que inciden en el proceso contable, originadas del cruce obligaciones susceptibles de cobro a nivel nacional por multas impuestas a jurados de votación, reportada por las Delegaciones Departamentales a la oficina central a través del aplicativo de Cobros Coactivos y los extractos bancarios, arrojando consignaciones que no han sido reportadas en el aplicativo de Cobros Coactivos.

**E. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.**

PLAN DE MEJORAMIENTO FONDO ROTATORIO DE LA REGISTRADURÍA NACIONAL DEL ESTADO CIVIL VIGENTE CORTE A 31 DE DICIEMBRE DE 2015					
NÚMERO DE PLANES DE MEJORAMIENTO	NÚMERO TOTAL DE METAS	NÚMERO DE METAS PACTADAS PARA EL 2015	DEL TOTAL DE METAS PACTADAS PARA EL 2015	CUMPLIMIENTO DEL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO A 31-12-2015	AVANCE TOTAL DEL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO A 31/12/2015
1	2008				
	Hallazgos: 1				
	Metas: 1				
	% ejecución: 40%				
	2009				
	Hallazgos: 3				
	Metas: 7				
	% ejecución: 100%				
	2010				
	Hallazgos: 1				
	Metas: 2				
	% ejecución: 100%				
	2011				
	Hallazgos: 10				
	Metas: 32				
	% ejecución: 68%				
	2012				
	Hallazgos: 9				

	(1)	(2)
Funcionamiento	11.777.898	129.361
TOTAL	11.648.537	129.361

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15	144.074
TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15	144.074

B. DE ORDEN CONTABLE

- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2014 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:

Miles de pesos

VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO
558.742	91- 150
620.339	151- 360
126.493	361- 540
104.931	541- 720
144.248	721- 1080
1.072.554	1081- 0 Más

C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

- ACTIVIDAD DE IDENTIFICACIÓN.

- Se presenta dificultad en la identificación de algunas de las consignaciones, por cuanto no contiene información del tercero (deudor). Respecto de la materialidad no son representativas las partidas, cerrando a 31 de diciembre de 2015 con una cuantía de \$16.530.406 correspondientes a 48 consignaciones, evidenciando incremento con respecto del cierre de la vigencia 2014.
- Inexistencia de políticas para el flujo y conciliación de información insumo para el proceso contable, esencial para los cierres mensuales y de vigencia.
- Existe inexactitud por fallas en la conciliación entre la información jurídica objeto de registro contable en cuentas de orden y los registros contables.

- ACTIVIDAD DE CLASIFICACIÓN.

- Dificultad para registrar debidamente las conciliaciones sin identificar. Únicamente se está efectuando el registro contable transitorio. La materialidad no es representativa.
- Existe inexactitud por fallas en la conciliación entre la información jurídica objeto de registro contable en cuentas de orden y los procesos jurídicos ejecutivos del Fondo Social de Vivienda.
- Aunque se evidencia la existencia de un ambiente de sistema integrado de información, actualmente no se ajusta a las necesidades que requiere el Fondo Social de Vivienda como es el caso de integrar al aplicativo de nómina con respecto a los descuentos para el Fondo y concordar el plan de cuentas con el SHF – Nación.

- ACTIVIDAD DE REGISTRO Y AJUSTES.

	AUDITORIA VIGENCIAS 2009/2010 (REPLANTEADAS 2014)	AUDITORIA VIGENCIAS 2011/2012	TOTAL HALLAZGOS Y ACCIONES	TOTAL HALLAZGOS Y ACCIONES VENCIDAS NO CUMPLIDAS Y REPLANTEADAS (2015)
HALLAZGOS	16	36	52	7
ACCIONES	19	41	60	7

NOTA: Con relación a las actividades o acciones de mejora incumplidas a 31 de diciembre de 2015, favor informar las razones de este incumplimiento y ¿qué actuaciones administrativas se tomaron para subsanarlas durante la vigencia 2016?

Las 7 acciones replanteadas e implementadas para subsanar las causas que generaron el mismo número de hallazgos (Vigencia 2009: 15, Vigencias 2011- 2012: Del 16 al 19, 26 y 31), presentan las mismas dos actividades cada una, de las cuales se allegó como soporte un documento denominado “Acta de Verificación Software y Estudio Técnico” para evidenciar el cumplimiento de la actividad: “Estudio

El aplicativo utilizado para procesar la información contable “Sapiens” no ha sido objeto de mantenimiento, razón por la cual es factible de presentar inconvenientes.

De acuerdo con estudio técnico, precisa que al tratarse de un programa cliente servidor, las fallas en la conectividad hacen que se pierda información cuando se daña la conectividad.

Dificultad para registrar debidamente las conciliaciones sin identificar. Únicamente se está efectuando el registro contable transitorio. La materialidad no es representativa.

Existe inexactitud por fallas en la conciliación entre la información jurídica objeto de registro contable en cuentas de orden y los procesos ejecutivos hipotecarios del Fondo Social de Vivienda.

Existe inexactitud por fallas en la conciliación entre la información jurídica objeto de registro contable en cuentas de orden y los procesos jurídicos ejecutivos del Fondo Social de Vivienda.

Aunque se evidencia la existencia de un ambiente de sistema integrado de información, actualmente no se ajusta a las necesidades que requiere el Fondo Social de Vivienda como es el caso de integrar al aplicativo de nómina con respecto a los descuentos para el Fondo y concordar el plan de cuentas con el SHF – Nación.

Los soportes contables se encuentran organizados y archivados, pero no se cumple con la Ley General de Archivo y tablas de retención documental.

En el mapa de riesgos vigente no se evidencia la identificación de riesgos inherentes a la cadena presupuestal y contable, situaciones que ponen en riesgo la confiabilidad, relevancia y comprensibilidad de la información contable.

El aplicativo utilizado para procesar la información contable “Sapiens” no ha sido objeto de mantenimiento, razón por la cual es factible de presentar inconvenientes.

De acuerdo con estudio técnico, precisa que al tratarse de un programa cliente servidor, las fallas en la conectividad hacen que se pierda información cuando se daña la conectividad.

D. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

CONFORMACION DEL PLAN DE MEJORAMIENTO INSTITUCIONAL

DESCRIPCIÓN	AUDITORIA VIGENCIAS 2009/2010 (REPLANTEADAS 2014)	AUDITORIA VIGENCIAS 2011/2012	TOTAL HALLAZGOS Y ACCIONES	TOTAL HALLAZGOS Y ACCIONES VENCIDAS NO CUMPLIDAS Y REPLANTEADAS (2015)
HALLAZGOS	16	36	52	7
ACCIONES	19	41	60	7

NOTA: Con relación a las actividades o acciones de mejora incumplidas a 31 de diciembre de 2015, favor informar las razones de este incumplimiento y ¿qué actuaciones administrativas se tomaron para subsanarlas durante la vigencia 2016?

Las 7 acciones replanteadas e implementadas para subsanar las causas que generaron el mismo número de hallazgos (Vigencia 2009: 15, Vigencias 2011- 2012: Del 16 al 19, 26 y 31), presentan las mismas dos actividades cada una, de las cuales se allegó como soporte un documento denominado “Acta de Verificación Software y Estudio Técnico” para evidenciar el cumplimiento de la actividad: “Estudio

Técnico”, quedando pendiente de ejecución la segunda que refiere a “Puesta en marcha del Estudio Técnico” con término de ejecución hasta el próximo 30 de junio.  
En resumen, el avance del plan de mejoramiento Institucional de acuerdo con el resultado que registra el Formulario No 14.1 de la Contraloría General de la República, información que se remite a través del SIRECI al ente de control, es del 91,54%:

Cumplimiento	CPM = POMMI / PBEC	100%
Avance	AP = POMI / PBEA	91,54%

FUENTE: Formulario 14.1 - CGR - Seguimiento Planes de Mejoramiento

Es de anotar que la Contraloría General de la República no ha ejecutado procesos auditores sobre las vigencias 2013, 2014 y 2015, al Fondo Social de Vivienda.

**112. UNIDAD PARA LA ATENCIÓN Y REPARACIÓN INTEGRAL A LAS VÍCTIMAS.**  
**I. INFORME DE LA CUENTA GENERAL DEL PRESUPUESTO Y DEL TESORO 2015.**  
**HALLAZGOS EN MATERIA PRESUPUESTAL. Fuente: Contraloría General de la República.**

NOMBRE DE LA ENTIDAD	VALOR EN MILLONES	DEFICIENTE PROGRAMACIÓN DEL PRESUPUESTO
Unidad de Atención y Reparación Integral para las Víctimas.	\$67.705,50	El total apropiado por la suma de \$1.680.964,2 millones, durante el período se adicionó en \$139.638,7 millones, igualmente, se redujo en \$108.010,9 millones, para un presupuesto ajustado vigente de \$1.712.592 millones de los cuales el 40% se apropió para funcionamiento con \$678.646.479,622 y el 60% para inversión representado en \$1.033.945.579,653. Del presupuesto vigente por \$1.712.692,1 millones, se expedieron CDPs por valor de \$1.644.886,5 millones, quedando una apropiación disponible de \$67.705,5 millones. Situación que permite determinar que la unidad no cumple con la programación integral que establece.

**EXPLICACIÓN DE LA UNIDAD:** La Unidad no dio ninguna explicación al respecto.

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

Tipo de Gasto	Apropiación Definitiva (1)	Ejecución Compromisos (2)	Valor (1 - 2)
Funcionamiento	678.646.480	629.007.624	49.638.856
Inversión	1.033.945.580	1.015.650.176	18.295.404
<b>TOTAL</b>	<b>1.712.592.069</b>	<b>1.644.657.800</b>	<b>67.934.269</b>

**EXPLICACIÓN DE LA UNIDAD A LO ANTERIOR:** La unidad cerró la vigencia 2015, con una apropiación disponible de \$67.705 millones y un total de saldos por comprometer de \$67.934 debido a:

Concepto	Valor en Millones	%
----------	-------------------	---

1. Recursos cuya ejecución no depende de la Unidad.	\$41.997	62,0%
2. Liberación de saldos de contratos firmados oportunamente, que presentaron una ejecución menor a lo planeado.	\$15.271	22,6%
3. Liberación de recursos de Centros Regionales, por sustitución de recursos.	\$4.230	6,2%
4. Recursos no ejecutados de Gastos de Personal	\$2.227	3,3%
5. Otros recursos no ejecutados.	\$3.980	5,9%
<b>Total</b>	<b>\$67.70567.705</b>	<b>100%</b>

Lo anterior se justifica:

**1. RECURSOS CUYA EJECUCIÓN NO DEPENDE DE LA UNIDAD.**

Anualmente en la ley de presupuesto el Ministerio de Hacienda asigna \$50.000 millones como recursos propios, la ejecución de dichos recursos se da una vez los jueces emitan la Sentencia Judicial en el marco de la Ley 975 de 2005, mediante la cual se ordena el pago de indemnizaciones judiciales, si o los postulados han entregado bienes que se hayan podido monetizar, los recursos son incorporados para el respectivo pago.

Por lo anterior, la ejecución de estos recursos depende de la expedición de las sentencias judiciales por parte los jueces, así como de la monetización de los bienes entregados por los condenados; por ende no se puede endigar la ejecución a la Unidad para las Víctimas.

**2. LIBERACIÓN DE SALDOS DE CONTRATOS FIRMADOS OPORTUNAMENTE, QUE PRESENTARON UNA EJECUCIÓN MENOR A LO PLANEADO.**

En el marco del plan de adquisiciones la Unidad para la víctimas hace la contratación necesaria para el cumplimiento de las responsabilidades establecidos en la Ley 1448 de 2011. De manera rigurosa cada una de los supervisores hace el seguimiento de la ejecución de los contratos a su cargo y determina si se presenta o no una baja ejecución, acto seguido se hacen las modificaciones contractuales correspondientes para liberar recursos y reasignarlos a otra necesidad para la atención a las víctimas.

No obstante lo anterior, en el proceso de transición del cierre presupuestal se liberan recursos debido a:

- En algunos casos se pueden hacer las liberaciones porque los proveedores no aceptan incurrir en modificaciones contractuales.

- Se ejecuta menos de lo planeado para los últimos meses del año, teniendo en cuenta la rigurosidad en pagar únicamente los productos y servicios en las condiciones pactadas.

En el Cuadro siguiente se describen los contratos sobre los cuales se realizó la liberación de recursos.

CONCEPTO	N° de registro presupuestal	Observaciones	Total
Funcionamiento			3.630.113.863
Misional			10.510.306.294
		PRESTAR EL SERVICIO POSTAL NACIONAL A LA UNIDAD EL CUAL COMPRENDE LA RECEPCIÓN, CURSO, ENTREGA DE CORRESPONDENCIA BAJO LAS MODALIDADES DE CORREO CERTIFICADO, POSEXPRESS, CORRA EMSM PAQUETERIA Y ENCOMIENDA	
	342215	VF PRESTAR LOS SERVICIOS DE CENTRO DE CONTACTO REQUERIDOS	1.629.756.930
	83215		1.581.343.738

CONCEPTO	N° de registro presupuestal	Observaciones	Total
		PROGRAMA REPARACIÓN COLECTIVA EN DIFERENTES FASES DE LA RUTA- ZONA SUR OCCIDENTE	
	383815	PRESTAR EL SERVICIO DE APOYO AL PROCESO DE GESTIÓN DOCUMENTAL CONTRATAR LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE UN OPERADOR QUE ADELANTE ACTIVIDADES DE SOPORTE PARA LA OPERACIÓN DE LAS SUBDIRECCIÓN DE VALORACIÓN Y REGISTRO	186.144,047
	507815	VF CONTRATACIÓN DE SERVICIOS DE CONECTIVIDAD DE CANALES DE INTERNET CABLEADO MÓVIL Y CANALES DE DATOS	174.702.122
	54915	PROVEER UN SISTEMA DE INFORMACIÓN LA GESTIÓN DE SOLICITUDES DE LAS VÍCTIMAS Y CIUDADANOS EN GENERAL	172.573.421
	679315	PRESTAR LOS SERVICIOS FINANCIEROS REQUERIDOS POR LA UNIDAD PARA EL SUMINISTRO DE LA ASISTENCIA HUMANITARIA	165.194.492
	1428715	CONSTITUCIÓN CAJA MENOR 115	145.344.172
	65515	AUNAR ESFUERZOS PARA APOYAR Y PROMOVER EL PROCESO DE IMPLEMENTACIÓN DE LOS PLANES DE REPARACIÓN COLECTIVA	124.100.000
	1160415	REALIZAR MATERIAL IMPRESO DE LAS PIEZAS GRÁFICAS DE COMUNICACIÓN QUE SE REQUIERAN A NIVEL NACIONAL, ASÍ COMO TAMBIÉN LAS PUBLICACIONES EN EL DIARIO OFICIAL	110.018.484
	430515	PRESTAR LOS SERVICIOS DE FORMACIÓN EN EDUCACIÓN FINANCIERA PARA LAS VÍCTIMAS DEL CONFLICTO ARMADO INTERNO QUE CONTRINUYA A LA RECONSTRUCCIÓN DE SU PROYECTO DE VIDA	106.196.729
	1055515	RADICAR, TRAMITAR, CONSOLIDAR Y PROYECTAR LA RESPUESTA INSTITUCIONAL POR'S, ROC Y ACCIONES DE TUTELA, RECURSOS DE	97.425.616
	1500915		85.083.248

CONCEPTO	N° de registro presupuestal	Observaciones	Total
		PARA LA RUTA DE ATENCIÓN, ASISTENCIA Y REPARACIÓN INTEGRAL	
		VF PRESTAR LOS SERVICIOS DE DOTACIÓN TECNOLÓGICA, MESA DE SERVICIOS Y LAS ACTIVIDADES COMPLEMENTARIAS RELACIONADAS Y/O CONEXAS EN EL DESARROLLO DEL CONTRATO	1.289.950.727
	83715	PRESTAR EL SERVICIO FINANCIERO DE ENTREGA DE LAS SUMAS DE DINERO DE ASISTENCIA HUMANITARIA RECONOCIDAS POR LA UNIDAD EN TODO EL TERRITORIO NACIONAL	937.212.821
	73215	IMPLEMENTAR LAS ACTIVIDADES DE LA ESTRATEGIA RECUPERACIÓN EMOCIONAL EN SUS COMPONENTES GRUPALE INDIVIDUAL	813.655.368
	700015	ADECUACIÓN Y DOTACIÓN CENTRO REGIONAL DEL MUNICIPIO	786.798.794
	658215	PRESTAR LOS SERVICIOS DE TECNOLOGÍA, HERRAMIENTAS DE COMUNICACIÓN, RECURSO HUMANO Y ESPACIO FÍSICO PARA UNA SOLUCIÓN INTEGRAL PARA LA ATENCIÓN DE LOS CIUDADANOS - OTROSÍ 4	368.131.453
	623115	PRESTAR UNA SOLUCIÓN TECNOLÓGICA QUE INTEGRE LA PRESTACIÓN DE LOS SERVICIOS DE INTERNET Y OTROS	349.434.932
	83915	AUNAR ESFUERZOS PARA EL ACOMPAÑAMIENTO INSTITUCIONAL A FAMILIAS VÍCTIMAS PRIORIZADAS DE DESPLAZAMIENTO FORZADO UBICADAS EN ZONAS RURALES EN LOS MUNICIPIOS DE NARIÑO, ARGELIA, COCORNÁ, SAN FRANCISCO Y GRANADA	300.000.000
	557115	AUNAR ESFUERZOS PARA LA COOPERACIÓN INTERINSTITUCIONAL, TÉCNICA Y FINANCIERA ENTRE LA UARIV Y EL MUNICIPIO DE FLORENCIA	231.919.435
	666515	SUMINISTRO APOYO LOGÍSTICO PARA LA REALIZACIÓN DE EVENTOS CON SUJETOS ÉTNICOS QUE SE ENCUENTRAN TRANSITANDO EL	227.908.242
	815		

CONCEPTO	N° de registro presupuestal	Observaciones	Total
		REPOSICIÓN, ETC., PARA SU POSTERIOR ENTREGA	
		REALIZAR MATERIAL IMPRESO DE LAS PIEZAS GRÁFICAS DE COMUNICACIÓN QUE SE REQUERIRAN A NIVEL NACIONAL, ASÍ COMO TAMBIÉN LAS PUBLICACIONES EN EL DIARIO OFICIAL	76.374.152
	430115	OPERACIÓN DE LA NEGOCIACIÓN DE TRANSPORTE POR LOTE	
	77715	CONTRATAR EL SUMINISTRO DE TIQUETES PARA EL TRANSPORTE AÉREO EN RUTAS NACIONALES E INTERNACIONALES PARA LA UNIDAD	65.536.514
	412815	RENOVACIÓN ANUAL DEL SOPORTE DE LA POLIZA DE LICENCIAMIENTO SOFTWARE ERP	56.613.963
	689915	VF CONTRATAR LOS SERVICIOS DE CENTRO DE DATOS	55.099.999
	54815	OTROS/3 "PRESTAR LOS SERVICIOS DE CENTROS DE DATOS Y TRANSMISIÓN DE PROVEEDORES	51.714.069
	833415		
	104515		49.661.519
Contratistas			272.411.308
Validos			848.225.034
Total general			282.672.276
			15.271.317.467

**3. LIBERACIÓN DE RECURSOS DE CENTROS REGIONALES, POR SUSTITUCIÓN DE RECURSOS.**

Como se menciona en el numeral anterior, el supervisor de los convenios de construcción de los Centros regionales identificó que los centros regionales de los municipios de Popayán, Santa María, Neiva, Barranquilla, Santiago de Cali y Virotá tenían una baja ejecución con respecto al cronograma planteado en el contrato. Por lo que se decidió tramitar una vigencia futura para sustituir los recursos del 2015 y comprometer los del 2016.

Por otro lado es de tener en cuenta que este trámite demora cerca de 2 meses, ya que requiere de las aprobaciones del Departamento de la Prosperidad Social, el Grupo de Proyectos Especiales del Departamento Nacional de Planeación, la Dirección de Inversiones y Finanzas Públicas del Departamento Nacional de Planeación y el Ministerio de Hacienda y Crédito Público. A lo anterior se suma que el Sistema Unificado de Inversiones y Finanzas Públicas, aplicativo donde se tramitan los trámites presupuestales no permite hacer procesos paralelos de vigencias futuras.

En el proyecto inversión MEJORAMIENTO DE LOS CANALES DE ATENCIÓN Y COMUNICACIÓN PARA LAS VÍCTIMAS PARA FACILITAR SU ACCESO A LA OFERTA INSTITUCIONAL, fueron tramitadas en 2016, las siguientes vigencias futuras, así:

COMPROMI SO	NÚMERO AUTORIZAC IÓN VF	NOMBRE	OBJETO COMPROMISO
115	40915	EMPRESA INMOBILIARIA CUNDINAMARQUESA	CONTRUIR Y DOTAR EL CENTRO REGIONAL EN VIOTA
415	40915	MUNICIPIO DE POPAYÁN	ADICIÓN CONVENIO 1309 DE 2014
515	40915	DISTRITO TURÍSTICO CULTURAL E HISTÓRICO DE SANTA MARTA	ADICIÓN CONTRATO 1416 DE 2014
615	40915	MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI	ADICIÓN CONTRATO 1432 DE 2014
715	40915	MUNICIPIO DE NEIVA	ADICIÓN CONTRATO 1422 DE 2014
815	40915	DISTRITO ESPECIAL INDUSTRIAL Y PORTUARIO DE BARRANQUILLA	ADICIÓN CONTRATO 1430 DE 2014

Motivo por el cual, la vigencia futura de sustitución de recursos fue aprobada el 3 de diciembre de 2015 y recursos fueron liberados el 31 de diciembre de 2015 (tras las respectivas modificaciones contractuales, razón por la cual no fue posible su ejecución.

**4. RECURSOS NO EJECUTADOS DE GASTOS DE PERSONAL**

De los rubros de gastos de personal no se ejecutaron \$2.227 millones, debido a:

- Vacantes de la planta de personal durante la vigencia 2015.
- Diferencia en las provisiones para el pago de aportes parafiscales, vacaciones, primas.

Teniendo en cuenta que estos recursos no se pueden trasladar a otros rubros, dichos recursos no fueron ejecutados.

**5. OTROS RECURSOS NO EJECUTADOS.**

Por último, no fueron ejecutados \$3.980 millones correspondiente al 0,23% de la apropiación de la Unidad.

De hecho al realizar la revisión histórica de la ejecución de la Unidad para las víctimas, **sin los recursos de gastos de personal y recursos propios**, esta correspondería a la siguiente:

Cifras en millones

AÑO	APROPIACIÓN	COMPROMISOS	EJECUCIÓN
2012	1.749.250	1.707.846	98%
2013	1.535.444	1.523.414	99%
2014	1.404.415	1.384.543	99%
2015	1.607.535	1.584.087	99%

**II. INFORME DE AUDITORÍA DEL BALANCE DEL NIVEL NACIONAL 2015. Fuente:**

Contraloría General de la República.

“Unidad de Atención y Reparación Integral para las Víctimas - UARIV.

Opinión 2015: Adversa o Negativa.

Opinión 2014: Adversa o Negativa.

<p><b>EXPLICACIÓN DE LA UNIDAD:</b> La opinión adversa o negativa sobre los estados financieros de la vigencia 2014 y 2015, radica fundamentalmente en la forma de registrar contablemente el valor de los procesos coactivos a favor de las víctimas.</p> <p>Para el 2014 el saldo de los procesos coactivos ascendía a \$1.8 billones de pesos y por manejo contable, por principio de prudencia e imposibilidad de recaudo por la calidad del deudor, se registró en cuentas de orden.</p> <p>En este caso, el hallazgo consistió en que el registro se debía reconocer en cuentas de Balance y no como se efectuó.</p> <p>Para el 2015 el saldo de los procesos coactivos ascendía a \$2.7 billones de pesos. Atendiendo las observaciones del Grupo auditor en la vigencia anterior y aplicando el concepto emitido por la CGN se realizó la reclasificación contable, de cuentas de orden a cuentas de Balance, reconociendo el deudor.</p> <p>En este sentido, se estableció una matriz de riesgo con la Oficina Asesora Jurídica para el cálculo de la probabilidad de recaudo de la cartera a favor de la Unidad; como resultado del ejercicio se hizo una provisión del 99% en la cuenta 148090 – provisión de deudores y posteriormente se reclasificó a la cuenta 3208 – capital fiscal.</p> <p>Si bien es cierto que la Unidad debe demostrar la realidad económica y garantizar los recursos para reparar a las Víctimas, es preciso aclarar que no es fácil el recaudo por la condición de difícil cobro del deudor (insolventes, con pena privativa de libertad y las altas cuantías de las condenas). Tal es el caso, que en lo corrido de 3 años, la Unidad ha podido recaudar \$9 millones de pesos por procesos coactivos.</p> <p>- La entidad procedió al registro de la cartera producto de sentencias ejecutoriadas en varias vigencias anteriores en la cuenta ingresos no tributarios multas por \$2.729.715 millones, con contrapartida en la cuenta ingresos no tributarios, que sobrestimó los ingresos en este valor y subestimó patrimonio institucional incorporado; adicionalmente se provisionó el 100% de la cartera en la provisión otros deudores y contrapartida en gastos provisión otros deudores, sobrestimando los gastos del periodo en este valor, cuyo registro no es viable a la luz de la norma, ya que la cuenta provisión otros deudores no se encuentra parametrizada en el CHIP, motivando otro registro y cancelando la cuenta provisión otros deudores, con crédito provisión para otros activos, en registro contrario a la naturaleza de la cuenta que sobrestimaron el patrimonio.</p> <p>Lo anterior, debido a la inobservancia de normas técnicas relativas al patrimonio y al acta 02 del 24 y 25 de febrero de 2016 de la mesa de trabajo CGN - UARIV, que en uno de sus apartes expresa que cuando el derecho se extinga por causas diferentes a cualquier forma de pago se afectará directamente el patrimonio, lo cual podría mostrar desvirtuación de la política de reparación integral a las víctimas y posible incumplimiento de los postulados en el marco de la ley de justicia y paz, respecto a las multas impuestas y registradas como el activo corriente no disponibles por su incobrabilidad, lo cual permite inferir que la entidad no cuenta con recursos que garanticen el pago de indemnizaciones a las víctimas del conflicto, siendo este su objetivo misional, en el marco de la Ley de Justicia y Paz (Ley 975 de 2015) y Ley de Víctimas (Ley 1448 de 2011).</p> <p><b>EXPLICACIÓN DE LA UNIDAD:</b> En los Estados Financieros de la Unidad para las Víctimas en la vigencia 2013 se registraron \$2.34 billones en la cuenta 8.1.20.04 y su contrapartida 8.9.05.06 Cuentas de Orden. Esta partida se originó por el traslado para cobro coactivo de las multas impuestas en sentencias condenatorias a los victimarios del conflicto armado, a partir del 10 de junio de 2011 (vigencia de la Ley de Víctimas 1448 de 2011), dichas sentencias fueron remitidas por las distintas seccionales del Consejo Superior de la Judicatura y en general de todos los despachos penales de conocimiento de dichos procesos. Dichas sentencias se registraron en estas cuentas, toda vez que aún no contaban con la constancia de ejecutoria y teniendo como fundamento el concepto que solicitamos a la Contaduría General de la Nación y que nos fue allegado en diciembre de 2013. Concepto SGI- 2000 Radicado CGN 201.32000068021</p> <p>Durante el año 2014, las constancias de ejecutoria de dichas sentencias fueron allegadas paulatinamente a la Unidad, lo que hacía presumir que contablemente debería hacerse una reclasificación, realizando el</p>	<p>reconocimiento de un ingreso con su correspondiente contrapartida en cuenta deudora; sin embargo la decisión financiera y contable de la Unidad fue mantener el registro en cuentas de orden, por las siguientes razones:</p> <p>I. No era acorde, con los principios de confiabilidad, razonabilidad y racionalidad, registrar en los Estados Contables de la Entidad una sobre estimación de los ingresos en una cifra astronómica frente a un recaudo efectivo casi nulo. Los Ingresos No Tributarios por una suma tan representativa, como lo son \$2.34 billones, de los cuales únicamente se recibieron en 2014 ingresos reales por \$3 millones, iban en contravía del principio contable de PRUDENCIA y por tanto no reflejarían la realidad contable y financiera en todos los análisis de la Unidad.</p> <p>El registro en cuentas de orden de los \$2.34 billones por concepto de multas y/o condenas económicas, es la manera como se controlan los recursos y se evita que exista un riesgo de pérdida de dichos recursos, los cuales son destinados a la reparación de las víctimas, toda vez que, existe un seguimiento fáctico y jurídico permanente y específico por parte de la Oficina Asesora Jurídica y el Fondo para la Reparación de las Víctimas.</p> <p>Ahora bien, en el informe de auditoría de la vigencia 2014 presentado por la Contraloría General de la República, este registro contable fue catalogado como Hallazgo al considerar que no había un adecuado manejo contable, lo cual incidió en el no fecimiento de la cuenta fiscal.</p> <p>Dentro del plan de mejoramiento suscrito por la Entidad y en señal de acatamiento del mencionado Hallazgo para la vigencia 2015, se realizó la reclasificación y reconocimiento contable a la cuenta deudor 1401 con su contrapartida en la cuenta de ingreso 4110.</p> <p>La Entidad ha adelantado todas las acciones jurídicas para el trámite de cobro, sin embargo, el recaudo obtenido ha sido mínimo, frente al valor de la deuda durante el último trimestre del año 2015.</p> <p>En este sentido, la Oficina Asesora Jurídica de la Unidad con el acompañamiento del Grupo de Gestión Financiera y del Fondo de Reparación para las Víctimas, elaboraron e implementaron la metodología para valoración del riesgo de cartera, mediante la cual se planteó una definición y calificación de los factores de riesgo y el porcentaje de posible recaudo para cada una de las sentencias que se encuentran en proceso coactivo. Como resultado de esta gestión, quedó definido el cálculo de la provisión para estos procesos jurídicos, con un valor a provisionar de aproximadamente el 99% del valor registrado. Así las cosas, el manejo contable se ajustó a la cuenta Provisión para Deudores 1480 y su contrapartida al Gasto por Provisión para Deudores cuenta 5304</p> <p>El manejo contable dado a esta situación se resume así:</p> <p>En 2013 y 2014 se contabilizó en cuentas de orden, manteniendo el principio de prudencia de acuerdo a la calidad del deudor.</p> <p>Durante 2015, dando cumplimiento al concepto emitido por la CGN y atendiendo las observaciones del equipo auditor en la vigencia 2014, se procedió a realizar el plan de mejoramiento y el reconocimiento del deudor con su contrapartida en un ingreso por multa.</p> <p>Para el cierre de los Estados Financieros de 2015, por la existencia del deudor, se realizó su correspondiente provisión y de acuerdo a la mesa de trabajo realizada con la CGN, se reversó la provisión y se llevó directamente al patrimonio con incidencia contraria a su naturaleza contable.</p> <p>Así las cosas, por la dinámica de la Unidad, la fundamentación de los registros contables realizados se basa en la normatividad vigente establecida para los casos de procesos coactivos así:</p> <p>Mediante el Decreto 4802 de 2011 Por el cual se establece la estructura de la Unidad Administrativa Especial para la Atención y Reparación Integral a las Víctimas. Artículo 43- Fondo para la Reparación de las Víctimas. El régimen jurídico, la administración y recursos del Fondo para la Reparación de las Víctimas será el señalado en el artículo 54 de la Ley 975 de 2005, el artículo 177 de la Ley 1448 de 2011 y las demás normas que lo regulen”.</p> <p>Que mediante Ley 975 de 2005, el artículo 177 se establece las Fuentes de Financiación del Fondo de Reparación a las Víctimas</p>
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

<p>Que Ley 1066 de 2006, por la cual se dictan normas para la normalización de la cartera pública y se dictan otras disposiciones, en el artículo 2° y 5, establece:</p> <p><b>Artículo 2°:</b> <i>Obligaciones de las entidades públicas que tengan cartera a su favor.</i> Cada una de las entidades públicas que de manera permanente tengan a su cargo el ejercicio de las actividades y funciones administrativas o la prestación de servicios del Estado y que dentro de esas tengan que recaudar rentas o caudales públicos del nivel nacional o territorial deberán: 1. Establecer mediante normatividad de carácter general, por parte de la máxima autoridad o representante legal de la entidad pública, el Reglamento Interno del Recaudero de Cartera, con sujeción a lo dispuesto en la presente ley, el cual deberá incluir las condiciones relativas a la celebración de acuerdos de pago. (Subrayado fuera de texto (...))</p> <p><b>Artículo 5°:</b> <i>Facultad de cobro coactivo y procedimiento para las entidades públicas.</i> Las entidades públicas que de manera permanente tengan a su cargo el ejercicio de las actividades y funciones administrativas o la prestación de servicios del Estado colombiano y que en virtud de estas tengan que recaudar rentas o caudales públicos, del nivel nacional, territorial, incluidos los órganos autónomos y entidades con régimen especial otorgado por la Constitución Política, tienen jurisdicción coactiva para hacer efectivas las obligaciones exigibles a su favor y, para estos efectos, deberán seguir el procedimiento descrito en el Estatuto Tributario (...).</p> <p><b>Parágrafo 2°:</b> Los representantes legales de las entidades a que hace referencia el presente artículo, para efectos de dar por terminados los procesos de cobro coactivo y proceder a su archivo, quedan facultados para dar aplicación a los incisos 1° y 2° del artículo 820 del Estatuto Tributario.</p> <p><b>Artículo 8°:</b> Modifíquese el inciso 2° del artículo 817 del Estatuto Tributario, el cual queda así: "La competencia para decretar la prescripción de la acción de cobro será de los Administradores de Impuestos o de Impuestos y Aduanas Nacionales respectivos, y será decretada de oficio o a petición de parte".</p> <p><b>Artículo 17.</b> Lo establecido en los artículos 8° y 9° de la presente ley para la DIAN, se aplicará también a los procesos administrativos de cobro que adelanten otras entidades públicas. Para estos efectos, es competente para decretar la prescripción de oficio el jefe de la respectiva entidad. El Marco Conceptual contenido en el Plan General de Contabilidad Pública del Régimen de Contabilidad Pública, prescribe:</p> <p>(...)</p> <p><b>CONCLUSIÓN:</b></p> <p>Los ingresos deben reconocerse y registrarse como derechos, en cumplimiento del principio de Causación. Tratándose de ingresos tributarios y no tributarios, el reconocimiento se llevará a cabo una vez hayan quedado en firme las respectivas liquidaciones y los correspondientes actos administrativos en la subcuenta 411002- multas, de la cuenta 4110- NO TRIBUTARIOS La UARIV, debe continuar efectuando la actualización del valor de las multas, dado que, los derechos registrados en la subcuenta 140102- Multas, de la cuenta 1401 INGRESOS NO TRIBUTARIOS corresponden a multas ejecutoriadas y no prescritas; impuestos por autoridades judiciales, por el no pago de derechos ciertos decretados a favor de la Nación, tienen respaldo legal y ha ocurrido el hecho generador, elementos necesarios para configurar la causación del derecho.</p> <p><b>DEUDAS DE DIFÍCIL COBRO</b></p> <p>Tratándose de los derechos de cobro, no es posible realizarlos mediante la jurisdicción coactiva, por cuanto opera alguna causal relacionada con su extinción, la entidad deberá dar aplicación a lo establecido en la Ley 1066 de 2006 y demás normas que le sean aplicables al respectivo caso.</p> <p>Si adelantadas las gestiones administrativas y agotadas las instancias legales, se procede la depuración de dichos derechos, en razón a que el origen del deudor no corresponde a la producción de bienes o prestación de un servicio individualizables, se afectará directamente el patrimonio, para tales efectos la entidad deberá eliminar de la contabilidad los saldos de deudores una vez cumplidos los requisitos de orden legal, y proceder a afectar directamente el patrimonio mediante un débito en la subcuenta 320801- Nación, de la cuenta 3208- CAPITAL FISCAL, y un crédito en la respectivas subcuentas y cuentas del grupo 14- DEUDORES, toda vez que los deudores de las entidades de gobierno general que no estén</p>	<p>asociados a la producción de bienes o prestación de servicios individualizables, no son objeto de provisión.</p> <p>Por lo anterior y de acuerdo a la Resolución 0603 de 2011 "por la cual se adopta el reglamento interno de recaudero de cartera y procedimiento administrativo de cobro coactivo de la UARIV - FRV" en sus artículos 74- 75- 76, la Unidad no cuenta con acto administrativo que declare remitibilidad de las obligaciones que ordene suprimir de la Contabilidad (Estados Financieros) la causación y provisión de las deudas de difícil cobro, sin previa aprobación de Comité de Normalización de cartera de la Unidad.</p> <p>Según análisis realizado por el área contable de la Unidad, en el plan de mejoramiento se programó realizar una mesa de trabajo a nivel Directivo entre la CGN, CGR y la UARIV, para definir el manejo a nivel institucional e identificar el impacto financiero de esta cifra en el Balance Consolidado de la Nación.</p> <p>Como resultado de esta reunión, se fijarán los lineamientos que definirán el procedimiento a adoptar por parte de la Unidad, para realizar el registro y manejo contable de los procesos coactivos.</p> <p>- Con fundamento en el régimen de contabilidad pública y las cifras reveladas en los estados contables de la UARIV, con corte a 31 de diciembre de 2015, se observó en el activo corriente que venía de bienes con saldo de \$34.7 millones y arrendamientos con saldo de \$563.5 millones no representaron bienes y derechos disponibles o de fácil monetización. En consecuencia, deudores de la UARIV se encontró sobrestimada en \$598.2 millones con afectación en el patrimonio fiscal al no representar la realidad financiera del ente auditado, por cuanto trasciende las vigencias fiscales y se encuentran en cobro ejecutivo.</p> <p><b>EXPLICACIÓN DE LA UNIDAD:</b> En los estados contables de la Entidad se registra el valor de los derechos a favor del FRV- UARIV originados en la venta de bienes, en desarrollo de sus atribuciones. Los \$34 millones mencionados corresponden a la venta de la camioneta de placas BWJ 132 la cual se vendió mediante la subasta realizada por el DPS en el año 2011, por un valor de \$82 millones.</p> <p>En cuanto al saldo de \$563.5 millones, representa el valor de los derechos por lo bienes inmuebles arrendados por la UARIV- FRV. El saldo a 31 de diciembre de 2015 corresponde a los cánones de arrendamientos que adeudan los arrendatarios de los bienes inmuebles administrados por el FRV que cuentan con la extinción de dominio ejecutoriada.</p> <p>Estos saldos reflejados en la contabilidad de la Unidad no se pueden castigarse contablemente hasta tanto no se cuente con el trámite administrativo de cobro jurídico que actualmente adelanta la Oficina Asesora Jurídica. Una vez se reciba concepto se procederá a realizar su depuración.</p> <p>- En las notas a los financieros relacionadas con deudores se reflejó la subcuenta en administración con un saldo de \$33.59 millones, dentro de la cual se registraron los depósitos trasladados a la Cuenta Única Nacional (CUN) por \$5.888,9 millones. Sin embargo, en el anexo 2 de la misma nota se relacionan los depósitos trasladados a la CUN por un valor de \$7.548,7 millones, presentando una diferencia de \$1.659,7 millones, cuya situación generó incertidumbre sobre el saldo por este concepto en deudores en administración, dado que no se dio consistencia en la información que soportó las cifras reflejadas en los estados contables.</p> <p><b>EXPLICACIÓN DE LA UNIDAD:</b> La diferencia encontrada por la contraloría obedeció a un mayor reportado en el anexo, el cual se procedió a corregir para la vigencia 2016.</p> <p>- Efectuado el cruce de los saldos presentados en el balance a 31 de diciembre de 2015 y en los libros auxiliares por terceros que conforman acreedores, se determinó que el saldo de algunos auxiliares por terceros presentó diferencias por menor valor de \$291 millones, en situación que generó incertidumbre en los saldos de las cuentas por valor de \$308,9 millones.</p> <p><b>EXPLICACIÓN DE LA UNIDAD:</b> La diferencia presentada en las cuentas 240101 y 240102 corresponde a que la operación quedó sin finalizar en el SIIF. El proceso de legalización que efectuó Tesorería en el SIIF correspondiente a las órdenes de pago presupuestales con traslado a pagaduría y no presupuestales (extensivas), quedó sin finalizar en el aplicativo.</p>
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

<p>En el proceso de cierre del mes de diciembre, realizado en enero de 2016, se evidenció que la operación no finalizó exitosamente y se identificó el saldo en las cuentas 240101 y 240102. Para subsanar el incidente y depurar el saldo de las cuentas; se anularon los documentos que quedaron cargados en el proceso inicial y se procesaron nuevamente, según instrucciones del Ministerio de Hacienda y Crédito Público.</p> <p>Respecto a la diferencia de la cuenta 2425, corresponde a que se reportó un informe de cuentas por pagar, sin incluir la Subunidad que pertenece a la Donación del Banco Mundial. Situación que fue subsanada, explicándole al auditor que la Unidad cuenta con 3 Subunidades en el SIF (Gestión General, FRV y Donación Banco Mundial) y que se debe analizar en conjunto la información contable.</p> <p>Por lo anterior, se llevó el reporte de la cuenta 24 al auditor, para subsanar la observación y demostrar que no había lugar a la diferencia que habían identificado. Aun cuando se dieron las explicaciones respectivas, el auditor dejó el hallazgo. Se adjuntan Anexos (1 al 4)</p> <p>- El registro contable que la UARIV realizó para la contabilización de los recursos girados al Ministerio de Hacienda, constituidos como acreedores varios en la Dirección del Tesoro Nacional, corresponden a los giros colocados en el Banco Agrario a favor de beneficiarios víctimas del conflicto, que no fueron cobrados dentro del término establecido de 35 días: débito a deudores- recursos de acreedores reintegrados a tesorería por \$257,587.6 millones y crédito a saldos a favor de beneficiarios por \$260,158.4 millones, que por su dinámica deben presentar saldos iguales. Efectuado el análisis de estas cuentas se determinó que no coinciden debido a una diferencia de \$2,571.7 millones.</p> <p><b>EXPLICACIÓN DE LA UNIDAD:</b> En la vigencia 2014, no se realizó el cruce y verificación de saldos entre las cuentas que conforman los acreedores varios: 147046 – acreedores varios, 111005 bancos (sobre cuentas bancarias que correspondían únicamente a Reparación, Ayuda humanitaria y sentencias y conciliaciones) y 242513, por lo tanto se trasladó la diferencia a la siguiente vigencia.</p> <p>Adicionalmente dentro del manejo de la cuenta 111005, se refleja el movimiento de las cuentas bancarias de Ayuda humanitaria, Reparación y sentencias y conciliaciones, la cual no fue tenida en cuenta por el equipo auditor, porque cruzaron solamente las cuentas 147046 – acreedores varios y 242513 – Saldos a favor de beneficiarios, sin tener en cuenta la contrapartida correspondiente, por lo tanto se incrementa la diferencia notoriamente.</p> <p>- Igualmente, los saldos contables de las cuentas en mención presentaron diferencias con el reporte enviado por el equipo de indemnizaciones de la Subdirección de Reparación Individual, por el valor de \$255.141 millones, diferencia que respecto a la cuenta deudores ascienden a \$2.445,5 millones y en el caso de acreedores a \$5.017,3 millones, que generó incertidumbre sobre el saldo de las cuentas.</p> <p><b>EXPLICACIÓN DE LA UNIDAD:</b> Cuando el equipo auditor, solicitó la información sobre la constitución de acreedores varios, solo tuvo en cuenta la información remitida por la Subdirección de Reparación Individual; sin incluir la información que corresponde al FRV y ayuda humanitaria, generando las diferencias encontradas.</p> <p>Para subsanar la situación, se formuló en el plan de mejoramiento una acción dirigida los Grupos misionales (reparación individual, FRV y ayuda humanitaria) realicen el cruce de las Resoluciones para constitución de acreedores contra los que están registrados en la base de datos contable y reporten los resultados encontrados al GGF.</p> <p>- Adicionalmente, se observó que el saldo de las cuentas no cumplió con las normas técnicas relativas a los estados, informes y reportes contables previstas en el PGCP, en lo relativo a activos y pasivos corrientes, ya que no representaron un derecho disponible a favor de la unidad, dada la naturaleza acreedora con un derecho nominal a favor de un tercero, los cuales en la estructura presupuestal y contable surtieron el trámite durante la vigencia, ya que fueron ejecutados y pagados.</p> <p><b>EXPLICACIÓN DE LA UNIDAD:</b> Los valores registrados en las cuentas 147046 y 242513 cumplen las condiciones y características para que sean clasificadas como activo y pasivo corriente. En el momento que no se ubica el beneficiario del pago, el recurso debe reconocerse mediante la constitución del acreedor.</p>	<p>La dinámica de estas cuentas refleja la disponibilidad de saldos para realizar los pagos requeridos por concepto de Reparación individual, ayuda humanitaria y sentencias por vía judicial. Finalmente, la devolución de los recursos de los beneficiarios reubicados tiene una nueva afectación contable, al momento de ordenar la reprogramación mediante Resolución firmada por el ordenador del gasto.</p> <p>El tiempo estimado para este pago no se pudo precisar al corte o largo plazo, el trámite se realiza con la ejecución de juicios para determinar esta periodicidad a corto o largo plazo, el trámite se realiza con la radicación de las Resoluciones correspondientes, firmadas por el ordenador del gasto en Hacienda.</p> <p>- En los estados financieros de la UARIV, litigios presentó un valor de \$257,244,5 millones, respecto de los cuales existen en total 307 procesos judiciales en curso, cuyas pretensiones totales suman \$502,930,2 millones. La UARIV provisionó todos los procesos por el 40% de las cuantías, sin realizar el procedimiento contable respecto de cada uno de ellos, para su debido reconocimiento y revelación, inobservando lo establecido en el régimen de contabilidad pública para el reconocimiento y revelación de los procesos judiciales, laudos arbitrales, conciliaciones extrajudiciales y embargos decretados y ejecutados sobre las cuentas bancarias.</p> <p><b>EXPLICACIÓN DE LA UNIDAD:</b> En el año 2015 surge la necesidad de implementar una matriz que permita a los abogados de una manera objetiva calcular el riesgo de pérdida de cada uno de los procesos contenciosos, evitando así, cálculos o suposiciones meramente subjetivas. Para el efecto, el artículo 2º del Decreto 4085 de 2011 establece que la Agencia de Defensa Jurídica del Estado, tiene como objetivo el diseño de estrategias, planes y acciones dirigidos a dar cumplimiento a las políticas de defensa jurídica de la Nación para la defensa de sus intereses litigiosos; hacen parte de estos intereses, aquellos en los cuales este comprometida una entidad de la administración pública del orden nacional por ser parte de un proceso, como es el caso de la Unidad para las Víctimas.</p> <p>En el mismo sentido, el artículo tercero ibídem señala que la defensa jurídica de la Nación comprende las actuaciones dirigidas a la garantía de los derechos de la Nación y del Estado y a la protección efectiva del patrimonio público, para tal fin, la Agencia desarrollará entre otras actividades, la definición de estándares para la defensa judicial de las entidades públicas.</p> <p>Por lo anterior, esta Oficina Jurídica solicitó a la Agencia de Defensa Jurídica del Estado asesoría en relación con el modelo o matriz utilizada por las entidades del Estado del orden nacional para calcular el riesgo de pérdida de un proceso contencioso.</p> <p>Al efecto, la Agencia nos indicó que existe una matriz avalada e implementada por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público y que es la que actualmente utilizan las entidades del Estado. Con el fin de recibir la información necesaria, los abogados del equipo contencioso de la oficina Jurídica asistimos a la capacitación realizada por la Dirección de políticas y estrategias de la Agencia el día 18 de agosto de 2015, a esta capacitación asistimos con el grupo financiero y contable y la Oficina de Control Interno de la Unidad. Me permito anexar la presentación dada por la Agencia y la tabla de cálculo de la matriz.</p> <p>Fundamentalmente lo que se trata de analizar son las expectativas del proceso a futuro basadas en la experiencia cualitativa del abogado que lidera la defensa, se tienen en cuenta cuatro criterios: Fortaleza de la defensa: Razonabilidad y/o expectativa de éxito del demandante frente a los hechos y normas en las que se fundamenta. Donde:</p> <p>Alto: No existen hechos ni normas que sustenten las pretensiones del demandante.</p> <p>Medio Alto: Existen normas pero no existen hechos que sustenten las pretensiones del demandante.</p> <p>Medio Bajo: Existen hechos pero no existen normas que sustenten las pretensiones del demandante.</p> <p>Bajo: Existen hechos y normas que sustentan las pretensiones del demandante.</p> <p>Fortaleza probatoria de la defensa: Consistencia y solidez de los hechos frente a las pruebas que se aportan y se practican para la defensa del proceso.</p> <p>Alto: El material probatorio aportado para la defensa es contundente al propósito de descalificar los hechos y pretensiones de la demanda.</p>
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Medio Alto: El material probatorio aportado para la defensa es suficiente al propósito de descalificar los hechos y pretensiones de la demanda.

Medio Bajo: El material probatorio aportado para la defensa es insuficiente al propósito de descalificar los hechos y pretensiones de la demanda.

Bajo: El material probatorio aportado para la defensa es deficiente al propósito de descalificar los hechos y pretensiones de la demanda.

Presencia de riesgos procesales: Este criterio se relaciona con los siguientes eventos en la defensa del Estado: (i) cambio del titular del despacho, (ii) posición del juez de conocimiento, (iii) arribo oportuno de las pruebas solicitadas, (iv) número de instancias asociadas al proceso, y (v) medidas de descongestión judicial.

Alto: No existen riesgos procesales para la defensa.

Medio Alto: Los riesgos procesales relacionados al proceso son insuficientes, para representar un riesgo para la defensa.

Medio Bajo: Los riesgos procesales asociados al proceso son suficientes, para representar un riesgo para la defensa.

Bajo: Los riesgos procesales relacionados al proceso son contundentes, para representar un riesgo para la defensa.

1. Nivel de jurisprudencia: Este indicador muestra la incidencia de los antecedentes procesales similares en un proceso de contestación de la demanda, donde se obtuvieron fallos favorables.

1. Alto: Existe suficiente material jurisprudencial, por medio del cual el fallo del proceso es favorable para la defensa del Estado.

2. Medio Alto: Se han presentado varios casos similares que podrían definir líneas jurisprudenciales, que señalan fallos favorables para la defensa del Estado.

3. Medio Bajo: Se han presentado algunos casos similares, que podrían definir líneas jurisprudenciales favorables para la defensa del Estado.

4. Bajo: No existe ningún antecedente similar, o jurisprudencia que señale fallos favorables para la defensa del Estado o existe suficiente jurisprudencia que soporte los argumentos del demandante.

Si los resultados finales generan un riesgo ALTO significa que la condena es probable y la pretensión debe ser ajustada como provisión contable. Si genera un riesgo Medio la condena es posible y la pretensión debe ser ajustada como provisión contable y si genera un riesgo BAJO la condena es remota y la pretensión debe ser ajustada como cuenta de orden (ver presentación adjunta).

Al momento de contabilizar la condena, la matriz exige que no sean sobrevaloradas las cuantías de las provisiones, pues se han determinado estas situaciones:

- La pretensión del demandante no suele coincidir con la condena.
- Se requiere ajustar las pretensiones a un valor ajustado a la realidad.
- Existen algunas reglas heurísticas que facilitan la estimación.

Por lo anterior, y con el fin de evitar provisiones contables y/o cuentas de orden sobrevaloradas, la recomendación de la Agencia es que se calcule un 40% del valor total de la pretensión litigiosa ya sea como provisión contable o como cuenta de orden, de acuerdo con los resultados de la aplicación de la matriz.

Por lo anterior, consideramos que la Unidad actuó en armonía (oficina jurídica, grupo financiero y contable y la oficina de control interno) al solicitar el direccionamiento de la Agencia de Defensa Jurídica del Estado y del Ministerio de Hacienda y Crédito Público para implementar la matriz de cálculo de pérdida litigiosa y, se ha dado cabal cumplimiento a las instrucciones recibidas al momento de calcular el valor de pérdida litigiosa contingente, con el fin de evitar cuentas sobrevaloradas.

- Control interno contable: **ineficiente**.

**EXPLICACIÓN DE LA UNIDAD:** En el plan de mejoramiento formulado para la vigencia 2015, se identificó la necesidad de elaborar, formalizar, socializar e implementar procedimientos contables para

establecer la articulación entre financiera y los procesos que tienen mayor impacto en la contabilidad (Oficina Asesora Jurídica, FRV, Reparación, Dirección de Gestión Social Humanitaria.

Así mismo se vienen formulando un plan de trabajo para establecer los puntos críticos e identificar los controles respectivos.

**III. OBSERVACIONES DE LA COMISIÓN LEGAL DE CUENTAS DE LA CÁMARA DE REPRESENTANTES VIGENCIA 2015.**

**II.2. UNIDAD PARA LA ATENCIÓN Y REPARACIÓN INTEGRAL A LAS VÍCTIMAS.**

**A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.**

- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

CONCEPTO	PRESUPUESTO		VARIACIÓN	
	DEFINITIVO Apropiación definitiva	EJECUTADO obligado	SALDO NO EJECUTADO	% DE EJECUCIÓN a 31-12-2015
Funcionamiento	678.646.480	629.007.626	49.638.854	93.00%
Inversión	1.033.945.580	1.015.650.176	18.295.404	98.00%
TOTALES	1.033.945.580	1.015.650.176	18.295.404	98.00%

**NOTA:** Los totales de la tabla de comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 reportados por la entidad están errados.

De acuerdo a esta auditoría sería:

CONCEPTO	PRESUPUESTO		VARIACIÓN	
	DEFINITIVO Apropiación definitiva	EJECUTADO obligado	SALDO NO EJECUTADO	% DE EJECUCIÓN a 31-12-2015
Funcionamiento	678.646.480	629.007.626	49.638.854	93.00%
Inversión	1.033.945.580	1.015.650.176	18.295.404	98.00%
TOTALES	1.712.592.060	1.644.657.802	67.934.258	96.00%

**EXPLICACIÓN DE LA UNIDAD:** Error humano en la formulación de las celdas en el archivo de Excel.

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

Tipo de Gasto	Apropiación Definitiva		Ejecución Compromisos		Valor (1 - 2)
	(1)	(2)	(3)	(4)	
Funcionamiento	678.646.480	629.007.624	49.638.856		
Inversión	1.033.945.580	1.015.650.176	18.295.404		
TOTAL	1.712.592.069	1.644.657.800	67.934.260		

**EXPLICACIÓN DE LA UNIDAD:** Por favor remitirse a la respuesta número 1.

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15	1.205.567
Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15	138.209.331
<b>TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15</b>	<b>139.514.898</b>

**EXPLICACIÓN DE LA UNIDAD:** Las reservas presupuestales constituidas corresponden a las comisiones de contratos celebrados con Banco Davivienda y Banco Agrario a través de los cuales se hace el pago de Ayuda Humanitaria.

Las cuentas por pagar constituidas corresponden a los bienes y servicios recibidos a 31 de diciembre y que no fue posible pagar durante la vigencia.

- **Rezagó presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.**

DESCRIPCIÓN	REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14	REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15	% de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15
Reservas Presupuestales	7.482.611	6.070.301	81%
Cuentas por Pagar	131.599.500	131.596.370	100%
<b>TOTAL</b>	<b>139.082.111</b>	<b>137.666.671</b>	<b>99%</b>

**NOTA:** Al verificar la información enviada por Unidad para la Atención y Reparación Integral a las Víctimas, para el fenecimiento de la vigencia 2015, encontramos cambios en el saldo del rezago presupuestal constituido a 31 de diciembre de 2014

*Gaceta del Congreso* 928 del 13 de noviembre de 2015, página 414; rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 así:

Reservas presupuestales constituidas a 31-12-14	7.442.111
Cuentas por pagar constituidas a 31-12-14	131.599.500
<b>TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14</b>	<b>139.041.611</b>

¿Cuál es la razón para que se cambien las cifras después del cierre presupuestal definitivo?

**EXPLICACIÓN DE LA UNIDAD:** La diferencia por \$40.500.000 entre los valores reportados a la Comisión Legal de Cuenta y el publicado en la *Gaceta del Congreso* del 13 de noviembre de 2015, corresponde a una reserva presupuestal que no se pudo finalizar en el SIIF, porque no se trasladaron los documentos requeridos.

Lo anterior, se debe a que el día límite para la constitución de las reservas (viernes 30 de enero de 2015) la persona a cargo de las funciones de presupuesto, presentó un problema de salud y no terminó el proceso correspondiente en el aplicativo del MHCP. Esta situación, fue la razón para que no se trasladara los documentos soportes del contrato.

En consecuencia se solicitó al Ministerio de Hacienda y Crédito Público la apertura del SIIF, con el fin de constituir la reserva y tramitar el pago durante la vigencia 2015. Esta solicitud se suscitó, presentando los soportes del contrato, el oficio explicando la situación y la incapacidad médica de la funcionaria; obteniendo respuesta positiva en el mes junio de 2015, donde se procedió con la constitución y pago de la reserva por valor de \$40.500.000.

- **Limitaciones que presentó el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF II a 31 de diciembre de 2015 reportadas por la entidad.**

Nº	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN A 31-12-15	Observaciones
1	Intermitencia ocasional para el acceso al aplicativo durante el cierre de la vigencia	No afectó la información presentada
2	El Plan de Cuentas no es suficiente para el tipo de operaciones que requiere la UARIV.	Se hace necesario hacer reclasificaciones manuales.

**EXPLICACIÓN DE LA UNIDAD:** Debido a la dinámica operativa de la Unidad, ocasionalmente se presentan casos atípicos principalmente relacionados con el manejo de bienes incautados o entregados por los postulados, para lo cual no existen las cuentas auxiliares para registrar las necesidades de la Entidad.

Adicionalmente las cuentas son parametrizadas automáticamente por la Contaduría General de la Nación y Ministerio de Hacienda y Crédito Público, sin embargo al momento de realizar las depuraciones contables se deben realizar reclasificaciones a cuentas de la misma naturaleza, sin que esto implique una variación de los Estados Financieros.

**B. DE ORDEN CONTABLE.**

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit del ejercicio por valor de \$(286.676.969.601,99) pesos.

**EXPLICACIÓN DE LA UNIDAD:** La Unidad para la Atención y Reparación Integral a las Víctimas por su cometido estatal y objeto social, no produce ingresos ya que no es una entidad industrial y comercial del estado o productora de bienes y servicios, adicionalmente la UARIV cubre el 100% de sus necesidades tanto de inversión como de funcionamiento, vía Presupuesto General de la Nación

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(313.812.725.368,44) pesos.

**EXPLICACIÓN DE LA UNIDAD:** Para el periodo de 2015, se registraron provisiones para contingencias, de los procesos jurídicos y litigios reportados por la Oficina Asesora jurídica, los cuales son objeto de provisión, los cuales no general ningún tipo de ingresos por cadena presupuestal lo cual genera una pérdida operacional o déficit del ejercicio.

- Al comparar el saldo del patrimonio reflejado en el balance general con el reportado en las notas específicas a los estados financieros, encontramos diferencias así:

Cuenta	Saldo en el Balance General Pesos	Saldo en las Notas específicas a los Estados Financieros Miles
Patrimonio	2.567.123.238.190,59	2.765.320.180

¿Cuál es la razón para que se reporte esa diferencia?

**EXPLICACIÓN DE LA UNIDAD:** La cifra reportada por la UARIV en las Notas a los estados financieros de la UARIV es de \$2.853.800.207.792,58, el cual difiere del saldo reportado en el comunicado, sin embargo el saldo en el Balance general es de \$2.567.123.238.190,59, cuya diferencia entre estos dos valores obedece a la utilidad del ejercicio la cual no se incluyó dentro del cuadro, ya que este saldo es calculado por el MHCP dentro de su procesos de cierre contable del periodo.

- **Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:**

EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DÉFICIL RECAUDO	SENTENCIAS	VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DÉFICIL RECAUDO
2011	194	\$309.717.126,264

disposición del Grupo de Gestión Administrativa para su destinación final (Reintegro a Uso, Donación, Remate, Destrucción).

Actualmente desde el Grupo de Gestión Administrativa y Documental se viene realizando el trámite y gestión administrativa interna correspondiente para llevar a cabo el proceso de baja de bienes con el cual se podrá depurar este saldo contable.

La Cuenta 242524, correspondiente a los saldos descontados por conceptos de embargos judiciales a los funcionarios y contratistas de la Entidad, los cuales serán consignados en los depositados judiciales correspondientes.

- **Cuenta 147000 – Arrendamientos**, por valor de \$563.525 milles: Representa el valor de los derechos por los bienes administrados por el FRV. Los \$563 milles corresponden a los cánones de arrendamientos que deben arrendatarios de los bienes inmuebles con extinción de dominio que cuentan con sentencia ejecutoriada y que son administrados por el FRV. Es importante resaltar que el FRV adelanta los cobros persuasivos a que haya lugar y adicional y coordinadamente con la OAI de la UARIV se vienen adelantando cobros judiciales.

**EXPLICACIÓN DE LA UNIDAD:** Remitirse a la respuesta “- Con fundamento en el régimen de contabilidad pública... por cuanto trasciende las vigencias fiscales y se encuentran en cobro ejecutivo”.

- **Cuenta 147046 - Recursos de Acreedores Reintegrados a Tesorerías**, por valor de \$257.586.645 milles: El saldo a diciembre de 2015 corresponde a los giros colocados en el Banco Agrario a favor de los beneficiarios las víctimas del conflicto los cuales no fueron cobrados por ellos; razón por la cual se consignaron en el Banco de la República para ser constituidos como Acreedores Varios en la Dirección del Tesoro Nacional. En la medida que se reubica a la víctima beneficiaria se solicita a la DTN los recursos para que sean girados nuevamente en la cuenta de la entidad en el Banco Agrario para proceder a efectuar los pagos correspondientes.

¿Qué actuaciones ha realizado la Unidad para ubicar a estos beneficiarios y hacerle entrega de los recursos?

**EXPLICACIÓN DE LA UNIDAD:** Financiera constituyó los acreedores siguiendo el procedimiento establecido y aprobado por el Sistema de Gestión de Calidad. Mediante Resolución firmada por el ordenador del Gasto, se registra el valor que la Unidad no pagó debido a que no ubicó los beneficiarios de ayuda humanitaria, reparación administrativa o indemnización por vía judicial.

En este sentido la Unidad adelanta diferentes acciones para ubicar a las víctimas:

**RESPECTO A LA REPARACIÓN INDIVIDUAL:**  
Desde enero de 2016 se creó el grupo de Reprogramaciones que hace parte del equipo de Indemnizaciones de la Subdirección de Reparación Individual, con el fin de verificar y atender los registros que se encuentran REINTEGRADOS y constituidos como acreedores varios en la Dirección del Tesoro Nacional.

Se designó un enlace de indemnizaciones en cada Dirección Territorial con el fin de que se verifique el por qué no se cobraron los recursos en su vigencia y se pueda identificar la situación o subsanar los inconvenientes presentados. Los casos más comunes son:

- Error en nombres
- Error en apellidos
- Error en tipo y/o número de documento de identificación
- Cambio de domicilio de las víctimas
- Aparición de destinatarios con igual o mejor derecho
- Muerte de alguno de los titulares

Gracias a la colaboración de los enlaces en territorio, la Red Nacional de Información y el GRE, se ha podido ubicar y contactar de manera efectiva a las víctimas que cuentan con la asignación de recursos por vía administrativa, reintegrada, con el fin de revisar el registro a fondo y poder realizar la reprogramación para la correcta colocación de los recursos en Banco.

2012	409	\$440.308.476.754
2013	518	\$615.749.354.171
2014	611	\$704.522.414.277
2015	515	\$564.723.180.661
<b>TOTAL</b>	<b>2247</b>	<b>\$2.635.020.552.127</b>

Estas acreencias se encuentran jurídicamente en las siguientes etapas:

TOTAL PROCESOS PERSUASIVO Y CUANTÍA	
993	\$1.219.782.945.948

TOTAL PROCESOS COACTIVO Y CUANTÍA	
1254	\$1.415.237.606.179

**NOTA:** Para esta auditoría las cifras de las tablas de Cuentas por Cobrar están en pesos y no en milles como lo expresa la entidad; la cuenta 147500 Deudas de Difícil Recauda no se encuentra registrada en el Catálogo de Cuentas.

**EXPLICACIÓN DE LA UNIDAD:** La información registrada en los estados financieros con corte a 31/12/2016 obedece a los reportes entregados por la Oficina Asesora jurídica según se describe a continuación:

RESUMEN CIFRAS AL 31/12/2015		
Etiquetas de fila	Cuenta de CONVERSIÓN	Suma de CONVERSIÓN
COACTIVO	1007	\$1.205.252.420.702
PERSUASIVO	1240	\$1.524.462.475.665
<b>Total general</b>	<b>2247</b>	<b>\$2.729.714.896.368</b>

Esta información difiere de los saldos de los reportes de la Comisión Auditora CGR a que hacen referencia, lo cual da a lugar al hallazgo.

Adicionalmente la UARIV reporta en sus Notas a los estados Financieros y formato de Transmisión a la CGN CGN2005001 y CGN2005002 cifras en Miles de pesos según normatividad emitida por el órgano; adicionalmente la UARIV no reporta saldos en la cuenta 147500 Deudas de Difícil Cobro tal y como se puede evidenciar en dichas transmisiones, desvirtuando así el hallazgo impuesto por la comisión auditora.

- **Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015 así:**

Miles de pesos

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR
163700	Propiedad planta y equipos no explotado	520.199
242524	Embargos Judiciales	5.993

**EXPLICACIÓN DE LA UNIDAD:** La Cuenta 163700 representa los bienes muebles e inmuebles de propiedad de la entidad contable pública que por características o circunstancias especiales estuvieron en uso y posteriormente fueron retirados y se encuentran en Almacén, de esta forma estos bienes quedan a

<p>A la fecha, se han colocado en Banco 11706 reprogramaciones por un valor de \$69 237 067 928, 19 pesos, adicionalmente se encuentran en curso 3 757 registros, que corresponden a víctimas que por algún motivo no les fue posible realizar el cobro, se espera al finalizar llegar aproximadamente a un total de 15 000 gros correspondientes a reprogramaciones.</p> <p>De otra parte es preciso mencionar que, el porcentaje de reprogramaciones paso de un 27% en 2012 a un 8,6% para el 2016, lo que refleja las gestiones previas para tener el contacto efectivo con las víctimas.</p> <p><b>RESPECTO A INDEMNIZACIONES POR EL FRV</b></p> <p>Se han implementado estrategias encaminadas a tener contacto permanente con víctimas y/o sus representantes judiciales.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Una de las principales estrategias, consiste en la asistencia y participación activa en etapas dentro del proceso de justicia y paz, como por ejemplo la audiencia del incidente de reparación y lectura de fallo; esta participación permite establecer contacto con abogados particulares o designados por la Defensoría del Pueblo, mediante los cuales se obtienen datos de contacto de las víctimas a quienes representan, para alimentar las bases de datos que permita posteriormente contactarlos y ubicarlos para notificación y entrega de bases.</li> <li>- Se organizaron campañas de actualización de datos de ubicación y contacto a través del centro de atención al ciudadano; este tipo de campañas permite tener datos de ubicación actualizados en las bases del FRV y sirve como herramienta para tomar decisiones relacionadas con inclusión de víctimas en resolución de pago, con la certeza de que los recursos ordenados serán efectivos frente a su cobro.</li> <li>- Por intermedio de la Red Nacional de Información (RNI), se diseñó la estrategia "LO ESTAMOS BUSCANDO Y ES PARA ALGO BUENO" la cual permite a las víctimas reconocidas en fallos judiciales, actualizar sus datos de contacto vía ON LINE, a través de la página de la Unidad.</li> <li>- <b>Cuenta - 245502 - Depósitos recibidos en Garantía para bienes/ subasta:</b> El valor corresponde a los recursos por devolver o compensar a los oferentes que consignaron en la Cta. Cte. 3-0070-0-00609-5 para participar en la subasta 0004 de 2011 por valor de \$-7.742.262; se aclara que a 31 de diciembre de 2015 la compensación de los recursos se encuentra pendiente por realizar debido a que la cuenta bancaria se encuentra inactiva por movimientos.</li> </ul>	<p>arrendamientos en municipios y veredas muy lejanos, donde los arrendatarios no tienen acceso para remitir a través de medio digital el soporte de las consignaciones al FRV, lo cual ha generado que algunas consignaciones se acumulen y se encuentren por identificar, sin embargo, como se le explicó a la contraloría, es una función permanente la identificación de dichas partidas conciliatorias, así mismo, se les resultó que en la vigencia 2015 se gestionó la expedición de tarjetas de código de barras especialmente para los municipios más lejanos que les permita a través de correspondientes no bancarios pagar sus cánones de arrendamientos y a la vez que el FRV logre identificar de manera inmediata el depositario, esto gracias al código de barras en las tarjetas, sin embargo, este es un proceso que requiere de cada una de sus fases tales como la entrega de las tarjetas, socialización del servicio y cambio cultural por parte del arrendatario.</p> <p><b>C. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.</b></p> <p>- <b>Nota 5.4 - OTROS EFECTOS Y CAMBIOS SIGNIFICATIVOS:</b> En cuanto al plan de acción relacionado con la preparación para la implementación obligatoria del marco normativo a partir de la capacitación recibida durante los días 23 al 26 de febrero de 2016 nos encontramos en proceso de estructurar la metodología de identificación de insumos tales como asistencia técnica y operativa e inicio de recolección de información requerida para diseñar y ejecutar el plan de trabajo identificando la necesidad de contar con instrucciones claras precisas y oportunas así como capacitación y acompañamiento por parte de la CGN para la implementación de la Resolución 533 de 2015.</p> <p><b>EXPLICACIÓN DE LA UNIDAD:</b> Durante la vigencia 2016 se inició el proceso para implementar las políticas y lineamientos contables bajo el nuevo marco normativo de contabilidad pública establecido en la Resolución 533 de 2015 y el Instructivo 002 de 2015.</p> <p>Para complementar el plan de trabajo, los funcionarios del Grupo Financiero han asistido a diferentes capacitaciones programadas y desarrolladas por la Contaduría General de la Nación.</p> <p>Adicionalmente, para fortalecer las actividades de implementación, se tramitó la contratación de 3 personas, que desarrollaran principalmente las siguientes obligaciones:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Apoyar el análisis, evaluación y ajuste de las políticas y lineamientos contables en la preparación de los estados financieros, actualizados y homologados de conformidad al nuevo marco normativo establecido en la Resolución 533 de 2015.</li> <li>2. Apoyar en la implementación de las definiciones técnicas en materia contable y financiera requeridas para el diseño de soluciones, implementación y post implementación del marco normativo establecido en la Resolución 533 de 2015.</li> <li>3. Apoyar la homologación del catálogo de cuentas para las entidades de Gobierno General en aplicación de la Resolución 620 de 2015 de conformidad con lo dispuesto por la Contaduría General de la Nación.</li> <li>4. Apoyar en la estructuración de los requisitos técnicos funcionales y no funcionales requeridos para la implementación del nuevo marco normativo para Entidades de Gobierno, establecido en la Resolución 533 de 2015 y el Instructivo 002 de 2015 de la Contaduría General de la Nación.</li> <li>5. Apoyar la identificación de saldos iniciales de acuerdo con los criterios del nuevo marco normativo para Entidades de Gobierno, establecido en la Resolución 533 de 2015 y el Instructivo 002 de 2015 de la Contaduría General de la Nación.</li> <li>6. Elaborar un documento resumen con las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público - NICSP aplicable a la Entidad.</li> <li>7. Elaborar un documento con los principales cambios del Régimen de Contabilidad Pública bajo normas internacionales - NICSP.</li> <li>8. Elaborar un documento resumen con los impactos globales (Contabilidad y reporte; Sistemas y Procesos; Personal y Negocio).</li> <li>9. Identificar y recomendar soluciones para el levantamiento de información financiera requeridos por la Unidad.</li> <li>10. Apoyar la elaboración del manual de políticas contables bajo Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público - NICSP.</li> </ol>
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

<p>11. Acompañar la elaboración de manuales, guías, procedimientos e instructivos para fortalecer el sistema de Control Interno Contable, así como adaptar los documentos existentes al nuevo Marco Normativo de Contabilidad Pública establecidos en la Resolución 533 de 2015.</p> <p>12. Apoyar el reconocimiento y clasificación de los activos y pasivos, tanto de los bienes y obligaciones que pertenece a la Unidad, como los que tiene a cargo el Fondo de Reparación a las Víctimas- FRV, para valorar la realidad de los mismos.</p> <p>13. Apoyar el reconocimiento y clasificación de las cuentas por pagar y demás conceptos dentro del nuevo marco normativo, tanto del FRV, como los de la Unidad.</p> <p><b>- LIMITACIONES Y DEFICIENCIAS GENERALES DE TIPO OPERATIVO O ADMINISTRATIVO QUE TIENEN IMPACTO CONTABLE:</b></p> <p>- Con la utilización del SIF Nación se han efectuado reclasificaciones de comprobantes automáticos de obligaciones ocasionadas por las inconsistencias en la parametrización contable en dicho aplicativo. Adicionalmente el SIF en ocasiones presenta bloqueos generando demoras en los procesos.</p> <p><b>EXPLICACIÓN DE LA UNIDAD:</b> Debido a la dinámica operativa de la Unidad, ocasionalmente se presentan casos atípicos principalmente relacionados con el manejo de bienes incautados o entregados por los postulados, para lo cual no existen las cuentas auxiliares para registrar las necesidades de la Entidad.</p> <p>Adicionalmente las cuentas son parametrizadas automáticamente por la Contaduría General de la Nación y Ministerio de Hacienda y Crédito Público, sin embargo al momento de realizar las depuraciones contables se deben realizar reclasificaciones a cuentas de la misma naturaleza, sin que esto implique una variación de los Estados Financieros.</p> <p>- Los organismos de control y la OCI, se vienen preguntando los motivos por los cuales dentro de un mismo periodo se reflejan movimientos débito y crédito de forma continua, lo cual obedece a los registros contables manuales y de reclasificación de saldos, los cuales en la medida que se encuentran aprobados afectan las cuentas de balance sin opción de modificación, corrección y/o anulación, la única forma de poder modificar el registro es realizando otro comprobante de ajuste lo cual incrementa el movimiento de las cuentas sin afectar el saldo real.</p> <p><b>EXPLICACIÓN DE LA UNIDAD:</b> Al realizar el análisis de las cuentas que conforman los estados financieros, previos a cada cierre contable, las diferencias que se identifiquen o errores registrados en la contabilidad, deben ser reclasificados conforme a lo establecido en la Resolución 357 de 2008.</p> <p>En este sentido, los numerales 3.1 y 3.2 del procedimiento control interno contable y de reporte del informe anual de evaluación a la Contaduría General de la Nación, adoptado mediante Resolución 357 de 2008, expresa:</p> <p>"3.1. Depuración contable permanente y sostenibilidad. Las entidades contables públicas cuya información contable no refleje su realidad financiera, económica, social y ambiental, deben adelantar todas las veces que sea necesario las gestiones administrativas para depurar las cifras y demás datos contenidos en los estados, informes y reportes contables, de tal forma que estos cumplan las características cualitativas de confiabilidad, relevancia y comprensibilidad de que trata el marco conceptual del Plan General de Contabilidad Pública.</p> <p>Por lo anterior, las entidades contables públicas tendrán en cuenta las diferentes circunstancias por las cuales se refleja en los estados, informes y reportes contables las cifras y demás datos sin razonabilidad. También deben determinarse las razones por las cuales no se han incorporado en la contabilidad los bienes, derechos y obligaciones de la entidad.</p> <p>Atendiendo lo dispuesto en el Régimen de Contabilidad Pública, las entidades deben adelantar las acciones pertinentes a efectos de depurar la información contable, así como implementar los controles que sean necesarios para mejorar la calidad de la información.</p> <p>En todo caso, se deben adelantar las acciones administrativas necesarias para evitar que la información contable revele situaciones tales como:</p>	<p>a) Valores que afecten la situación patrimonial y no representen derechos, bienes u obligaciones para la entidad.</p> <p>b) Derechos u obligaciones que, no obstante su existencia, no es posible realizarlos mediante la jurisdicción coactiva.</p> <p>c) Derechos u obligaciones respecto de los cuales no es posible ejercer su cobro o pago, por cuanto opera alguna causal relacionada con su extinción, según sea el caso.</p> <p>d) Derechos u obligaciones que carecen de documentos soporte idóneos, a través de los cuales se puedan adelantar los procedimientos pertinentes para obtener su cobro o pago.</p> <p>e) Valores respecto de los cuales no haya sido legalmente posible su imputación a alguna persona por la pérdida de los bienes o derechos que representan.</p> <p>Cuando la información contable se encuentre afectada por una o varias de las anteriores situaciones, deberán adelantarse las acciones correspondientes para concretar su respectiva depuración. En todo caso, el reconocimiento y revelación de este proceso se hará de conformidad con el Régimen de Contabilidad Pública."</p> <p>- El SIF Nación presenta una limitación en la cuenta contable 939016, debido a que esta no se encuentra habilitada para solicitar tercero y crear cuentas auxiliares.</p> <p><b>EXPLICACIÓN DE LA UNIDAD:</b> La cuenta 939016 (cuenta de orden), se define en el régimen de Contabilidad Pública expedido por la CGN como una cuenta de control, en donde se registran las operaciones por conceptos no especificados.</p> <p>Esta cuenta esta parametrizada en el SIF Nación II y no permite la vinculación de terceros, por tanto la Unidad ha establecido controles internos para identificar los terceros a través de bases de datos.</p> <p><b>D. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.</b> Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p><b>Debilidades:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Dificultades en el procedimiento de control interno contable referente a la coordinación entre las diferentes dependencias.</li> </ul> <p><b>EXPLICACIÓN DE LA UNIDAD:</b> En el plan de mejoramiento formulado para la vigencia 2015, se identificó la necesidad de elaborar, formalizar, socializar e implementar procedimientos contables para establecer la articulación entre financiera y los procesos que tienen mayor impacto en la contabilidad (Oficina Asesora Jurídica, FRV, Reparación, Dirección de Gestión Social Humanitaria).</p> <p>Así mismo se vienen formulando un plan de trabajo para establecer los puntos críticos e identificar los controles respectivos.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Se evidencia que las áreas fuentes no entregan de manera oportuna la información y con las características necesarias requeridas para su reconocimiento.</li> </ul> <p><b>EXPLICACIÓN DE LA UNIDAD:</b> En el plan de mejoramiento formulado para la vigencia 2015, se identificó la necesidad de elaborar, formalizar, socializar e implementar procedimientos contables para establecer la articulación entre financiera y los procesos que tienen mayor impacto en la contabilidad (Oficina Asesora Jurídica, FRV, Reparación, Dirección de Gestión Social Humanitaria).</p> <p>Así mismo se vienen formulando un plan de trabajo para establecer los puntos críticos e identificar los controles respectivos.</p> <p><b>E. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.</b> Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p><b>Debilidades:</b></p> <p><b>CONTROL DE PLANEACIÓN Y GESTIÓN.</b></p> <p><b>Componente Talento Humano.</b></p> <p>El Grupo de Gestión de Talento Humano debe contar con mecanismos para que los servidores públicos puedan manifestar sus necesidades, expectativas y quejas que conlleven a la toma de decisiones con respecto a las prioridades que se presenten para la Entidad.</p>
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

<p><b>EXPLICACIÓN DE LA UNIDAD:</b> Se han venido adelantando las acciones pertinentes para que los servidores públicos de la Unidad cuenten con un mecanismo donde manifiesten sus necesidades, expectativas y quejas, por lo tanto, dispuso el correo electrónico <a href="mailto:estefany.espinosa@unidadvictimas.gov.co">estefany.espinosa@unidadvictimas.gov.co</a>, el cual se dio a conocer mediante flash informativo SUMA N° 1106 el día 25 de julio de 2016, adicional también se dio a conocer la caracterización, mapa de riesgos, procedimientos y responsables del proceso para cada tema y con el fin de evaluar el nivel de entendimiento de la información socializada se envió una encuesta.</p> <p><b>Componente Administración del Riesgo.</b></p> <p><b>Mapa de Riesgos y de Corrupción.</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>Las debilidades identificadas en la metodología y el formato de administración de riesgos hacen que sea muy complejo el seguimiento de los mapas y la evaluación de los controles establecidos.</li><li>No se encuentran identificados todos los posibles riesgos asociados a los procesos de la entidad, los cuales sin el control y seguimiento oportuno pueden materializarse.</li><li>Establecer los entornos contra los cuales se evaluarán los riesgos (niveles de tolerancia y apetito al riesgo, para los procesos: Estratégicos, Misionales, Apoyo, y Seguimiento y Control), asimismo se recomienda dentro de la política de administración del riesgo contar con los criterios orientados en la toma de decisiones respecto del tratamiento de los riesgos (Transferir el riesgo, Mitigar la probabilidad, Mitigar el impacto, Aceptar el riesgo).</li></ul> <p><b>EXPLICACIÓN DE LA UNIDAD:</b> Dando respuesta a las debilidades detectadas por parte de la Oficina de Control Interno y demás organismos de control se realizó la actualización de la Metodología de Administración de riesgos de la Unidad y el formato de mapa de riesgos con base en la documentación emitida sobre el tema por el Departamento Administrativo de la Función Pública (DAFP) y Secretaría de Transparencia de la Presidencia de la República, incluyendo las siguientes modificaciones: Se actualizó la política de administración de riesgo de la Unidad a la cual se le incluyó: Alcance; Nivel de aceptación de riesgo; Periodicidad para el seguimiento y monitoreo; Niveles de responsabilidad; Actualización metodológica; Mecanismos de comunicación y documentación. Se incluyeron capítulos en los cuales se detalla paso a paso de las etapas de identificación y valoración del riesgo y se incluyó un capítulo para tratar todo el tema de Plan de respuesta (Medidas de tratamiento, las acciones para el manejo de riesgos, la meta, la fecha de inicio, la duración de la acción y el responsable de ejecutarla). Esta actualización fue socializada y trabajada en mesas de trabajo con los procesos para resolver errores metodológicos identificados en los mapas de riesgos y en la identificación de los riesgos, causas, controles y plan de respuesta.</p> <p>Con respecto a los mapas de riesgos de la unidad se actualizaron en el mes de junio y para este momento los 22 procesos tienen aprobado tanto el mapa de riesgos de gestión (operativos) y el de riesgos de corrupción. El mapa de riesgos institucional fue aprobado el 29/07/2016 con 120 riesgos de los cuales 87 riesgo son de gestión (operativos) y 33 de corrupción; de estos riesgos 4 se encuentran en zona extrema, 27 en zona alta, 38 en zona moderada y 51 en zona baja.</p> <p>Se diseñó un formato para monitorear la materialización de los riesgos por parte de los procesos, el cual incluye la corrección y la generación de acciones en caso de materializarse el riesgo, así como un campo para monitorear que esta labor sea realizada. Finalmente durante el mes de agosto se realizó monitoreo al mapa de riesgos por parte de la Oficina asesora de Planeación revisando el avance en el Plan de respuesta al riesgo y su evidencia, así como el monitoreo a la materialización de los riesgos y las acciones tomadas frente a los riesgos materializados.</p> <p><b>Eje Transversal Información y comunicación interna y externa.</b></p> <p><b>Identificación de las fuentes de información externa.</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>El Porcentaje de derechos de petición contestados en términos es del 56%, sobre los derechos de petición radicados. Los tiempos de respuesta en promedio 34 días.</li><li>Se deben unificar las estadísticas de los diferentes canales de atención para mejorar la trazabilidad de la información.</li></ul>	<p><b>EXPLICACIÓN DE LA UNIDAD:</b> No dieron ninguna explicación al respecto.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>Desde la SAAH se realiza el reporte de información oficial a través del plan de acción y SPI.</li><li>La fuente de información de la cual se extrae la información que es reportada por la SAAH surge del Sistema de Gestión para las Víctimas, desarrollo de la OTI.</li><li>No es posible unificar las estadísticas de los canales (presencial, telefónico y escrito) toda vez que se manejan herramientas diferentes frente a necesidades diferentes.</li><li>Mensualmente la OTI facilita o genera la información sobre la cual desde la SAAH se reporta la matriz de acopio, la cual es reportada a la OAP cada mes.</li></ul> <p>La información estadística para sacar el porcentaje de tiempos en derechos de petición se encuentra desde el 14 de julio del 2016, sistematizada en el aplicativo de gestión LEX, esto permite que se cuenten los tiempos desde la notificación en la entidad, la radicación, los escalamientos y la entrega de respuesta a la víctima, igualmente los reportes para el Grupo de Respuesta Escrita y áreas misionales acceden a la misma información y con ello se evita disparidad de informes.</p> <p>Anterior al 14 de julio 2016, la información se encuentra en planillas de Excel y a través de las mesas de convalidación se han concluido las cifras con las Direcciones misionales, es decir que tanto el Grupo de Respuesta Escrita como las Direcciones misionales accedemos a la misma información.</p> <p>Igualmente el Grupo de Respuesta Escrita, avanza en la respuesta en términos a Derechos de petición a través de las estrategias planteadas a la Corte Constitucional:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>No se implementan en los procedimientos, tiempos en las actividades de respuesta en cada canal de atención de la operación.</li></ul> <p><b>EXPLICACIÓN DE LA UNIDAD:</b> Para los servicios prestados a través del canal de atención telefónico y virtual (chat web, Inbound y video llamada), se manejan indicadores que establecen el tiempo promedio máximo de atención que deben tener los orientadores. Estos permiten realizar los dimensionamientos y el seguimiento a la productividad del personal, entre otros aspectos. La meta establecida como tiempo máximo promedio por servicio es el siguiente:</p> <table><tr><th>Servicio</th><th>TMO (En segundos)</th></tr><tr><td>Inbound</td><td>495</td></tr><tr><td>Chat Web</td><td>370</td></tr><tr><td>Video llamada</td><td>460</td></tr></table> <p>Dentro del procedimiento establecido para el canal presencial no se cuenta con tiempos de atención definidos pues las dinámicas de atención se ajustan a cada una de las dinámicas de las Direcciones Territoriales. Infiere entonces temas tales como: conectividad, optimización de las herramientas de gestión, situaciones externas a la Unidad como por ejemplo falta de energía, conmemoraciones cívicas y o situaciones de orden público.</p> <p>Los orientadores deben brindar atención al 100% de las personas que se acercan a un punto a solicitar los servicios o trámites de la Unidad para las Víctimas.</p> <p>Se cuenta con la información del promedio de atención por orientador bajo tres escenarios:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>Con buena conectividad: se ha determinado que se cuenta con una capacidad instalada para atender 45 víctimas, con un promedio de 55-60 solicitudes diarias por orientador y una ocupación del 90 al 100%.</li><li>Dificultades de conectividad ubicación geográfica y factores externos como falta de fluido eléctrico: se puede determinar que se cuenta con una capacidad instalada para atender 13 víctimas, con un promedio de 19 solicitudes diarias por orientador y un nivel de ocupación del 15%.</li><li>Factores que afectan el servicio presentándose intermitencia e inestabilidad: se puede determinar que se cuenta con una capacidad instalada para atender 19 víctimas con un promedio de 31 solicitudes diarias por orientador y un nivel de ocupación del 40 al 50%.</li></ul>	Servicio	TMO (En segundos)	Inbound	495	Chat Web	370	Video llamada	460
Servicio	TMO (En segundos)								
Inbound	495								
Chat Web	370								
Video llamada	460								

<p><b>Manejo organizado o sistematizado de la correspondencia.</b></p> <p>Se debe establecer un Programa de Coordinación de Gestión Documental, según lo dispuesto en el artículo 4° del Decreto 2609 de 2012. “Teniendo en cuenta que la gestión documental es un proceso transversal a toda la organización, los diferentes aspectos y componentes de la gestión de documentos deben ser coordinados por los respectivos Secretaríos Generales o quienes hagan sus veces, a través de las oficinas de Archivo de cada entidad”.</p> <p><b>EXPLICACIÓN DE LA UNIDAD:</b> La Unidad en atención a la implementación del Decreto 2609 de 2012 realizó la tercera versión del Programa de Gestión Documental – PDG, y su aprobación se realizó en el mes de noviembre de 2015, el PDG fue diseñado en marco a lo estipulado en el Decreto 2609 de 2012 y según el manual de implementación de un programa de gestión documental de 2014, donde se especifican los elementos mínimos para el diseño de un PDG, este se encuentra publicado en la página web y en la intranet de la entidad.</p> <p>- No se cuenta con un diagnóstico integral de archivos, se inició el levantamiento del diagnóstico por medio de comunicación vía correo electrónico del 1° de julio 2015. El diagnóstico integral debe tener como marco los procesos archivísticos que permita identificar y evaluar los aspectos críticos de la gestión documental de la entidad.</p> <p><b>EXPLICACIÓN DE LA UNIDAD:</b> La Unidad para las Víctimas, en el año 2016 diseñó un plan institucional de archivos – PINAR en razón a la necesidad de realizar un diagnóstico de las actividades que se realizan en el proceso de gestión documental, este documento tiene la identificación del diagnóstico realizado, como también contiene, análisis de procesos de Gestión Documental, definición de aspectos críticos, priorización de aspectos críticos y ejes articuladores, se encuentra publicado en la intranet y la web de la entidad.</p> <p>- No se cuenta con una Autoevaluación de la función archivística.</p> <p><b>EXPLICACIÓN DE LA UNIDAD:</b> Se realiza una evaluación con el apoyo del operador al personal que acompaña esta labor y mensualmente se realiza el seguimiento y control de calidad a las actividades que se generan por medio de un informe donde se describe cada labor realizada.</p> <p>- Es importante integrar al Programa de Gestión Documental los planes de emergencia y contingencia de cada una de las sedes donde se maneja el archivo de la UARIV. En la versión 2 de PGD se mencionan pero en la Versión 3 del mismo documento son eliminados.</p> <p><b>EXPLICACIÓN DE LA UNIDAD:</b> Se eliminaron los planes para ser incluidos en el Plan institucional de archivos – PINAR, en este documento es donde se compila y describe todos los planes relacionados con gestión documental, emergencia y contingencia y programas especiales de gestión documental, se encuentra publicado en la intranet y la web de la entidad.</p> <p><b>Sistemas de Información y Comunicación.</b></p> <p>- Se observó que no se cuenta con un procedimiento individualizado para la creación e inactivación de cuentas de correo institucional.</p> <p><b>EXPLICACIÓN DE LA UNIDAD:</b> La OTI genero procedimiento “Creación, modificación o actualización y eliminación de buzones de correo institucional”, cuya fecha de aprobación corresponde a 29/01/2016.</p> <p>- Se evidenció debilidad en la programación de la migración de los aplicativos misionales al nuevo data center.</p> <p><b>EXPLICACIÓN DE LA UNIDAD:</b> La Oficina de Tecnologías de la Información establecerá un documento que describa el proceso de migración que debe llevar la entidad a noviembre del 2016.</p> <p>- Se debe fortalecer la aplicación de los principios y criterios que se encuentran en la Resolución 0740 de 2014 de confidencialidad, integridad y disponibilidad de la información, en algunas herramientas de la Unidad, ya que no se tuvieron en cuenta desde su requerimiento inicial para su respectivo desarrollo e implementación.</p> <p><b>EXPLICACIÓN DE LA UNIDAD:</b></p>	<p><b>Confidencialidad:</b> Los Sistemas de Información de la Entidad cuentan con control de autenticación y autorización, de tal forma que solamente los usuarios autorizados pueden ingresar a la información, teniendo en cuenta los privilegios de acceso autorizados por los procesos funcionales que administran los sistemas de información.</p> <p><b>Integridad:</b> Se han realizado las integraciones necesarias para que los aplicativos de la Entidad, entreguen información única y coherente y para que los aplicativos misionales hagan uso de información unificada.</p> <p><b>Disponibilidad:</b> Adicionalmente la Oficina de Tecnologías de la Información, realiza copias de seguridad periódicas para mitigar el riesgo de pérdida de información, así como canales de comunicación que soportan la operación a nivel nacional.</p> <p>- La OTI debe tomar medidas para aplicar las Políticas de Gobierno de datos y Seguridad de la Información al interior de los procesos misionales para que se implemente la separación de los deberes, de los funcionarios y colaboradores que efectúan y realizan actividades de administración y monitoreo de las bases de datos de las herramientas críticas como INDEMNIZA, RUV temporal, AHE, con el fin de mitigar riesgos de fuga de información en el territorio.</p> <p><b>EXPLICACIÓN DE LA UNIDAD:</b> Los sistemas de información críticos de la entidad permiten la configuración de perfiles o roles que segmentan el acceso a la información que se manejan.</p> <p>Adicionalmente la administración funcional de los sistemas de información es de responsabilidad de los procesos misionales, quienes autORIZAN los usuarios que acceden a la información a nivel nacional. Vale mencionar que el personal encargado de la custodia de los sistemas de información no son los responsables de la autorización de la creación y asignación de credenciales de acceso a usuarios. Es decir la gestión de la administración funcional es independiente de la administración de infraestructura y desarrollo.</p> <p>- El procedimiento de desactivación de usuarios no tienen puntos de control fuerte, es necesario involucrar y responsabilizar a los administradores de los aplicativos misionales para hacer efectivas las solicitudes de desactivación y a su vez la OTI establezca un punto de control, donde se verifique el cumplimiento de las desactivaciones, para impedir un inapropiado uso de las herramientas de gestión de la Entidad.</p> <p><b>EXPLICACIÓN DE LA UNIDAD:</b> La Entidad cuenta con el procedimiento de Inactivación de usuarios de sistemas de información, que se debe ejecutar tras la finalización de la vinculación laboral o cambio de rol de las personas que acceden a sistemas de información. Actualmente la responsabilidad de la ejecución del procedimiento recae sobre los Jefes directos o supervisores de contratos de los usuarios de sistemas de información.</p> <p>El procedimiento oficializado en el Sistema Integrado de Gestión es acorde con la política establecida por la Dirección General por medio de la resolución 740 de 2014.</p> <p>En el marco del Sistema Integrado de Gestión y a través de la estrategia SUMA de la Oficina Asesora de Comunicaciones, se han realizado actividades de socialización del procedimiento para su ejecución.</p> <p>- Dificultad con las herramientas y sistemas de información utilizados por orientadores, enlaces integrales y demás profesionales encargados de la ruta, en razón a que se cuen constantemente generando dificultades con la atención al público.</p> <p><b>EXPLICACIÓN DE LA UNIDAD:</b> Son diversas las aplicaciones de la Unidad que se emplean para la atención y orientación a la víctima en los diferentes puntos de atención, razón por la cual las acciones ejecutadas en el 2016 a fin de mitigar las debilidades identificadas en el informe Anual de Control Interno para la vigencia 2015 han sido:</p> <p><b>1. PAARI:</b> El apoyo informático de la Ruta Integral inició con el desarrollo asociado a la encuesta PAARI unificado que corresponde a la captura de información para la toma de decisiones de la Substancia Mínima, la cual entró en etapa de producción y estabilización el 25 de marzo de 2015, hacia</p>
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------



<p>definidos por el proceso de Gestión Financiera y el formato de supervisión definido por el proceso de Gestión Contractual, sin soportes que permitan determinar la ejecución técnica que se soporta financieramente, circunstancia que no ha permitido identificar con facilidad y celeridad al órgano de control el presupuesto utilizado versus el resultado de la gestión llegando a concluir en algunos casos posible detrimento patrimonial al no encontrar soportes de la ejecución técnica frente a lo observado en los soportes financieros.</p> <p><b>EXPLICACIÓN DE LA UNIDAD:</b> Las actividades relacionadas con la supervisión a la ejecución contractual, actualmente se encuentran enmarcadas dentro del proceso de Gestión Contractual, en donde se tiene definido el procedimiento de "Supervisión de Contratos y Convenios" a través del cual se imparten los lineamientos para todos los servidores que tienen la función asignada para ejercer la supervisión a los contratos celebrados a nombre de la Unidad, en este sentido el formato de supervisión depende directamente del procedimiento anteriormente citado, en el mencionado procedimiento intervienen el proceso financiero para las actividades relacionadas con los pagos a los contratos, como resultado del cumplimiento a la ejecución de las actividades contempladas por los mismos.</p> <p>Producto de la autoevaluación realizada por la Secretaría General a los procesos de Gestión Contractual, Gestión Financiera, Gestión Documental y del informe de auditoría vigencia 2015 allegado por la Contraloría General de la Nación se definieron acciones a implementar a través del plan de mejoramiento institucional dando cumplimiento con los lineamientos definidos para tal fin.</p> <p>Las actividades que actualmente se encuentran en curso a fin de dar solución a la problemática identificada, se encuentran enfocadas en proveer mayor recurso humano para garantizar la operación en términos de organización del archivo de los expedientes contractuales, asignando un equipo de trabajo conformado por 15 personas exclusivamente para la organización de expedientes contractuales. De manera paralela se está realizando la reingeniería de los procesos contractuales y financieros a fin de unificar los flujos de información y establecer lineamientos que proporcionen puntos de control y mayor precisión a las actividades que se identifican como críticas entre ellas las relacionadas con los soportes financieros y de supervisión contractual.</p> <p>Simultáneamente como acción correctiva se está realizando la verificación de la información contenida en los expedientes contractuales y organización de los mismos, en cumplimiento con los criterios documentales establecidos por el Archivo General de la Nación y la normatividad vigente aplicable.</p> <p><b>GESTIÓN FINANCIERA:</b> Frente a los hallazgos de carácter financiero, generados por el órgano de control se han generado acciones, que si bien son aceptables por el proceso de Gestión Financiera como medidas aplicadas con eficacia, en las posteriores verificaciones realizadas por la OIC y la Contraloría, se evidencia que no se ha logrado el impacto deseado para eliminar o mitigar los hechos que generan los hallazgos, ya que los mismos son reiterativos, lo que hace necesario reformular la mayoría de acciones.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Hallazgos que guardan referencia con reservas presupuestales, cuentas por pagar, saldos de encargo fiduciario, causación de costos y gastos; se formulan esa vez teniendo en cuenta algunas debilidades por parte del proceso de Gestión Financiera, advirtiendo que por sí solas no lograrán la efectividad, teniendo en cuenta que los supervisores, los responsables de los demás procesos y algunos procedimientos son en su mayoría el foco de las causas que originan los hallazgos financieros.</li><li>• En la labor de reformulación se han identificado aspectos sobre los cuales es importante tomar medidas decisivas emitidas desde la Alta Dirección.</li><li>• Se identificó que al momento de emitir respuestas a los comunicados de la CGR en donde informa los posibles hallazgos, no se hace un análisis atento de los mismos y las respuestas no son de carácter institucional, lo que confirma el hallazgo y da pie al ente de control para general hallazgos adicionales.</li><li>• En la identificación de causas, se observó que la causa raíz de los hallazgos generados es ocasionada por parte de quienes ejecutan procesos diferentes al contable y producen información financiera, quienes no dan cumplimiento a las directrices establecidas por el GGF.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Igualmente se observó que no se hace un trabajo adecuado y con el compromiso requerido al momento de identificar las causas, lo que conlleva a una ineficiente formulación de acciones y actividades, que concluyen en la inefectividad de los Planes de Mejoramiento.</li><li>• Debilidades en el cumplimiento de cada uno de los procesos en suministrar los datos que se requieran, en el tiempo oportuno, y con las características necesarias.</li><li>• Debilidades en la implementación de manuales, prácticas y políticas contables, procedimientos y funciones, teniendo en cuenta que no generan impacto a nivel institucional.</li></ul> <p><b>EXPLICACIÓN DE LA UNIDAD:</b> De los 45 hallazgos generados a la Gestión Financiera del 2012 al 2014, se formularon 131 actividades en los planes de mejoramiento, de las cuales 7 han sido efectivas, 72 han sido no efectivas y 49 se encuentran en ejecución.</p> <p>Los planes de mejoramiento que corresponden a la vigencia 2012, 2013 y 2014 están en proceso de reformulación, con el fin de analizar e identificar de manera integral las causas que llevaron al hallazgo y formular acciones nuevas, de ser el caso, o replantear las existentes, para lograr la efectividad y cerrar las vigencias satisfactoriamente.</p> <p>Fortalecer el acompañamiento y capacitación a los supervisores, permite garantizar que la información que sea suministrada al Grupo Financiero, cumpla con todas las condiciones de calidad y oportunidad; logrando que la contabilidad se depure oportunamente y los cierres contables reflejen la realidad de los saldos.</p> <p>Adicionalmente, los procesos que afectan significativamente los movimientos contables, como son: La Oficina Asesora Jurídica, el Fondo de Reparación a las Víctimas, Reparaciones, Gestión Social Humanitaria y Gestión Administrativa, participan en la elaboración del plan de mejoramiento, formulando acciones que en conjunto con Financiera permitan minimizar los riesgos, atacar la causa y evitar que se repitan los hallazgos.</p> <p>Las observaciones enviadas por el Grupo Auditor de la CGR, fueron atendidas con oportunidad y las respuestas se presentan por escrito. No obstante, se solicitó reunión con el auditor para profundizar específicamente algunos temas, que por la naturaleza de la Unidad, presenta una dinámica particular. Los casos específicos son:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Se reportó un informe de cuentas por pagar, sin incluir la Subunidad que pertenece a la Donación del Banco Mundial. Situación que fue subsanada, explicándole al auditor que la Unidad cuenta con 3 Subunidades en el SIF (Gestión General, FRV y Donación Banco Mundial) y que se debe analizar en conjunto la información contable.</li></ul> <p>Por lo anterior, se llevó el reporte de la cuenta 24 para subsanar la observación y demostrar que no había lugar a la diferencia que habían identificado. Aun cuando se dieron las explicaciones respectivas, el auditor dejó el hallazgo.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Los bienes muebles e inmuebles del FRV, se manejan en una base de datos que no fue operada correctamente, por lo tanto presentó una diferencia que no existía. Pese a que se le explicó al auditor la estructura de la matriz, no se efectuaron los filtros correctamente.</li><li>• Las cuentas por cobrar de la Unidad, han sido objeto de polémica y discusión por los diferentes Grupos Auditores asignados a la Unidad. Pese a que se han explicado los diferentes escenarios, se presentaron los conceptos de la Contaduría, se expuso la situación de los postulados en la mayoría de los casos, no ha sido posible definir el manejo adecuado de los 2.7 billones, correspondiente a cuentas por cobrar.</li></ul> <p>Respecto a los manuales, guías y procedimientos, se han elaborado los respectivos documentos y se han presentado para aprobación en el Sistema de Gestión de Calidad para socializarlos e implementarlos. Además se adoptó el Manual de Políticas contables, encaminado a mejorar y fortalecer el Control Interno Contable.</p> <p><b>SISTEMAS DE INFORMACIÓN:</b></p> <p><b>INDEMNIZA:</b> No se cuenta con el 100% de registros históricos sobre el ejercicio de depuración, por lo tanto la OCT considera que esta depuración va a tener inconvenientes y no se podrá garantizar la calidad de la información histórica de pagos.</p>
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

<p><b>EXPLICACIÓN DE LA UNIDAD:</b> Se ha venido adelantado una revisión y validación del histórico de pagos desde el año 2012 en adelante y se encuentra que:</p> <p>1. De un total de 545.382 giros se tiene que:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 397.379 (72%) Validado Aplicado: es decir que en Indemniza están con la información completa y validada.</li> <li>• 136.345 (24%) Validado No Aplicado. Se tiene ya la información. Está pendiente de llevar a comité de cambios para su respectiva aprobación y modificación en el histórico</li> <li>• 23.843 (4%) Por Validar y Aplicar.</li> </ul> <p>- Radicados: = 16 Giros</p> <p>- Número de proceso banco = 4.064 Giros.</p> <p>- Resoluciones: 19.660 Giros</p> <p>- Código banco: 103 Giros</p> <p>2. De 614.416 víctimas que tiene algún proceso de Indemnización (Víctimas directas e Indirectas), se tiene:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 503319 (82%) Validado Aplicado. Validado por cruces con la Registraduría Nacional del Estado Civil y con ayuda de la RNI.</li> <li>• 37283 (6%) Validado No Aplicado. Pendiente de llevar a comité de cambios.</li> <li>• 73814 (12%) Además de la validación se están buscando en expedientes o bases información completa de las personas para poderlas validar. También se debe tener que dentro de estas personas están los NNA de los cuales la validación es más compleja por información de Registraduría sobre menores.</li> </ul> <p>En la depuración del histórico se valida información con registro. (Identificación de casos y hechos victimizantes). Registraduría (Identificación plena de las personas). Entidades bancarias (identificación de procesos bancarios, estos permiten obtener estados, fechas y ubicaciones de los giros)</p> <p><b>VIVANTO:</b> La UARIV, no tiene manejo frente a la calidad de la información que se gestiona en otras entidades, el cual es el insumo principal para los cruces logrando el reconocimiento completo de la identidad, verificación de hechos y del grado de vulnerabilidad de los núcleos familiares. La RNI debe garantizar que la periodicidad de la actualización de las bases de datos con las que se hacen los cruces de verificación y control para el nivel de calidad de la información deben ser constantemente actualizados y publicados oportunamente para que los procesos misionales accedan a esta fuentes de datos y no vean afectado su nivel de producción y cumpla con los atributos de contenido apropiado y exactitud de la información.</p> <p><b>EXPLICACIÓN DE LA UNIDAD:</b> En el marco de las obligaciones establecidas por la Ley 1448 de 2011 y reglamentadas por el Decreto 1084 de 2015, se estableció que la Unidad para las víctimas será la coordinadora de la Red Nacional de Información (en adelante RNI), con una finalidad clara; generar los insumos en materia de información que permitan evaluar las necesidades y capacidades de las víctimas del conflicto en Colombia, propendiendo hacia una reparación integral.</p> <p>Es claro entonces, que existe un componente característico de gestión de información tanto en el nivel nacional como en el territorial. Sin embargo, para cumplir con esta misión, es necesario establecer reglas claras que permitan este intercambio de información y en este propósito se han identificado lineamientos definidos por las instancias competentes en el gobierno Nacional en el manejo, uso y disposición de la información, tal es el caso de la seguridad de la información en el marco de protección de datos personales (lineamientos de la Superintendencia de Industria y Comercio) y de interoperabilidad entre los sistemas de Información (lineamientos de MinTIC).</p> <p>Con relación a los lineamientos de interoperabilidad: este contiene varios dominios, de los cuales 4 de ellos fueron acogidos en el marco del Subcomité Técnico Nacional de Sistemas de Información, a saber; político legal, organizacional, semántico y técnico. En este sentido, desde mediados del año 2013 hasta el año 2015, la Unidad a través de la Subdirección Red Nacional de Información (en adelante SRNI), trabajó en la aplicación de los dominios de interoperabilidad denominados político legal y organizacional. El primer lineamiento denominado "político legal", contempla que el intercambio</p>	<p>efectivo de información sea el resultado de la coordinación de las acciones de las entidades a partir de un marco normativo general, con el fin de garantizar que el flujo de información entre ellas se realice de forma legal, correcta y eficiente.</p> <p>Se da sobre la base de un acuerdo entre las entidades para cumplir con sus responsabilidades frente a la ley en concordancia con su función misional. Además, a este acuerdo lo acompaña un anexo denominado "documento técnico", en el cual se detallan las fuentes y variables a intercambiar, la periodicidad con que se actualizarán las respectivas fuentes y el medio o mecanismo de intercambio. El segundo lineamiento denominado "organizacional", implica la determinación de los objetivos, metas, procesos y servicios que cada entidad tiene a fin de responder a su misionalidad a través del intercambio de información; involucra la definición de los servicios de intercambio de información de cada entidad en el marco de sus procesos de negocio.</p> <p>A partir del 2016 y como meta para el 2017 nos enfocamos en el fortalecimiento de los dominios semántico y técnico; el primero permite garantizar que en el momento de intercambiar datos el significado de la información sea el mismo para todos los actores involucrados y el segundo establece las recomendaciones respecto de estándares sobre el diseño y construcción de servicios de intercambio de información. Todo lo anterior, provoca la apropiación de lineamientos para la estandarización, normalización y disposición de fuentes de información generadas especialmente por las entidades territoriales, sin perder de vista las entidades del nivel nacional.</p> <p>Asimismo, La Unidad consciente de las deficiencias a nivel del uso y manejo de la información, a través de la Subdirección Red Nacional de Información tiene programado el desarrollo y activación de estrategias para apoyar la superación de los posibles rezagos, programas tendientes al perfeccionamiento de buenas prácticas a nivel de seguridad, consolidación y administración de la información, desarrollo de procesos de estandarización, normalización, consolidación y finalmente migración de la información; todos ellos enmarcados en un ambiente de flujo eficiente de la información.</p> <p>Ahora bien, con el único propósito de asegurar la calidad de la información que se dispone a través de las herramientas de la RNI, entre otras VIVANTO; las actividades y productos que hemos desarrollado en este sentido, son los siguientes:</p> <p>Fortalecer el flujo eficiente de la información al interior del SNARIV, con el propósito de garantizar los insumos para una atención oportuna a la población víctima</p> <p>Por medio de este objetivo de centralizar el flujo de información nacional y territorial a través de la RNI, la SRNI en procura de realizar acciones que garanticen esta meta, planteó actividades orientadas a la depuración de las fuentes de información, minería de datos, calidad de datos e implementación de lineamientos de seguridad que contribuyan a salvaguardar la información que se comparte, generando como único producto "garantizar una rápida y eficaz información nacional y regional permitiendo la identificación y el diagnóstico de las circunstancias que ocasionaron y ocasionan el daño a las víctimas", que permita adoptar medidas para la atención inmediata, elaborar planes para la atención y reparación integral de las víctimas inscritas en el Registro Único de Víctimas.</p> <p>i) Fuentes de información con minería de datos aplicada.</p> <p>La minería de datos es una herramienta que intenta indagar en grandes volúmenes de datos. El objetivo principal de la minería de datos consiste en extraer información y transformarla en una estructura comprensible, asegurando que la información que se dispone y que es consultada por todas las entidades del SNARIV es confiable e íntegra para su posterior uso.</p> <p>ii) Depurar las "TABLAS UNIFICADAS" y fuentes de datos de la Unidad, además del desarrollo de estrategias y metodologías para la aplicación de técnicas de Data Quality a las fuentes.</p> <p>La minería de datos (Data Mining), en sí consiste en la extracción no trivial de información que reside de manera implícita en los datos, es decir que la minería prepara, sondea y explora los datos para sacar la información oculta en ellos, engloba un conjunto de técnicas encaminadas a la explotación eficiente de los datos, mediante la extracción de conocimiento procesable, implícito en las bases de datos. Gracias a su conocimiento es posible dar solución a problemas de predicción, clasificación y segmentación.</p>
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

<p>La intención es aplicar la minería de datos en el análisis en las más de 1.000 bases de datos con las que cuenta la RNI, con la intención de actualizar y/o corregir la información contenida en el Registro Único de Víctimas, respecto a los datos de identificación, enfoque diferencial, ubicación, conformación de hogares, atenciones que han recibido del estado, entre otra información que aporte a la caracterización de la población.</p> <p>iii) Depurar los datos de identificación y otras variables en las tablas unificadas de personas, localización y agrupaciones a partir de cruces masivos, análisis y minería de datos del total de las fuentes de información que reposan en la RNI.</p> <p>Esta depuración se concentra en las bases de datos denominadas "TABLAS UNIFICADAS", que son aquellas que consolidan y unifican información de personas que son víctimas y no víctimas que ayudan a depurar los datos de identificación, probable ubicación y la conformación actual más probable del hogar de las víctimas.</p> <p>El propósito consiste en utilizar fuentes de información que han sido gestionadas por la SRNI y que se consideran sólidas y aportan información confiable. Estas fuentes en su mayoría aseguran que la población consigna datos consistentes, pues de ello depende acceder o no a los beneficios; de esta forma aporta un alto nivel de certeza a la data. Así las cosas, la SRNI implementa estrategias para realizar de manera periódica cruces masivos de registros administrativos entre las "TABLAS UNIFICADAS" y las fuentes antes mencionadas que permita actualizar y/o corregir la información contenida en estas bases TABLAS.</p> <p>iv) Construir y brindar mantenimiento de data marts (bodegas de datos) a la medida</p> <p>El objetivo de construir una bodega de datos es centralizar y resumir (agregación) la gran variedad de datos e información que gestiona la Unidad a través de la Subdirección Red Nacional de Información de entidades del nivel Nacional, Territorial, Organizaciones no Gubernamentales y Cooperantes Nacionales e Internacionales. Actualmente la RNI posee 1.464 fuentes de información que representan aproximadamente 1.300 millones de registros. Sin embargo, este número es dinámico, debido a que una de las actividades principales de la SRNI es hacer gestión de información ante las entidades del nivel nacional, territorial, sociedad civil, cooperantes, etc.</p> <p>Toda esta centralización de información permite realizar análisis y optimizar las consultas y actualizaciones que se hagan respecto a lo allí almacenado. Además, la bodega de datos elimina una gran cantidad de datos inútiles y no deseados. Es así, que la bodega de datos es un repositorio centralizado que contiene datos de una o diversas fuentes que se diseñan específicamente para permitir consultas y análisis detallados de los datos almacenados.</p> <p>El fin es entregar la información correcta en el momento adecuado en el formato correcto, da respuesta a las necesidades de usuarios conocedores, utilizando Sistemas de Soporte en la decisión (DSS), Sistemas de información ejecutiva (EIS) o herramientas para hacer consultas y reportes.</p> <p>Es importante precisar que la Bodega de Datos, se asocia con una colección de datos de gran volumen, provenientes de sistemas en operación y otras fuentes, después de aplicarles los procesos de análisis, selección y transferencia de datos seleccionados. Su misión consiste en obtener información útil para el soporte de la toma de decisiones, a partir de estos datos y apoyado en herramientas sofisticadas de análisis. En este sentido, la Bodega de Datos es el proceso de reunir información histórica de una organización en una Base de Datos Central.</p> <p>v) Construir nuevos cubos a partir de las necesidades de información que surjan en la Unidad y entidades del SNARIV.</p> <p>Partiendo de las necesidades que cada entidad del sistema tiene respecto a la información de la población víctima, la Unidad a través de la SRNI dispondrá de servicios que se construirán, agregando, según los requisitos de cada área interna o entidad externa, las dimensiones y los indicadores necesarios para disponer la información solicitada.</p> <p>Desde una perspectiva conceptual, un cubo de datos es una pieza más en el engranaje de un sistema de información denominado bodega de datos (data warehouse). El cubo está dotado de una maquinaria</p>	<p>interna que permite procesar elevados volúmenes de datos en un periodo relativamente corto de tiempo, y cuyo objetivo es siempre la obtención de un resultado numérico relacionado con la población víctima. Estos resultados pueden cambiar en función de uno o varios filtros que se apliquen sobre el cubo. El tiempo de respuesta es mínimo gracias a que el motor de procesamiento del cubo realiza un cálculo previo de las posibles combinaciones de resultados que el usuario puede solicitar.</p> <p>Esta metodología, permitirá que las entidades y procesos internos cuenten con información en tiempo real y en cualquier lugar del país, superando la dispersión de consultas, lo cual redunda en la eliminación de barreras que impiden una atención oportuna a la población víctima.</p> <p>Es pertinente aclarar que los "cubos" son bases de datos que se disponen a las diferentes entidades y/o procesos internos de la Unidad a partir de necesidades y reglas de negocio particulares. Es decir, son desarrollos de herramientas tecnológicas diseñadas y desarrolladas al interior de la Unidad, teniendo en cuenta necesidades precisas de las entidades que conforman la RNI. Uno de los beneficios de crear un cubo para albergar datos es que puede centralizar las reglas de negocios para los cálculos que puede almacenar fácilmente en una bodega de datos y además, la estructura del cubo facilita la composición de las consultas, lo que redunda en respuestas rápidas e información oportuna para atender a la población víctima.</p> <p>Habitualmente, el cubo tiene precalculados las distintas agregaciones, por lo que los tiempos de respuesta son muy cortos.</p> <p>vii) Actualizar permanentemente los datos existentes sobre la hoja de vida de las víctimas así como de las mediciones de SM, SSV, GED en el modelo de inteligencia de negocios</p> <p>La inteligencia de negocios, es un término que se utiliza para referirse a un conjunto de modelos de soporte a decisiones que permiten a gerentes, directores y analistas tomar mejores decisiones y más rápido. En este sentido, la actualización permanente de la información en este modelo, redunda en la identificación de atenciones que ha recibido la población víctima por parte del estado Colombiano.</p> <p>Este proceso permite entonces a la Unidad, entidades del SNARIV y demás entidades con alguna competencia en la atención a la población víctima, contar con información pertinente y con una realidad más probable, y en este sentido poder diseñar los programas, proyectos y políticas de manera focalizada y priorizada.</p> <p>Para nuestro caso específico, la inteligencia de negocios puede ser utilizada para varios propósitos, se pueden destacar los siguientes:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Realizar mediciones relacionadas con cantidad de ayudas/beneficios/atenciones entregadas por las entidades del SNARIV y otras entidades a las víctimas; según el tipo de víctimas, tipo de ayudas/beneficios/atenciones, fecha de entrega, entre otra información.</li> <li>• Facilidad en el análisis de dichas mediciones.</li> <li>• Elaboración de una infraestructura de generación de reportes.</li> <li>• Colaboración entre distintas áreas de la Unidad y otras entidades, consolidando datos provenientes de diversas fuentes para objetivos comunes.</li> </ul> <p>Las fuentes de información, dispuestas para la RNI, se constituyen como el insumo principal para los procesos de medición adelantados desde el SNARIV. A continuación se describen las tres mediciones que actualmente adelanta la Unidad, con el propósito de establecer el grado de vulnerabilidad de la población víctima y sus núcleos familiares:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Subsistencia Mínima (SM), de acuerdo a lo definido en el Decreto 2569 de 2014, recogido en el Decreto Único Reglamentario (DUR) 1084 de 2015 del Sector de la Inclusión Social y la Reconciliación, la identificación de carencias en los componentes de alojamiento y alimentación se adelanta sobre la población víctima de desplazamiento forzado incluida en el Registro Único de Víctimas (RUV) por hechos ocurridos desde enero 1° de 1985 en adelante. Debe precisarse que la unidad de análisis para esta evaluación corresponde a la conformación actual más probable de los hogares donde al menos se encuentra una de estas personas, la cual se identifica desde la "TABLA UNIFICADA" de agrupaciones.</li> </ul>
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

<p>• Superación de Situación de Vulnerabilidad (SSV), los cuales se adoptan mediante la Resolución conjunta 1126 de 2015. Para esta evaluación de la estabilización socioeconómica a partir del goce de siete derechos (identificación, educación, salud, alimentación, reunificación familiar, vivienda digna, y generación de ingresos), la población objetivo es la misma que para SM, diferenciándose en que la unidad de análisis para este caso es el individuo.</p> <p>• Indicadores de Goce Efectivo de Derechos (IGED) para la población víctima del conflicto armado, es una herramienta en cuya construcción ha trabajado el Gobierno nacional desde el año 2007, para evaluar y ajustar la política pública en materia de prevención, protección, asistencia, atención y reparación integral a víctimas y conocer su avance, retroceso o estancamiento. Particularmente para el hecho victimizante de desplazamiento forzado, y en respuesta al Estado de Cosas Inconstitucional, declarado por la Corte Constitucional en la Sentencia T-025 de 2004 y en sus Autos de seguimiento, se consolidó mediante el Auto 116 de 2008 y presentaciones subsiguientes, la batería IGED de la población víctima de este hecho. Para los efectos de aplicabilidad y puesta en marcha de la estrategia de Superación del Estado de Cosas Inconstitucional (SuPEC), implementada a partir de enero de 2016 por el SNARV, la medición del estado de cumplimiento de los IGED se está adelantando sobre todas las víctimas de desplazamiento forzado incluidas en el RUV. No obstante lo anterior, desde la Unidad se adelantan procesos de conceptualización y avance en el procesamiento de la batería de indicadores GED para víctimas de hechos victimizantes diferentes al Desplazamiento.</p> <p><b>TALENTO HUMANO:</b> Las acciones de mejora fijadas para el tema de Viáticos y comisiones no han sido efectivas dado que si bien se han establecido controles estos no han sido eficaces y eficientes, no superando las circunstancias que generaron el hallazgo, las diferentes quejas enviadas a la OIC lo demuestran.</p> <p><b>EXPLICACIÓN DE LA UNIDAD:</b> A continuación relaciono las acciones de mejora implementadas durante 2015 y 2016 en Viáticos:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Implementación del aplicativo Gestiona para el personal de planta.</li> <li>2. Fortalecimiento del grupo de trabajo con la contratación de 05 personas por prestación de servicios con idoneidad y conocimiento avanzado en manejo, análisis y sistematización de información para 2016. La acción anterior ha permitido:       <ul style="list-style-type: none"> <li>• Aplicar filtros, controles, validaciones y realizar seguimiento con mayor rigor al tema de pendientes por legalizar y tramites de solicitudes.</li> <li>• Reducción en los reprocesos diarios.</li> <li>• Actualización diaria de información.</li> <li>• Dar respuesta en una ventana de tiempo no mayor a 24 horas de los requerimientos del personal.</li> <li>• Veracidad en la información contenida en las bases de datos.</li> <li>3. Ajuste a los lineamientos (mediante circulares y resoluciones) establecidos por la entidad para el trámite de comisiones y autorizaciones de desplazamiento y su estricta aplicación y cumplimiento.</li> <li>4. Cumplimiento y aplicabilidad de la directriz para la Reducción en el presupuesto a gastos de funcionamiento según directriz de la Presidencia de la República 2015 y 2016 – políticas de austeridad.</li> <li>5. Sensibilización a través de comunicación interna (circulares, memorandos, virtual, presencial – socialización y capacitaciones) al personal, especialmente al nivel directivo, sobre los lineamientos para trámite de comisiones y autorizaciones de desplazamiento.</li> <li>6. Articulación entre el grupo de Gestión financiera, Oficina de Tecnologías de la Información, Secretaría General, Oficina Asesora de Planeación.</li> <li>7. Implementación de indicadores de Gestión a fin de medir los tiempos de respuesta tanto en el trámite como en la legalización de las solicitudes.</li> <li>8. Seguimiento constante al riesgo identificado en la matriz de riesgos del grupo de gestión de talento humano - proceso de viáticos con el fin de minimizar el impacto del mismo, identificando y reportando procesos pendientes por legalización y no tramitando solicitudes de comisión cuando el solicitante tiene pendientes por legalizar.</li> </ul> </li> </ol>	<p>9. Generación de informes y reportes de gestión para aportar en la toma de decisiones de manera asertiva.</p> <p>10. Dar cumplimiento oportuno al suministro de información a los entes de control y demás áreas solicitantes.</p> <p>11. Realizar articulación y suministro de información al Centro de Operaciones y Monitoreo de Seguridad – COMS – de las Naciones Unidas para dar cumplimiento a la política del buen cuidado y protocolo de seguridad a funcionarios y contratistas cuando comisionan.</p> <p>12. Se establecieron techos presupuestales para los gastos de Viáticos y tiquetes discriminados por áreas, en cumplimiento del Plan de Austeridad 2016 y a la meta presupuestal de recorte del 1% realizado por el Gobierno nacional, mediante el memorando del 11 de marzo de 2016 dirigido a Funcionarios y Contratistas, comunicado a través del correo institucional.</p> <p>13. Se comunica la relación de las reducciones a CDP que cada área deberá realizar según el caso, para dar cumplimiento a la directriz anteriormente mencionada, a través de Memorando del 11 de marzo de 2016 dirigido a Funcionarios y Contratistas, el cual se adjunta.</p> <p>14. Se efectuaron redistribuciones internas de presupuesto para optimizar la ejecución en materia de viáticos, decisión socializada mediante memorando del 16 de agosto de 2016.</p> <p>15. Mediante memorando interno comunicado el 22 de agosto de 2016, se reiteran las instrucciones en materia de medidas de control para la legalización de viáticos.</p> <p><b>COBRO COACTIVO:</b> Respecto a los hallazgos generados frente al cobro coactivo con una cifra que alcanza 2.7 billones, pese a que la Unidad ha seguido las recomendaciones de la CGR y la CGN, el tema es coyuntural ya que dichos recursos presentan gran dificultad para su recuperación y sin embargo afectan de manera significativa y relevante los estados financieros de la Unidad y a su vez los de la Nación.</p> <p><b>EXPLICACIÓN DE LA UNIDAD:</b> Es importante reiterar que la Unidad ha seguido las recomendaciones tanto de la CGR como de la CGN; sin embargo la realidad es que esta cartera se constituye como la de más difícil recaudo que tiene el Estado en la actualidad.</p> <p>Establecimos dos acciones correctivas inmediatas:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Concretar y realizar una mesa de trabajo a nivel directivo, entre la UARIV, CGN y CGR para definir a nivel institucional el manejo e impacto financiero de esta cifra en el Balance Consolidado de la Nación. Una vez definidos los lineamientos entre las Entidades y se definan la viabilidad institucional desde la alta Dirección y la Oficina Jurídica de la Unidad, se realizarán los ajustes contables a que haya lugar en el SIF.</li> <li>2. Como medida de saneamiento contable y en cumplimiento del artículo 163 de la Ley 1753 de 2015 (Plan nacional de desarrollo) 2014 – 2018) tenemos la obligación de vender a CISA la cartera con más de 180 días de vencida, que se encuentre en etapa persuasiva. Para el cumplimiento de dicha normatividad y, teniendo en cuenta la especial destinación que tienen los recursos que se recauden para nuestra población víctima, estamos adelantando conversaciones con la junta directiva de Cisa con el ánimo de suscribir un contrato de administración de cartera por seis meses, los cuales una vez vencidos, nos permitirán vender las obligaciones que no tengan ningún tipo de recaudo por el valor ofrecido por Cisa de un peso. Para estos efectos solicitamos el acompañamiento de la Procuraduría General de la Nación, quien a través de la Procuradora Delegada para la Función Pública manifestó el acompañamiento del citado organismo de control.</li> </ol> <p><b>G. OTRAS OBSERVACIONES.</b> - El texto del formato CGN2007_CONTROL_INTERNO_CONTABLE, es totalmente ilegible, la letra es tan pequeña que no se entiende. (Anexo N° 9).</p> <p><b>EXPLICACIÓN DE LA UNIDAD:</b> La Unidad no dio ninguna explicación al respecto.</p> <p>- El texto del formato del Plan de Mejoramiento suscrito con la Contraloría General de la República, es totalmente ilegible, la letra es tan pequeña que no se entiende. (Anexo N° 11).</p> <p><b>EXPLICACIÓN DE LA UNIDAD:</b> Se adjunta archivo Excel que contiene el Plan de Mejoramiento con su seguimiento con corte a junio 30 de 2016. Anexo 5.</p>
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

113. CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CAUCA - CRC.

A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.

- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

CONCEPTO	PRESUPUESTO		VARIACIÓN	
	DEFINITIVO	EJECUTADO	SALDO NO EJECUTADO	% DE EJECUCIÓN a 31-12-2015
Funcionamiento	11.535.665,12	9.972.628,453	1.563.036,676	89,00%
Inversión	14.469.244,04	7.026.953,298	7.442.290,744	49,00%
TOTALES	26.004.909,17	16.999.581,75	9.005.327,420	65,00%

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

Tipo de Gasto	Apropiación Definitiva (1)	Ejecución Compromisos (2)	Valor (1 - 2)
Funcionamiento	11.535.665,129	10.615.942,975	919.722,154
Inversión	14.469.244,042	11.933.083,550	2.536.160,492
TOTAL	26.004.909,171	22.549.026,525	3.455.882,646

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15	5.549.444,775
TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15	5.549.444,775

- Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.

DESCRIPCIÓN	REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO a 31-12-14	REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO a 31-12-15	% de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15
Reservas Presupuestales	5.851.486,363	5.517.553,815	94,00%
TOTAL	5.851.486,363	5.517.553,815	94,00%

NOTA: Al verificar la información suministrada por la Corporación Autónoma Regional del Cauca para el fincamiento vigencia 2015, encontramos cambios en el saldo del rezago presupuestal constituido a 31 de diciembre de 2014.

Gaceta del Congreso 928 del 13 de noviembre de 2015, página 156. Rezago Presupuestal Constituido a 31 de diciembre de 2014, así:

Reservas presupuestales constituidas a 31-12-14	4.817.126,342
TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14	4.817.126,342

NOTA: ¿Cuál es la razón para que se cambien las cifras después del cierre definitivo?

B. DE ORDEN CONTABLE.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit del ejercicio por valor de \$(912.834) miles.
- A 31 de diciembre de 2015, presentan variaciones patrimoniales negativas por valor de \$(4.244,879) miles.
- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(1.502.979) miles.
- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR
142011	Avances para viáticos y gastos de viaje sin legalizar	1
163700	Propiedad planta y equipos no explotado	992.190
193000	Bienes recibidos en dación de pago	181.758

I. RELATIVAS A LA CONSISTENCIA Y RAZONABILIDAD DE LAS CIFRAS.

- Cuenta 1915 Obras y Mejoras en Propiedad Ajena: En esta cuenta se registra la construcción de la edificación denominada "CAM V Etiapa" por valor de \$3.330 millones que la CRC realizó en predios del municipio de Popayán, durante los años 1986 a 1988, cuando el objeto institucional era la reconstrucción del Departamento del Cauca; actualmente las dos entidades pretenden hacer valer sus derechos sobre dicha edificación, para lo cual han adelantado conversaciones y acciones, dentro de las cuales la CRC realizó el avalúo del inmueble, para cuantificar el valor actualizado de las inversiones realizadas por la CRC en la construcción de dicha edificación, esperando que el municipio de Popayán reconozca y pague a la CRC lo correspondiente, ya que la CRC le entregó desde el año 2013 el usufructo de dicho inmueble al municipio.

- Cuenta 1920. Bienes Entregados en Comodato: Existen 31 contratos mediante los cuales se han entregado bienes muebles e inmuebles en comodato a entidades públicas y privadas, de los cuales 23 contratos se encuentran vencidos y a pesar que la Oficina Asesora Jurídica ha realizado gestiones para su liquidación o castigo, no se han obtenido logros significativos.

- Cuenta 120754. Inversiones Patrimoniales en Entidades No Controladas, Empresas Industriales y Comerciales del Estado: Son inversiones accionarias realizadas por la CRC durante los años 1983 a 1988, cuando el objeto institucional era la Reconstrucción del Departamento del Cauca, las cuales se actualizan trimestralmente con base en el valor intrínseco reportado por las respectivas empresas, con lo cual se registra el valor de las actualizaciones en la cuenta 1999 "Valorizaciones" cuando el valor de las acciones sube y en la cuenta 1280 "Valorizaciones" cuando el valor de las acciones pierde valor. En el presente balance, las acciones se actualizaron a noviembre de 2015 por cuanto a la fecha de cierre del período contable de la CRC, las empresas CEDELCA y el Acueducto de Popayán, aún no han culminado sus procesos de cierre. Respecto al tema de las inversiones en el Acueducto de Popayán y en CEDELCA, el ente de control consideró en el año 2014 que por ser una inversión que no tiene relación con la misión corporativa, deben ser objeto de depuración, sin embargo, la CRC, después de consultar a la Contaduría General de la Nación y con base en el establecido en el parágrafo del artículo 92 de la Ley 1151 de 2007 "Por la cual se expide el Plan Nacional de Desarrollo 2006-2010", que establece que las Corporaciones Autónomas Regionales - CAR, no pueden tener participación en la composición accionaria, propiedad, administración y operación de un prestador de servicios públicos domiciliarios,

<p>con excepción de las inversiones que hayan realizado las CAR con anterioridad a la expedición de dicha ley, (que es el caso de la CRC), el Comité de Sostenibilidad del Sistema Contable, consideró según Acta N° 11 de 30 de mayo de 2014 que no es legal mantener dichas inversiones y que mientras el Director o Consejo Directivo no determinen lo contrario, la entidad las mantendrá. (Subrayado y resultado fuera de texto).</p> <p>- <b>Cuenta 1401. Ingresos No Tributarios:</b> Corresponde al cobro de las tasas por utilización de los recursos naturales, sobretasa o porcentaje al impuesto predial. Transferencias del sector eléctrico, servicio de evaluación y seguimiento de las licencias y demás permisos ambientales, multas y sanciones, previstas en la Ley 99/1993 y que conforman la cartera pendiente de recaudo. Dentro de los saldos de esta cuenta, el 15% corresponde a cartera con vencimiento superior a 5 años por la suma de \$1.171.388 miles; la cual no ha sido posible recuperar a pesar de haberse realizado las gestiones de cobro coactivo por parte de la Oficina Asesora Jurídica pero cuyos procesos de cobro coactivo continúan.</p> <p>- <b>Cuenta 1424. Recursos Entregados en Administración:</b> Son convenios mediante los cuales, la entidad aún esfuerzos con otras entidades para la ejecución de proyectos y actividades que son de interés compartido, en la actualidad hay 4 convenios que tiene vencimientos superiores a 5 años, entre los que se encuentra el Convenio N° 073 de 1999 suscrito con la Universidad del Cauca, con un saldo de \$36 millones, sobre el cual cursa un proceso de demanda ante el Tribunal Contencioso desde hace varios años.</p> <p>- <b>Cuenta 1930. Bienes Recibidos en Dación de Pago:</b> Corresponde a la parte del inmueble recibido de Corpocauca, el cual se encuentra en trámite de legalización de la propiedad, por parte de la Oficina Asesora Jurídica, sobre el cual se encuentra en trámite un proceso judicial.</p> <p><b>C. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.</b></p> <p>- <b>Limitaciones y Deficiencias Operativas:</b> Se tienen limitaciones de orden tecnológico en lo que se refiere a los sistemas de información en línea, ya sea por falta de continuidad del funcionamiento de aplicativos desarrollados al interior de la entidad o por falta de capacitación al personal del área de sistemas, para realizar adecuadamente las labores de administrador de los software adquiridos y que se encuentran en funcionamiento.</p> <p><b>A. la fecha de expedición de los estados financieros y contables se tuvo inconvenientes en la obtención de alguna información, como es el caso de los recaudos de la sobretasa ambiental del cuarto trimestre de 2015 de los municipios de Padilla, Rosas, Santa Rosa y Timbiquí, por cuanto aún no han culminado sus procesos de cierre contable. Igualmente, las inversiones que la CRC tiene en las empresas CEDELCA y el Acueducto de Popayán, se actualizaron hasta el mes de noviembre de 2015 por cuanto dichas empresas tampoco han culminado sus cierres contables.</b> (Subrayado y resaltado fuera de texto).</p> <p><b>Otra información que sigue siendo deficiente es la referente a los costos de producción de material vegetal del vivero La Florida, por cuanto la entidad no cuenta con personal capacitado para la correcta realización de dicha labor y no se ha logrado determinar e implementar el proceso de costos que sea más conveniente a dicho proceso productivo.</b> (Subrayado y resaltado fuera de texto).</p> <p>De otro lado, entre los activos de la Corporación existen inmuebles pendientes de legalizar, como son: Unas áreas de terrenos correspondientes a remanentes de los asentamientos adquiridos por la Corporación para reubicar a las víctimas del terremoto que destruyó a la ciudad de Popayán en el año 1983 y que actualmente son 13 predios de uso público que deben ser entregados al municipio de Popayán y 129 predios bajo posesión de particulares que deben ser entregados a título gratuito, previa cancelación de los impuestos por parte de los poseedores; unas construcciones realizadas por la CRC en propiedad ajena, entre ellas la del CAM V Enapa en el municipio de Popayán, la sede de la CRC en Guapi, una subsele construida en el corregimiento de Miraflores – municipio de Piamonte, una subsele en López de Micay y la subsele de la CRC en Bolívar; existen 97 servidumbres por realizar traspaso al Acueducto de Popayán; está pendiente de legalizar la escritura pública a favor de la CRC del 33.65% del inmueble ubicado en la Carrera 3 N° 5 - 79 de Popayán conocido como Corpocauca, parte recibida en dación de</p>	<p>pago: 27 comodatos de bienes muebles, vencidos pendientes de liquidar o depurar y 12 convenios vencidos con anticipos pendientes de liquidar o depurar.</p> <p><b>D. DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL.</b> Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p>- "a) Se recomienda apoyar las acciones que adelanta el Comité Técnico para la Sostenibilidad del Sistema Contable como instancia asesora del Área Contable y Financiera de la Corporación, la cual procura la generación de información contable confiable, relevante y comprensible sin perjuicio de las responsabilidades y autonomía que caracterizan el ejercicio del Contador Público; es decir, implementa mecanismos para que la depuración contable sea una constante en el desarrollo de la Corporación, de forma tal que se puedan sanear en forma definitiva sus estados financieros, depurándolos completamente para que sus saldos muestren una información contable que señale la realidad económica y financiera de los bienes, derechos y obligaciones que influyen en el patrimonio de la Corporación Autónoma Regional del Cauca CRC.</p> <p>La recomendación anterior se hace teniendo en cuenta que existen rubros contables que arrastran saldos importantes de vigencias anteriores que ameritan su depuración a saber:</p> <p><b>La cuenta 1420 Deudores Varios – Avances y Anticipos Entregados.</b> Presenta un saldo de \$92 millones correspondiente a avances y anticipos entregados para adquisición de bienes y servicios de vigencias anteriores, pendientes de legalizar que deben generar un soporte para efectivizar el cobro o en su defecto castigar contablemente estos valores.</p> <p><b>La cuenta 1510 Inventarios – Terrenos.</b> Presenta un saldo de \$62 millones correspondiente a 129 predios de los asentamientos para ser entregados a particulares y 13 predios que deben ser entregados al municipio de Popayán, haciéndose necesario continuar y terminar el trámite de legalización.</p> <p><b>La cuenta 1920 Bienes Entregados a Terceros – Bienes Muebles e Inmuebles en Comodato.</b> Presenta un saldo de \$603 millones correspondiente a contratos mediante el cual se han entregado bienes muebles e inmuebles en comodato a personas públicas y privadas, los cuales se encuentran vencidos, no han podido ser liquidados, haciéndose necesario terminar el proceso de depuración contable.</p> <p>- b) Se recomienda también examinar el procedimiento adoptado por la oficina jurídica para la valoración y cuantificación de las contingencias judiciales, Resolución número 5142 del 11 de abril de 2014, la cual define la metodología de reconocido valor técnico para el cálculo de la provisión contable para contingencias, teniendo en cuenta que la provisión individual para la demanda que hoy cursa en contra de la corporación por parte de la Sociedad Adecañas S.A., se calificó con un 50% de riesgo, a pesar del fallo favorable en primera instancia, provisionándose en el 2015, la suma de \$6.117 millones, afectando de manera significativa la situación financiera de la Corporación".</p> <p><b>E. OTRAS OBSERVACIONES:</b></p> <p>La entidad no remite los siguientes informes:</p> <p>- Informe Sistema de Control Interno Contable vigencia fiscal 2015.</p> <p>- Informe Ejecutivo Anual sobre el Estado del Modelo Estándar de Control Interno – MECI a 31 de diciembre de 2015.</p> <p><b>114. CORPORACIÓN NACIONAL PARA LA RECONSTRUCCIÓN DEL RÍO PÁEZ Y ZONAS ALEDANAS – NASA KIWE.</b></p> <p><b>I. INFORME DE LA CUENTA GENERAL DEL PRESUPUESTO Y DEL TESORO 2015.</b></p> <p><b>HALLAZGOS EN MATERIA PRESUPUESTAL. Fuente: Contraloría General de la República.</b></p> <table><tr><th>NOMBRE ENTIDAD</th><th>VALOR EN MILLONES</th><th>UTILIZACIÓN DE PRESUPUESTO DIFERENTE A SU DESTINACIÓN DE LEY</th></tr><tr><td>Corporación Nacional para la Reconstrucción del Río Páez y Zonas</td><td>\$174,00</td><td>En la muestra seleccionada de los contratos de prestación de servicios se evidenció que en algunos contratos, por valor de \$174 millones cuyos objetos contemplaban actividades enmarcadas como gastos de funcionamiento, fueron pagadas con cargo al rubro de</td></tr></table>	NOMBRE ENTIDAD	VALOR EN MILLONES	UTILIZACIÓN DE PRESUPUESTO DIFERENTE A SU DESTINACIÓN DE LEY	Corporación Nacional para la Reconstrucción del Río Páez y Zonas	\$174,00	En la muestra seleccionada de los contratos de prestación de servicios se evidenció que en algunos contratos, por valor de \$174 millones cuyos objetos contemplaban actividades enmarcadas como gastos de funcionamiento, fueron pagadas con cargo al rubro de
NOMBRE ENTIDAD	VALOR EN MILLONES	UTILIZACIÓN DE PRESUPUESTO DIFERENTE A SU DESTINACIÓN DE LEY					
Corporación Nacional para la Reconstrucción del Río Páez y Zonas	\$174,00	En la muestra seleccionada de los contratos de prestación de servicios se evidenció que en algunos contratos, por valor de \$174 millones cuyos objetos contemplaban actividades enmarcadas como gastos de funcionamiento, fueron pagadas con cargo al rubro de					

Aledañas - Nasa Kiwe.	implementación de los lineamientos de política para la reducción del riesgo, que corresponde a gastos de inversión.
-----------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

**EXPLICACIÓN DE LA CORPORACIÓN NASA KIWE:** La entidad cuenta con una planta de personal de solo 20 funcionarios para atender 15 municipios ubicados en los departamentos de Cauca y Huila, abarcando una área aproximada de 781.000 hectáreas en zona de difícil acceso, pluriétnica y de gran complejidad.

Durante la vigencia 2015 en el rubro de funcionamiento para remuneración servicios técnicos se asignó un valor de 186 millones que representa el 0,8% del total de presupuesto. El exiguo valor no permite atender todas las obligaciones que exige la ejecución de los dos proyectos que tiene la entidad y el cumplimiento de todas las políticas de desarrollo administrativo.

Es de anotar que en los dos proyectos de Nasa Kiwe “Implementación de los lineamientos de política para la reducción del riesgo ante la amenaza de flujo de lodo ( Avalancha) en el Volcán Nevado del Huila” de donde se comprometieron los contratos se previó rubro para los gastos de operación que permitan la implementación del proyecto y los aspectos logísticos para su desarrollo anotando que estos gastos de han cuantificado y considerado en los costos de las actividades que darán cumplimiento a los productos y estos a su vez a los objetivos del proyecto y que por lo tanto no afectan la inversión neta.

En el plan de mejoramiento suscrito con la Contraloría General se incluyeron varias actividades encaminadas a justificar y solicitar el incremento de recursos para el cumplimiento de todas las actividades administrativas con las que debe cumplir la Corporación Nasa Kiwe

**II. INFORME DE AUDITORÍA DEL BALANCE DEL NIVEL NACIONAL 2015. Fuente: Contraloría General de la República.**

“Corporación Nacional para la Reconstrucción del Río Páez y Zonas Aledañas - Nasa Kiwe.

Opinión 2015: Adversa o Negativa.

Opinión 2014: No fue objeto de auditoría.

**EXPLICACIÓN DE LA CORPORACIÓN NASA KIWE:** El informe de la Contraloría General de la República calificó la gestión y resultados de la Corporación Nasa Kiwe con un puntaje de 54,7 equivalente a un concepto desfavorable para la vigencia 2015

El puntaje corresponde a la calificación de los siguientes componentes:

COMPONENTE	CALIFICACIÓN	CONSOLIDACIÓN CALIFICACIÓN
Control de gestión	80,20	16,04
Control de resultados	74,70	22,41
Control de legalidad	90,00	9
Control financiero	0	0
Calificación final		57,7

Refriréndonos a lo anterior varias de las deficiencias encontradas ya fueron objeto de corrección como la mencionada en el punto (2.2.) de este escrito y las otras se incluyeron en el plan de mejoramiento suscrito con la Contraloría General de la República.

Es importante señalar que la auditoría de la Contraloría General de la República no encontró hallazgos con connotación penal, fiscal o disciplinaria. Los hallazgos encontrados son administrativos.

- Otros inventarios en poder de terceros se encontró subestimada en \$385 millones, debido a que dos lotes, por \$31,62 millones y \$68,6 millones, respectivamente, de propiedad de la Corporación no fueron revelados en los estados contables, situación que subestimó el capital fiscal en igual cuantía.

**EXPLICACIÓN DE LA CORPORACIÓN NASA KIWE:** En el periodo contable del mes de marzo de 2016 se hicieron las reclasificaciones correspondientes y se revelaron en los estados financieros con corte al 31 de marzo de 2016, información contable pública que fue presentada a la Contraloría General de la Nación en el mes de abril de 2016.

Cabe anotar que aun encontrándose la Comisión Auditora de la Contraloría General de la República desarrollando el proceso de auditoría, se subsumió la situación planteada en este punto y se puso en conocimiento de la Comisión Auditora durante el proceso de auditoría como también en la reunión final de cierre de la auditoría.

Las revelaciones que se llevaron a cabo en los estados financieros del mes de marzo de 2015 fueron las siguientes:

Convenio Interadministrativo N° 652 suscrito el 15 de diciembre de 2009 entre la Corporación Nasa Kiwe y el Cabildo Indígena de Huila por valor de \$323.548.984, recursos que fueron girados por la Corporación Nasa Kiwe al Cabildo el 21 de diciembre de 2009

Con Escritura Pública 2.475 del 18 de octubre de 2012 de la Notaría Segunda de Neiva (Huila), se adquirió el inmueble La Pelusa con matrícula inmobiliaria 204- 23990, ubicado en la vereda Los Laureles, Municipio de Ndaaga, Departamento del Huila, por valor de \$316.571.000,00, suma que fue cancelada al vendedor por el Cabildo Indígena de Huila en septiembre de 2012.

Convenio Interadministrativo N° 575 suscrito el 14 de diciembre de 2010 entre la Corporación Nasa Kiwe y el Cabildo Indígena de Pickwe Ikh por valor de \$70.006.113,00, recursos que fueron girados por la Corporación Nasa Kiwe al Cabildo el 29 de diciembre de 2010.

Con Escritura Pública 228 del 19 de diciembre de 2013 de la Notaría Única de El Agrado (Huila), se adquirió el inmueble Lote N° 1 con matrícula inmobiliaria 204- 34140, ubicado en la vereda Rosario, Municipio La Argentina, Departamento del Huila, por valor de \$68.600.000,00, suma que fue cancelada al vendedor por el Cabildo Indígena de Pickwe Ikh el 24 de diciembre de 2013.

Con copia de los documentos obtenidos del Archivo Central de la Corporación Nasa Kiwe se reveló la contabilidad de la entidad, en la cuenta 153090 y su afectación en la cuenta de capital fiscal, los inmuebles rurales que fueron pagados directamente por los dos Cabildos mencionados.

- **Control interno: ineficiente.** Se evaluó el control interno contable de la Corporación a través del diligenciamiento de la matriz de evaluación diseñada por la CGR, arrojando como resultado una puntuación de 2,01, la cual corresponde a un concepto de control interno ineficiente.

**EXPLICACIÓN DE LA CORPORACIÓN NASA KIWE:** La evaluación de la Contraloría General de la República arrojó una calificación de 1,55 puntos que lo ubica en el rango “Con deficiencias” debido a las deficiencias en el control de los diferentes procesos que se evidencia en los hallazgos del proceso auditor.

Como ya se dijo las deficiencias encontradas por la auditoría de la Contraloría General de la República se incluyeron en el plan de mejoramiento suscrito con el ente de control.

- Las deficiencias que afectan la calificación se relacionan con debilidades en el reconocimiento y registro de inventarios, falta de actualización de la propiedad, planta y equipo y la reclasificación de bienes entregados a terceros; además de la desactualización de políticas, manuales y procedimientos contables e inexistencia de procedimientos específicos para el tratamiento de provisiones, depreciaciones y amortizaciones.”

**EXPLICACIÓN DE LA CORPORACIÓN NASA KIWE:** Refiriéndonos a la debilidad en la actualización en la propiedad planta y equipo decimos que la Entidad tiene previsto realizar los avulsos de la propiedad, planta y equipo para la próxima vigencia para dar cumplimiento a lo establecido en el manual de procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública. La reclasificación de bienes entregados a terceros se explicó en el punto 2.2 de este escrito

Las políticas, manuales y procedimientos contables se actualizarán dentro de los términos señalados para cumplir en el Plan de Mejoramiento suscrito con la Contraloría General de la República. Igualmente, se establecerán procedimientos específicos para el tratamiento de provisiones, depreciaciones y

amortizaciones. Como ya se dijo, estas tareas se encuentran contempladas dentro del Plan de Mejoramiento sobre la auditoría realizada por este ente de control en los meses de enero a mayo de 2016.

III. OBSERVACIONES DE LA COMISIÓN LEGAL DE CUENTAS DE LA CÁMARA DE REPRESENTANTES VIGENCIA 2015.

III.4. CORPORACIÓN NACIONAL PARA LA RECONSTRUCCIÓN DEL RÍO PÁEZ Y ZONAS ALEDAÑAS – NASA KIWE.

A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.

- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

CONCEPTO	PRESUPUESTO		VARIACIÓN	
	DEFINITIVO	EJECUTADO	SALDO NO	% DE
	Apropiación definitiva	obligado	EJECUTADO	EJECUCIÓN a 31-12-2015
Funcionamiento	2.555.745	2.540.570	15.175	99,41%
Inversión	18.490.396	16.265.694	2.224.702	87,97%
TOTALES	21.046.141	18.806.264	2.239.877	89,36%

EXPLICACIÓN DE LA CORPORACIÓN NASA KIWE: En Gastos de **Funcionamiento** el saldo de \$15.175 (En miles de pesos) no ejecutado a nivel de obligaciones, está discriminado de la siguiente manera:

Reservas presupuestales \$1.463  
Pérdida de apropiación \$13.712  
Total \$15.175

El valor de \$1.463 constituido en reservas presupuestales a 31 de diciembre de 2015, corresponde a los bienes y servicios contratados que no fueron entregados antes de finalizar la vigencia fiscal 2015 y los contratos que soportan estas reservas tienen plazo más allá del 31 de diciembre de 2015, por lo tanto, a esa fecha no podían ser objeto de pago.

En Gastos de **inversión** el saldo de \$2.224.702 (En miles de pesos) no ejecutado a nivel de obligaciones, está discriminado de la siguiente manera:

Reservas presupuestales \$2.224.643  
Pérdida de apropiación \$59  
Total \$2.224.702

El valor de \$2.224.643 constituido en reservas presupuestales a 31 de diciembre de 2015, corresponde a los bienes y servicios contratados no fueron entregados antes de finalizar la vigencia fiscal 2015 y los contratos que soportan estas reservas tienen plazo más allá del 31 de diciembre de 2015, por lo tanto, a esa fecha no podían ser objeto de pago.

- **Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.**

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

Tipo de Gasto	Apropiación Definitiva (1)	Ejecución Compromisos (2)	Valor (1 – 2)
Funcionamiento	2.555.745	2.542.033	13.712
Inversión	18.490.396	18.490.337	59
TOTAL	21.046.141	21.032.370	13.771

EXPLICACIÓN DE LA CORPORACIÓN NASA KIWE: La apropiación presupuestal no comprometida a 31 de diciembre de 2015 es la siguiente:  
Gastos de Funcionamiento \$13.711.871  
Gastos de Inversión \$59.293  
Total \$13.771.164

Concepto	Gastos de Personal	Gastos Generales	Total funcionamiento
Incapacidades	2.000.000,00		
Prima técnica	1.583.728,00		
Prima vacaciones	512.877,00		
Indemnización vacaciones	2.332.461,00		
Contribuciones inherentes a la nómina	1.417.496,00		
Impuesto de vehículos		4.739.710,00	
Adquisición de bienes y servicios		139.836,00	
Totales	8.832.325	4.879.546,00	13.711.871

La explicación del valor no comprometido en Gastos de Funcionamiento es la siguiente:

Gastos de Personal

Al finalizar la vigencia 2015 no se presentaron incapacidades por enfermedad o licencia de maternidad por ningún funcionario. Como esta situación se puede presentar en cualquier momento es necesario contar con apropiación disponible durante la vigencia.

Tanto la prima técnica de los funcionarios que tienen derecho a esta prestación como las vacaciones fueron pagadas en su totalidad y se presentó un sobrante de apropiación.

Por Directiva Presidencial en la cual se imparten instrucciones en el marco del Plan de Austeridad iniciado por el Gobierno nacional, como regla general, las vacaciones solo por necesidades del servicio o retiro podrán ser compensadas en dinero. El rubro indemnización vacaciones se afecta cuando se compensan vacaciones.

La misma Directiva Presidencial indica que las entidades deben racionalizar la contratación de servicios personales. Para la contratación de estos servicios se afecta el rubro de Servicios Personales Indirectos. Tanto los aportes a seguridad social integral como los aportes parafiscales de la vigencia 2015 se pagaron en su totalidad y se presentó un sobrante de apropiación.

Gastos Generales:

La Corporación Nasa Kiwe solicitó la exoneración de la fijación y cobro del impuesto de vehículos, argumentando entre otros, que el Honorable Consejo de Estado en profusa jurisprudencia ha establecido que los vehículos oficiales no son sujeto pasivo de dicho impuesto, dado que el Legislador no lo contempló y por lo tanto no es permitido a los entes territoriales realizar ni la fijación ni el cobro de dicho impuesto.

La apropiación sobrante en Adquisición de Bienes y Servicios fue mínima. No es fácil realizar procesos de contratación a finales del año por valores relativamente pequeños.

- **Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.**

Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15	2.226.105
-------------------------------------------------	-----------

<table><tr><td>Cuentas por pagar, constituidas a 31-12-15</td><td>2.662.256</td></tr><tr><td><b>TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15</b></td><td><b>4.888.361</b></td></tr></table> <p><b>EXPLICACIÓN DE LA CORPORACIÓN NASA KIWÉ:</b> La explicación del rezago presupuestal es:</p> <p><b>VIVIENDA</b></p> <p>Reservas CIC Convenio F 088 de 2015 entre el Ministerio del Interior – Fondo de Seguridad y Convivencia Ciudadana – FONSECON, Corporación Nasa Kiwe.</p> <p>La Corporación Nacional para la Reconstrucción de la Cuenca del Río Páez y Zonas Aledañas – NASA KIWÉ, el 22 de enero de 2015 suscribió con el Ministerio del Interior – Fondo de Seguridad y Convivencia Ciudadana – FONSECON, el Convenio Interadministrativo N° F-088 de 2015 por valor de tres mil seiscientos setenta y cinco millones de pesos (\$3.675.000.000,00) para ejecutar los proyectos: Centro de Integración Ciudadana – CIC en municipios de zona de influencia de la Corporación Nasa Kiwe. El 17 de junio de 2015 se suscribió adición al Convenio interadministrativo N° F- 088 de 2015 por valor de mil cuatrocientos setenta millones de pesos (\$1.470.000.000,00) para ejecutar los proyectos: Centro de Integración Ciudadana – CIC en los municipios de Iquira y La Plata (Huila) en la zona de influencia de la Corporación Nasa Kiwe. Iniciando la construcción de los CIC se encontró inconvenientes que generaron la realización de obras no previstas: filtros perimetrales, reemplazo de suelos para su mejoramiento, manejo de taludes, construcción de muros en gavión, cimentaciones más profundas entre otras, situaciones que no permitieron el cumplimiento al cronograma de obra en fechas estipuladas inicialmente. Por tal razón se solicitó a Fonseca prorrogar en tiempo, para el cumplimiento de las obligaciones contractuales.</p> <p><b>MUNICIPIO DE PÁEZ</b></p> <p>Contrato 323 de 2015</p> <p>Objeto: Demolición de viviendas ubicadas en las veredas de Cohetando y Uribe Alto pertenecientes a las familias objeto de resesamiento para garantizar la sostenibilidad de las áreas desalojadas y el control de las mismas del CONPES 3667 de 2010.</p> <p>Quedó en reserva porque las personas propietarias del inmueble a demoler, en la fecha decembrina no se hallaban para el rescate de materiales que pudiesen servirles, por lo que se realizó adición en tiempo. A la fecha ya se encuentra ejecutado 100%.</p> <p>Contrato N°: 119 del 2015</p> <p>Objeto: Realizar la construcción de 8 viviendas en los Municipios de influencia de la Corporación Nasa Kiwe en el Departamento del Huila. .</p> <p>El contrato se suspendió debido que el potencial beneficiario Félix Serrato localizado en la Vereda de Laderas – La Plata Huila manifiesta no estar seguro del proceso de demolición, por lo cual no cumple con todas las características para su reubicación deteniendo todo proceso entendido con el y obligando a la CNK a buscar un nuevo beneficiario que cumpla con los requisitos legales y técnicos.</p> <p><b>RESGUARDO INDÍGENA DE TOEZ – MUNICIPIO DE PÁEZ</b></p> <p>Contrato N°: 327 del 2015 (Área de proyectos Productivos)</p> <p>Objeto: Construcción de batería sanitaria y adecuación de cocina en el centro turístico, cultural y recreativo de las termas de Toez.</p> <p>Quedó en reserva debido a la falta de mano de obra no calificada en la zona por la temporada decembrina. Se halla ejecutado 100%.</p> <p><b>SALUD Y SANEAMIENTO BÁSICO</b></p> <p><b>ESTUDIOS DE PRE INVERSIÓN (3 contratos)</b></p> <p>Respecto a este punto, a pesar de haber tenido avances en el desarrollo de los proyectos de preinversión antes de finalizar la vigencia 2015, hubo la necesidad de ampliar los plazos de ejecución de los contratos de consultoría debido a: 1. En la localidad de Chinús, lugar en donde se desarrolla uno de los proyectos de preinversión de establecimientos de salud, al momento de realizar el estudio de suelos, el predio había</p>	Cuentas por pagar, constituidas a 31-12-15	2.662.256	<b>TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15</b>	<b>4.888.361</b>	<p>sido intervenido por la comunidad, permitiendo la acumulación de material excedente de la vía que pasa por esta localidad, situación que demoró la realización de los estudios mencionados y sus correspondientes estudios resultantes. 2. La exigencia por parte de la entidad a los consultores, de tal manera que se cumplan con las especificaciones contractuales solicitadas, para el adecuado desarrollo del proyecto, tuvo al final de la vigencia, la necesidad realizar ajustes a los productos entregados, lo cual a su vez requirió de ampliar los plazos inicialmente planteados.</p> <p><b>CONSTRUCCIÓN ESTABLECIMIENTOS DE SALUD (1. Mesa de Togoima - 2. Guaquiyó, municipio de Páez)</b></p> <p>A pesar de lograr avances importantes en la ejecución de las obras de construcción de los dos establecimientos de salud relacionados, avances físicos del 90% al finalizar el mes de diciembre de 2015, hubo la necesidad de ampliar los plazos inicialmente pactados, debido a que, se presentaron diferentes situaciones en obra, que motivaron la realización de los trabajos a menores ritmos de ejecución, entre los cuales se mencionan: . dificultades de acceso de materiales hasta el sitio de obra por malas condiciones de las vías alternas, la no consecución de los insumos de formaletería necesarios para fundición de vigas, la constante falta de agua por cortes en el suministro debido al verano presente en la región, la no existencia de determinadas especificaciones de materiales entre otros y la necesidad de realizar arreglos en los acabados finales de la obra. A la fecha ya se encuentran terminadas las respectivas acciones y entregadas a la comunidad.</p> <p><b>SISTEMA DE ACUEDUCTO EL SALADO - PALO BLANCO, Municipio de Páez (1 contrato)</b></p> <p>Al finalizar el mes de diciembre de 2015, hubo la necesidad de ampliar los plazos inicialmente pactados, debido a que se presentaron diferentes situaciones en obra, que motivaron la realización de los trabajos a menores ritmos de ejecución, entre los cuales se mencionan: 1. Existencia de poco personal disponible en la vereda, que permitiera avanzar ágilmente en la realización de sobre acarreos de materiales hasta el sitio de ejecución de las obras. 2. La no consecución en cantidad necesaria de mano de obra calificada, por parte del contratista que permitiera avanzar en más frentes de trabajo. Adicionalmente la generación de actividades no previstas, necesarias para el adecuado funcionamiento de la obra, motivaron la necesidad de contar con plazos adicionales a los planteados de manera inicial en el contrato.</p> <p><b>PROYECTOS PRODUCTIVOS</b></p> <p>Convenio 253/15</p> <p>Convenio celebrado con la Asociación de Cabildos Indígenas Nasa Cha Cha consistente en aunar esfuerzos económicos y técnicos para fortalecer las prácticas culturales desde la diversidad del espacio productivo tul de las familias de los resguardos indígenas del municipio de Páez. Se amplió el plazo debido a las condiciones técnicas del proyecto que están asociadas a los ciclos de cultivo de las especies seleccionadas para las parcelas que aunadas a las condiciones climáticas del año 2015 no favoreció la siembra y propagación de las especies tradicionales de la región.</p> <p>Contrato de Compraventa 0335/15.</p> <p>El 22 de diciembre del 2015 se realizó suspensión del contrato hasta el 25 de enero del 2016, debido a que el contratista no pudo entregar los insumos en la zona como lo manifiesta el contrato, porque la comunidad indígena no se encontraba presente en la zona y no había quien se hiciera responsable de recibir los insumos.</p> <p>Contrato de Consultoría 265/15 (Supervisión Área de Educación)</p> <p>Contrato suscrito el 4 de Noviembre de 2015 entre la Corporación Nasa Kiwe y la Ingeniera Martha Medina, el contrato se suspende porque se requiere una revisión exhaustiva de los diseños y demás documentos entregados por el contratista para proceder a realizar el recibo definitivo de los mismos.</p> <p>Contrato en liquidación.</p> <p>Contrato de Prestación de servicios 333/15</p> <p>Celebrado el 22 de diciembre de 2015 entre la Corporación Nasa Kiwe y APROPECA, se realiza la prórroga en tiempo de las actividades suscritas, toda vez que debido a los inconvenientes de fuerza mayor</p>
Cuentas por pagar, constituidas a 31-12-15	2.662.256				
<b>TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15</b>	<b>4.888.361</b>				

<p>y ajenos a la voluntad de la Asociación, no era posible la realización de ellas, además de problemas sanitarios relacionados por dos de los centros de producción que facilitarían la capacitación a los productores convocados.</p>		<p>trabajos por parte de las empresas operadoras de las redes y las acometidas están debidamente elaboradas</p>	
<p>EDUCACIÓN – ELECTRIFICACIÓN</p>		<p>CONTRATISTA</p>	
<p>CONTRATO</p>	<p>DESCRIPCIÓN</p>	<p>CONTRATO</p>	
<p>0261 de 19/OCT/2015 Construcción de la primera etapa de la batería sanitaria en la I.E. San Isidro, sede principal, INZA, CAUCA</p>	<p>ING. YENNY DEL ROSARIO HERNÁNDEZ</p>	<p>Construcción redes eléctricas en M y/o BT y/o acometidas y/o instalaciones internas para ampliación de cobertura en las veredas La Hondura y Pámos; y viviendas dispersas en Páez, Cauca</p>	
<p>098 de 06/MAR/2015 Proyecto arquitectónico y estudios técnicos de ingeniería, para la construcción de la cubierta y obras complementarias de la I.E. normal superior “Enrique Vallejo” de Tierradentro, PAEZ-CAUCA</p>	<p>ARQ. JULIÁN LÓPEZ VERNAZA</p>	<p>263 de 22/oct/2015 Construcción de la primera etapa del proyecto segunda fase de la I.E. Benjamín Dindicué, Resguardo de Huila, Páez, Cauca</p>	
<p>312 de 30/nov/2015 Construcción de redes eléctricas y/o acometidas para viviendas reubicadas en Gualcan, Mesa Belalcázar, La Plata, Patol y Dispersas</p>	<p>Ing. ÓSCAR ANDRÉS SANCLEMENTE RUIZ</p>	<p>245 de 16/sep/2015 Construcción redes eléctricas en media y/o BT y/o acometidas y/o instalaciones internas para ampliación de cobertura en veredas La Troja, sector El Mirador, Quebraditas en Páez, Cauca y reasentamiento Potreritos, sectores La Ponderosa y San Francisco y vereda Las Mercedes – Puerto Dulce, municipio de la Plata, Huila</p>	
<p>313 de 30/nov/2015 Diseño de redes eléctricas y/o acometidas para los proyectos de reubicación Gualcan y Dispersas en el Cauca</p>	<p>ING. HUMBERTO MONTILLA NARVÁEZ</p>	<p>Debido a la tramitación de las solicitudes de factibilidad y actualización de los diseños de redes, se está a la espera de recibo de los trabajos por parte de las empresas operadoras de las redes de energía. Las redes y las acometidas están debidamente elaboradas</p>	
<p>169 de 31/JUL/2015</p>	<p>ING. RAÚL ELÍAS RAMÍREZ DEVIA</p>	<p>Debido a la tramitación de las solicitudes de factibilidad y actualización de los diseños de redes, se está a la espera de la aprobación final por parte de la operadora de red</p>	
		<p>Pazo adicional. Se está a la espera de recibo de los</p>	

Id	Componente	Valor Reserva Presupuestal	Descripción	Reserva y Bases de Datos	Detalle del Contrato	Asignación de la Reserva de Reserva
0001	770115	1.402.842	80000000	AGENCIA DE VIAJES FANAL LA AMANCA JAPANTA	AGENCIA N. DE VIAJES AL CTO DE TRANSPORTES	EL MONTO CONTINGENTE NO ALCANZA A EJECUTARSE CON CUENTA A 31 DE NOVIEMBRE DE 2015, POR LO QUE EN EL AÑO DE EJERCICIO SE INICIA EL 15 DE AGOSTO DE 2016, POR LO QUE SE DEBE CONTINUAR ASIGNANDO EL MONTO PRESUPUESTAL PARA LA EJECUCIÓN DEL MONTO.
0001	130115	451.108	80000000	COMPAÑIA DE TRANSPORTES TRANSPORTES DE PASAJEROS	TRANSPORTES DE PASAJEROS	EL MONTO CONTINGENTE NO ALCANZA A EJECUTARSE CON CUENTA A 31 DE NOVIEMBRE DE 2015, POR LO QUE EN EL AÑO DE EJERCICIO SE INICIA EL 15 DE AGOSTO DE 2016, POR LO QUE SE DEBE CONTINUAR ASIGNANDO EL MONTO PRESUPUESTAL PARA LA EJECUCIÓN DEL MONTO.
0001	130115	2.373.133	80000000	COMPAÑIA DE TRANSPORTES TRANSPORTES DE PASAJEROS	TRANSPORTES DE PASAJEROS	EL MONTO CONTINGENTE NO ALCANZA A EJECUTARSE CON CUENTA A 31 DE NOVIEMBRE DE 2015, POR LO QUE EN EL AÑO DE EJERCICIO SE INICIA EL 15 DE AGOSTO DE 2016, POR LO QUE SE DEBE CONTINUAR ASIGNANDO EL MONTO PRESUPUESTAL PARA LA EJECUCIÓN DEL MONTO.
0001	130115	1.800.000	80000000	COMPAÑIA DE TRANSPORTES TRANSPORTES DE PASAJEROS	TRANSPORTES DE PASAJEROS	EL MONTO CONTINGENTE NO ALCANZA A EJECUTARSE CON CUENTA A 31 DE NOVIEMBRE DE 2015, POR LO QUE EN EL AÑO DE EJERCICIO SE INICIA EL 15 DE AGOSTO DE 2016, POR LO QUE SE DEBE CONTINUAR ASIGNANDO EL MONTO PRESUPUESTAL PARA LA EJECUCIÓN DEL MONTO.
0001	130115	1.018.427	80000000	COMPAÑIA DE TRANSPORTES TRANSPORTES DE PASAJEROS	TRANSPORTES DE PASAJEROS	EL MONTO CONTINGENTE NO ALCANZA A EJECUTARSE CON CUENTA A 31 DE NOVIEMBRE DE 2015, POR LO QUE EN EL AÑO DE EJERCICIO SE INICIA EL 15 DE AGOSTO DE 2016, POR LO QUE SE DEBE CONTINUAR ASIGNANDO EL MONTO PRESUPUESTAL PARA LA EJECUCIÓN DEL MONTO.
0001	770115	1.709.313	80000000	AGENCIA DE VIAJES FANAL LA AMANCA JAPANTA	AGENCIA N. DE VIAJES AL CTO DE TRANSPORTES	EL MONTO CONTINGENTE NO ALCANZA A EJECUTARSE CON CUENTA A 31 DE NOVIEMBRE DE 2015, POR LO QUE EN EL AÑO DE EJERCICIO SE INICIA EL 15 DE AGOSTO DE 2016, POR LO QUE SE DEBE CONTINUAR ASIGNANDO EL MONTO PRESUPUESTAL PARA LA EJECUCIÓN DEL MONTO.
0001	800115	2.500.000	80000000	COMPAÑIA DE TRANSPORTES TRANSPORTES DE PASAJEROS	TRANSPORTES DE PASAJEROS	EL MONTO CONTINGENTE NO ALCANZA A EJECUTARSE CON CUENTA A 31 DE NOVIEMBRE DE 2015, POR LO QUE EN EL AÑO DE EJERCICIO SE INICIA EL 15 DE AGOSTO DE 2016, POR LO QUE SE DEBE CONTINUAR ASIGNANDO EL MONTO PRESUPUESTAL PARA LA EJECUCIÓN DEL MONTO.

## PLANEACIÓN

Dentro la ejecución de los recursos del proceso de Planeación Operativa correspondientes a la vigencia 2015, quedó en reserva el Contrato de prestación de servicios 158 de 2015 suscrito con el Hotel Valle de Puzenza, debido a que el objeto del contrato en mención es el servicio de logística para eventos a realizarse dentro de los proyectos de inversión tanto para los Diplomados (Proyecto de Reconstrucción) como para las mesas técnicas y comités que coordina la CNK dentro de las acciones del CONPES 3667 de 2010 y que de acuerdo al cronograma algunos de estos debieron reprogramarse para el primer semestre de la vigencia 2016.

- **Reserva presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.**

DESCRIPCIÓN	REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14	REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15	% de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15
Reservas	1.302.200	1.298.877	99,74%
Cuentas por Pagar	71.260	71.260	100%
<b>TOTAL</b>	<b>1.373.460</b>	<b>1.370.137</b>	<b>99,76%</b>

**NOTA:** Al comparar los valores del Rezag Presupuestal Constituido vigencia 2014, encontramos en la Gaceta 928 del 13 de noviembre de 2015 página 260, que los valores reportados a esta vigencia son diferentes así:

DESCRIPCIÓN	REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14	REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15	% de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15
Reservas	1.310.300	1.298.877	99,12%
Cuentas por Pagar	63.160	71.260	88,63%
<b>TOTAL</b>	<b>1.373.460</b>	<b>1.370.137</b>	<b>99,76%</b>

**EXPLICACIÓN DE LA CORPORACIÓN NASA KIWE:** Los valores correctos del rezago presupuestal constituido a 31 de diciembre de 2014 en miles de pesos son los siguientes:

Reservas presupuestales \$1.302.200

Cuentas por pagar \$71.260

Total \$1.373.460

Al reportar los valores que publicaron en la Gaceta 928 del 13 de noviembre de 2015 que ustedes indican, involuntariamente se invirtió el valor de \$8.100 (en miles de pesos) como mayor valor de Reservas presupuestales y menor valor en Cuentas por pagar, pero el total del rezago por valor de \$1.373.460 está correcto y se ejecutó en 99,76% como consecuencia de una obra de salud y saneamiento básico que se llevo a cabo en su totalidad con menores cantidades de obra.

- Limitaciones que presentó el Sistema Integrado de Información Financiera SIIIF II a 31 de diciembre de 2015 reportadas por la entidad.

Nº	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIIF II NACIÓN A 31-12-15	Observaciones
1	El módulo de Bienes y Servicios que aún no es puesto en funcionamiento por parte de la Administración del SIIIF.	Este movimiento se carga por medio de comprobantes manuales transaccionales
2	El registro de los pagos de las retenciones en la fuente por concepto de renta, IVA e ICA no los descarga directamente del valor retenido lo que genera saldos negativos.	Para eliminar estos saldos negativos generados por los pagos se realizan registros con comprobantes manuales transaccionales.

**EXPLICACIÓN DE LA CORPORACIÓN NASA KIWE:** El módulo de Bienes y Servicios entendemos que aún se encuentra en proceso de desarrollo por parte de la Administración del SIIIF del Ministerio de Hacienda. Como aún no está disponible su funcionamiento, nuestra entidad registro en el Sistema el movimiento de Almacén mediante comprobantes manuales transaccionales.

El registro de los pagos de retenciones en la fuente por concepto de renta, IVA e ICA no son descargados por el SIIIF directamente del valor retenido lo cual genera saldos negativos. Para ajustar estos saldos negativos también utilizamos los comprobantes manuales transaccionales.

Cabe anotar, que la Administración del SIIIF del Ministerio de Hacienda viene desarrollando mejoras continuas en el Sistema que redundan en beneficios para todas las entidades que integran el presupuesto general de la Nación como usuarios del mismo.

**B. DE ORDEN CONTABLE.**

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit del ejercicio por valor de \$(3.708.941) miles.

<p>- A 31 de diciembre de 2015, presentan patrimonio negativo por valor de \$(2.773.337) miles.</p> <p>- A 31 de diciembre de 2015, presentan variaciones patrimoniales negativas por valor de \$(3.982.198) miles.</p> <p><b>EXPLICACIÓN DE LA CORPORACIÓN Nasa Kiwe:</b> El déficit del ejercicio por valor de \$(3.708.941) en miles de pesos, el patrimonio negativo por valor de \$(2.773.337) miles de pesos y variaciones patrimoniales negativas por valor de \$(3.982.198) miles de pesos se produjeron por:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• El valor causado por concepto de la Sentencia en segunda instancia N° 027 del 12 de febrero de 2015 expedida por el Tribunal Contencioso Administrativo del Cauca, incluyendo intereses, en proceso de reparación directa instaurado por Calixta Guayas y otros en contra de la Corporación Nasa Kiwe por valor de \$1.952.044,745</li><li>• Por las obras de infraestructura recibidas durante la vigencia 2015 con cargo a las reservas presupuestales constituidas a 31 de diciembre de 2014 las cuales dentro del valor de cada acta de recibo se incluye el valor de la amortización de los anticipos con saldo por amortizar al cierre de la vigencia fiscal del 31 de diciembre de 2014.</li><li>• Por causación del gasto por concepto de actas de recibo con los valores de amortización de anticipos con cargo a los saldos a 31 de diciembre de 2014, que no generaron ingresos en la vigencia 2015, los ingresos se generaron en la vigencia 2014 cuando se giraron los valores de los anticipos. Los saldos de la cuenta de anticipo a 31 de diciembre de 2014 son una cifra importante.</li><li>• El déficit del ejercicio se afectó por las provisiones de obligaciones laborales, amortizaciones y depreciaciones de propiedad planta y equipo que constituyen gasto del periodo en el cual se causan.</li><li>• La causación de los gastos causados con las cuentas por pagar a 31 de dic de 2015</li></ul> <p><b>- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015 así:</b></p> <p>Miles de pesos</p> <table><tr><th>CÓDIGO</th><th>NOMBRE DE LA CUENTA</th><th>VALOR</th></tr><tr><td>163700</td><td>Propiedad planta y equipos no explotado</td><td>48.069</td></tr><tr><td>242524</td><td>Embargos Judiciales</td><td>353</td></tr></table> <p><b>EXPLICACIÓN DE LA CORPORACIÓN Nasa Kiwe:</b> Los elementos propiedad planta y equipo no explotado corresponden a elementos devolutivos de propiedad de la corporación que por circunstancias especiales no se encuentran en uso y algunos de ellos están sometidos a un proceso de baja por encontrarse en mal estado.</p> <p>EMBARGOS JUDICIALES. El saldo de la cuenta 242524 ACREEDORES VARIOS – Embargos, corresponde a embargo civil ordenado sobre los honorarios del contratista de prestación de servicios señor NELSON MAURICIO ANGEL. El valor de \$353 (en miles de pesos) fue retenido sobre los honorarios del mes de diciembre de 2015 y se giraron a la Rama Judicial en el mes de enero de 2016.</p> <p><b>C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.</b> Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p><b>Debilidades:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• La documentación del proceso de Gestión financiera requiere ser actualizada.</li></ul> <p><b>EXPLICACIÓN DE LA CORPORACIÓN Nasa Kiwe:</b> Las políticas, manuales y procedimientos contables se actualizarán dentro de los términos para cumplir con el Plan de Mejoramiento sobre las observaciones de la Contraloría General de la República. Igualmente, se establecerán procedimientos específicos para el tratamiento de provisiones, depreciaciones y amortizaciones. Todas estas tareas se encuentran contempladas dentro del Plan de Mejoramiento sobre la auditoría realizada por este ente de control en los meses de enero a mayo de 2016.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Aunque se cuenta con el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable como una instancia asesora, este no opera de acuerdo con lo establecido.</li></ul>	CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR	163700	Propiedad planta y equipos no explotado	48.069	242524	Embargos Judiciales	353	<p><b>EXPLICACIÓN DE LA CORPORACIÓN Nasa Kiwe:</b> Nos encontramos en el proceso de empezar a poner a operar el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable como una instancia asesora.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Los indicadores que maneja el proceso de Gestión financiera miden el cumplimiento general de la gestión del proceso, pero no se han definido indicadores para medir y analizar los resultados financieros contables.</li></ul> <p><b>EXPLICACIÓN DE LA CORPORACIÓN Nasa Kiwe:</b> Efectivamente, los indicadores del Proceso Gestión Financiera sí miden los objetivos del proceso, pero, se están construyendo indicadores que midan los resultados financieros contables y se empezarán a medir a partir de la vigencia 2017 teniendo en cuenta que por temas del Sistema de Gestión de Calidad, los indicadores deben permanecer durante toda la vigencia.</p> <p><b>D. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.</b> Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p><b>Debilidades:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Es necesario que las certificaciones de capacitaciones, talleres, seminarios, cursos, entre otros que se promuevan al interior de la entidad, se controlen de tal manera que permitan mantener los registros apropiados de educación y formación en las correspondientes hojas de vida de los servidores públicos.</li></ul> <p><b>EXPLICACIÓN DE LA CORPORACIÓN Nasa Kiwe:</b> La corporación Nasa Kiwe ingresa las certificaciones de capacitación y formación de sus servidores cuando estas son realizadas con el patrocinio u autorización de la entidad, en los demás casos es responsabilidad del funcionario allegar a su hoja de vida la respectiva certificación.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• La política de administración del riesgo requiere ser actualizada y que contenga los elementos definidos en el MECI 2014; los objetivos que se esperan lograr las estrategias para establecer cómo se van a desarrollar a largo, mediano y corto plazo; los riesgos que se van a controlar; las acciones a desarrollar contemplando el tiempo, los recursos, los responsables y el talento humano requerido y el seguimiento y evaluación a su implementación y efectividad.</li></ul> <p><b>EXPLICACIÓN DE LA CORPORACIÓN Nasa Kiwe:</b> La Corporación Nasa Kiwe para el tratamiento de sus riesgos siguió la metodología del DAFP que incorpora los elementos de la NTC 5254 de 2006 y la NTC ISO 31000</p> <p>Actualmente modifico la herramienta y el procedimiento para incluir los nuevos requerimientos de la norma ISO 9001 versión 2015 que exige identificar y tratar también las oportunidades.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Se requiere actualizar periódicamente la publicación de toda la información mínima obligatoria de manera proactiva prevista en el literal g) del artículo 11 de la Ley 1712 de 2014 de la Ley de transparencia.</li></ul> <p><b>EXPLICACIÓN DE LA CORPORACIÓN Nasa Kiwe:</b> El literal G del artículo 11 de la ciudad ley se refiere a los procedimientos, lineamientos, políticas en materia de adquisiciones y compras, así como todos los datos de adjudicación y ejecución de contratos, incluidos concursos y licitaciones.</p> <p>El Decreto 1179 de 1994 artículo 11 señala que la contratación de la Corporación Nasa Kiwe es por urgencia manifiesta sin que sea necesaria la declaración expresa en tal sentido. La corporación Nasa publica sus procedimientos, lineamiento y políticas en materia de adquisiciones y compras en el link de su página web <a href="http://www.nasakive.gov.co/FormatosGesCal.php">http://www.nasakive.gov.co/FormatosGesCal.php</a>, los contratos en el SECOP y en su página web link <a href="http://www.nasakive.gov.co/nsk-5-68-contratos">http://www.nasakive.gov.co/nsk-5-68-contratos</a></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Es necesario que cada líder de proceso designe a una persona de su equipo de trabajo para el seguimiento y monitoreo de las actividades propuestas en cada acción correctiva, preventiva o de mejora para evitar desfases en los tiempos programados.</li></ul> <p><b>EXPLICACIÓN DE LA CORPORACIÓN Nasa Kiwe:</b> La corporación en su sistema integrado de gestión Calidad - MECI asigna la responsabilidad del seguimiento de las acciones correctivas, preventivas y de mejora al líder del proceso, que podrá designar un funcionario para su seguimiento y</p>
CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR								
163700	Propiedad planta y equipos no explotado	48.069								
242524	Embargos Judiciales	353								

monitoreo. Adicionalmente el proceso de Control y Evaluación Institucional realiza seguimiento a estas acciones.

**115. CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO SOSTENIBLE DEL URABÁ – COPOURABÁ.**

**A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.**

- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

CONCEPTO	PRESUPUESTO		VARIACIÓN	
	DEFINITIVO Apropiación definitiva	EJECUTADO obligado	SALDO NO EJECUTADO	% DE EJECUCIÓN A 31-12-2015
Funcionamiento	5.110.507	4.851.794	193.830	94,94%
Inversión	16.475.003	12.847.940	1.114.605	77,98%
<b>TOTALES</b>	<b>21.585.510</b>	<b>17.699.734</b>	<b>1.308.435</b>	<b>82,00%</b>

**NOTA:** Según revisión de esta auditoría los valores del saldo no ejecutado se encuentran mal calculados. Los valores correctos serían los siguientes:

CONCEPTO	PRESUPUESTO		VARIACIÓN	
	DEFINITIVO Apropiación definitiva	EJECUTADO obligado	SALDO NO EJECUTADO	% DE EJECUCIÓN A 31-12-2015
Funcionamiento	5.110.507	4.851.794	258.713	94,94%
Inversión	16.475.003	12.847.940	3.627.063	77,98%
<b>TOTALES</b>	<b>21.585.510</b>	<b>17.699.734</b>	<b>3.885.776</b>	<b>82,00%</b>

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

Tipo de Gasto	Apropiación Definitiva (1)	Ejecución Compromisos (2)	Valor (1 – 2)
Funcionamiento	5.110.507	4.916.677	193.830
Inversión	16.475.003	15.360.398	1.114.605
<b>TOTAL</b>	<b>21.585.510</b>	<b>20.277.075</b>	<b>1.308.435</b>

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15	2.430.806
Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15	1.650.870
<b>TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15</b>	<b>4.081.676</b>

- Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.

DESCRIPCIÓN	REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14	REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15	% de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL A 31-12-15
Reservas Presupuestales	2.244.150	2.238.764	99,76%
Cuentas por Pagar	1.164.259	1.018.611	87,49%
<b>TOTAL</b>	<b>3.408.409</b>	<b>3.257.375</b>	<b>95,57%</b>

**NOTA:** Al verificar la información suministrada por la Corporación Para el Desarrollo Sostenible del Urabá - Copourabá para el fenecimiento vigencia 2015, encontramos cambios en el saldo del rezago presupuestal constituido a 31 de diciembre de 2014.

**Gaceta del Congreso 928 del 13 de noviembre del 2015 página 160.**

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2014.

Reservas presupuestales constituidas a 31-12-14	2.230.517
Cuentas por pagar constituidas a 31-12-14	1.145.384
<b>TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14</b>	<b>3.375.901</b>

;Cuál es la razón para que se cambien las cifras después del cierre presupuestal definitivo?

**B. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.**

- Manejo de Documentos y Soportes Contables: Limitaciones y Deficiencias Operativas. Se mantiene las limitantes de orden tecnológico en lo que se refiere a los sistemas de información en línea y a la estabilidad de los procesos que se desarrollan mediante los aplicativos.

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

-“El Control Interno. Respecto al Sistema de Control Interno de la Corporación durante la vigencia de 2015, se presentaron debilidades en el desarrollo de sus funciones debido a la inestabilidad en el cargo de los funcionarios. Esta dependencia realizó seguimiento al cumplimiento de los Planes de Mejoramiento Institucional. Las debilidades fueron informadas a la administración en informes intermedios”.

**D. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

• El Software SINAP que utilizó a la Corporación para la administración y manejo contable está siendo actualizado en el momento bajo un desarrollo de labores en ambiente web, lo cual permite mayor control, armonización, articulación y seguridad en la información. No obstante es necesario capacitar a los funcionarios en el manejo de la herramienta, realizar la revisión de los procesos y procedimientos del SGC para efectos ajustar conforme al nuevo Software.

**E. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.**

CONCEPTO	Nº DE FALLAZAS POR LA CGR	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA CUMPLIDAS A 31-12-15	ACTIVIDADES DE MEJORA EN PROCESO A 31-12-15	ACTIVIDADES DE MEJORA INCUMPLIDAS A 31-12-15	CUMPLIMIENTO DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15	AVANCE DE LAS ACTIVIDADES DE MEJORA A 31-12-15
AUDITORIA VIENESIA 2013.	31	31	29	2	0	98%

F. OTRAS OBSERVACIONES:

- La entidad no envió el informe ejecutivo anual sobre el estado del Modelo Estándar de Control Interno – MECI a 31 de diciembre de 2015. Envío Encuesta y certificación MECI y Calidad DAFP.

116. CORPORAÇÃO AUTONOMA REGIONAL DE RISARALDA – CARDER.

- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

CONCEPTO	PRESUPUESTO		VARIACIÓN	
	DEFINITIVO Apropiación definitiva	EJECUTADO obligado	SALDO NO EJECUTADO	% DE EJECUCIÓN a 31-12-2015
Funcionamiento	10.288.181	9.642.559	645.622	93,72%
Inversión	24.000.723	16.129.713	7.871.010	67,20%
TOTALES	34.288.904	25.772.272	8.516.632	75,15%

NOTA: Según revisión de esta auditoría el resultado de ejecución presupuestal a 31/12/15 el valor correcto es 75,16%.

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

Tipo de Gasto	Apropiación Definitiva (1)	Ejecución Compromisos (2)	Valor (1 – 2)
Funcionamiento	10.288.181	9.911.017	377.164
Inversión	24.000.723	22.758.687	1.242.036
TOTAL	34.288.904	32.669.704	1.619.200

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15	6.897.432
Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15	1.084.533
TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15	7.981.965

- Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.

DESCRIPCIÓN	REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14	REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15	% de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15
Reservas Presupuestales	11.713.979	10.975.623	93,70%
Cuentas por Pagar	660	660	100,00%
TOTAL	11.714.639	10.976.283	93,70%

B. DE ORDEN CONTABLE.

- A 31 de diciembre de 2015, presenta déficit operacional por valor de \$(5.755.980) miles.
- A 31 de diciembre de 2015, presenta déficit del Ejercicio por valor de \$(4.242.905) miles.
- A 31 de diciembre de 2015, presenta variación patrimonial negativa por valor de \$(4.760.147) miles.
- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontró la siguiente cuenta con su respectivo saldo a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR
163700	Propiedad planta y equipos no explotado	135.435

C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- La circulación o flujo de información que se reconoce en el proceso ha mejorado, sin embargo no es oportuno en algunos casos.
- Se deben implementar acciones que permitan tener disponible la información que se va a rendir a entes externos con anterioridad, ya que se ha identificado que dichas rendiciones se hacen cuando se va a vencer el término, imposibilitando una revisión más profunda.
- El proceso de clasificación de algunas cuentas según el catálogo general de cuentas del régimen de contabilidad pública, son erróneas; así quedó evidenciado en algunos hallazgos dejados por la CGR en el proceso auditor vigencia 2014.
- La conciliación de información contable con otras áreas como la oficina Asesora de Jurídica no se realiza con la periodicidad y oportunidad requerida, situación que genera ajustes en períodos diferentes a la ocurrencia de los hechos o transacciones.
- Se han presentado fallas en las comunicaciones que disminuyen la interconexión de sistemas informáticos interrumpiendo la realización de actividades.

D. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

CONCEPTO	Nº DE REVISIONES POR LA CGR	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA PACTADAS	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA EN PROCESO A 31-12-15	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA INCLUIDAS A 31-12-15	CUMPLIMIENTO DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15	AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15
AUDITORIA VIGENCIA 2014	36	48	11	37	0	23%

117. SERVICIOS AÉREOS A TERRITORIOS NACIONALES S.A. - SATENA.

A. DE ORDEN CONTABLE.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit del ejercicio por valor de \$(46.049.783) miles.
- A 31 de diciembre de 2015, presentan patrimonio negativo por valor de \$(39.116.199) miles.
- A 31 de diciembre de 2015, presentan variaciones patrimoniales negativas por valor de \$(46.008.063) miles.
- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(36.600.762) miles.
- A 31 de diciembre de 2015, presentan resultado de ejercicios anteriores negativo por valor de \$(29.927.420) miles.
- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:

Miles de pesos

VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	EDAD DE LOS DEUDORES POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO
6.657	91 – 360 días
127.299	361 – 1.080 días
3.649	1.441 – 1.799 días

**NOTA:** En el Catálogo General de Cuentas presentan saldo en la cuenta 147500 - Deudas de Dificil recaudo por valor de \$170.746 miles.

- **Cuenta 240601 – Bienes y Servicios por valor de \$34.654.863 miles.** Representa los valores adeudados a proveedores por concepto de adquisición de bienes o servicios de proveedores del exterior en desarrollo de su objeto social. El aumento por valor de \$28.433,916 del 457%. La variación se explica en:

1. Incremento del valor en dólares por la variación de la TRM de cierre del mes de un año a otro, dado que en el 2014 la deuda en moneda extranjera correspondía al valor de USD 2.563.701,76, el cual fue reexpresado a una TRM de \$2.392,46 pesos y la deuda en diciembre 2015 corresponde al valor de USD10.979.078,02, el cual fue reexpresado a una TRM de \$3.149,47 pesos.

2. Dificultades en el flujo de caja de la compañía al cierre de la vigencia. Corresponde principalmente a:

i) Nordic Aviation Capital NK Leasing Limited, ii) Pratt Whitney Canada Corp (ii) BarfieldInc, iv) NAC Aviation18Limited, v) Enbraer, vi) GE Engine Services Inc, vii) Rollsroyce Corporation, viii) ATR Avions Transport Regional, ix) Aviation Brake ServiceInc, x) Phoenix Aircraft ATR 621Leasing.

**B. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.**

- **Bodega Aeronáutica y Reparable:** Existe limitación en la verificación del saldo contable del inventario frente a la toma física realizada por la entidad, dado que esta no se encuentra bajo la responsabilidad del Área Financiera.

- **Nota 4 - AGREGACIÓN DE LA INFORMACIÓN CONTABLE (pág. 18 información en el CD Notas Consolidadas).**

2. **Avalúo Técnico.**

- Al cierre de diciembre de 2015, no se ha actualizado los activos mayores a 35 smlv, dado que la entidad no ha realizado el avalúo técnico de la Propiedad, Planta y Equipo, en espera de los cambios requeridos en la implementación de normas internacionales.

3. **Insuficiencia Presupuestal.**

- En la vigencia 2015, la entidad presentó insuficiencia presupuestal para amparar compromisos ya adquiridos con terceros, dado el comportamiento creciente de la TRM en la vigencia 2015 situación que derivó en la insuficiencia presupuestal de contratos en exterior, situación escalada al Ministerio de Hacienda y Crédito Público, quien expidió concepto No 2- 2015.051641, recomendando el manejo de estas situaciones con la inclusión de vigencias expiradas, razón por la cual, se registraron todas las facturas que tramitaron los supervisores de contratos, inclusive aquellas que no contaban con amparo presupuestal pero que en sus autorización se aclaraba su manejo de acuerdo al concepto de MHCP.

- **ASPECTOS GENERALES DE TIPO OPERATIVO Y ADMINISTRATIVO DE IMPACTO CONTABLE.**

• **Administración de la Información de Ventas y Recaudo.**

La información de ventas y recaudo de la empresa, se encuentra soportada en varias fuentes, la principal la constituye para el primer semestre de la vigencia el aplicativo AEROPACK y para el segundo semestre el aplicativo KIU, a través del cual se administra la información de venta y recaudo de tickets y se reporta la misma para reflejo contable de las operaciones.

Este sistema ha traído beneficios para SATENA, en especial la posibilidad de conocer información en línea sobre las ventas, destinos y ocupación y, la apertura a ventas por internet; sin embargo, se

encuentran pendientes algunos desarrollos que garanticen la adecuada retroalimentación de la información de ventas y descuentos, hacía el sistema de información financiera que permitan que las diferencias no materiales se minimicen, situación que se espera subsanar con el nuevo sistema de información comercial.

• **Administración de la Bodega Aeronáutica y Reparables.**

En la actualidad el inventario lo controla en el sistema de información ALKYM el cual no tiene interface con el sistema contable, no obstante, la entidad se encuentra en proceso de implementación de este sistema de inventarios más robusto que permita mejorar el control y la información en línea.

Al cierre, existe limitación en la verificación del saldo contable del inventario frente a la toma física realizada por la entidad, dado que esta no se encuentra bajo la responsabilidad del Área Financiera.

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

“6. Como se indica en la Nota 2 a los estados financieros, SERVICIO AEREO A TERRITORIOS NACIONALES S.A., SATENA continúa presentando pérdidas recurrentes en sus operaciones que en el año 2015 ascienden a \$46.050 millones, y han ocasionado que su patrimonio se redujera en más de un 50% respecto del valor del capital emitido, encontrándose en causal de disolución y en marcha. Esta situación requiere que la sociedad adelante las acciones pertinentes que contribuyan enervar la causal referida en los términos y plazos establecidos en el artículo 24 de la Ley 1429 de 2010.

7. Como se expresa en el numeral 2 de la Nota 4 a los estados financieros, SATENA no ha realizado avalúos a sus activos mayores a 35 smlv, en espera de los cambios requeridos en la implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público - NICSP. La Contaduría General de la Nación considerará los modelos de gobierno y de empresas, para el proceso de medición y aplicación en concordancia con NIIF 13”.

**D. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

- Satena cuenta con diferentes sistemas de información AEROPACK- KIU (sistema de reservas), ALKIM (administración inventarios almacén aeronáutico), WCARP (registro de ingresos por cargo), OASIS (información financiera) y SARA (nómina), los dos últimos son del Outsourcing Financiero.
- OASIS- Información Financiera. La consulta en los auxiliares de contabilidad es dispendiosa y no brinda información sobre los hechos ocurridos. Así mismo la información no es oportuna por lo tanto los análisis dependen de los cierres definitivos.

**E. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**NOTA:** Como Satena no envió debilidades del sistema, la auditoría tomó las recomendaciones donde informan aspectos que se encuentran pendientes y por mejorar así:

- Revisar los perfiles de los funcionarios que se encuentran como líderes de los procesos, con el fin de que cumplan con la microgerencia bajo su cargo.
- Mantener y mejorar la socialización a los empleados sobre los conceptos teóricos del MECI 2014.
- Fortalecer las herramientas y estrategias de comunicación organizacional e informativa, de manera que se interlice la documentación relacionada a las políticas, planes y programas de la Organización.
- Fortalecer el monitoreo a los mapas de riesgos por parte de los responsables de los procesos y gestores de calidad.
- Continuar con la estructuración y presentación de los informes a la ejecución de los contratos por parte de los supervisores teniendo en cuenta el Manual de Contratación.
- Se requiere la acción de los gestores de calidad al interior de los procesos para actualizar el Sistema de Gestión de Calidad de acuerdo a la ISO 9001:2015.

Total 156.570.426.488

A la fecha de corte de la visita de la Contraloría General de la República se refleja la ejecución del valor mencionado en la observación, como recursos soportados, sin que se pueda inferir que la cuenta por pagar, no fue utilizada en su totalidad. Es importante mencionar en este punto que con los recursos de este convenio se entregan incentivos cuya duración es de largo plazo y por lo tanto se pueden presentar situaciones externas que pueden afectar los compromisos establecidos inicialmente en el contrato interadministrativo, que pueden llevar a la liberación o anulación del compromiso adquirido.

Los \$7.887 millones de la reserva presupuestal constituida, corresponden a las vistas de control de inversión que debía realizar FINAGRO, con la finalidad de efectuar seguimiento a los créditos o incentivos entregados a los beneficiarios, en las diferentes regiones con el fin de garantizar la utilización y cumplimiento de los mismos, así las cosas una vez realizado el análisis y teniendo en cuenta la ejecución y los compromisos adquiridos imputables a los recursos del contrato, no se requirieron los recursos pendientes de giro por parte del MADR, justificación presentada por FINAGRO mediante oficio de fecha 23 de diciembre de 2015.

Es importante mencionar que para la constitución de la cuenta por pagar y reserva presupuestal el MADR de acuerdo a lo establecido en la norma presupuestal, dio cumplimiento a cabalidad a lo establecido en el artículo 31 de Decreto 4730 del 2015 modificado por el artículo 1 del Decreto 1957 del 2007 : “Los compromisos presupuestales legalmente adquiridos, se cumplen o ejecutan, tratándose de contratos o convenios, con la recepción de bienes y servicios, y en los demás eventos, con el cumplimiento de los requisitos que hagan exigibles su pago”.

NOMBRE ENTIDAD	VALOR EN MILLONES	PAGOS ANTICIPADOS
Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural	\$23.456,00	La cláusula novena del Convenio 524 de 2014 estableció como requisito para el primer desembolso por \$10.252 millones, la aprobación del Plan Operativo, el cual no puede ser calificado como un documento idóneo para el desembolso, teniendo en cuenta que, en el mismo, no se describen las actividades y/o inversiones a las que se dirigirán los recursos. De igual forma, al ser el Plan Operativo para integral del convenio, en lo que se refiere a la ejecución de los recursos, este no puede considerarse como un bien o servicio por el cual tenga que realizarse el desembolso y por ende al no cumplir el Plan Operativo con las especificaciones estipuladas en la cláusula segunda del convenio, en lo referente a la certeza de la inversión del desembolso de los \$10.252 millones, se considera que existe un riesgo en el manejo de los recursos públicos al no encontrarse sustentado en actividades o inversiones a ajustarse. De igual manera, la segunda parte de la cláusula novena establece un cuarto desembolso, por \$13.204 millones, previa aprobación por la supervisión de un tercer informe de actividades que demuestre la ejecución del 80% de los tres primeros desembolsos, es decir, se está girando el 100% de los recursos del convenio con una ejecución

- La organización en cabeza de los líderes y jefes de área, deberán promover y contribuir a mejorar los índices de cumplimiento en la operación, de manera que se afiance la imagen de la entidad y se mejoren las finanzas.
- Fortalecer la cultura de diseño y cumplimiento de los planes de mejoramiento por parte de los líderes y dueños de procesos.
- Perfeccionar los planes de mejoramiento individual que se deriven de las evaluaciones de desempeño.
- Dar continuidad al fortalecimiento del proceso de Sistema de Archivo y Gestión Documental dando cumplimiento a lo establecido en la Ley 594 de 2000, Ley General de Archivos.
- Continuar con los cambios a la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera, (NIIF), tanto en Hardware como Software.

F. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

CONCEPTO	N° DE HALLAZGOS POR LA C/GR	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA COMPLETADAS	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA EN CURSO	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA INICIADAS	CUMPLIMIENTO DEL PLAN DE MEJORA 31-12-15	CUMPLIMIENTO DEL PLAN DE MEJORA 31-12-16	AVANCE DEL PLAN DE MEJORA 31-12-16
PLAN SUSCRITO EN 2014	38	48	39	9	0	84%	85%

118. MINISTERIO DE AGRICULTURA Y DESARROLLO RURAL.  
I. INFORME DE LA CUENTA GENERAL DEL PRESUPUESTO Y DEL TESORO 2015.  
HALLAZGOS EN MATERIA PRESUPUESTAL. Fuente: Contraloría General de la República.

NOMBRE ENTIDAD	VALOR EN MILLONES	CUENTAS POR PAGAR
Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural	\$33.848,00	El Ministerio constituyó cuentas por pagar por \$156.570 millones, de las cuales solamente se soportan \$122.722 millones. Adicionalmente en el informe de avance o final de supervisión técnica y financiera con fecha del 3 de agosto de 2015 se mencionó que según lo manifestado por el Vicepresidente Financiero de FINAGRO no se requerían los recursos de la Reserva Presupuestal por \$7.887 millones, por cuanto los recursos recibidos cubren los gastos previstos y los incentivos acordados. Lo anterior, denota que se solicitó por parte de la supervisión la constitución de cuentas por pagar sin los requisitos legales.

EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE AGRICULTURA: El comité de supervisor del contrato interadministrativo N° 227 de 2014, tramito certificación para dar visto bueno y autorizar desembolsos en las siguientes fechas por valor total de \$156.570.426.488, detalladas a continuación:

Fechas Solicitudes de Desembolsos:	Valor
1. Diciembre 15 de 2014	20.376.000.000
2. Diciembre 30 de 2014	110.084.756.006
3. Diciembre 30 de 2014	23.408.261.242
4. Diciembre 30 de 2014	1.475.541.891
5. Diciembre 31 de 2014	1.225.867.349

NOMBRE ENTIDAD	VALOR EN MILLONES	PAGOS ANTICIPADOS
		de tan solo el 65,6%, sin considerar el riesgo de manejo del 34,4% del recurso público restante.

**EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE AGRICULTURA:** Es pertinente indicar que el Plan Operativo en principio fue aprobado mediante Acta N° 1° de Comité Administrativo de fecha 31 de diciembre de 2014, momento en el cual no se tenía certeza del número exacto de proyectos aprobados y viables, susceptibles de ser cofinanciados, por cuanto esta era una tarea que se iba a realizar como actividad emanada del convenio, lo cual consta en la cláusula quinta relativa a las obligaciones de la CCI, en los siguientes numerales:

“2. Examinar las propuestas de la lista enviada por el Ministerio, de acuerdo con la información documental examinada y remitida de manera virtual por el Ministerio y presentada por los proponentes y con base en los criterios establecidos en el Decreto 1567 de 2014 y el puntaje de calificación definido en la Resolución número 397 de 2014.

3. Informar al Ministerio el número de proyectos que hayan cumplido el puntaje establecido de 70/100 conforme información documental, y remitir el acta al Ministerio para su aprobación y posterior publicación.

4. Informar al Ministerio, sobre los proyectos que obtuvieron una calificación por debajo de 70/100.

5. Surtir el proceso de verificación de acuerdo con la metodología establecida en el Decreto 1567 y la Resolución 397 de 2014.

7. Proveer el acta de los proyectos que resulten viables a ser cofinanciados”.

Ahora bien, las mencionadas actividades, si bien no se encuentran discriminadas en detalle en el POA aprobado, si se hayan descritas de forma clara en la propuesta presentada por la Corporación Colombia Internacional - CCI, la cual hace parte integral del acta N° 1 del comité administrativo de fecha 31 de diciembre de 2014, es decir, los recursos del primer desembolso se destinaron exclusivamente al inicio de la fase de evaluación y calificación de los proyectos, además, para luego poder establecer con exactitud los montos a comprometer, de hecho una vez se cumplió con esta actividad, se procedió a adicionar y prorrogar el convenio (Acta N° 8), así como a llevar a cabo la modificación del plan operativo con cifras derivadas de los resultados de las evaluaciones respectivas, lo cual anterior consta en el acta N° 9, precisamente para ampliar las actividades necesarias para la ejecución del convenio, teniendo en cuenta los avances logrados a la fecha.

Por otro lado, y respecto al primer desembolso, de ninguna manera puede entenderse que el mismo corresponda al pago de una contraprestación por la realización o elaboración del Plan Operativo; por el contrario, dicho desembolso se efectuó al aprobarse en dicho plan las actividades, inversiones y forma de ejecución del convenio, tal como se estableció en la cláusula novena, por cuanto una vez aprobado el POA, ya existía certeza para las partes en cuanto a la forma en que se iban a ejecutar los dineros, máxime cuando el POA es la hoja de ruta para su ejecución.

Finalmente, no resulta entendible la exigencia de que los desembolsos del Convenio, sólo puedan realizarse contra entrega de productos y actividades realizadas, ya que dicha circunstancia los convertiría en una especie de contraprestación, las cuales se encuentran por fuera de la naturaleza jurídica de los convenios interadministrativos.

En el mismo sentido y en lo que se refiere al desembolso del 100% de los recursos contra la ejecución parcial del convenio, pese a que efectivamente se encuentre estipulado de la forma en que lo señala el equipo auditor, en la práctica y por requerimiento del comité supervisor, los desembolsos se han realizado de la siguiente forma, y se seguirán haciendo con la misma exigencia:

1. Segundo desembolso contra la ejecución del 80% del primer desembolso.

2. Tercer desembolso contra la ejecución del 100% del primer desembolso y el 80% del segundo desembolso.

3. Cuarto desembolso contra la ejecución del 100% del primero y segundo desembolsos y del 80% del tercer desembolso.

4. Quinto desembolso contra la ejecución del 100% del primero, segundo y tercer desembolsos y del 80% del cuarto desembolso.

Como puede observarse, no es cierto que la forma en que fueron pactados los diferentes desembolsos en el Convenio, atenta contra los principios de economía y planeación de la contratación.

NOMBRE ENTIDAD	VALOR EN MILLONES	PAGOS ANTICIPADOS
Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural	\$59.543,00	Revisadas las cláusulas de pago y el porcentaje de los desembolsos de tres convenios del Ministerio con la Corporación Colombia Internacional, se determinó que para el Convenio 356/2015 con una ejecución del 36%, el MADR hace entrega del 95% del total de los recursos por \$37.496 millones, el Convenio 635/2015 con una ejecución del 47%, el MADR desembolsa el 95% de los recursos aprobados por \$13.444 millones y el Convenio 389/2015 con una ejecución del 35%, el MADR hace entrega del 95% del total de los recursos aprobados por \$8.153 millones, evidenciando una gestión antieconómica y una falta de planeación, ya que se pactaron formas de pago que implican un riesgo para la ejecución, seguimiento y control de los recursos por parte del MADR.

**EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE AGRICULTURA: Convenio 356 de 2015.** Teniendo en cuenta la observación realizada en lo relacionado con el convenio N° 356 de 2015 los desembolsos del mismo fueron pactados de acuerdo a lo establecido en la cláusula octava en el cual se especifica un segundo desembolso “... previa verificación de la ejecución del 80% del primer desembolso y aprobación del informe de actividades por parte de los Supervisores del Ministerio y certificación de cumplimiento.”.

En consideración a lo anterior y de acuerdo al informe de supervisión que se presentó para la realización del segundo desembolso, se establece el cumplimiento del requisito de pago así: de los \$17.761.500.000 desembolsados por el Ministerio el 25 de junio de 2015 se ejecutaron a diciembre de 2015 la suma de \$16.067.593.478 que corresponde al 90% del valor girado por parte del MADR como primer desembolso, cumpliéndose el requisito para proceder al respectivo trámite de los desembolsos posteriores, teniendo en cuenta lo pactado en la minuta del convenio.

Es importante aclarar que el porcentaje de ejecución de recursos para desembolsos, no se efectúa sobre el valor total del contrato, sino sobre los desembolsos girados por el MADR.

**Convenio 635 de 2015.** En el marco del convenio interadministrativo No.20150635, primera prórroga del 1° de octubre de 2015, en la cláusula novena cita lo siguiente: Desembolsos: para la realización del objeto del presente convenio el ministerio entregará a la CCI la suma de (\$14.152.460.917) M/cte. de la siguiente manera: 1) un primer desembolso por valor de \$9.576.230.458.56 M/cte., dentro de los treinta días siguientes, contados a partir del cumplimiento de los requisitos de perfeccionamiento y ejecución previa aprobación del plan operativo y demás requisitos de desembolso, 2) Un segundo desembolso por valor de \$3.868.607.412.65 M/cte., previa verificación de la ejecución del 70% del primer desembolso. Además se exigirá la presentación del primer informe de ejecución del convenio con el visto bueno de los supervisores en el que conste que la CCI está cumpliendo a satisfacción con el objeto y las obligaciones pactadas. 3) Un tercer desembolso por valor de (\$707.623.045.85), previa verificación de la ejecución

<p>del convenio y entrega del informe final del mismo, previa verificación y aprobación del comité supervisor.</p> <p>No obstante y en referencia al texto anterior, es importa precisar que a la fecha por parte de la supervisión solo sea autorizado el primer desembolso por cumplimiento de lo contratado entre las partes, la supervisión tiene claro para los demás desembolsos debe darse cumplimiento a lo pactado contractualmente y que para el control efectivo de los recursos se adelanta visitas de supervisión para verificar la ejecución del cooperante, lo que se traduce en actividades de control efectivo y oportuno.</p> <p>De igual manera como se expresos en el caso anterior, Es importante aclarar que el porcentaje de ejecución de recursos para desembolsos no se efectúa sobre el valor total del contrato, sino sobre los valores efectivamente girados por el MADR.</p> <p><b>Convenio 389 de 2015.</b></p> <p>De acuerdo a lo establecido en la <b>Cláusula Quinta: VALOR DEL CONTRATO Y FORMA DE PAGO:</b> El valor del presente Contrato asciende hasta la suma de OCHO MIL QUINIENTOS OCHENTA Y DOS MILLONES DOSCIENTOS NOVENTA Y SIETE MIL CUENTE UN PESOS M/CTE (\$8.582.297.101) IVA incluido. El Ministerio cancelará el valor del presente contrato de la siguiente manera: <b>1.</b> Anticipo equivalente al 40% del valor del contrato a la legalización del mismo, previa entrega y aprobación de plan de inversión detallado donde se muestre el uso del anticipo, el acta de inicio y el Plan de proyecto por cada componente debidamente aprobado por el comité Supervisor. <b>2.</b> Primer pago equivalente al 35% del valor del contrato, previa entrega y aprobación de los siguientes productos por parte del Comité Supervisor: <b>a)</b> Implementación de estrategia celuagronet y despacho de por lo menos 30% de los mensajes. <b>b)</b> Implementación de la estrategia de divulgación y comunicaciones de Agronet y capacitación de por lo menos el 30% de usuarios. <b>c)</b> Entrega en producción y Aprobación de iniciativa Savia. <b>d)</b> Entrega en producción y Aprobación de iniciativa Vivienda de Interés Social Rural. <b>e)</b> Avance de por lo menos el 10% del resto de iniciativas. Para este pago se debe tener en cuenta que se deberá descontar el porcentaje de amortización del anticipo. <b>3.</b> Segundo pago equivalente al 35% del valor del contrato previa entrega y aprobación de los siguientes productos por parte del Comité Supervisor: <b>a)</b> Implementación de estrategia Celuagronet y despacho de por lo menos 70% de los mensajes. <b>b)</b> Implementación de la estrategia de divulgación y comunicaciones de Agronet y capacitación de por lo menos el 70% de usuarios. <b>c)</b> Entrega en producción y Aprobación del 80% del fortalecimiento de la plataforma Agronet. <b>d)</b> Entrega en producción y Aprobación del 80% del resto de las iniciativas. Para este pago se debe tener en cuenta que se deberá descontar el porcentaje de amortización del anticipo. <b>4.</b> Tercer pago equivalente al 30% del valor del contrato, a la finalización de la ejecución y entrega de la totalidad de los productos y su debida aprobación por parte del comité supervisor del contrato. Para este pago se debe tener en cuenta que se deberá descontar el porcentaje de amortización del anticipo. <b>NOTA: El anticipo será amortizado con cada pago en la misma proporción. Párrafo 1º</b> los pagos se realizarán previa presentación del correspondiente informe de ejecución del contrato, certificación de cumplimiento de la Supervisión y constancia de pago al Sistema de Seguridad Social Integral.</p> <p>Como se puede evidenciar en este contrato de prestación de servicios, los pagos están supeditados a la entrega de productos más no a ejecución financiera o presupuestal, sin embargo la ejecución financiera del mencionado contrato a diciembre corresponde al 100% de los recursos entregados por el Ministerio como anticipo. Sin embargo es importante aclarar que el porcentaje de ejecución de recursos para desembolsos no se efectúa sobre el valor total del contrato, sino sobre los valores efectivamente girados por el MADR, situación que no aplica en este caso.</p> <p><b>II. INFORME DE AUDITORÍA DEL BALANCE DEL NIVEL NACIONAL 2015. Fuente: Contraloría General de la República.</b></p> <p><b>“Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural - MADR.</b></p> <p><b>Opinión 2015: Adversa o Negativa.</b></p> <p><b>Opinión 2014: Abstención.</b></p>	<p><b>EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE AGRICULTURA:</b> Una vez el Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural – MADR tiene conocimiento del Informe de Auditoría de la Contraloría General de la República - CGR respecto la vigencia fiscal 2014, el cual llegó el 18 de noviembre del 2015, la administración procede en los meses de diciembre de 2015 y enero del 2016, a realizar un análisis riguroso de las situaciones que dieron origen a los hallazgos por parte de la CGR, partiendo de la vigencia fiscal 2012 y hasta la 2014, que tuvieron como consecuencia, el no feneamiento de los estados financieros.</p> <p>Realizado el inventario y analizadas las causas que ocasionaron los hallazgos, la Administración procedió a adoptar medidas estructurales con el ánimo de dar un direccionamiento estratégico que reflejara resultados dentro de un proceso sistemático con la participación de todas las áreas y el acompañamiento de la Contraloría General de la Nación, proceso de mediano plazo para garantizar en la vigencia fiscal 2016, establecer los caminos a seguir y los objetivos a alcanzar, dentro del contexto de las características particulares del Ministerio y la misión que cumple la entidad como promotora del desarrollo competitivo, equitativo y sostenible de los procesos agropecuarios, forestales, pesqueros y de desarrollo rural, con criterio de descentralización, concertación y participación, para contribuir a mejorar el nivel y la calidad de vida de los colombianos.</p> <p>En ese orden de ideas, y sin perder de vista el entorno y la naturaleza que condiciona los compromisos que debe suscribir este Ministerio, los cuales pueden ser Contratos o Convenios de cooperación técnica, de asociación, de administración, entre otros, que en algunos casos particulares se suscriben en cumplimiento de un mandato legal, de una disposición específica cuyo objeto es beneficiar a una región, a un nicho de población vulnerable (<i>desplazados, negritudes, indígenas y víctimas de la violencia</i>) o cumplir iresistiblemente con lo establecido en el Plan Nacional de Desarrollo (PND), en el documento CONPES, y deben contener unas características determinadas, con una duración que se establece dentro de la vigencia fiscal para efecto de garantizar los desembolsos que apalanquen el inicio de los macro-procesos, el desarrollo de convocatorias, la selección de los beneficiarios, el cumplimiento de ordenamientos judiciales entre otros, y para efectos de la comprobación y validación de los resultados obtenidos, el tiempo puede superar los 4 años, como es el caso específico de los convenios y resoluciones suscritas por FINAGRO, Banco Agrario de Colombia, Federación de Cafeteros, ICETEX, y otras entidades.</p> <p>En atención a las anteriores particularidades que no se pueden desconocer, las cuales generan un gran impacto en los estados financieros, la Administración ha adoptado acciones de mejoras en las diferentes instancias en las cuales intervienen las decisiones de ejecución del gasto, reorientando las decisiones financieras, administrativas, económicas, para que estas se realicen conforme a las normas que le son aplicables en cumplimiento de los fines constitucionales y legales y en consecuencia, garantizar el seguimiento de los recursos públicos desembolsados, cuya trazabilidad debe estar plenamente documentada por la entidad.</p> <p>No obstante lo anterior, es importante para este Ministerio manifestarle a la Honorable Comisión, que la Administración ha sido rigurosa en la implementación de estrategias y planes que garanticen para la vigencia fiscal 2016, certeza en el cumplimiento de las responsabilidades, en el desarrollo de sus procesos estratégicos, misionales, y de apoyo, que contribuyan a reflejar la realidad financiera en los estados contables de la entidad. Dado que el informe de Auditoría de CGR respecto la vigencia fiscal 2014, se recibió al cierre de la vigencia 2015, esta situación redujo tiempo de estudio, análisis y adopción de medidas oportunas que se vieran reflejadas en los estados contables de la vigencia 2015.</p> <p><b>Acciones Implementadas:</b></p> <p>Para garantizar que la Entidad oriente sus actuaciones hacia el nuevo enfoque contable aplicable a las entidades públicas que conforman el Sistema Nacional Contable Público del País, con calidad y oportunidad de acuerdo con estándares nacionales e internacionales que contribuyan a emitir informes contables que reflejen la realidad financiera, económica, social y ambiental del Estado colombiano, ha efectuado los siguientes cambios estructurales en la Subdirección Financiera:</p>
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

<ul style="list-style-type: none"> <li>• En el mes de diciembre de 2015, la nueva Subdirectora Financiera solicitó remplazo de la contadora del MADR, aprobándose el nombramiento de una Contadora con experiencia en auditoría basada en riesgos y manejo de sector financiero, con el fin establecer procesos que disminuyan los riesgos de registro inadecuado de información, así como la interpretación inadecuada de las normas aplicables a la entidad.</li> <li>• En la vigencia 2016, en razón a la insuficiencia de personal de planta, la Administración contrató personal para fortalecer el Grupo de Trabajo de Contabilidad, profesionales con amplia experiencia y conocimientos en el sector financiero para garantizar el manejo contable de la información proveniente de entidades como FINAGRO y el Banco Agrario encargadas del administración de diferentes recursos definitivos para la atención de programas enmarcados dentro del objeto misional del Ministerio.</li> <li>• Así mismo, se está fortaleciendo los cinco (5) grupos de trabajo que conforman la Subdirección Financiera, con el fin de contar con suficiente personal para apoyar el desarrollo de las actividades y garantizar el adecuado flujo de información que debe ser reflejada en los estados contables del MADR y garantizar una retroalimentación constante con todas las áreas de la entidad.</li> <li>• Se contrató un experto en levantamiento y mejoramiento de procesos con el fin de optimizar, sistematizar y dejar documentados todos los procedimientos que deben ser desarrollados en la Subdirección Financiera, haciendo énfasis en aquellos que generan un impacto directo en los registros contables del Ministerio.</li> <li>• Se ha solicitado el acompañamiento de la Contaduría General de la Nación - CGN para exponer los casos específicos que han dado lugar a los hallazgos de la Contraloría General de la República - CGR, respecto de lo cual se han desarrollado en la presente vigencia 3 meses de trabajo, sobre temas particulares motivo de preocupación y se ha manifestado explícitamente la necesidad de contar con un concepto unificado cuyo contenido permita salvaguardar las decisiones que debe adoptar de forma urgente el Ministerio, las cuales involucran ajustes o reclasificaciones contables, actuaciones que deben estar amparadas en un concepto que ofrezca claridad en razón a que este Ministerio encontró dentro de la doctrina vigente en la materia, que existen conceptos emitidos por la CGN con diferencia de enfoque, que no expresan con claridad la línea de acción.</li> <li>- Recursos entregados en administración no reflejó realmente los recursos pendientes por ejecutar de parte de los operadores, de acuerdo al siguiente detalle: Convenios, liquidados o con informe de supervisor autorizados para liquidar con saldos en contabilidad, convenios sin seguimiento actual o con diferencias en los reportes del supervisor y convenios Finagro con diferencias de acuerdo a estados financieros de los mismos, que ocasionaron una sobrestimación en \$340.741.91 millones con contrapartida al gasto público social.</li> </ul>	<p>Adicionalmente se han realizado acercamientos con FINAGRO que permitan ajustar el procedimiento de periodicidad de envío, recepción, análisis y registro de la información originada en las operaciones realizadas cuya fuente de recurso es la Nación – MADR.</p> <p>- Se presentó inexistencia por valor de \$10.822.98 millones en gasto público social- subsidios, con contrapartida en recursos entregados en administración, al no tener soportes de la supervisión o insumos del operador que den cuenta de la ejecución financiera real de los convenios.</p> <p><b>EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE AGRICULTURA:</b> Con el fin de tener el control y la trazabilidad de los recursos transferidos al Banco Agrario de Colombia, el Ministerio expidió en el mes de septiembre del 2015, la Resolución número 355, por medio de la cual se ordena entre otros aspectos, la periodicidad de envío de la información que permita garantizar el seguimiento, control y registro de la ejecución de los recursos transferidos cuya fuente de recurso es la Nación – MADR.</p> <p>Así mismo, este Ministerio viene trabajando en el diseño de políticas soportadas en herramientas tecnológicas que permitan contar con bases de datos y aplicativos que faciliten el control detallado de la información y la realización de cálculos requeridos tendientes al cumplimiento de la normatividad que nos aplica.</p> <p>- Se determinó que se causó contablemente la cuenta por pagar con cargo a la Resolución 465 de 2015 a favor de Finagro por \$35.534 millones, sin que se hubiera prestado o cumplido el servicio. Según el fin misional de los recursos, estos dineros fueron girados a Finagro en su calidad de administrador del Fondo Nacional de Riesgos Agropecuarios para el diseño, implementación y promoción de instrumentos, incentivos y estímulos para la producción y comercialización agropecuaria, en concordancia con la normativa que rige el seguro agropecuario. Siendo la Resolución del 24 de diciembre de 2015 la cuenta por pagar, se constituyó el 29 de diciembre de 2015, pero los recursos se giraron a Finagro hasta el 9 de febrero de 2016, por lo impidió que se ejecutaran en 2015.</p> <p><b>EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE AGRICULTURA:</b> Teniendo en cuenta que en observancia de lo ordenado mediante un acto administrativo que conto con todos los requisitos de ejecución, las dependencias pertinentes del MADR procedieron a radicar los soportes en el Grupo Central de Cuentas de la Subdirección Financiera, mediante los cuales se avalaba la transferencia de unos recursos a favor de FINAGRO, dando así cumplimiento a lo resuelto en dicho acto, a través del cual se ordenaba un único desembolso, los cuales debido a los escasos recursos programados durante los últimos meses de la vigencia 2015 por la Dirección del Tesoro del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, limitaron el pago de las cuentas obligadas. Dicha restricción en el PAC para la vigencia 2015, fue la causa que dio origen al traslado de la obligación para constitución de una cuenta por pagar.</p> <p>La constitución del rezago presupuestal se adelanta en virtud de la normatividad que rige en materia presupuestal vigente, de los procedimientos y manuales internos, con los cuales se aplican y se adoptan decisiones para la ejecución de las apropiaciones presupuestales, posición coherente además con la doctrina existente en la materia, respecto de la cual es pertinente acudir como criterios auxiliares de interpretación, ante vacíos de las normas para redefinir, aclarar o desarrollar su aplicación.</p> <p>En ese orden de ideas, es significativo para esta entidad, que no se pierda de vista lo establecido en el Estatuto Orgánico de Presupuesto (Decreto 111 de 1996), como norma de mayor jerarquía, la cual no está contraviniendo, ni desestimando con lo posteriormente regulado, todo lo contrario, en virtud de lo ordenado en su artículo 89° que dice: “El Gobierno nacional establecerá los requisitos y plazos que se deben observar para el cumplimiento del presente artículo (L. 3889, artículo 72; L. 179/94, artículo 38; L. 225/95, artículo 8°)”; el Gobierno nacional, a reglamentar normas orgánicas del presupuesto.</p> <p>Por lo tanto se observa que las normas que reglamentan las leyes orgánicas se han ceñido a lo establecido por aquellas, es decir, que para el caso que nos ocupa, el Decreto número 111 de 1996, artículo 89°, que se refiere a la constitución de las cuentas por pagar, ha primado sobre lo establecido en los Decretos número 1957 de 2007, artículo 6°; Decretos número 4836 de 2011, artículo 3° y en todo caso la interpretación que sobre los mismos se realice, debe hacerse de manera amónica sin implicar aparente contradicción, ya que a través de la mismas se han ampliado y desarrollado ambigüedades contenidas en</p>
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

<p>anteriores disposiciones, siendo las contratas al espíritu de la Ley y la Constitución declaradas inexecutable.</p> <p>De acuerdo con lo anterior, al entenderse cumplido o ejecutado los compromisos presupuestales legalmente adquiridos, en virtud y cumplimiento de las disposiciones reglamentarias vigentes, se entiende que los desembolsos son procedente cuando se acredite entre otras, el cumplimiento de los requisitos que hagan exigible su pago, lo anterior en virtud de lo establecido en las siguientes normas a saber:</p> <p><b>- DECRETO 111 DE 1996 - ESTATUTO ORGÁNICO DE PRESUPUESTO:</b></p> <p><b>Artículo 89.</b> <i>Las apropiaciones incluidas en el presupuesto general de la Nación, son autorizaciones máximas de gasto que el Congreso aprueba para ser ejecutadas o comprometidas durante la vigencia fiscal respectiva.</i></p> <p><i>Después del 31 de diciembre de cada año estas autorizaciones expiran y, en consecuencia, no podrán comprometerse, adicionarse, transferirse, ni contraerarse.</i></p> <p><i>Al cierre de la vigencia fiscal cada órgano constituirá las reservas presupuestales con los compromisos que al 31 de diciembre no se hayan cumplido, siempre y cuando estén legalmente contratados y desarrolten el objeto de la apropiación. Las reservas presupuestales sólo podrán utilizarse para cancelar los compromisos que les dieron origen.</i></p> <p><i>Igualmente, cada órgano constituirá al 31 de diciembre del año cuentas por pagar con las obligaciones correspondientes a los anticipos pactados en los contratos y a la entrega de bienes y servicios.</i></p> <p><i>El Gobierno nacional establecerá los requisitos y plazos que se deban observar para el cumplimiento del presente artículo (L. 38/89, artículo 72; L. 179/94, artículo 38; L. 225/95, artículo 8°). (Subrayado fuera de texto).</i></p> <p><b>- DECRETO 4836 DE 2011</b></p> <p>Por el cual se reglamentan normas orgánicas del presupuesto y se modifican los Decretos 115 de 1996, 4730 de 2005, 1957 de 2007 y 2844 de 2010, y se dictan otras disposiciones en la materia.</p> <p><b>“Artículo 3°.</b> – <i>Modifícase el artículo 1° del Decreto 1957 de 2007, el cual quedará así:</i></p> <p><b>Artículo 1°.</b> <i>Los compromisos presupuestales legalmente adquiridos, se cumplen o ejecutan, tratándose de contratos o convenios, con la recepción de los bienes y servicios, y en los demás eventos, con el cumplimiento de los requisitos que hagan exigible su pago.” (Subrayado fuera de texto).</i></p> <p><b>- DECRETO 1957 DE 2007:</b></p> <p>Por el cual se reglamentan normas orgánicas del presupuesto y se dictan otras disposiciones en la materia.</p> <p><b>Artículo 6°.</b> El artículo 31 del Decreto 4730 de 2005 quedará así:</p> <p><b>“Artículo 31. Cuentas por Pagar.</b> <i>Cada órgano constituirá al 31 de diciembre del año cuentas por pagar con los recursos correspondientes a los anticipos pactados en los contratos, a los bienes y servicios recibidos, y con los recursos respecto de los cuales se hayan cumplido los requisitos que hagan exigible su pago.” (Subrayado fuera de texto).</i></p> <p>En conclusión las cuentas por pagar se deben constituir:</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. Con los recursos correspondientes a los anticipos pactados en los contratos.</li><li>2. Con los recursos correspondientes a los bienes y servicios recibidos.</li><li>3. Con los recursos correspondientes respecto de los cuales se hayan cumplido los requisitos que hagan exigible su pago.</li></ol> <p>En consecuencia, con el cumplimiento de las normas arriba descritas es posible constituir las cuentas por pagar respecto de los compromisos adquiridos legalmente, una vez se ha verificado el cumplimiento de los requisitos que hagan exigible su pago, de tal manera que al existir un acto jurídico generador de obligaciones, perfeccionado y que cuente con la aprobación de la garantía y la existencia de las disponibilidades presupuestales correspondientes, es procedente legalmente en cumplimiento con la cláusula que describe las condiciones y forma de pago y desembolso de los recursos, la constitución las cuentas por pagar una vez se ha verificado el cumplimiento de los requisitos allí contemplados, y de no considerarlo así, se estaría desestimando e incumpliendo lo previsto en la reglamentación de las normas orgánicas del presupuesto, específicamente lo previsto en el artículo 89 del Decreto número 111 de 1996.</p>	<p>No obstante todo lo anterior, es pertinente manifestar que las cuentas por pagar constituido respecto la vigencia fiscal 2015, solo se empiezan a pagar una vez la Dirección del Tesoro del Ministerio de Hacienda y Crédito Público programa el PAC de rezago.</p> <p>- Gasto público social- subsidios asignados de vivienda presentó un saldo a 31 de diciembre de 2015 de \$510.928,3 millones, que no reflejó la realidad de la ejecución de los recursos para esta vigencia y que surgió de la causación de las cuentas por pagar vivienda por \$349.390,56 millones con cargo a la Resolución 101 de 2015, modificada por la Resolución 103 de 2015. Dado que el valor efectivamente girado al Banco Agrario durante 2015 fue de \$176.698,8 millones, los cuales se encuentran sin ejecutar en inversiones de liquidez por valor de \$156.251,72 millones, evidenció una sobrestimación de la cuenta al no cumplirse el objeto misional de esos recursos, los cuales, no están solucionando las necesidades básicas insatisfechas, sino están sin uso misional, tan solo generando rendimientos financieros.</p> <p><b>EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE AGRICULTURA:</b> Teniendo en cuenta que en observancia de lo ordenado mediante un acto administrativo que conto con todos los requisitos de ejecución, las dependencias pertenientes del MADR procedieron a radicar los soportes en el Grupo Central de Cuentas de la Subdirección Financiera, mediante los cuales se avalaba la transferencia de unos recursos a favor del BANCO AGRARIO DE COLOMBIA, dando así cumplimiento a lo resuelto en dicho acto, a través del cual se ordenó un único desembolso en la vigencia fiscal en la que fue suscrito, sin que existiera a la fecha la exigencia legal del seguimiento a la ejecución de esos recursos.</p> <p>No obstante lo anterior, con el fin de tener el control y la trazabilidad de los recursos transferidos al Banco Agrario de Colombia, el Ministerio expidió en el mes de septiembre del 2015, la Resolución número 355, por medio de la cual se ordena entre otros aspectos, la periodicidad de envío de la información que permita garantizar el seguimiento, control y registro contable de la ejecución de los recursos transferidos cuya fuente de recurso es la Nación – MADR, en la cuenta del balance destinada para tal fin.</p> <p>Así mismo, este Ministerio viene trabajando en el diseño de políticas soportadas en herramientas tecnológicas que permitan contar con bases de datos y aplicativos que faciliten el control detallado de la información y la realización de cálculos requeridos tendientes al cumplimiento de la normatividad que nos aplica.</p> <p>- Verificado el saldo a 31 de diciembre de 2015, el portafolio de inversiones de liquidez del Banco Agrario con los recursos destinados a la asignación de subsidios de vivienda, se encontró subestimado ya que se encontraron sin ejecutar \$490.026,57 millones, que no se reflejan en los estados financieros, por haberse llevado en años anteriores directamente al gasto; lo cual subestimo capital fiscal en el mismo valor.</p> <p><b>EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE AGRICULTURA:</b> Teniendo en cuenta que en virtud de diferentes actos administrativos que contaron en su oportunidad con todos los requisitos de ejecución, se ordenó la transferencia de recursos mediante un único desembolso a favor del BANCO AGRARIO DE COLOMBIA, sin que existiera a la fecha la exigencia legal del seguimiento a la ejecución de esos recursos, dicha situación genero el registro contable afectando directamente al gasto.</p> <p>No obstante lo anterior, con el fin de tener el control y la trazabilidad de los recursos transferidos al Banco Agrario de Colombia, el Ministerio expidió en el mes de septiembre del 2015, la Resolución número 355, por medio de la cual se ordena entre otros aspectos, la periodicidad de envío de la información que permita garantizar el seguimiento, control y registro contable de la ejecución de los recursos transferidos cuya fuente de recurso es la Nación – MADR, en la cuenta del balance destinada para tal fin.</p> <p>Así mismo, este Ministerio viene trabajando en el diseño de políticas soportadas en herramientas tecnológicas que permitan contar con bases de datos y aplicativos que faciliten el control detallado de la información y la realización de cálculos requeridos tendientes al cumplimiento de la normatividad que nos aplica.</p>
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

<p>- Se encontraron convenios sin saldo en contabilidad del MADR, aunque con recursos disponibles en Finagro por valor de \$148.763,94 millones. Esta situación se presentó por una errada causación de los recursos girados, registrando los recursos directamente al gasto, sin llevar el control de los mismos en recursos entregados en administración. Lo anterior no permitió que los estados financieros reflejaran la realidad de la entidad, además de perder control sobre los recursos que no se estén ejecutando, lo que ocasionó una sobrestimación en el gasto público social y una subestimación de los deudores por \$148.763,94 millones.</p> <p><b>EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE AGRICULTURA:</b> Teniendo en cuenta que en virtud de diferentes actos administrativos que contaron en su oportunidad con todos los requisitos de ejecución, se ordenó giro de recursos mediante a favor de FINAGRO, sin que existiera a la fecha la exigencia legal del seguimiento a la ejecución de esos recursos, dicha situación generó el registro contable afectando directamente al gasto.</p> <p>No obstante lo anterior, con el fin de tener el control y la trazabilidad de los recursos girados a FINAGRO, el Ministerio ha incluido dentro de la minuta de los convenios el requisito de seguimiento, por medio del cual se ordena realizar la vigilancia a la ejecución con posterioridad al vencimiento de la duración, garantizando que las operaciones realizadas sean registradas de tal forma que se ajusten a la realidad de las mismas.</p> <p>Así mismo, este Ministerio viene trabajando en el diseño de políticas soportadas en herramientas tecnológicas que permitan contar con bases de datos y aplicativos que faciliten el control detallado de la información y la realización de cálculos requeridos tendientes al cumplimiento de la normatividad que nos aplica.</p> <p>- Se encontraron provisiones mayores al 100% de su valor de inversiones patrimoniales de entidades controladas a entidades en liquidación, teniendo como consecuencia una sobrestimación de las provisiones en \$2.926 millones, así como del gasto por provisión para este tipo de inversiones en la misma cuantía.</p> <p><b>EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE AGRICULTURA:</b> El registro y control de los saldos y movimientos vinculados con las inversiones patrimoniales que posee este Ministerio deber ser realizado atendiendo los reportes que a la fecha de cierre son suministrados por cada una de las entidades en las cuales se posee la participación, sin embargo, atendiendo la obligación legal de presentación y aprobación de los estados financieros de cada una de estas entidades con vencimiento el 31 de marzo de año inmediatamente siguiente al cierre de la vigencia se genera remisión extemporánea de esta información y por ende su registro contable se realiza al conocimiento de la misma.</p> <p><b>Acciones Implementadas</b></p> <p>Por otra parte y debido a la diferencia de tiempo entre la aprobación de los estados financieros de las entidades en las cuales se poseen inversiones patrimoniales y el cierre de la vigencia fiscal del Ministerio se ha establecido una política contable mediante la cual se realizarán los ajustes contables con información de cierre definitivo a ser presentada al Órgano Máximo para aprobación mediante la cual se realizarán los registros contables previos, y que serán contenidos en los saldos de cierre. Sin perjuicio de lo anterior, la administración deberá garantizar que se reciba la información definitiva y en atención a la misma realizar los ajustes a que hubiere lugar.</p> <p>- Verificados los estados financieros de los diferentes convenios con Finagro para compra de cartera agropecuaria, con corte a 31 de diciembre de 2015 se determinó una aplicación errada del concepto de acuerdo al siguiente detalle: 147073 subestimación por \$155.389,16 millones, 148003 subestimación por \$103.437,05 millones, 142402 sobrestimación por \$62.715,14 millones, subsidios asignados sobrestimación por \$5.302,28 millones y 481008 sobrestimación por \$5.448,17 millones.</p> <p><b>EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE AGRICULTURA:</b> El Ministerio, en aras de dar estricto cumplimiento a los lineamientos legales y en particular a las normas emitidas por los entes rectores en materia de registro contable, se elevó solicitud de conceptos ante la Contaduría General de la Nación entre los años 2012 y 2014. En atención a dichos requerimientos, fueron emitidos siete (7) conceptos, los</p>	<p>cuales fueron atendidos según la interpretación dada por los funcionarios encargados del área financiera en esas vigencias y siguiente:</p> <p>Sin embargo y en atención a la reiteración de las observaciones emitidas por la Contraloría al MADR durante los últimos años, esta Administración realizó un análisis de los conceptos emitidos, generando una interpretación diferente a la aplicada hasta la vigencia 2015 y estableciendo falta de claridad en algunos aspectos mencionados en los conceptos emitidos por la Contaduría General de Nación, razón por la cual se solicitaron mesas de trabajo y un concepto unificado para establecer directrices claras a ser aplicadas en los ajustes, en el caso de que hubiere lugar a ellos.</p> <p><b>Acciones Implementadas:</b></p> <p>Durante lo corrido del último año el MADR ha solicitado la emisión de un concepto unificado de los diversos "conceptos" emitidos por la CGN desde el año 2012 y hasta la fecha, mediante el cual se establezcan los criterios claros de registro contable vinculados con los activos dados en administración atendiendo las características específicas que han sido expuestas por este Ministerio en diferentes comunicaciones y mesas de trabajo realizadas durante lo corrido del presente año.</p> <p>En dicho sentido, una vez tengamos acceso a dicho concepto se procederá a realizar los ajustes pertinentes a que haya lugar.</p> <p>- Se realizó la incorporación a cuentas de balance de derechos u obligaciones que correspondían a Finagro y no al MADR, de acuerdo con siguiente detalle que sobrestimaron las siguientes cuentas: comisiones \$2,76 millones, otros deudores \$166,2 millones, Seguros \$295,01 millones, saldos a favor de beneficiarios \$667,59 millones, otros acreedores \$7.527,21 millones y obligaciones pagadas por terceros \$15 millones, con efecto neto sobre el capital fiscal de \$8.335,85 millones.</p> <p><b>EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE AGRICULTURA:</b> En atención a los conceptos emitidos por la Contaduría General de la Nación, la administración del Ministerio procedió a realizar la homologación de las cifras registradas en los estados financieros reportados por FINAGRO para cada uno de los fondos manejados con recursos de la Nación - MADR, sin embargo dicha homologación no fue interpretada en el sentido correcto y contenido en el respectivo concepto.</p> <p><b>Acciones Implementadas:</b></p> <p>Solicitud de un concepto consolidado y unificado de los diversos "conceptos" emitidos por la CGN desde el año 2012 y hasta la fecha, mediante el cual se establezcan criterios claros de registro contable vinculados con los activos dados en administración, atendiendo las características específicas que han sido expuestas por este Ministerio en diferentes comunicaciones y mesas de trabajo realizadas durante lo corrido del presente año.</p> <p>En dicho sentido, una vez tengamos acceso a dicho concepto se procederá a realizar los ajustes pertinentes a que haya lugar.</p> <p>- <b>Control interno contable: ineficiente".</b></p> <p><b>EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE AGRICULTURA:</b> Una vez el Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural - MADR tiene conocimiento del Informe de Auditoría de la Contraloría General de la República - CGR respecto la vigencia fiscal 2014, el cual llegó el 18 de noviembre del 2015, la administración procede en los meses de diciembre de 2015 y enero del 2016, a realizar un análisis riguroso de las situaciones que dieron origen desde las vigencias fiscales 2012 al 2014, a los hallazgos por parte de la CGR y en consecuencia, al no fenecimiento de los estados financieros.</p> <p><b>Acciones Implementadas:</b></p> <p>Realizado el inventario y analizadas las causas que ocasionaron los hallazgos, la Administración procedió a adoptar medidas estructurales con el ánimo de dar un direccionamiento estratégico que reflejará resultados dentro de un proceso sistemático que involucrará la participación de todas las áreas y el acompañamiento de la Contaduría General de la Nación, proceso de mediano plazo para garantizar en la vigencia fiscal 2016, deducir con certeza los caminos a seguir y los objetivos a alcanzar, dentro del contexto de las características particulares del Ministerio y la misión tan importante que radica en cabeza de la entidad, como promotora del desarrollo competitivo, equitativo y sostenible de los procesos</p>
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

agropecuarios, forestales, pesqueros y de desarrollo rural, con criterio de descentralización, concertación y participación, para contribuir a mejorar el nivel y la calidad de vida de la población colombiana.

**III. OBSERVACIONES DE LA COMISIÓN LEGAL DE CUENTAS DE LA CÁMARA DE REPRESENTANTES VIGENCIA 2015.**

**118. MINISTERIO DE AGRICULTURA Y DESARROLLO RURAL.**

**A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.**

- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

CONCEPTO	PRESUPUESTO		VARIACIÓN	
	DEFINITIVO Apropiación definitiva	EJECUTADO obligado	SALDO NO EJECUTADO	% DE EJECUCIÓN a 31-12-2015
Funcionamiento	307.599.670	302.972.967	4.626.703	98,50%
Inversión	2.425.372.844	2.123.607.875	301.764.968	87,56%
<b>TOTALES</b>	<b>2.732.972.514</b>	<b>2.426.580.842</b>	<b>306.391.672</b>	<b>88,79%</b>

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

CONCEPTO	PRESUPUESTO		VARIACIÓN	
	DEFINITIVO Apropiación definitiva	EJECUTADO obligado	SALDO NO EJECUTADO	% DE EJECUCIÓN a 31-12-2015
Funcionamiento	307.599.670	302.972.967	4.626.703	98,50%
Inversión	2.425.372.844	2.123.607.875	301.764.968	87,56%
<b>TOTALES</b>	<b>2.732.972.514</b>	<b>2.426.580.842</b>	<b>306.391.672</b>	<b>88,79%</b>

Como puede observarse en el cuadro arriba reflejado, el saldo no ejecutado se explica por las siguientes razones:

- Pérdida de apropiación por la no suscripción de compromisos con cargo a las autorizaciones de gasto aprobadas por el Congreso para la vigencia fiscal 2015;
  - Compromisos cuyos objetos no se pudieron desarrollar en la vigencia fiscal 2015, es decir, el bien no se recibió, la obra no se terminó o el servicio no se prestó, pero se encontraban legalmente contraídos al cierre de la vigencia, desarrollaban el objeto de la apropiación y contaban con el respectivo registro presupuestal, circunstancias que permitan la ejecución en la siguiente vigencia una vez verificadas las autorizaciones de vigencia futuras o las respectivas prórogas a los contratos y/o convenio, que garanticen el traslado de dichos compromisos para la constitución de la reserva presupuestal en cumplimiento de lo establecido en las siguientes disposiciones legales:
- DECRETO 4836 DE 2011** "Por el cual se reglamentan normas orgánicas del presupuesto y se modifican los **Decretos 115 de 1996, 4730 de 2005, 1957 de 2007 y 2844 de 2010**, y se dictan otras disposiciones en la materia, dispuso:
- "Artículo 6°. RESERVAS PRESUPUESTALES Y CUENTAS POR PAGAR.** A través del Sistema Integrado de Información Financiera SIIF Nación se definirán, cada vigencia y con corte a 31 de diciembre de la vigencia fiscal anterior, las reservas presupuestales y cuentas por pagar de cada una de las secciones del Presupuesto General de la Nación.
- Las reservas presupuestales corresponderán a la diferencia entre los compromisos y las obligaciones, y las cuentas por pagar a la diferencia entre las obligaciones y los pagos.
- Artículo 7°. CONSTITUCIÓN DE RESERVAS PRESUPUESTALES Y CUENTAS POR PAGAR.** A más tardar el 20 de enero de cada año, los órganos que conforman el Presupuesto General de la Nación

constituirán las reservas presupuestales y cuentas por pagar de la respectiva sección presupuestal correspondientes a la vigencia fiscal anterior, de conformidad con los saldos registrados a 31 de diciembre a través del Sistema Integrado de Información Financiera SIIF Nación. En dicho plazo, podrán efectuar los ajustes a que haya lugar para la constitución de las reservas presupuestales y de las cuentas por pagar, sin que en ningún caso se puedan registrar nuevos compromisos. (...)” (Subrayado fuera del texto).

- CIRCULAR EXTERNA 046 del 13 de noviembre del 2015 DEL ADMINISTRADOR SIIF NACIÓN

- MHCP: Asuntos a considerar para el cierre de la vigencia fiscal 2015 y apertura del año 2016 en el Sistema Integrado de Información Financiera – SIIF NACIÓN.

- Que de conformidad con las normas expuestas se puede concluir:
- Que los compromisos legalmente adquiridos para ser ejecutados durante la respectiva vigencia, que excepcionalmente no se hayan podido ejecutar a 31 de diciembre, podrán constituirse como reservas presupuestales de conformidad con el artículo 89 del Estatuto Orgánico de Presupuesto.
- Que las Reservas Presupuestales o Saldos por Obligar, son los compromisos que al 31 de diciembre de cada vigencia fiscal no se han cumplido, es decir, que el bien no se ha recibido, que la obra no se ha terminado o que el servicio no se ha prestado pero se encuentran legalmente contraído, desarrolla el objeto de la apropiación y cuenta con el respectivo registro presupuestal.
- Que las Reservas Presupuestales sólo pueden utilizarse para cancelar los compromisos que les dieron origen.
- Que las Reservas Presupuestales se constituyen con el resultado que se obtiene de la ecuación financiera, así: COMPROMISOS - OBLIGACIONES = RESERVA PRESUPUESTAL.
- Que una vez constituidas dichas reservas, se aplicará lo dispuesto por el artículo 2° del Decreto número 1957 del 2007, si a ello hubiere lugar.

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

Tipo de Gasto	Apropiación Definitiva (1)	Ejecución Compromisos (2)	Valor (1 – 2)
Funcionamiento	307.599.670	303.131.272	4.468.398
Inversión	2.425.372.844	2.335.947.325	89.425.518
<b>TOTAL</b>	<b>2.732.972.514</b>	<b>2.639.078.597</b>	<b>93.893.916</b>

**EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE AGRICULTURA:** Ver anexo N° 1, Cuadro N° 1. Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15	201.869.183
Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15	869.685.700
<b>TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15</b>	<b>1.071.554.883</b>

**EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE AGRICULTURA:** La Subdirección Financiera con la colaboración de los 5 Grupos de trabajo que la conforman, es la responsable de realizar el registro de la gestión financiera, adelantando todas las actividades requeridas para reflejar el detalle, la secuencia y el resultado de la información publicada, la cual se evidencia en los reportes que se generan del Sistema Integrado de Información Financiera - SIIF Nación, en observancia de lo dispuesto en las leyes orgánicas

de presupuesto, la Ley 1737 del 2014 por la cual se decretó el presupuesto para la vigencia fiscal 2015, el Decreto 2710 del 2014 por el cual se liquidó el presupuesto General de la Nación para la vigencia fiscal 2015, el Decreto 2674 del 2012 "Por el cual se reglamenta el Sistema Integrado de Información Financiera - SIIF Nación", la Circular de cierre 046 del 13 noviembre del 2015 expedida por el Administrador del SIIF Nación "Aspectos a considerar para el cierre de la vigencia 2015 y apertura del 2016 en el SIIF Nación" y todas las demás disposiciones legales vigentes, que regulan y orientan la gestión presupuestal y financiera para el registro a través del SIIF Nación, que es de obligatoria utilización y se constituye en la fuente oficial del registro, ejecución, evaluación e información del presupuesto.

En ese orden de ideas, para el cierre de la vigencia fiscal 2015 el Grupo de Presupuesto y el Grupo de Tesorería procedieron en cumplimiento de todo lo arriba expuesto, aunado a todos los soportes que validan y autorizan proceder efectivamente en cada uno de los módulos del SIIF Nación, a realizar el 22 de enero del 2016 el traslado de los compromisos presupuestales y de las obligaciones para constituir las reservas presupuestales y las cuentas por pagar vigencia 2015, reflejándose el detalle de las mismas en los archivos adjuntos generados el 31 de enero del 2016, así:

**Cuadro N° 2** Constitución de Reservas Presupuestales 2015

En consecuencia con lo anterior, es correcta la información reportada como Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015:

Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15	201.869.183
Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15	869.685.700
<b>TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15</b>	<b>1.071.554.883</b>

- Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.

DESCRIPCIÓN	REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14	REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15	% de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15
Reservas Presupuestales	52.765.790	44.713.698	84,74%
Cuentas por Pagar	1.016.299.837	1.015.978.037	99,97%
<b>TOTAL</b>	<b>1.069.065.627</b>	<b>1.060.691.734</b>	<b>99,22%</b>

**NOTA:** La sumatoria del rezago Presupuestal ejecutado a 31/12/15 es de \$1.060.691.735 miles.  
**NOTA:** Al verificar la información suministrada por el Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural para el fincamiento vigencia 2015, encontramos cambios en el saldo del rezago presupuestal constituido a 31 de diciembre de 2014.

*Gaceta del Congreso* 928 del 13 de noviembre del 2015 página 559.

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2014.

Reservas presupuestales constituidas a 31-12-14	72.648.735
Cuentas por pagar constituidas a 31-12-14	1.016.305.498
<b>TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14</b>	<b>1.088.954.233</b>

¿Cuál es la razón para que se cambien las cifras después del cierre presupuestal definitivo?  
**EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE AGRICULTURA:** El Grupo de Presupuesto y el Grupo de Tesorería en cumplimiento de las directrices y de acuerdo a los requerimientos entregados, atienden los mismos en virtud a la delegación de funciones y al perfil del usuario asignado, generando los reportes necesarios cuya fuente oficial siempre será el SIIF Nación, para la construcción de las respuestas.

Así las cosas, en razón a que la información referente a la constitución del rezago presupuestal vigencia 2014, es solicitada por la Comisión Legal de Cuentas en dos oportunidades, la información enviada fue la siguiente:

1. Para el fincamiento de la cuenta general vigencia fiscal 2014, este Ministerio informó:

<b>REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014- EN MILES DE PESOS</b>	
Reservas presupuestales constituidas al 31-12-2014	72.648.735
Cuentas por pagar constituidas al 31-12-2014	1.013.305.498
<b>Total Rezago Presupuestal Constituido al 31-12-2014</b>	<b>1.088.954.234</b>

Información correcta que fue publicada en la *Gaceta del Congreso* No 928 del 13 de noviembre de 2015 página 559.

2. Para el fincamiento de la cuenta general vigencia fiscal 2015, este Ministerio informó la ejecución del rezago presupuestal constituido de la vigencia 2014, así:

REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 Y EJECUTADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 EN MILES DE PESOS

DESCRIPCIÓN	REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-2014	REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-2015	% DE EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL A 31-12-2015
RESERVAS PRESUPUESTALES	52.765.790	44.713.698	84,74%
CUENTAS POR PAGAR	1.016.299.837	1.015.978.037	99,97%
<b>TOTAL</b>	<b>1.069.065.627</b>	<b>1.060.691.734</b>	<b>99,22%</b>

Al realizar el análisis de la diferencia en la información reportada en la columna "RESERVA PRESUPUESTAL CONSTITUIDA A 31-12-2014" este Ministerio encontró que en cumplimiento de la normatividad que rige en materia de ejecución presupuestal, específicamente lo concerniente a la Constitución de las Reservas Presupuestales y Cuentas por Pagar, se debe dar cumplimiento a lo establecido en el artículo 38 del Decreto 568 de 1996 "Extinción del Compromiso u Obligación fundamento de Reserva Presupuestal y Cuentas por Pagar que reza: "Si durante el año de la vigencia de la reserva o cuenta por pagar desaparece el compromiso u obligación que las origina, el ordenador del gasto y el jefe de presupuesto elaboraran un acta, la cual será enviada a la Dirección General de Crédito Público y Tesoro para los ajustes respectivos".

No obstante lo anterior, con la existencia del Sistema Integrado de Información Financiera SIIF- Nación y el Sistema Unificado de Inversión Pública, se les permite a los órganos que hacen parte del presupuesto general de la Nación adelantar los trámites a través de los mismos con mayor autonomía, responsabilidad, celeridad y oportunidad, coherente con lo permitido en el SIIF- Nación, tanto en la Ley de Presupuesto, como el Decreto por el cual se liquida el presupuesto General de la Nación para la respectiva vigencia fiscal, que establecen lo siguiente: "Los órganos de que trata el artículo del presente decreto son los únicos responsables por el registro su gestión financiera pública en el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF – Nación.

No se requerirá el envío de ninguna información a la Dirección General del Presupuesto Público del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, que quede registrada en el Financiera SIIF - Nación, salvo en aquellos casos en que esta de forma expresa lo solicite." Subrayado fuera del texto.

Coherente con las anteriores disposiciones legales en el SIIF – Nación, una vez el Grupo de Presupuesto tiene conocimiento de los documentos que soportan la extinción del compromiso que dio origen a la

constitución de la Reserva Presupuestal, se procedió a cancelar el mismo, en consecuencia en los reportes que se generan de la misma fuente oficial, en dos períodos de tiempo diferentes se observa lo siguiente:

1. Reporte de constitución de reserva presupuestal vigencia 2014 generado el 31 de enero del 2015:

RESERVA PRESUPUESTAL CONSTITUIDA A 31 DE DICIEMBRE DE 2014 EN MILES DE PESOS

RESERVAS PRESUPUESTALES CONSTITUIDAS AL 31-12-2014 72.648.735

Donde se evidencia el traslado de los compromisos en cumplimiento de lo establecido en la Circular Externa 061 del 14 de noviembre del 2014, expedida por el Administrador del SIF NACIÓN, doctor David Fernando Morales Domínguez del MHCP, mediante la cual se definieron los aspectos a considerar para el cierre de la vigencia 2014 y apertura del año 2015 en el Sistema Integrado de Información Financiera – SIF NACIÓN, respecto del cual es importante mencionar lo establecido en el numeral 2º. Fechas Importantes, literal K. Traslado de Compromisos Presupuestales y Obligaciones que constituyen reservas presupuestales y cuentas por pagar hasta el Sábado 31 de enero de 2015 hora 11 p. m.

2. Reporte de constitución de reserva presupuestal vigencia 2014 generado en el SIF NACIÓN, el 31 de diciembre de 2015, donde se observa que el valor de los compromisos presupuestales trasladados para la constitución de las reservas presupuestales 2014 cambio, pasando de \$72.648.735 a \$52.765.790, y la diferencia de \$19.882.946 (valores expresados en miles de pesos) obedece estrictamente a la cancelación total de uno de los compromisos que se trasladó el 31 de enero de 2015, cuyo caso específico se expone a continuación:

DESCRIPCIÓN	RAZÓN SOCIAL	CONTRATO N°	PRESUPUESTAL NO EJECUTADO AL 31-12-2015	RAZÓN DE LA NO EJECUCIÓN	
				RESERVA PRESUPUESTAL CONSTITUIDA A 31-12-2015	RESERVA PRESUPUESTAL CONSTITUIDA A 31-12-2015
Reserva Presupuestales	ORGANIZACIÓN NACIONAL INDIGENA DE COLOMBIA	528	19.882.946	Mediante esta resolución se cancela el compromiso presupuestal de la reserva presupuestal constituida a 31 de diciembre de 2014, en el valor de \$19.882.946, en cumplimiento de lo establecido en la Circular Externa 061 del 14 de noviembre de 2014, expedida por el Administrador del SIF NACIÓN, doctor David Fernando Morales Domínguez del MHCP, mediante la cual se definieron los aspectos a considerar para el cierre de la vigencia 2014 y apertura del año 2015 en el Sistema Integrado de Información Financiera – SIF NACIÓN, respecto del cual es importante mencionar lo establecido en el numeral 2º. Fechas Importantes, literal K. Traslado de Compromisos Presupuestales y Obligaciones que constituyen reservas presupuestales y cuentas por pagar hasta el Sábado 31 de enero de 2015 hora 11 p. m.	

3. Reportes de Constitución de Cuentas por Pagar vigencia 2014 generado el 31 de enero del 2015 generado en el SIF NACIÓN:

CUENTAS POR PAGAR CONSTITUIDAS A 31 DE DICIEMBRE DE 2014 EN MILES DE PESOS.

CUENTAS POR PAGAR CONSTITUIDAS AL 31-12-2014 1.016.305.498

Donde se evidencia el traslado de las obligaciones en cumplimiento de lo establecido en la Circular Externa 061 del 14 de noviembre del 2014, mediante la cual se definieron los aspectos a considerar para el cierre de la vigencia 2014 y apertura del año 2015 SIF NACIÓN, respecto del cual es importante mencionar lo establecido en el numeral 2. Fechas Importantes, literal K. Traslado de Compromisos Presupuestales y Obligaciones que constituyen reservas presupuestales y cuentas por pagar hasta el Sábado 31 de enero de 2015 hora 11 p. m.

4. Reporte de constitución de Cuentas por Pagar vigencia 2014 generado el 31 de diciembre de 2015, donde se observa que el valor de las obligaciones cambia pasando de \$1.016.305.498 a \$1.016.299.837, y la diferencia de \$5.661 (valores expresados en miles de pesos) obedece estrictamente a la reducción que correspondió hacer en el SIF – Nación en la obligación trasladada que dio lugar a la constitución de las Cuentas por Pagar vigencia 2014, cuyo caso específico se expone a continuación:

CUENTAS POR PAGAR CONSTITUIDAS A 31 DE DICIEMBRE DE 2014 Y NO EJECUTADAS EN LA VIGENCIA 2015 EN MILES DE PESOS

DESCRIPCIÓN	RAZÓN SOCIAL	CONTRATO N°	RESERVA PRESUPUESTAL CONSTITUIDA A 31-12-2015	RAZÓN DE LA NO EJECUCIÓN
Cuentas por Pagar	COMISION INTERAMERICANA ALIUN TROPICAL No. 522	Revolución	5.661	La cuenta por pagar fue constituida por el valor total de los compromisos presupuestales trasladados para la constitución de las reservas presupuestales 2014, en cumplimiento de lo establecido en la Circular Externa 061 del 14 de noviembre de 2014, expedida por el Administrador del SIF NACIÓN, doctor David Fernando Morales Domínguez del MHCP, mediante la cual se definieron los aspectos a considerar para el cierre de la vigencia 2014 y apertura del año 2015 en el Sistema Integrado de Información Financiera – SIF NACIÓN, respecto del cual es importante mencionar lo establecido en el numeral 2º. Fechas Importantes, literal K. Traslado de Compromisos Presupuestales y Obligaciones que constituyen reservas presupuestales y cuentas por pagar hasta el Sábado 31 de enero de 2015 hora 11 p. m.

En ese orden de ideas, se puede concluir que al generarse por parte del Grupo de Presupuesto reportes del rezago presupuestal para conocer su ejecución, dichos reportes cambian respecto a los compromisos y obligaciones que se trasladaron con corte a la fecha que ordenó la circular de cierre y apertura presupuestal, que para el caso en análisis fue el Sábado 31 de enero de 2015 hora 11 p. m.

Por lo tanto, se puede concluir que la información que se envió en respuesta al literal g) de la pregunta 1 del cuestionario recibido en este Ministerio mediante oficio CLC 3.9- 581- 16- 1 del 1º de marzo de 2016, radicado del MADR 20163130053062 columna “REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-2014”, así:

g) **Rezag presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.**

REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 Y EJECUTADO AL 31 DE

DESCRIPCIÓN	REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-2014	REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-2015	% DE EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL A 31-12-2015
RESERVAS PRESUPUESTALES	52.765.790	44.713.696	84,74%
CUENTAS POR PAGAR	1.016.299.837	1.015.978.037	99,97%
TOTAL	1.069.065.627	1.060.691.734	99,22%

No es errónea, sin embargo se corrige para efecto de no inducir a error, aclarando que no corresponde a mal manejo de la información, ni manipulación de la fuente oficial que es el SIF NACIÓN, de uso obligatorio por todos los órganos que hacen parte del presupuesto general de la Nación, donde se refleja el resultado de todas y cada una de las actividades que se ejecutan, Sistema que garantiza el acceso a su consulta en línea de todos los ciudadanos e instituciones que quieran corroborar la información que se publica en la *Gaceta del Congreso*, así:

REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 Y EJECUTADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 EN MILES DE PESOS

DESCRIPCIÓN	REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-2014	REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-2015	% DE EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL A 31-12-2015
RESERVAS PRESUPUESTALES	52.765.790	44.713.696	84,74%
CUENTAS POR PAGAR	1.016.305.498	1.015.978.037	99,97%
TOTAL	1.069.065.288	1.060.691.734	97,40%

**B. DE OBTENCIÓN.**

- **Cuenta 147500 Otros Deudores:** Por valor de \$93.759 miles de pesos corresponden a \$66.326 miles de pesos saldos liquidado IDEMA por concepto de deudores por arrendamientos de las bodegas que a la fecha no se ha realizado el cobro por falta de documentos originales e idéneos para realizar el cobro por vía jurídica: \$11.097 miles de pesos por saldos del liquidado IDEMA de arrendamientos de las bodegas el cual se encuentra vigente un proceso ejecutivo N° 2010- 00200 contra la Fundación Misionera Cristo Maestro y el valor de \$16.336 miles de pesos los cuales se encuentran vigente en proceso de cobro coactivo N° 2007- 0036 contra el señor Juan Cristóbal Calderón Monroy por concepto de sanción multa disciplinaria impuesta en el año 2004.

**EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE AGRICULTURA:** La Oficina Asesora Jurídica, informa: Según información que obra en la base de datos de procesos judiciales relacionados con la ejecución de deudas derivadas de contratos de arrendamiento celebrados por el liquidado IDEMA y proceso ejecutivo N° 2010- 00200 contra la Fundación Misionera Cristo Maestro, se remite la siguiente información:

Radicado	Juzgado	Demandante	Demandada
2010-00588	Séptimo Administrativo del Circuito de Valledupar	Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural IDEMA	Cooperativa Multiactiva Agraria del Sur y Centro del Cesar – COOMASUR
El 5 de octubre de 2010 se libró mandamiento de pago por la suma de \$6.000.000 por los cánones de arrendamiento adeudados con ocasión de suscripción del contrato de arrendamiento del inmueble donde se encuentran las instalaciones que fueron de propiedad del IDEMA. El 1° de junio de 2011 se siguió adelante con la ejecución y se ordena liquidación del crédito y se condena en costas. El 1° de octubre de 2013 se ordenó el embargo de cuentas bancarias en los diferentes bancos y cooperativas de ahorro con limitación de \$21.706.883. A la fecha no se han ubicado inmueble de propiedad de la Cooperativa ni se han recaudado valor alguno por embargo de cuentas. El 19 de octubre de 2010 se libró mandamiento de pago \$3.896.431 por concepto de valor de los cánones de arrendamiento adeudados más los intereses causados según lo previsto por la Ley 80 de 1993 y la debida indexación del capital. El 13 de diciembre de 2011 se profirió auto que ordena seguir adelante con la ejecución, ordenó la liquidación del crédito y condena en costas a la demandada.			
2010-00200	Cincoenta y Nueve Administrativo del Circuito de Bogotá D.C.	Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural IDEMA	Fundación Misionera Cristo Maestro

Radicado	Juzgado	Demandante	Demandada
			El 21 de noviembre de 2013 se decretó el embargo de cuentas bancarias. El 5 de agosto de 2014 la fundación propuso como fórmula de acuerdo por \$14.422.199 en 24 cuotas de \$600.000, a partir del 1° de septiembre de 2014 y el levantamiento de las medidas cautelares. Por auto de 2 de febrero de 2016 se aprobó la liquidación del crédito por \$15.722.575. De igual forma, por auto de 2 de febrero de 2016 el Despacho se pronunció sobre la negativa del embargo del BANCO CAJA SOCIAL indicándole que no vulnera el derecho al patrimonio y que debe proceder con el mismo. El 11 de marzo de 2016 se presentó solicitud de información de títulos constituidos en el proceso.

Dentro del proceso de cobro coactivo por concepto de una sanción disciplinaria impuesta al señor JUAN CRISTOBAL CALDERÓN MONROY, por valor de \$17.736.132.00, se han adelantado las actuaciones pertinentes a través de Mandamiento de Pago y los demás actos posteriores conforme el procedimiento administrativo de cobro coactivo. Saldo a 30 de julio de 2016 de \$14.836.132.

- **Cuotas Partes de Pensiones:** \$15.964.908 miles de pesos por concepto de cuotas partes pensionales de exfuncionarios del IDEMA e INCORA liquidados pendientes de cobro a entidades territoriales y nacionales.

**EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE AGRICULTURA:** La Oficina Asesora Jurídica, informa: Durante el 2015 se adelantaron y actualmente se están ejecutando actuaciones y gestiones de cobro de las acreencias a favor del Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural trasladadas a la OAJ para iniciar procesos de cobro coactivo. La discriminación que detalla el estado de los procesos en las respectivas instancias del proceso es la siguiente:

Los procesos terminados y archivados durante las vigencias 2015 - 2016, principalmente en aplicación del artículo 78 Ley 1753 de 2015.

RADICADO	DEMANDADO	IDENTIFICACIÓN	FECHA
2009-0125	Municipio de Santa Cruz de Lorica - Córdoba (Ley 550/99).	7752263	20/11/2015

RADICADO	DEMANDADO	IDENTIFICACIÓN	FECHA
2009- 0104	Instituto de Seguros Sociales terminado artículo 78 Ley 1753 de 2015	252332424	30/09/2015
2009- 072	Municipio de Pereira	47381290	03/02/2016
2009- 082	Empresa de Teléfonos de Bogotá	5019623	15/02/2016
2011- 001	FIDUPREVISORA S.A. terminado artículo 78 Ley 1753 de 2015	202218144	31/05/2016
2009- 093	Corporación Autónoma Regional del Valle del Cauca terminado artículo 78 Ley 1753 de 2015	116295643	20/05/2016
2013- 031	Instituto de Seguros Sociales terminado artículo 78 Ley 1753 de 2015	47190974	20/05/2016
2010- 011	FIDUPREVISORA S.A. terminado artículo 78 Ley 1753 de 2015	43860944	31/05/2016

PROCESOS ACTIVOS DE CUOTAS PARTES PENSIONALES				
Nº PROCESO	ENTIDAD EJECUTADA	CUANTÍA	ESTADO ACTUAL	ESTADO ACTUAL MEDIDAS CAUTELARES
2009- 0001	Empresas Públicas de Calarcá	\$23.014.094	Nulidad	Sin medidas
2009- 0002	Municipio de Villamaria –Caldas	\$36.199.932	Auto ordena seguir adelante ejecución	Sin medidas
2009- 0003	Municipio de Ragonvalia - Norte de Santander	\$41.587.030	Auto ordena seguir adelante ejecución	Medidas levantadas
2009- 0004	Municipio de Manatí – Atlántico	\$15.042.893	Auto ordena seguir adelante ejecución	Con medida cautelar decretada
2009- 0005	Municipio de Roldanillo - Valle del Cauca	\$24.523.216	Auto ordena seguir adelante ejecución	Con medida cautelar decretada
2009- 0006	Municipio Nueva Segovia de San Esteban de Caloto	\$57.063.359	Auto ordena seguir adelante ejecución	Con medida cautelar decretada
2009- 0008	Municipio de Repalón – Atlántico	\$10.727.709	Auto ordena seguir adelante ejecución	Con medida cautelar decretada
2009- 0009	Municipio de Chiriguáná – Cesar	\$6.208.077	Auto ordena seguir adelante ejecución	Con medida cautelar decretada
2009- 0010	Municipio de Quipile – Cundinamarca	\$2.598.383	Auto ordena seguir adelante ejecución	Medidas levantadas
2009- 0012	Municipio de Mosquera – Narino	\$33.416.643	Auto ordena seguir adelante ejecución	Medidas levantadas

Nº PROCESO	ENTIDAD EJECUTADA	CUANTÍA	ESTADO ACTUAL	ESTADO ACTUAL MEDIDAS CAUTELARES
2009- 0014	Municipio de Sahagún – Córdoba	\$114.032.558	Auto ordena seguir adelante ejecución	Con medida cautelar decretada
2009- 0016	Municipio de Chinacota - Norte de Santander	\$154.229.040	Fraccionar títulos	
2009- 0017	Municipio de Tunja – Boyacá	\$95.258.823	Auto ordena seguir adelante ejecución	Con medida cautelar decretada
2009- 0018	Departamento del Atlántico	\$341.399.986	Auto ordena seguir adelante ejecución	ver pagos para decretar medida
2009- 0020	Municipio El Cerrito - Valle	\$31.940.710	Auto ordena seguir adelante ejecución	Con medida cautelar decretada
2009- 0021	Municipio de Garzón – Huila	\$18.588.202	Auto ordena seguir adelante ejecución	Con medida cautelar decretada
2009- 0022	Municipio de Urroa – Antioquia	\$6.324.097	Auto ordena seguir adelante ejecución	Con medida cautelar decretada
2009- 0026	Hospital Universitario de Caldas	\$1.038.946	Auto ordena seguir adelante ejecución	Con medida cautelar decretada
2009- 0027	Departamento del Meta	\$120.842.415	Auto ordena seguir adelante ejecución	Con medida cautelar decretada
2009- 0028	Municipio de Arjona – Bolívar	\$22.731.328	Auto ordena seguir adelante ejecución	Con medida cautelar decretada
2009- 0029	Municipio de Sevilla	\$14.278.825	Auto ordena seguir adelante ejecución	Con medida cautelar decretada
2009- 0031	Municipio de Ataco – Tolima	\$21.321.319	Auto ordena seguir adelante ejecución	Con medida cautelar decretada
2009- 0033	Municipio de El Agrado – Huila	\$12.976.200	Auto ordena seguir adelante ejecución	Con medida cautelar decretada
2009- 0034	Electricidad del Bolívar	\$29.915.991	Derecho de petición para clarificar quien asumió las obligaciones	Derecho de petición para clarificar quien asumió las obligaciones pensionales de Electrificadora

N° PROCESO	ENTIDAD EJECUTADA	CUANTÍA	ESTADO ACTUAL	ESTADO ACTUAL MEDIDAS CAUTELARES
2009- 0052	Departamento de La Guajira	\$7.522.376	Auto ordena seguir adelante ejecución	Con medida cautelar decretada
2009- 0053	Municipio de Guateque – Boyacá	\$9.021.362	Auto ordena seguir adelante ejecución	Sin medidas
2009- 0055	Municipio de Puerto Berrio – Antioquia	\$3.119.035	Auto ordena seguir adelante ejecución	Con medida cautelar decretada
2009- 0056	Municipio de Popayán – Cauca	\$6.212.973	Auto ordena seguir adelante ejecución	
2009- 0059	Municipio de San Carlos – Córdoba	\$31.246.008	Auto ordena seguir adelante ejecución	Con medida cautelar decretada
2009- 0060	Municipio de Salazar de las Palmas - Norte de Santander	\$8.737.458	Pruebas	Pendiente
2009- 0061	Municipio de María La Baja	\$19.675.586	Auto ordena seguir adelante ejecución	Con medida cautelar decretada
2009- 0062	Municipio de Toledo - Norte de Santander	\$8.849.472	Auto ordena seguir adelante ejecución	Con medida cautelar decretada
2009- 0063	Empresas Municipales de Cúcuta	\$25.924.959	Auto ordena seguir adelante ejecución	
2009- 0065	Municipio de Timbiquí – Cauca	\$225.728.455	Auto ordena seguir adelante ejecución	Con medida cautelar decretada
2009- 0067	Municipio de San Agustín – Huila	\$12.772.386	Auto ordena seguir adelante ejecución	Con medida cautelar decretada
2009- 0068	Municipio de Ibagué	\$97.735.667	Auto ordena seguir adelante ejecución	Con medida cautelar decretada
2009- 0069	Municipio de Pailitas – Cesar	\$13.579.409	Auto ordena seguir adelante ejecución	Con medida cautelar decretada
2009- 0071	Departamento de Boyacá	\$475.124.493	Auto ordena seguir adelante ejecución posible saneamiento	
2009- 0073	Departamento del Huila	\$315.216.592	Auto ordena seguir adelante ejecución	
2009- 0074	FONCEP	\$2.476.480.427	Mesa de trabajo para pago	Mesa de trabajo para pago
2009- 0077	Municipio de Florencia – Cauquetá	\$10.910.779	Auto ordena seguir adelante ejecución	Auto ordena seguir adelante ejecución

N° PROCESO	ENTIDAD EJECUTADA	CUANTÍA	ESTADO ACTUAL	ESTADO ACTUAL MEDIDAS CAUTELARES
2009- 0035	Municipio de Cabrera – Cundinamarca	\$251.907	pensionales de Electrificadora	No se han decretado medidas
2009- 0036	Municipio de El Charco – Narino	\$28.628.745	Auto ordena seguir adelante ejecución	Con medida cautelar decretada
2009- 0037	Municipio de Chinchipe	\$33.339.549	Auto ordena seguir adelante ejecución	Con medida cautelar decretada
2009- 0039	Municipio de Obando - Valle del Cauca	\$33.839.579	Auto ordena seguir adelante ejecución	Con medida cautelar decretada
2009- 0040	Municipio de Cunday- Tolima	\$14.012.447	Auto ordena seguir adelante ejecución	Con medida cautelar decretada
2009- 0042	Municipio de Barrancabermeja – Santander	\$913.255	Auto ordena seguir adelante ejecución	Con medida cautelar decretada
2009- 0043	Municipio de Calarcá – Quindío	\$23.743.725	Auto ordena seguir adelante ejecución	
2009- 0044	Municipio de Chalan – Sucre	\$40.947.244	Auto ordena seguir adelante ejecución	Con medida cautelar decretada
2009- 0045	Municipio de Santa Cruz de Mompos	\$20.776.434	Auto ordena seguir adelante ejecución	Con medida cautelar decretada
2009- 0046	Municipio de Corozal – Sucre	\$42.818.215	Auto ordena seguir adelante ejecución	Con medida cautelar decretada
2009- 0047	Universidad de Córdoba	\$25.599.067	Auto ordena seguir adelante ejecución	Con medida cautelar decretada
2009- 0048	Municipio de Quibdo – Chocó	\$5.729.435	Auto ordena seguir adelante ejecución	Con medida cautelar decretada
2009- 0050	Departamento de Vaupés	\$5.152.903	Auto ordena seguir adelante ejecución	Con medida cautelar decretada
2009- 0051	Empresas Públicas de Tulua	\$18.116.132	Auto ordena seguir adelante ejecución	Con medida cautelar decretada

N° PROCESO	ENTIDAD EJECUTADA	CUANTÍA	ESTADO ACTUAL	ESTADO ACTUAL MEDIDAS CAUTELARES
2009- 0081	Departamento de Risaralda	\$5.461.609	Auto ordena seguir adelante ejecución	Con medida cautelar decretada
2009- 0089	Municipio de Santiago de Cali	\$27.119.158	Auto ordena seguir adelante ejecución	Con medida cautelar decretada
2009- 0090	Municipio de El Guamo – Tolima	\$6.447.125	Auto ordena seguir adelante ejecución	Con medida cautelar decretada
2009- 0092	Departamento de Norte de Santander	\$213.372.323	posible saneamiento suspendido	
2009- 0095	Municipio San José de Cúcuta - Norte de Santander	\$9.115.926		
2009- 0096	Municipio de El Pital – Huila	\$5.928.512	Auto ordena seguir adelante ejecución	Con medida cautelar decretada
2009- 0097	Municipio de Montenegro – Quindío	\$3.154.008	Auto ordena seguir adelante ejecución	ver pagos para decretar medida
2009- 0098	Municipio de Paima – Cundinamarca	\$705.670	Notificado	Sin medidas
2009- 0099	Municipio de Palermo – Huila	\$289.121	Auto ordena seguir adelante ejecución	Con medida cautelar decretada
2009- 0102	Municipio de Suaza – Huila	\$3.234.037	títulos - fraccionar	ver pagos para decretar medida
2009- 0107	Municipio de Pamplonita - Norte de Santander	\$106.432	Auto ordena seguir adelante ejecución	ver pagos para decretar medida
2009- 0112	Municipio de El Espinal – Tolima	\$1.096.243	Auto ordena seguir adelante ejecución	Con medida cautelar decretada
2009- 0117	Universidad de Nariño	\$66.678.750	reliquidación	
2009- 0123	Municipio de Abrego - Norte de Santander	\$1.623.839	Auto ordena seguir adelante ejecución	Con medida cautelar decretada
2009- 0124	Municipio de Suárez – Cauca	\$23.642.203	Auto ordena seguir adelante ejecución	Con medida cautelar decretada
2009- 0126	Municipio de María La Baja – Bolívar	\$1.328.960	Auto ordena seguir adelante ejecución	Con medida cautelar decretada

N° PROCESO	ENTIDAD EJECUTADA	CUANTÍA	ESTADO ACTUAL	ESTADO ACTUAL MEDIDAS CAUTELARES
2009- 0128	Departamento de Atlántico	\$61.087.393	Auto ordena seguir adelante ejecución	Sin medidas
2009- 0129	Empresa de Teléfonos de Bogotá E.T.B.	\$9.720.033	Nulidad/ Analizar terminación	Sin medidas
2009- 0131	Banco BBVA	\$6.550.512	Pruebas	
2009- 0132	Municipio de Pereira	\$9.337.161	Auto ordena seguir adelante ejecución	Con medida cautelar decretada
2009- 0133	Departamento de Cundinamarca	\$537.515.424	reliquidación	ver pagos para decretar medida
2009- 0134	Municipio de Candelaria – Atlántico	\$60.627.112	Notificar	
2006- 027	Hospital Eduardo Santos De Itzmina	\$14.715.245	Mandamiento	cuentas embargadas
2006- 036	Municipio De Fonseca	\$9.819.837	solicitud acuerdo de reestructuración	
2008- 36	Municipio de Arjona – Dpto. de Bolívar	\$10.911.930	pago parcial	levantar medidas
2009- 003	Municipio de Sucre	\$19.411.665	Auto ordena seguir adelante ejecución	Con medida cautelar decretada
2009- 004	Municipio de Barbacoas	\$11.072.395	Auto ordena seguir adelante ejecución	Con medida cautelar decretada
2009- 010	Bogotá Distrito Capital	\$157.214.466	Mesa de trabajo para pago	
2009- 014	Municipio de Sitio Nuevo – Magdalena	\$1.166.555	Mandamiento	Con medida cautelar decretada
2011- 014	Municipio de Riosucio (Caldas)	\$895.359	Auto ordena seguir adelante ejecución	análisis de medidas
2011- 016	Departamento De Chocó	\$238.670.656	Auto ordena seguir adelante ejecución	Con títulos
2013- 019	Departamento del Atlántico	\$91.334.906,75	Auto ordena seguir adelante ejecución	Con títulos
2013- 030	Municipio de Palermo	\$11.147.981,42	Auto ordena seguir adelante ejecución	

Nº PROCESO	ENTIDAD EJECUTADA	CUANTÍA	ESTADO ACTUAL	ESTADO ACTUAL MEDIDAS CAUTELARES
2013-033	Departamento el Chocó	\$4.009.650,29	Mandamiento	análisis de medidas
2015-014	Municipio de Chimú (Córdoba)	\$15.957.108,00	Mandamiento	análisis de medidas
2015-015	Municipio de El Banco (Magdalena)	\$3.413.144,00	Mandamiento	análisis de medidas
2015-016	Municipio de Ipiales (Nariño)	\$2.320.621,00	se resuelven excepciones	análisis de medidas
2015-017	Municipio de San Cayetano (Cundinamarca)	\$5.003.688,00	posibilidad acuerdo	análisis de medidas
2015-018	Fondo de prestaciones económicas, cesantías y pensiones - "FONCEP"	\$102.054.480	para terminar / mesa de trabajo	

- **Cuenta. 830617 Propiedad Planta y Equipo:** El saldo de la cuenta 830617 Bienes entregados en Custodia Propiedad Planta y Equipo, por valor de \$491 en miles de pesos, es producto de la liquidación de los contratos de Comodato con los Municipios de San Juan de Nepomuceno por valor de \$305 en miles de pesos y Municipio de Filandia por valor de \$186 en miles de pesos, de los cuales se evidenció que algunos de los bienes a ellos encomendados no aparecieron por consiguiente se colocaron las denuncias por parte del INCORA, ante la Fiscalía General de la Nación. En la vigencia actual no hubo cambios.

**EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE AGRICULTURA:** Dentro de proceso de Liquidación del extinto INCORA se evidencia la suscripción del Contrato de Comodato N° 048 del 18 de abril de 1991, realizado con la Alcaldía del Municipio de San Juan de Nepomuceno – Bolívar, renovado con el contrato de comodato N° 24 del 17 de mayo de 1993, mediante el cual se permitió el uso a título gratuito de un Camperio marca Willis, modelo 1975, placas OV 4228, No de motor J5- 7101E- 17, por valor de \$305 en miles de pesos. Sin embargo se encontró con posterioridad a la liquidación que el vehículo entregado no tenía las mismas especificaciones de motor que fueron relacionadas en el contrato, razón la cual el Liquidador instauró una denuncia penal contra personas indeterminadas por violación al régimen penal, sin que a la fecha se haya recibido respuesta de las acciones que pudo haber realizado la Fiscalía. Respecto al contrato de comodato número 009 de fecha 12 de julio de 1994, por valor de \$186 en miles de pesos, suscrito por el extinto INCORA y el Municipio de Filandia – Quindío, mediante el cual se le entregaba al Municipio para uso a título gratuito maquinas, equipos e implementos agrícolas, en el año 2007 se evidenció el falante de tres maquinarias que se encontraban en custodia del Municipio (Fumigador de espada marca MAKU, Fumigador estacionario marca Honda y 1 lanza boquillas), procediendo a instaurar la debida denuncia contra personas indeterminadas por el supuesto delito de hurto, sin que a la fecha se haya recibido respuesta de las acciones que pudo haber realizado la Fiscalía.

**Acciones Implementadas:**  
En procura de depurar contablemente el valor registrado en la Cuenta de orden. 830617 Propiedad Planta y Equipo, se encuentra en actualización de los procedimientos tendientes a garantizar la depuración de cifras registradas en los estados contables del Ministerio, respecto de los cuales es necesario contar con

un pronunciamiento técnico y jurídico, que respalde la necesidad de castigar las partidas que no registran movimientos durante los últimos cuatro (4) años.  
- **Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:**  
Miles de pesos

VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	EDAD DE LOS DEUDORES POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO
8.052.001	Mayor a 360 días

**EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE AGRICULTURA:** El valor de \$8.052.001 miles de pesos a 31 de diciembre de 2015 está representado en las siguientes cuentas:

**La Cuenta Venta de Bienes** por valor de \$7.958.242 miles de pesos, cifra que presenta una variación negativa con respecto al saldo del año inmediatamente anterior como resultado de la depuración del saldo mediante la Resolución número 000320 de 30 de julio de 2014 “*Por la cual se ajusta contablemente un valor de \$2.055.796 miles de pesos correspondiente a cartera del Liquidado IDEMA” donde se ordenó el ajuste de las obligaciones incluidas en dicho acto administrativo y correspondiente a operaciones del Liquidado IDEMA.*

**Otros Deudores:** por valor de \$93.759 miles de pesos corresponden a \$66.326 miles de pesos saldos del liquidado IDEMA por concepto de deudores por arrendamientos de las bodegas pendientes de iniciar procesos de cobro por vía jurídica; \$11.097 miles de pesos por saldos del liquidado IDEMA de arrendamientos de las bodegas el cual se encuentra vigente un proceso ejecutivo N° 2010- 00200 contra la Fundación Misionera Cristo Maestro y el valor de \$16.336 miles de pesos los cuales se encuentran vigente el proceso de cobro coactivo N° 2007- 0036 contra el señor Juan Cristóbal Calderón Monroy por concepto de sanción multa disciplinaria impuesta en el año 2004.

**Acciones Implementadas:** La Administración mantiene el seguimiento y control a estos procesos con el fin de realizar las acciones tendientes a la recuperación de las sumas adeudadas.

- **Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015 así:**

Miles de pesos

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR
163700	Propiedad planta y equipos no explotado	8.885.540
242524	Embargos Judiciales	35.341

**EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE AGRICULTURA:** La cuenta 163700 – Propiedad planta y equipo no explotado registra un saldo \$8.885.540 miles de pesos de los bienes muebles e inmuebles de propiedad del Ministerio que por sus características o circunstancias especiales no son explotados para el desarrollo de su objetivo institucional, así:

Terrenos no explotados por valor de \$1.679.991 miles de pesos no registra movimiento durante la vigencia manteniendo el saldo del 2014 y corresponde a terrenos ubicados en Codazzi, Buga, Gamarra, Valencia Zona Rural y Cali.

Edificaciones no explotadas por valor de \$2.058.199 miles de pesos registra movimiento durante la vigencia manteniendo el saldo del 2014 y corresponde a terrenos ubicados en Codazzi, Gamarra, Valencia Zona Rural y Cali.

Equipos y Maquinaria por valor de \$5.147.350 miles de pesos cuyo detalle corresponde a maquinaria y equipo de las instalaciones del liquidado IDEMA.

<p>La cuenta 242524 – Embargos Judiciales registra un saldo \$35,341, miles de pesos cifra pendiente por pagar a la fecha de cierre de la vigencia fiscal 2015, y por ese concepto y que atiende ordenamientos judiciales.</p> <p>Acciones Implementadas: La Administración mantiene un seguimiento continuo a estos saldos con el fin de que los saldos y movimientos de la entidad reflejen la realidad económica de las operaciones vinculadas.</p> <p><b>C. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.</b></p> <p>- <b>Nota 4.1: Manejo de Documentos y Soportes:</b> En el proceso contable la dificultad de mayor relevancia es la falta de oportunidad de los documentos soportes de la información, teniendo en cuenta que se depende tanto de terceros internos y externos, por los diferentes conceptos que hacen dispendiosa la labor de identificación de los hechos económicos sin embargo se han adoptado estrategias de comunicación con las diferentes entidades y áreas. Por otra parte y debido a la diferencia de tiempo en la que se realizan los cierres contables definitivos en las empresas de economía mixta con respecto al que adelanta el Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural, resulta imposible reconocer y ajustar en forma oportuna las inversiones patrimoniales razón por la cual se ha adoptado como política contable realizar los ajustes por actualización de inversiones, en alguna con base en información a 30 de noviembre de 2015 y otras con base en información preliminar al corte de diciembre debidamente certificada por los representantes legales y revisores fiscales.</p> <p><b>EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE AGRICULTURA:</b></p> <p><u>Acciones Implementadas:</u></p> <p>La deficiencia en el flujo de información de terceros hacia el MADR impacta directamente en la oportunidad de los registros contables, en tal sentido la Administración se encuentra trabajando en la actualización e implementación de procedimientos con el fin de garantizar el flujo de información y la estructura que se requiere en la presentación de la misma, para garantizar el correcto registro de las diferentes operaciones objeto del reconocimiento contable que deben ser incorporadas en los estados financieros para reflejar la realidad del ejercicio.</p> <p>De igual forma, se está realizando un trabajo mancomunado con las diferentes áreas del MADR con el fin de acordar la estrategia para lograr la consecución de los documentos que a la fecha no han sido suministrados al Grupo de Contabilidad, los cuales son indispensables para la deprecación contable respectiva.</p> <p>- La falta de oportunidad en la información que sustentan transacciones financieras en especial los ingresos (consignaciones efectuadas a la DTN); al no ser incluidos en el módulo correspondiente por la Dirección del Tesoro Nacional, generando con esta situación, que dichas transacciones no sean reconocidas en su orden cronológico, conceptual, financiero y jurídico afectando el desarrollo del proceso contable.</p> <p><b>EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE AGRICULTURA:</b> En todos los casos el registro contable de cualquier operación que deba ser reflejada en los Estados Contables del Ministerio, debe contar con el debido sustento legal e integral, para cada uno de los registros, por tal razón, en ningún caso la Administración podrá registrar información que carezca del soporte respectivo.</p> <p>Para el caso en particular, la información que remiten otras entidades como es el caso de la Dirección del Tesoro Nacional, solo podrá ser incorporada a los Estados Contables del Ministerio en el momento en que se cuente con el soporte correspondiente.</p> <p><b>Acciones implementadas por el MADR</b></p> <p>La información y documentación remitida por la Dirección del Tesoro Nacional – DTN, se continuará reconociendo en los Estados Contables de Ministerio, en el momento en que sea suministrada.</p> <p>- Por otra parte resulta imposible reconocer y ajustar en forma oportuna las inversiones patrimoniales, debido a que las fechas en que se realizan los cierres contables definitivos en las empresas de economía mixta con respecto al que adelanta el Ministerio difiere en el tiempo, debido a que esta información debe ser presentada y aprobada por la asamblea y de acuerdo a la normatividad actual, este proceso tiene como fecha límite el 31 de marzo de la vigencia. Por lo anterior es importante recalcar que el Ministerio ha adoptado como política contable realizar los ajustes por actualización de inversiones, en algunas con base</p>	<p>en información preliminar al corte de diciembre de 2015 debidamente certificado por los representantes legales y revisores fiscales.</p> <p><b>EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE AGRICULTURA:</b></p> <p><u>Acciones Implementadas</u></p> <p>El Ministerio adoptó como política contable realizar los ajustes por actualización de inversiones, en algunas con base en información preliminar al corte de diciembre del año respectivo, solicitado que se encuentre certificada como intermedia para proceder a los registros.</p> <p><b>D. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.</b> Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p><b>Debilidades:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• La circulación o flujo de información y documentación que se reconoce en el proceso contable ha mejorado, sin embargo no es oportuno en algunos casos la documentación referente a la ejecución financiera por parte de los ejecutores de los convenios y las entidades donde el Ministerio posee participación accionaria, generando retrasos en la presentación de informes para el respectivo cálculo y registro contable, lo que no admite realizar el análisis y registro contable oportuno.</li></ul> <p><b>EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE AGRICULTURA:</b> La información suministrada por los cooperantes y ejecutores de los diferentes programas que maneja el Ministerio, es el insumo requerido para que el comité supervisor pueda establecer los avances en cada uno de los proyectos y a su vez remitir la información que debe ser reflejada en los estados financieros. Sin embargo, dicha información es suministrada en forma extemporánea atendiendo los cierres contables que para cada caso en particular aplique.</p> <p><u>Acciones implementadas</u></p> <p>El Ministerio adoptó procedimientos de mejoramiento continuo con el fin de optimizar los flujos de información hacia el Grupo de Contabilidad en procura de reducir los tiempos de entrega buscando mayor oportunidad en el registro de la información que debe ser reflejada en los estados contables.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Con respecto al archivo documental no está debidamente custodiado debido a la falta de espacio físico para su conservación, aunque a finales de la vigencia 2015 e inicio de la vigencia 2016 se ha venido mejorando la reubicación de esta información.</li></ul> <p><b>EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE AGRICULTURA:</b> Durante lo corrido del año 2014, el archivo documental soporte de los registros contables del Ministerio no contaba con el espacio físico requerido ni las condiciones necesarias para su conservación en debida forma, situación originada por dificultad en la distribución del espacio físico con que se contaba en dicha vigencia.</p> <p><u>Acciones implementadas.</u></p> <p>El Ministerio en aras de garantizar el adecuado manejo de la documentación soporte de los registros contables, ha realizado ajustes al procedimiento de almacenamiento, manejo y control del archivo documental de la Subdirección Financiera evidenciando mejoría en la ubicación del mismo, condiciones físicas de luz y ventilación requeridas, aplicación de tablas de retención documental de la información de gestión, así como, designación del recurso humano que desarrolla el procedimiento establecido por la entidad para el control de ingreso y salida de documentación de la Subdirección.</p> <p>Como resultado de las acciones antes descritas se está garantizando que las condiciones generales de manejo de los archivos documentales son adecuadas.</p> <p><b>E. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.</b> Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p><b>Debilidades:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Si bien es cierto que el Ministerio cuenta con un procedimiento establecido para el trámite de las PORSD, se evidencian oportunidades de mejora frente al procedimiento de clasificación, distribución de la información así como el seguimiento oportuno de las respuestas.</li></ul>
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

**EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE AGRICULTURA:** El Ministerio De Agricultura y Desarrollo Rural, ha establecido a través del Sistema de Gestión de Calidad el Procedimiento de Control para dar respuesta oportuna a los requerimientos que realizan los ciudadanos a la entidad. Adicionalmente se cuenta con la Resolución 383 de 2015 donde se reglamenta el trámite interno de los derechos de petición, quejas, reclamos, denuncias y solicitudes de información al interior del Ministerio.

Para garantizar el seguimiento a las solicitudes que los ciudadanos radican, se parametrizará reportes estadísticos de PQRS por dependencia en el Sistema Documental Oficio donde el Grupo Atención al Ciudadano como proceso de apoyo, envía periódicamente a todos los funcionarios y contratistas el estado de sus requerimientos y muestra si fue tramitado oportunamente, si fue contestado fuera de tiempo o si aún no tiene respuesta. Lo anterior ayuda a mejorar los indicadores de oportunidad de cada una de las dependencias del Ministerio

• Si bien es cierto que todos los procesos del Ministerio tienen identificados sus indicadores, también se evidencia oportunidades de mejora en el procedimiento de su medición, análisis y ajustes de sus controles.

**EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE AGRICULTURA:** El procedimiento “Medición y análisis del desempeño de los procesos – PR- DEI- 10” tuvo durante el año 2015, dos ajustes derivados de acciones preventivas adelantadas por la Oficina Asesora de Planeación y Prospectiva, dentro del permanente análisis que realiza sobre los procesos y procedimientos bajo su competencia. Una de esas mejoras consistió en la implementación del módulo “Indicadores” en el aplicativo “Sistema para la Formulación y Seguimiento a la Planeación Institucional – SISGESTION”, el cual permitió pasar del uso de una hoja de Excel para la formulación y evaluación de indicadores, a una aplicación de tecnologías apropiadas que permitieran la formulación y registro de avances en tiempo real y seguras a través de la intranet.

De otra parte y tal como se plantean en la NTCGP 1000:2009 en el numeral 1.1 Generalidades, un Sistema de Gestión de la Calidad basado en procesos enlaza sobre la importancia de:

- a) la comprensión y el cumplimiento de los requisitos,
- b) la necesidad de considerar los procesos en términos que aporten valor,
- c) la obtención de resultados del desempeño y la eficacia del proceso, y
- d) **la mejora continua de los procesos**, con base en mediciones objetivas, (resaltado fuera de texto)

Por lo tanto, se sobreentiende que el Sistema Integrado de Gestión – SIG del Ministerio, siempre tendrá aspectos por mejorar, y por consiguiente, no es posible entender como una observación por corregir, la manifestación de una auditoría en ese sentido, realizada de forma genérica y sin detallar los aspectos concretos que evidencian algún incumplimiento de la norma de calidad referida.

Sin embargo, en el proceso de autocontrol ejercido por el Ministerio, y en virtud de esas oportunidades de mejora que el mismo Ministerio ha identificado, la Oficina Asesora de Planeación y Prospectiva continúa implementado acciones preventivas y correctivas, relacionadas con mejoras en la plataforma del aplicativo SISGESTION, en coordinación con la Oficina de Tecnologías de la Información y Comunicaciones, quien es la responsable del soporte técnico de SISGESTION.

Igualmente, la Oficina Asesora de Planeación y Prospectiva, ha revisado la pertinencia y coherencia de los indicadores identificados por cada uno de los procesos del Ministerio y en coordinación con el Grupo de Calidad de la Secretaría General, está adelantando revisiones conjuntas con los responsables de cada proceso del Ministerio, que conlleven a la reformulación de sus indicadores, de tal forma que permitan mejores evaluaciones objetivas.

**F. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.**

CONCEPTO	Nº DE HALLAZGOS POR LA GTR	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA	CUMPLIMIENTO DEL PLAN DE MEJORA	AVANCE DE
----------	----------------------------	----------------------------------	----------------------------------	----------------------------------	---------------------------------	-----------

DE MEJORA PACTADAS A 31-12-15	CUMPLIDAS A 31-12-15	EN PROCESO A 31-12-15	INCUMPLIDAS A 31-12-15	MEJORAM. A 31-12-15	MEJORAM. A 31-12-15
562	387	193	0	100,00%	36,02%

**EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE AGRICULTURA:** La información obedece a la consolidación de todos los Planes de Mejoramiento que ejecuta el Ministerio; de los cuales, se tenían 562 hallazgos, se tenían suscritos con la CGR 3.867 actividades o acciones de mejora, en donde se habían cumplido o desarrollado 1.393 actividades a 31 de diciembre de 2015, quedando 2.474 actividades pendientes por cumplir de acuerdo a las fechas pactadas en los diferentes Planes de Mejoramiento.

En el cuadro anterior, se observa el 100% de cumplimiento de todas las actividades establecidas a 31 de diciembre de 2015; por lo tanto, se observa 0 actividades o acciones de mejora incumplidas a esa misma fecha, demostrando el cumplimiento o ejecución de las actividades pactadas en su oportunidad por este Ministerio.

Al final del cuadro se observa el porcentaje de avance del Plan de Mejoramiento equivalente al “total de actividades o acciones de mejora cumplidas sobre el total de acciones de mejora pactadas” a 31 de diciembre del 2015 correspondiente al 36.02%.

En relación con el plan de mejoramiento vigencia 2014, este fue suscrito en diciembre 17 de 2015, aclarando que a la fecha se vienen ejecutando cada una de las acciones. A continuación se describe el reporte de cumplimiento del plan de mejoramiento vigencia 2014 con corte a junio 30 de 2016, el cual en cumplimiento de la Resolución MD 2457 de 2015, fue transmitido a la Comisión en el formato asignado, por correo electrónico [comisionlegaldecuentas2014@gmail.com](mailto:comisionlegaldecuentas2014@gmail.com) y en físico en Word. (Anexo copia del correo electrónico, planilla control de mensajería y copia del oficio remititorio con radicado 20162800131871 del 30 de junio de 2016).

PLAN DE MEJORAMIENTO AUDITORIA REGULAR CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA VIGENCIA 2014						
HALLAZGOS DE LA AUDITORIA	ACCIONES DE MEJORA CUMPLIDAS A 30/06/2016	TOTAL DE ACCIONES CUMPLIDAS A 30/06/2016	TOTAL AVANCE DEL PLAN DE MEJORAMIENTO A 30/06/2016	ACCIONES A CUMPLIR EN EL TRIMESTRE 2016	ACCIONES A CUMPLIR EN EL TRIMESTRE 2016	ACCIONES A CUMPLIR EN EL TRIMESTRE 2016
61	328	49	27,5	8	271	279
			%			%
						72,5

**G. OTRAS OBSERVACIONES.**

• La entidad no envió la información en medio magnético como lo exige la Comisión Legal de Cuentas. **EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE AGRICULTURA:** El Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural, en cumplimiento del artículo 4º de la Resolución MD N° 2457 de 2015, envió a la Comisión Legal de Cuentas, Informe sobre los avances del Plan de Mejoramiento del MADR, vigencia fiscal 2014, con corte a junio 30 de 2016, a través del correo electrónico [comisionlegaldecuentas2014@gmail.com](mailto:comisionlegaldecuentas2014@gmail.com) y en medio físico. Se adjunta: Copia del correo electrónico, Planilla Control de Mensajería y copia del Oficio remititorio con radicado 20162800131871 del 30 de junio de 2016.

Por otra parte, el informe de la auditoría realizada al MADR vigencia 2015 por la Contraloría General de la República, fue radicado en el Ministerio el 29 de agosto de 2016, mediante el Oficio N° 20163130234362 (Adjunto), cuyo Plan de Mejoramiento se encuentra en proceso de construcción.

• La información fue enviada en algunas partes de forma ilegible.

EXPLICACIÓN DEL MINISTERIO DE AGRICULTURA: Se anexa el Plan de Mejoramiento que se remitió al correo electrónico [comisionlegaldecuentas2014@gmail.com](mailto:comisionlegaldecuentas2014@gmail.com), el 30 de junio de 2016, evidenciando que el documento es totalmente legible.

119. MINISTERIO DE CULTURA.

- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

CONCEPTO	PRESUPUESTO		VARIACIÓN	
	DEFINITIVO	EJECUTADO	SALDO NO EJECUTADO	% DE EJECUCIÓN a 31-12-2015
	Apropiación definitiva	obligado		
Funcionamiento	201.802.154	198.858.092	2.944.062	98,50%
Inversión	189.474.687	185.999.200	3.475.487	98,20%
TOTALES	391.276.841	384.857.292	6.419.549	98,40%

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

Tipo de Gasto	Apropiación Definitiva (1)	Ejecución Compromisos (2)	Valor (1 - 2)
Funcionamiento	201.802.153.98	199.038.675.39	2.763.478.59
Inversión	189.474.686.81	189.410.139.47	64.547.34
TOTAL	391.276.840.78	388.448.814.86	2.828.025.93

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15	3.591.522.72
Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15	59.278.126.34
TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15	62.869.649.06

- Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.

DESCRIPCIÓN	REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO a 31-12-14	REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15	% de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15
Reservas Presupuestales	6.306.256.61	6.045.425.29	95,86%
Cuentas por Pagar	39.354.355.71	39.354.355.67	100%
TOTAL	45.660.612.32	45.399.780.96	99,43%

B. DE ORDEN CONTABLE.

- Cuenta 912004 por valor de \$53.386.967 miles. El saldo de esta cuenta **representa las pretensiones de litigios y demandas en primera instancia en contra de la entidad**. (Subrayado y resaltado fuera de texto).

Corresponden a la instauración de demandas, los saldos por tipo de procesos a 31 de diciembre de 2015 es:

10 demandas de reparación directa por \$7.718.678 miles.

Cuatro (4) demandas de nulidad y restablecimiento del derecho \$43.548.621 miles.

Una demanda contractual por valor de \$2.083.347 miles.

Tres (3) demandas de ordinario laboral por \$36.320miles.

NOTA: Si son demandas con fallo en primera instancia, deben estar provisionadas en la cuenta 271005 y no en cuentas de orden.

- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:

Miles de pesos



F. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

CONCEPTO	N° DE HALLAZGOS POR LA CGR	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA PACTADAS	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA A CUMPLIRSE A 31-12-15	ACTIVIDADES O ACCIONES EN PROCESO A 31-12-15	ACTIVIDADES O ACCIONES INCUMPLIDAS A 31-12-15	CUMPLIM. DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15	AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15
AUDITORIA VIGENCIA 2014	53	1M	29	105	16%	22%	84%

Dentro de los Planes de Mejoramiento suscritos y con vencimientos, es importante considerar, que cuatro hallazgos dependen de terceros. A saber, el hallazgo 11 de Infraestructura, requiere de cumplimiento de requerimientos técnicos por parte de alcaldías municipales; los hallazgos 27 y 29 de Administrativa y el hallazgo 5 de Financiera, dependen de conceptos de la Contaduría General de la Nación, respectivamente.

120. MINISTERIO DE SALUD Y PROTECCIÓN SOCIAL.

A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.

- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

CONCEPTO	PRESUPUESTO		VARIACIÓN	
	DEFINITIVO	EJECUTADO	SALDO NO EJECUTADO	% DE EJECUCIÓN A 31-12-2015
Funcionamiento	483.518.705	443.140.092	40.378.613	92,00%
Inversión	390.473.803	374.356.710	16.117.093	96,00%
TOTALES	873.992.508	817.496.802	56.495.706	94,00%

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

Tipo de Gasto	Apropiación Definitiva (1)	Ejecución Compromisos (2)	Valor (1 - 2)
Funcionamiento	483.518.705	443.140.092	40.378.613
Inversión	390.473.803	376.723.587	13.750.216
TOTAL	873.992.508	819.863.679	54.128.829

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15	2.366.877
Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15	175.707.127
TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15	178.074.004

- Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.

DESCRIPCIÓN	REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO a 31-12-14	REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15	% de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15
Reservas Presupuestales	6.797.228	6.725.165	99%
Cuentas por Pagar	109.261.062	109.261.062	100%
TOTAL	116.058.290	115.986.227	100%

B. DE ORDEN CONTABLE.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit del ejercicio por valor de \$(463.670.042) miles.  
- A 31 de diciembre de 2015, presentan patrimonio negativo por valor de \$(2.228.749.202) miles.  
- A 31 de diciembre de 2015, presentan capital fiscal negativo por valor de \$(1.849.999.709) miles  
- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(464.233.315) miles.  
- Estado de Cambios en el Patrimonio a 31 de diciembre de 2015  
Miles de pesos

SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2014	- 3.058.586.321
VARIACIONES PATRIMONIALES	- 829.837.113
SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2015	- 2.228.749.208

De acuerdo con el Estado de Cambios en el Patrimonio enviado por la entidad, el valor correcto de las variaciones patrimoniales a 31 de diciembre de 2015 sería el siguiente:

Miles de pesos

SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2014	- 3.058.586.321
VARIACIONES PATRIMONIALES	829.837.113
SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2015	- 2.228.749.208

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES A 31 DE DICIEMBRE DE 2015

Miles de pesos

INCREMENTOS	1.433.321.797
DISMINUCIONES	- 603.484.684
VARIACIONES	829.837.113

NOTA: La entidad presenta en el Estado de Cambios en el Patrimonio una Variación Patrimonial por valor de \$(829.837.113) miles, pero según esta auditoría la cifra es positiva, a pesar de seguir mostrando un patrimonio negativo.

- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:

Miles de pesos

VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O Cuentas por Cobrar de DIFÍCIL RECAUDO	EDAD DE LOS DEUDORES POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO
67.602.152	-

NOTA: La cuenta 147500 – Deudas de Difícil Recauda no se encuentra registrada en el Catálogo General de Cuentas.

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR
142011	Avances para viáticos y gastos de viaje sin legalizar	2.303
242524	Embargos Judiciales	40.946

- **Cuenta 147008. Cuotas Partes de Pensiones:** A 31 de diciembre de 2015 presenta saldo por valor de \$1.047.648,246 miles. Representa el valor por cobrar a las diferentes entidades que concurren el pago de pensiones de Prosocial y Foncolpuertos en Liquidación. Representa el valor por cobrar a las diferentes entidades que concurren el pago de pensiones del GIT. Corresponde a los saldos al 31 de diciembre de 2015 de las cuentas por cobrar por concepto de cuotas partes pensionales a favor (activas) de la extinta Cajanal EICE en Liquidación, (contrato de Fidejua Mercantil N° 020 de 2013, en concordancia con lo establecido en el artículo primero del Decreto 1222 de 2013 y el artículo octavo del Decreto 3056 de 2013. Durante la vigencia 2015 se presentó una variación de \$33.221.140.437,69, donde se evidencia aumento por \$12.359.234.898,16 por nuevos actos administrativos y generación de cuentas de cobro a las diferentes entidades concurrentes, disminuciones de \$21.306.791.140,61 por abonos de los deudores; \$15.702.217.535,53 por prescripciones otorgadas y exclusión de cartera por \$42.129.085.784,33, que corresponden a la aprobación de 89 fichas técnicas de depuración contable (Resolución número 1060 del 9 de abril de 2015).

- **Cuenta 839004. Esquemas de Cobro:** A 31 de diciembre de 2015 presenta saldo por valor de \$4.167.308 miles. Hace referencia al valor reportado por recaudo por concepto de Cuotas Partes Pensionales realizadas por las entidades concurrentes directamente a la Dirección del Tesoro Nacional por el Banco República \$2.379.419.705,13 y por el Banco Agrario \$1.787.888.487,62, las cuales se encuentran pendientes de identificación, de las cuotas partes de la extinta Cajanal EICE en Liquidación (contrato de fidejua mercantil N° 020 de 2013) cuyos saldos contables fueron recibidos por el Ministerio de Salud y Protección Social con corte al 30 de junio de 2014, en cumplimiento de lo normado en el artículo 8 del Decreto 3056 del 27 de diciembre de 2013.

**C. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.**

- **Cuenta 912004. Administrativos:** A 31 de diciembre de 2015 presenta saldo por valor de \$3.087.427.046 miles. Valor correspondiente sobre un total de 5170 procesos en contra del MSPS, - Corresponde al valor de las pretensiones por procesos judiciales en contra de los actos administrativos expedidos del liquidador de la extinta Cajanal EICE en liquidación por concepto de reconocimiento de cuotas partes pasivas (contrato de fidejua mercantil N° 020 de 2013) cuyos saldos contables fueron recibidos por el Ministerio de Salud y Protección Social con corte al 30 de junio de 2014, en cumplimiento de lo normado en el artículo 8 del Decreto 3056 del 27 de diciembre de 2013. Durante la vigencia 2015 se presentó un incremento de \$218.719.027.070,15 que hace referencia a nuevos procesos judiciales en contra.

- **N5.4: OTROS EFECTOS Y CAMBIOS SIGNIFICATIVOS.** Existen resoluciones de obligaciones de cuotas partes de la extinta CAJANAL EICE en Liquidación suscritas por el Liquidador que pueden ser compensadas con obligaciones a favor de algunas entidades concurrentes. Esta situación ha sido evidenciada y analizada por las áreas financiera y jurídica del Ministerio, sin embargo, habiéndose convocado reunión del Comité del Sistema de Control Interno Contable para recomendar su depuración, no pudo perfeccionarse ante la imposibilidad de asistencia de representantes del área jurídica que debía expresar su concepto sobre aspectos de su especialidad, en los que particularmente se sustentan los ajustes contables a recomendar. Estos aspectos siguen registrados en el balance como un derecho y son objeto

de la gestión normal correspondiente a cuotas partes pensionales, hasta tanto se defina su cruce contable. Para efectos de corregir esta situación, se generaron fichas técnicas que proponen la depuración de los saldos iniciales por entidad concurrente y el Ministerio de Salud y Protección Social, dichas fichas técnicas fueron remitidas por parte de la Unidad de Gestión del Patrimonio Autónomo al Ministerio de Salud y Protección Social y estudiadas conjuntamente durante la vigencia 2015 para que el Comité de Sostenibilidad Contable del Ministerio analice y avale las mismas recomendando al señor Ministro la autorización para el registro en los Estados Financieros del Ministerio de los ajustes correspondientes y por ende en los del PA CNPS Cuotas Partes Pensionales.

**D. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

- Cumplimiento en la realización del Comité Técnico de Sostenibilidad Contable de acuerdo con la periodicidad establecida en el numeral 4 de la Resolución número 4827 de noviembre 19 de 2013.

**E. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

**Gestión de Talento Humano.**

- Analizar otros mecanismos para determinar necesidades adicionales de los servidores públicos del Ministerio, que permitan ampliar la programación de las actividades de los diferentes Proyectos de Gestión de Talento Humano.

- Disponer de un mecanismo virtual para recibir las necesidades o sugerencias que sobre capacitación, bienestar y/o salud ocupacional tengan los servidores públicos.

- Buscar mecanismos para obtener mayor participación de los servidores públicos en la conformación de PAES considerando que es una de las fuentes para priorizar necesidades de capacitación.

**Direccionamiento Estratégico.**

- Reactivar los mecanismos para fortalecer la apropiación y entendimiento que tienen los servidores públicos de los componentes de la plataforma estratégica del Ministerio, con el propósito que estos activen el conocimiento de la misión, visión, objetivos y planes estratégicos y adviertan desde el desempeño de sus funciones su aporte al cumplimiento de los mismos.

- Finalizar la revisión del Plan Estratégico Institucional, efectuar su publicación y socialización y afianzar el Plan de Acción Institucional de acuerdo con las estrategias, objetivos y metas identificados en el mismo.

- Formular los Planes Sectoriales anuales referidos en el Decreto 019 de 2012, para los Planes Estratégicos Sectorial e Institucional.

- Promover la elaboración de informes de gestión, los cuales están concebidos como parte de la filosofía de transparencia y rendición de cuentas y como documento administrativo se apoya jurídicamente en la Ley 489 de 1998, Ley 734 de 2002, CONPES 3654 de 2010, Ley 1474 de 2011, Decreto 946 de 2014 y Modelo Integrado de Planeación y Gestión.

- Concluir con la construcción, formulación, y/o actualización de los indicadores de gestión (eficiencia, eficacia y efectividad) para cada uno de los procesos definidos en el Sistema Integrado de Gestión Institucional, así como evidenciar su permanente alimentación, análisis de consistencia y pertinencia, análisis de mediciones, presentación de resultados y mejoras de los procesos a partir de estos.

- Incorporar los contenidos pendientes en el Manual de Operaciones del Ministerio, adoptarlo mediante acto administrativo y efectuar su respectiva publicación y socialización.

- Fortalecer los procesos de difusión y socialización de la documentación del Sistema Integrado de Gestión Institucional, cuando esta sea actualizada, ajustada o modificada como consecuencia de procesos de revisión periódica para darlos a conocer de manera oportuna a los servidores públicos.

<ul style="list-style-type: none"><li>• Realizar la gestión pertinente para que se dé cumplimiento a lo definido en las normas externas y en las resoluciones 2624 y 2626 de 2013, con relación a que los Comités de Desarrollo Administrativo sesionen en la forma en que se establece, y que en las actas de los mismos, se deje evidencia de los temas tratados, las decisiones tomadas, los compromisos asignados y el seguimiento pertinente, en consideración al rol que desempeñan dichos comités como líderes y coordinadores de la formulación, implementación y evaluación de los Planes Estratégicos, del Modelo Integrado de Planeación y Gestión y del cumplimiento de las Políticas de Desarrollo Administrativo.</li></ul> <p><b>Administración del Riesgo.</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Concluir la gestión jurídica para adoptar la Política de Tratamientos de Riesgos mediante Acto Administrativo.</li><li>• Fortalecer la formulación y/o definición de los indicadores para medir la efectividad de los controles establecidos para el manejo de los riesgos, así como evidenciar las mediciones efectuadas a dichos indicadores, los análisis y revisión y ajuste de los controles a partir de los análisis obtenidos.</li><li>• Mejorar el monitoreo y seguimiento de los mapas de riesgos, evidenciar su actualización a partir de los resultados del seguimiento y evaluación y divulgar oportunamente su reajuste.</li><li>• El Ministerio cuenta con Mapa de Riesgos Institucional asociados a los procesos, independiente del Mapa de Riesgos de Corrupción, por lo que se sugiere, que siguiendo los parámetros del MECI, se consoliden en uno solo.</li><li>• Fortalecer la cultura en la administración de riesgos en cada una de las dependencias, para contribuir con el cumplimiento de los objetivos institucionales y el mejoramiento continuo.</li><li>• La Presidencia de la República y el Departamento Administrativo de la Función Pública, cerraron el año 2015 con las propuestas de actualización de las Guías para la formulación del Plan Anticorrupción y Administración del Riesgo, por lo que de igual modo se sugiere considerar dichos documentos para el ajuste de los mismos al interior del Ministerio.</li><li>• Concluir con el levantamiento de los Mapas de Riesgos de los procesos pendientes.</li></ul> <p><b>Auditoría Interna.</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Fortalecer los indicadores y mapa de riesgos del proceso de evaluación y control y elaborar el Estatuto de Auditoría y Código de Ética del Auditor.</li><li>• Optimizar la formulación del Programa Anual de Auditorías, a partir de la programación basada en factores de riesgos, con redefinición de criterios de análisis, metodologías, priorización y selección de propuestas de auditoría.</li><li>• Fortalecer las metodologías que aplica la Oficina de Control Interno en sus diferentes evaluaciones y seguimientos, de tal forma que los informes producto de esta labor, en atención a su rol de control preventivo, se constituyan en fuente de generación de alertas para la toma de decisiones oportunas.</li><li>• Mejorar el proceso de seguimiento y evaluación de los riesgos identificados en el Ministerio, para que sus resultados y recomendaciones sean base para la toma de decisiones oportunas y efectivas para lograr la mejora de la gestión institucional y el cumplimiento de los lineamientos establecidos en el marco del Direccionamiento Estratégico de la entidad.</li><li>• Contribuir a generar una cultura organizacional orientada al mejoramiento de la gestión y los resultados, a partir del seguimiento continuo a los Planes de Mejoramiento formulados por los responsables funcionales como producto de los informes de la Oficina de Control Interno.</li><li>• Fomentar la práctica del autocontrol mediante la aplicación de diferentes mecanismos, que contribuyan a desarrollar en los servidores públicos del Ministerio de Salud y Protección Social, la capacidad para evaluar y controlar su trabajo, detectar desviaciones y efectuar correctivos que permitan el cumplimiento de metas bajo el enfoque de gestión por resultados.</li></ul> <p><b>Planes de Mejoramiento.</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Optimizar la socialización del Procedimiento de Acciones Correctivas y Preventivas, así como su Guía y Formatos, con el propósito de que los servidores públicos los conozcan, comprendan y utilicen.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Diseñar e implementar un procedimiento para formular Planes de Mejoramiento Individual a partir de las observaciones y el resultado del análisis de las metas esperadas y los resultados obtenidos a nivel individual, utilizando para el efecto las evaluaciones de desempeño, los acuerdos de gestión y otras autoevaluaciones practicadas al interior de las áreas.</li><li>• Diseñar un mecanismo o procedimiento documentado, que permita consolidar estas recomendaciones y efectuar el respectivo seguimiento, por dependencias.</li></ul> <p><b>EJE DE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN.</b></p> <p><b>Información y comunicación interna y externa.</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• De otra parte, la Oficina de Control Interno ha formulado observaciones relacionadas con la importancia de actualizar permanentemente la información publicada; de completar la información de proyectos de inversión con los indicadores de gestión; crear el link de Indicadores de Desempeño disponiendo la respectiva información.</li><li>• Implementar un mecanismo virtual para recibir las sugerencias o recomendaciones por parte de los servidores públicos.</li><li>• Efectuar seguimiento a la política, estrategias y medios o canales de comunicación internos y externos, a través de la revisión y análisis de indicadores de eficiencia, eficacia y efectividad y documentar las acciones de mejora detectadas como producto de esta actividad.</li><li>• Con relación al sistema para el registro individualizado de procesos de demandas y litigios, el Ministerio de Justicia expidió el Decreto 1069 de mayo 26 de 2015, el cual establece que la fuente oficial de la información sobre la actividad litigiosa debe ser el Sistema Único de Gestión e Información de la Actividad Litigiosa del Estado – EKOGUI. Por lo que se recomienda para el registro de los procesos, demandas y litigios se aplique lo establecido en norma.</li><li>• Dar cumplimiento a lo establecido en la Resolución 4827 de 2013, por medio de la cual se crea el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable, para que las sesiones se realicen de acuerdo con la periodicidad establecida en la citada Resolución.</li></ul> <p><b>F. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.</b></p> <table><tr><th>CONCEPTO</th><th>Nº DE ACTIVIDADES O PAQUETES</th><th>ACTIVIDADES O PAQUETES CUMPLIDOS</th><th>ACTIVIDADES O PAQUETES EN PROCESO</th><th>ACTIVIDADES O PAQUETES POR CUMPLIR</th><th>ACTIVIDADES O PAQUETES CANCELADOS</th><th>ACTIVIDADES O PAQUETES SIN CUMPLIR</th><th>ACTIVIDADES O PAQUETES SIN CUMPLIR</th></tr><tr><td>AUDITORIA PRESENTADA</td><td>94</td><td>146</td><td>76</td><td>46</td><td>4</td><td>52%</td><td>52%</td></tr></table> <p>La entidad informa las actividades o acciones de mejora incumplidas a 31 de diciembre de 2015, las razones de este incumplimiento y las actuaciones administrativas que se tomaron para subsanarlas durante la vigencia 2016. Así: De las cuatro acciones incumplidas, dos corresponden a actos administrativos, que no alcanzaron a formalizarse durante el 2015 y dos corresponden a acciones que los responsables no presentaron el informe respectivo. La Oficina de Control Interno ha venido realizando periódicos requerimientos para su cumplimiento.</p> <p><b>MINISTERIO DE SALUD Y PROTECCIÓN SOCIAL CONSOLIDADO (MINSALUD, DAPPS y FNE)</b></p> <p><b>A. DE ORDEN CONTABLE.</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit del ejercicio por valor de \$(705.748.999) miles.</li><li>- A 31 de diciembre de 2015, presentan patrimonio negativo por valor de \$(632.411.981) miles.</li><li>- A 31 de diciembre de 2015, presentan capital fiscal negativo por valor de \$(11.474.157) miles.</li><li>- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(706.342.339) miles.</li></ul> <p><b>NOTA:</b> No enviaron el Estado de Cambios en el Patrimonio Consolidado.</p> <p><b>DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN DE FONDOS DE LA PROTECCIÓN SOCIAL.</b></p>	CONCEPTO	Nº DE ACTIVIDADES O PAQUETES	ACTIVIDADES O PAQUETES CUMPLIDOS	ACTIVIDADES O PAQUETES EN PROCESO	ACTIVIDADES O PAQUETES POR CUMPLIR	ACTIVIDADES O PAQUETES CANCELADOS	ACTIVIDADES O PAQUETES SIN CUMPLIR	ACTIVIDADES O PAQUETES SIN CUMPLIR	AUDITORIA PRESENTADA	94	146	76	46	4	52%	52%
CONCEPTO	Nº DE ACTIVIDADES O PAQUETES	ACTIVIDADES O PAQUETES CUMPLIDOS	ACTIVIDADES O PAQUETES EN PROCESO	ACTIVIDADES O PAQUETES POR CUMPLIR	ACTIVIDADES O PAQUETES CANCELADOS	ACTIVIDADES O PAQUETES SIN CUMPLIR	ACTIVIDADES O PAQUETES SIN CUMPLIR										
AUDITORIA PRESENTADA	94	146	76	46	4	52%	52%										

**A. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

- Aún continúa en proceso de actualización el aplicativo ERP- SII contable.
- No se hace mantenimiento al aplicativo por la versión existente.
- Subsiste la revisión y el diseño de indicadores para analizar la realidad financiera, económica, social y ambiental de la entidad de la Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social.
- No se cuenta con un plan de capacitación para el conocimiento de las normas que rigen la administración pública, tanto en los funcionarios de la Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social como en el Talento Humano del Administrador Fiduciario – Consorcio SAYP.

**UAE FONDO NACIONAL DE ESTUPEFACIENTES.**

**A. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

- Aún continúa el manejo de archivos Excel para control de inventario, tesorería y nómina porque SIIF Nación no los integra.

**121. FONDO PARA EL FINANCIAMIENTO DEL SECTOR AGROPECUARIO – FINAGRO.**

**A. DE ORDEN CONTABLE.**

- **Nota 3. Disponible.** Sobre estos saldos no existen restricciones. A 31 de diciembre de 2015 se registraron pérdidas conciliatorias por notas debido en cobros de comisiones e IVA, por valor de \$66 millones. Notas débito en GMF que no corresponde por valor de \$60.000 millones. Sobre las cuales la Administración de FINAGRO adelanta ante la entidad financiera los trámites para su devolución. De estas notas débito presenta una antigüedad superior a treinta (30) días \$40 millones. Que se encuentran provisionadas en un 100%.

Se registran además como partidas conciliatorias notas crédito por \$10.342 millones. Sobre las cuales la Administración de FINAGRO adelanta las gestiones para identificar su procedencia para realizar su correcta aplicación y registro contable.

- **Nota 6. Cartera de Créditos.**

Cartera de Interventadas (2)	sociedades	2015	2014
Comercial Garantía Admisible Categoría E- riesgo de incobrabilidad		13.096.796	0
<b>Cartera Directa (3)</b>			
Consumo otras garantías Categoría E - riesgo de incobrabilidad		10.798	10.798

(2) Corresponde a cartera de redescuento otorgada a Internacional Compañía de Financiamiento S.A. en liquidación, debido a que mediante resolución 1585 del 18 de noviembre de 2015 fue intervenida por la Superintendencia Financiera de Colombia, adoptando como medida la toma de posesión inmediata para liquidar los bienes, haberes y negocios de dicha entidad financiera.

(3) Comprende cinco pagares suscritos por exfuncionarios, quienes al momento de su desvinculación laboral con la Entidad tienen pendiente de pago un anticipo de sueldo y un crédito de libre inversión. Cuatro de los exfuncionarios han atendido normalmente su deuda por lo que se califica en riesgo normal y el otro exfuncionario ha incumplido con lo pactado en el acuerdo de pago por lo que se califica un riesgo normal y el otro exfuncionario ha incumplido con lo pactado en el pagaré y en el

acuerdo de pago por que se califica un riesgo incobrable. Los préstamos a empleados se encuentran aprobados por la Junta Directiva de FINAGRO y están debidamente reglamentados.”

- **Nota 7. Cuentas por Cobrar.** “...Los intereses de cartera de créditos con riesgo de incobrabilidad – categoría E, por valor de \$145.541 miles. Corresponde a intereses generados de cartera de redescuento otorgada a Internacional Compañía de Financiamiento S.A. en liquidación, debido a que mediante resolución 1585 del 18 de noviembre de 2015 fue intervenida por la Superintendencia Financiera de Colombia, adoptando como medida la toma de posesión inmediata para liquidar los bienes, haberes y negocios de dicha entidad financiera.

Los intereses causados por el Fondo Interbancario vendido ordinario con Corporación Financiera Colombiana S.A., a 31 de diciembre de 2015, ascienden a \$725 miles.

A 31 de diciembre de 2015 no existían restricciones en las cuentas por cobrar, excepto de la cuenta por cobrar al Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural por valor de \$365.685 miles, debido a la imposibilidad que se tiene de recuperar estos recursos, ya que esto dependerá de la aceptación de pago del Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural y adicional, corresponde a un hecho atípico.

- **Cuenta 1.4.70.10 Aportes de Capital por Cobrar.** Por valor de \$365.685 miles. Cuenta por cobrar por concepto de un aporte de capital de la Nación, que inicialmente se recibió en pagares de cartera de programa Desarrollo Rural Integrado – DRI. Este valor corresponde a capital e intereses de la cartera programada DRI que no fue posible recaudar. FINAGRO adelanta gestiones ante el Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural, para efectos de gestionar el pago de esta acreencia y ese Ministerio se encuentra adelantando las consultas jurídicas del caso.

- **Cuenta 1.4.70.05 Derechos Cobrados por Terceros.** Por un valor de \$167.550 miles. FINAGRO el 18 de diciembre de 2013 elevó cuentas de cobro a PIZANO S.A. por concepto del reconocimiento del porcentaje de certificados de reducción de emisiones de carbono – CERTs, que otorgó la ONF Andina a los proyectos de reforestación que FINAGRO posee en la Costa Atlántica. PIZANO recibió parte de este reconocimiento y canceló a FINAGRO en el año 2014, el 87,95% de lo adeudado. El valor pendiente está en proceso de verificación pues existe un pasivo a PIZANO ocasionado por esta situación que aún se encuentra en proceso de conciliación.

- **Cuenta 2.4.25.13 Saldos a Favor de Beneficiarios.** Por valor de \$140.896 miles. Saldos adeudados a los propietarios de predios favorecidos con reconocimiento de certificados de reducción de emisiones de carbono CERTs, que otorgó la ONF Andina a los proyectos de reforestación en la Costa Atlántica. Este valor se cancela una vez se concilie con PIZANO y se verifiquen los valores que por este mismo concepto se encuentran en cuentas por cobrar.

- **Cuenta 5.1.02.03 Indemnizaciones.** Por valor de \$17.677 miles. Indemnizaciones de carácter laboral, ocasionadas en despidos de empleados sin justa causa durante el año 2015.

- **Cuenta 8.3.15.36 Cartera de Créditos y Cuentas por Cobrar que han sido objeto de castigo.** Por un valor de \$36.946.065. Dentro de la cartera de créditos castigada, se encuentra la del Fondo Ganadero del Cauca de año 2005, teniendo en cuenta el proceso jurídico en contra de esta Entidad por desviación de recursos. La cartera castigada es aprobada en Junta Directiva de FINAGRO.

- **Cuenta 9.1.20.01 Civiles.** Por valor de \$211.694.206 miles. Litigios y procesos interpuestos en contra de la Entidad, sobre los cuales las autoridades judiciales pueden condenar a FINAGRO. Teniendo en cuenta la calificación emitida por los Abogados Internos y Externos que llevan el control de estos procesos en el año 2015, se presenta una probabilidad de contingencia de pérdida califica como EVENTUAL de un proceso sancionatorio interpuesto por la CAR contra FINAGRO y Monterrey Forestal. Se provisionó el cien por ciento 50% del valor del proceso, provisión registrada en los rubros 271005 y 531401. Varios de los litigios y procesos en contra de FINAGRO, tienen relación con demandas por presuntas irregularidades en pagos de incentivos y subsidios del Gobierno nacional, que FINAGRO administra, que han sido calificados con una contingencia de pérdida REMOTA.

- **Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:**

Miles de pesos

VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO		EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO
585	De 3 a 6 meses	
31	De 9 a 12 meses	
37.487	Más de doce (12) meses	
38.103		

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR
142011	Avances para viáticos y gastos de viaje sin legalizar	882
193000	Bienes recibidos en dación de pago	978.232

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

- "A la fecha de este dictamen, presenté una serie de informes a través de los cuales no solo comenté las oportunidades de mejoramiento, incluyendo asuntos del sistema de control interno, sino que incluí una serie de alternativas y recomendaciones para procurar su fortalecimiento, sobre lo anterior, la administración del Fondo ha adoptado la mayoría de mis recomendaciones (95% de cumplimiento) y sobre los demás asuntos se encuentra desarrollando acciones tendientes a implementar las recomendaciones incluidas en mis informes en el corto plazo".

**C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

- El proceso de gestión presenta debilidades con el monitoreo y la autoevaluación del control.
- Existen debilidades en el reporte de certificaciones a cargo del proceso, así como en el reporte de indicadores.
- Falta la apropiación de las responsabilidades dentro del Sistema Integrado de Gestión, en relación con la actualización de la información, reporte de indicadores y envío de certificaciones requeridas por algunos procesos.

**D. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades del Sistema.**

**Módulo de Control de Planeación y Gestión**

- Conviene la revisión del Código de Buen Gobierno y en general del Sistema de Gobierno Corporativo de la Entidad, para alinearlo con lo dispuesto en el Código de Mejores Prácticas Corporativas 2014 – Código País de la Superintendencia Financiera de Colombia.

Si bien se cuenta con un código de ética, conviene su revisión y ajuste para fortalecer lo relacionado con los conflictos de interés, según los nuevos requerimientos normativos realizando dicha actualización de una manera más participativa que involucre el mayor número de colaboradores posibles buscando de esta manera una mayor apropiación.

Se considera pertinente que los procesos de redireccionamiento estratégico se realicen de una manera más dinámica así como el respectivo despliegue y socialización en la Entidad.

**• Módulo de Control de Evaluación y Seguimiento.**

Se definieron Planes de Acción producto de la evaluación de competencias y medición de potencial, no obstante se evidencia debilidades en la definición de algunos de estos planes y el seguimiento por parte de los dueños de proceso.

En relación con los Planes de Mejoramiento por Proceso, se evidencian debilidades por parte de algunos procesos en la implementación de las acciones definidas dentro de los plazos fijados.

La oficina de Control, cuenta con un formato para la definición de los Planes de Mejoramiento que no facilita el seguimiento por parte de los responsables de la implementación de las mejoras.

**• Eje Transversal de Información y Comunicación**

El Plan de Comunicaciones deberá ser definido y alineado con la nueva Estrategia Organizacional. Deberá imprimirse celeridad al fortalecimiento de la estrategia anti – trámites que debe ser incorporada en el "Plan Anticorrupción y de Atención al Ciudadano" al 31 de marzo de 2016.

Se requiere mayor compromiso por parte de algunos responsables en el seguimiento a la actualización de la información en la página web.

Es conveniente la revisión integral de la normatividad relacionada con el servicio al ciudadano, de tal manera que se realicen los ajustes necesarios en la entidad logrando el objetivo fijado por el Gobierno nacional.

**E. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.**

CONCEPTO	N° DE Hallazgos por la CGR	ACTIVIDADES DE MEJORA PLANIFICADAS A 31-12-15	ACTIVIDADES DE MEJORA CUMPLIDAS A 31-12-15	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA INICIADAS A 31-12-15	CUMPLIMIENTO DE MEJORA A 31-12-15	AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15
AUDITORIA VIGENCIA 2012	2	2	0	2	0%	88%
AUDITORIA VIGENCIA 2014	8	19	12	2	63%	69%

**NOTA:** Con relación a las actividades o acciones de mejora incumplidas a 31 de diciembre de 2015, favor informar las razones de este incumplimiento y ¿qué actuaciones administrativas se tomaron para subsanarlas durante la vigencia 2016?

La entidad en el informe presentado a la Comisión Legal de Cuentas de la Cámara de Representantes adjunta la información solicitada, igualmente indica cual de sus hallazgos son estructurales y depende de terceros.

**F. OTRAS OBSERVACIONES.**

- La Entidad no envió la información solicitada por la Comisión Legal de Cuentas de la Cámara de Representantes en disco compacto (archivo Word y PDF).

**122. SUPERINTENDENCIA DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS.**

**A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.**

- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

CONCEPTO	PRESUPUESTO		VARIACIÓN	
	DEFINITIVO EJECUTADO definitiva	SALDO NO EJECUTADO obligado	% DE EJECUCIÓN a 31-12-2015	
Funcionamiento	107.538.900	97.340.667	10.198.233	91,00%
Inversión	19.439.000	19.137.250	301.750	98,00%
TOTALES	126.977.900	116.477.917	10.499.983	92,00%

Otra limitación es su estandarización para todas las entidades públicas, sin tener en cuenta sus funciones, o el objeto para el cual fue creada cada entidad del Estado.

**B. DE ORDEN CONTABLE.**

- **Cuenta 242512 Acreedores saldo a Favor de Contribuyentes:** A 31 de diciembre el saldo asciende a \$2.081.564 miles representado por los Avances y Anticipos recibidos de las empresas prestadoras de servicios públicos y pendientes de aplicar a la Cuenta por Cobrar de la Contribución Especial, por cuanto la Contribución está en proceso de declaratoria de firmeza.
  - **Cuenta 242551 – Acreedores Comisiones:** Corresponde a notas debito bancarias pendientes de aplicar a diciembre 31 de 2015 del BBVA, Agrario y Davivienda por valor de \$2.502 miles.
  - **Cuenta 142012 – Anticipo para Adquisición de Bienes y Servicios – Dentro del saldo de esta cuenta figura el valor de \$37.882 miles por concepto de reintegro pendiente de efectuar por parte de Satena.**
  - **Cuenta 290580 – Recauda por Clasificar:** Corresponde a las consignaciones bancarias pendientes de identificar, por valor de \$99.918 miles, como se detalla a continuación:
    - a) Cuenta corriente BBVA N° 1410100156711 por valor de \$37.679 miles.
    - b) Cuenta corriente BBVA N° 1410100011460 por valor de \$58.084 miles.
    - c) Cuenta corriente Davivienda N° 7991268 por valor de \$893 miles.
    - d) Cuenta de Ahorros Banco Agrario N° 408203003276 por valor de \$77 miles.
    - e) Cuenta corriente Banco Agrario N° 8200116161 por valor de \$3.183 miles.
  - **Cuenta 291090 – Otros Ingresos Recibidos por Anticipado:** Corresponde al recaudo de las multas en Prefirmeza, las cuales están en proceso de reclamación o revisión por valor de \$346.775 miles.
- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR
142011	Avances para viáticos y gastos de viaje sin legalizar	116
163700	Propiedad planta y equipos no explotado	536.576
242524	Embargos Judiciales	9.028

**C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

- Las principales debilidades que se tienen en el proceso son las funcionalidades con las que no cuenta el aplicativo SIIF Nación, como son: módulo de sancionados, nomina, almacén e inventarios, activos fijos y contribuciones lo cual genera procesos como ajustes en contabilidad.

**D. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

- La labor del equipo MECI no es visible a los grupos de trabajo y gestión de la entidad.
- Debilidad en el mecanismo de seguimiento de los planes de mejoramiento individual de tal forma que esta herramienta sea eficaz.
- Debilidades en la documentación de las mejoras y/o ajustes que resulten de la revisión periódica a la estrategia de comunicación interna.
- Debilidades en la formulación de mecanismos en el subproceso de gestión documental para los riesgos de pérdida de información en soporte físico.
- No se cuenta para el 100% de los procesos indicadores de eficiencia, eficacia y efectividad.

**- Pérdidas de Apropriación en la vigencia 2015.**

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

Tipo de Gasto	Apropiación Definitiva (1)	Ejecución Compromisos (2)	Valor (1 – 2)
Funcionamiento	107.538.900	97.340.667	10.198.233
Inversión	19.439.000	19.137.250	301.750
<b>TOTAL</b>	<b>126.977.900</b>	<b>116.477.917</b>	<b>10.499.983</b>

**- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.**

Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15	1.758.420
Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15	8.188.071
<b>TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15</b>	<b>9.946.491</b>

**- Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.**

DESCRIPCIÓN	REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO a 31-12-14	REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15	% de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15
Reservas Presupuestales	2.755.878	2.587.726	94,00%
Cuentas por Pagar	5.012.859	5.012.661	100%
<b>TOTAL</b>	<b>7.768.737</b>	<b>7.600.387</b>	<b>98,00%</b>

**NOTA:** Al verificar la información suministrada por la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios para el fenecimiento vigencia 2015, encontramos cambios en el saldo del rezago presupuestal constituido a 31 de diciembre de 2014.

**Gaceta del Congreso** 928 del 13 de noviembre de 2015, página 375. Rezago presupuestal constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2014.

Reservas presupuestales constituidas a 31-12-14	2.523.556
Cuentas por pagar constituidas a 31-12-14	5.796.065
<b>TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14</b>	<b>8.319.621</b>

**NOTA:** ¿Cuál es la razón para que se presenten diferencias después del cierre?

**- Limitaciones que presentó el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF II a 31 de diciembre de 2015 reportadas por la entidad.**

El aplicativo SIIF Nación II, tiene limitaciones debido a que no cuenta con algunos módulos, adicionalmente el Ministerio de Hacienda no permite su desarrollo, mantenimiento o compra. Estos son: a) Recursos físicos o Inventarios, b) Comisiones, c) Recursos humanos o nomina, d) Sancionados, e) Cuentas por Cobrar o Contribuciones y f) Contribuciones, entre otras.

- Carencia de un mecanismo interno establecido en la entidad que permita recolectar las expectativas, sugerencias o recomendaciones por parte de los servidores públicos de la entidad.
- Tiempo prolongado en el diseño e implementación de las ACPM formuladas producto de las auditorías internas ejecutadas durante la vigencia evaluada.

**E. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.**

CONCEPTO	N° DE PLANES POR LA GAR	ACTIVIDADES DE MEJORA PACTADAS		ACTIVIDADES DE MEJORA INICIADAS A 31-12-15		ACTIVIDADES DE MEJORA CUMPLIDAS A 31-12-15		AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15	
		39	67	64	73	3	0	96%	96%
AUDITORIA 2012	39	67	64	73	1	0	0	99%	99%
AUDITORIA 2013	48	74	128	121	7	0	0	95%	95%
AUDITORIA 2014	45	128	121	11	0	0	0	96%	96%
TOTAL	132	269	258	258	11	0	0	96%	96%

**NOTA:** De las once (11) actividades que aparecen como pendientes, cinco (5) se cumplirán en marzo de 2016, una (1) en abril de 2016, una (1) en mayo de 2016, tres (3) en junio de 2016 y una (1) en julio de 2016. Es importante anotar que el hallazgo 41 de la vigencia 2013, tiene fecha de vencimiento para junio 30 de 2016, sin embargo su cumplimiento depende de un tercero.

**F. OTRAS OBSERVACIONES:**

- La Superintendencia no envió firmados por los responsables de la elaboración de los informes de control interno contable y el informe ejecutivo sobre el MECL.

123. INSTITUTO NACIONAL DE MEDICINA LEGAL Y CIENCIAS FORENSES.

**A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.**

- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

CONCEPTO	PRESUPUESTO		VARIACIÓN	
	DEFINITIVO	EJECUTADO	SALDO NO EJECUTADO	% DE EJECUCIÓN a 31-12-2015
Funcionamiento	154.501.128	145.730.555	8.770.573	94,32%
Inversión	30.399.000	22.680.546	7.718.454	74,61%
TOTALES	184.900.128	168.411.101	16.489.027	91,08%

**- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.**

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

Tipo de Gasto	Apropiación Definitiva		Ejecución Compromisos (2)	Valor (1 - 2)
	(1)	(1)		
Funcionamiento	154.501.128	147.729.728	6.708.400	
Inversión	30.399.000	29.155.638	1.243.362	
TOTAL	184.900.128	176.948.366	7.951.762	

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15	8.537.265
Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15	10.407.550
TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15	18.944.815

- Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.

DESCRIPCIÓN	REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO a 31-12-14		REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15	% de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15
	12.566.345	12.330.618		
Reservas Presupuestales	12.566.345	12.330.618		99,81%
Cuentas por Pagar	12.953.249	12.950.889		99,98%
TOTAL	25.519.594	25.281.507		99,90%

- Limitaciones que presentó el Sistema Integrado de Información Financiera SIIIF II a 31 de diciembre de 2015 reportadas por la entidad.

N°	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIIF II NACIÓN A 31-12-15
1	El modelo contable SIIIF no reconoce la realidad económica y financiera de las organizaciones, pues las entidades adquieren elementos, los reciben en sus bodegas y posteriormente, cuando se han allegado documentos para pago, (factura, pago parafiscales, actas de recibo a satisfacción) es cuando se registran obligaciones presupuestales, es decir no es en el mismo momento en que se recibe el bien y en el que se obliga para su pago. El SIIIF no reconoce que las entidades reciben bienes en sus bodegas (momento de reconocer un pasivo para una mercancía recibida) mientras son distribuidos a los distintos centros de costos a nivel nacional, se incluyen en las pólizas de seguro o se gestiona la asignación de placas de inventario para su asignación y control. El SIIIF, con el registro de la obligación, contabiliza los bienes a las cuentas directamente como si se hubiesen puesto al servicio. La generación de reportes contables es un proceso crítico en la etapa de análisis de la información y el SIIIF posee limitaciones al respecto pues se demora la generación de un reporte, se requieren definir muchas variables y al final, por la multiplicidad de combinaciones, no reporta información. Las hojas en Excel mantienen celdas combinadas que no permiten operar fácilmente la información hasta tanto no se depure.
2	Los lapsos de tiempo de los auxiliares contables son muy cortos. El sistema solo permite generación de un mes. Los auxiliares no poseen toda la información que se requiere para un análisis completo, es decir toca generar distintas opciones para poder observar al mismo tiempo saldos iniciales, terceros, número de comprobante, detalle, fechas, valores, números de documento soporte, número de obligaciones u orden de pago. El sistema genera información por hojas de cálculo que para analizar se requiere consolidar una sola, trabajo que resulta dispendioso.
3	Los lapsos de tiempo de los auxiliares contables son muy cortos. El sistema solo permite generación de un mes. Los auxiliares no poseen toda la información que se requiere para un análisis completo, es decir toca generar distintas opciones para poder observar al mismo tiempo saldos iniciales, terceros, número de comprobante, detalle, fechas, valores, números de documento soporte, número de obligaciones u orden de pago. El sistema genera información por hojas de cálculo que para analizar se requiere consolidar una sola, trabajo que resulta dispendioso.
4	Los lapsos de tiempo de los auxiliares contables son muy cortos. El sistema solo permite generación de un mes. Los auxiliares no poseen toda la información que se requiere para un análisis completo, es decir toca generar distintas opciones para poder observar al mismo tiempo saldos iniciales, terceros, número de comprobante, detalle, fechas, valores, números de documento soporte, número de obligaciones u orden de pago. El sistema genera información por hojas de cálculo que para analizar se requiere consolidar una sola, trabajo que resulta dispendioso.
5	Los lapsos de tiempo de los auxiliares contables son muy cortos. El sistema solo permite generación de un mes. Los auxiliares no poseen toda la información que se requiere para un análisis completo, es decir toca generar distintas opciones para poder observar al mismo tiempo saldos iniciales, terceros, número de comprobante, detalle, fechas, valores, números de documento soporte, número de obligaciones u orden de pago. El sistema genera información por hojas de cálculo que para analizar se requiere consolidar una sola, trabajo que resulta dispendioso.
6	Los lapsos de tiempo de los auxiliares contables son muy cortos. El sistema solo permite generación de un mes. Los auxiliares no poseen toda la información que se requiere para un análisis completo, es decir toca generar distintas opciones para poder observar al mismo tiempo saldos iniciales, terceros, número de comprobante, detalle, fechas, valores, números de documento soporte, número de obligaciones u orden de pago. El sistema genera información por hojas de cálculo que para analizar se requiere consolidar una sola, trabajo que resulta dispendioso.

7	Resultado dependiente cada vez que se requiere entrar al sistema con la digitación de claves en teclado virtual y la mayoría de las veces requiere salir de una dependencia de afectación para ingresar a otra.
8	Demora en la generación de reportes.
9	En el módulo de cajas hace falta reportes en los que se discrimine objeto del gasto, para poder hacer seguimiento a cada una de las transacciones de los diferentes rubros presupuestales que se ven afectados.

**B. DE ORDEN CONTABLE.**  
- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR
163700	Propiedad planta y equipos no explotado	1,929,884
242524	Embargos Judiciales	9,476

**C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

- Aunque se han realizado valorizaciones a los bienes inmuebles del instituto, se continúa careciendo de métodos administrativos de carácter específico que describan las políticas, operaciones y procedimientos sobre la valorización de bienes muebles así como el seguimiento a la vida útil de los activos.
- Existen dificultades por parte de algunas dependencias para que cumplan con la política mediante la cual las transacciones, hechos y operaciones realizados en cualquier dependencia, sean debidamente informadas al grupo nacional de contabilidad, la información no es oportuna o no es enviada.
- Aunque se conformó el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable, como una instancia asesora del área contable del Instituto, este no se reunió durante el año 2015.
- Las políticas contables de la entidad no permiten establecer los criterios de valoración de los inventarios y de las inversiones, la presentación de los informes financieros al representante legal, la elaboración de flujos de efectivo, entre otros.
- El SIIF Nación presenta debilidades relacionadas con la generación de reportes, y falta de integridad de todas las operaciones, así mismo se continúan realizando ajustes globales que no permiten hacer seguimiento a la trazabilidad de la información.
- El Instituto a través de la Subdirección Administrativa y Financiera no cuenta con un sistema de indicadores para el análisis e interpretación de la realidad financiera, económica, social y ambiental de la entidad, diferente a los establecidos en la caracterización de los procesos de Gestión Administrativa y Financiera lo que de una u otra forma limita la toma de decisiones.

**D. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

**I.1. COMPONENTE TALENTO HUMANO.**

Está en proceso de actualización los procedimientos de Preinducción (4 julio de 2012) e inducción-reinducción (27 de febrero de 2013), debido a los múltiples ajustes que ha requerido por la normatividad aplicable, actualización de los manuales de funciones específicos por competencias laborales para todos los cargos, así como el proyecto Institucional de la carrera especial del Instituto.

Está en proceso de actualización el procedimiento de Autodiagnóstico inherente en el desarrollo de competencias comportamentales y valores institucionales aplicados por los servidores públicos, debido a que es necesario la revisión (proceso de la fase previa de implementación del régimen de carrera) por parte de los Comités de Formación y Capacitación y Evaluación y desempeño, este último se creó en el mes de diciembre de 2015.

No hay un requisito adecuado de los funcionarios que han recibido capacitación, ni los programas de capacitación ejecutados por unidad organizacional en cada uno de los temas, hay ausencia de registros y falencias en los controles de las evaluaciones de la efectividad de la capacitación para los grupos organizacionales capacitados, sin contar que el instructivo Evaluación de la efectividad de la capacitación código DG-M-1-39- V03, se encuentra desactualizado con fecha 10 de febrero de 2011.

**I.2. COMPONENTE DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO:**

La mayor dificultad está asociada con la actualización y/o creación de documentos del Sistema Integrado de Gestión, que dentro del flujo de revisión depende de terceros.

Sistema Integrado de Gestión muy robusto con documentos regionalizados e individualizados que podrían unificarse a nivel nacional.

En general, las medidas de austeridad del gasto y el recorte presupuestal han tenido como consecuencia el ajuste a cronogramas y actividades que se tenían planeadas como parte de planes de mejoramiento, acciones correctivas y/o preventivas.

A 31 de diciembre de 2015 no se completó la actualización de las tablas de retención documental (TRD) restantes teniendo en cuenta el déficit presupuestal para contratar personal y cubrir los desplazamientos a los sitios de recolección de la información. El Archivo General de la Nación no acepta avalar TRD parciales, por lo tanto hasta que no se finalice el proceso de actualización de las mismas no se remitirán a esta entidad.

**I.3. COMPONENTE ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO.**

Se encuentra en proceso de actualización la Guía de Administración del Riesgo, según los requerimientos establecidos por el DAFP y el MECI-2014.

Se encuentra pendiente por publicar en la página Web, el mapa de riesgos institucional vigencia 2015.

**2.1. COMPONENTE AUTOEVALUACIÓN INSTITUCIONAL.**

Las herramientas que permiten hacer autoevaluación son aplicadas pero el ciclo final con las acciones de mejora, no siempre se cierra. Algunos ciclos de autoevaluación se planean, se definen fechas y responsables pero su seguimiento sigue evidenciando falta de cierre.

No se cuenta con una política de toma de decisiones basada en el modelo de autoevaluación. Las reuniones que se efectúan para hacer seguimiento de las actividades de autoevaluación denotan desconocimiento y baja participación de los funcionarios en el proceso, cuando se evalúan los compromisos estos no se han cumplido de manera adecuada y objetiva.

Algunos ciclos de autoevaluación se planean, se definen fechas responsables pero su seguimiento sigue evidenciando falta de cierre.

**2.2. COMPONENTE AUDITORÍA INTERNA.**

La falta de recursos humanos y financieros no permite hacer el cubrimiento total de las auditorías a todos los procesos de la entidad.

Se continúa necesitando el aporte del recurso humano (expertos técnicos) por parte de las regionales en la ejecución de las auditorías internas de calidad y de gestión.

**2.3. COMPONENTE PLAN DE MEJORAMIENTO.**

No todos los responsables de los procesos realizan un adecuado análisis de causas, por esta razón los auditores devuelven más de una vez las acciones y los planes de mejora.

No existe un sistema de información de auditorías, que contenga todas las actividades realizadas incluidos los diferentes hallazgos, no conformidades, observaciones y acciones realizadas para el seguimiento desde las regionales.

No se encuentra unificada la herramienta para registro, control y seguimiento a los planes de mejoramiento y tratamiento de las acciones correctivas y preventivas propuestas del INMLCF.

No se cuenta con un programa de formación y capacitación de auditores internos.

Falta de auditores formados por la norma técnica 17025 y expertos técnicos para el acompañamiento en las auditorías.

Algunas de las auditorías externas se realizaron antes de las auditorías internas de calidad, lo cual no permite realizar acciones de mejora antes de llegar a la auditoría externa.

Hay incumplimiento de los tiempos establecidos para la elaboración, entrega y trámite de los planes de mejoramiento, falta compromiso en el análisis de causas, planteamiento de las actividades de acciones correctivas y/o preventivas, así como la entrega oportuna de los respectivos soportes para las actividades planteadas en las acciones tomadas cuando se realizan los seguimientos.

No se involucra a todos los responsables en los procesos al momento de dar tratamiento a los hallazgos o no conformidad transversales.

**EJE TRANSVERSAL DE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN.**

No hay claridad en la página de los programas y proyectos de la entidad hacia población vulnerable.

No se evidencia la publicación del informe de todas las peticiones recibidas.

Página Institucional, aún presenta vínculos “en construcción”. SSO: “instrucciones para la prestación de Servicios Médicos Legales; mi punto de apoyo en el Instituto, mis actividades para el control de calidad; elemento material probatorio”, entre otras.

No se cuenta con toda la normatividad, algunas leyes no contienen la descripción del documento, algunos acuerdos y creación de comités no tienen el hipervínculo, no se cumple con los criterios de búsqueda (por año, por tipo, por concepto).

El portal para niños no está implementado.

Chat deshabilitado, como mecanismo de atención al usuario en línea, falencia en los canales de participación ciudadana en la página por este motivo.

Los sistemas de información son múltiples (SIRDEC; SICLICO; SAILFO; SIFEMELCO; PC, CRASH; ADA; BIBLIOTECA ELSEVIER; ISOLUCION; SQRS; SIGEP; SICOMAIN; SIMPLE; SIAF; SIIP), no hay facilidad de interacción, ni migración de información entre ellos, generándose en ocasiones dobles registros y al ponerse en producción las nuevas versiones, no se avisan con antelación y por desconocimiento de los usuarios, se presentan dificultades en la operación de algunas funciones y por ende retraso en la oportunidad.

Se tienen dificultades en el soporte informático específicamente en los aplicativos para el servicio forense (lentitud en la red; dificultades para obtener estadísticas).

**124. INSTITUTO GEOGRÁFICO AGUSTÍN CODAZZI - IGAC.**

**A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.**

- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

CONCEPTO	PRESUPUESTO		VARIACIÓN	
	DEFINITIVO	EJECUTADO	SALDO NO EJECUTADO	% DE EJECUCIÓN A 31-12-2015
	Apropiación definitiva	obligado		
Funcionamiento	52.168.847	49.611.139	2.557.708	95,00%
Inversión	87.610.129	79.018.444	8.591.685	90,00%
TOTALES	139.778.976	128.629.583	11.149.393	92,00%

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

Tipo de Gasto	Apropiación Definitiva (1)	Ejecución Compromisos (2)	Valor (1 - 2)
Funcionamiento	52.168.847	50.146.587	2.022.260
Inversión	87.610.129	85.706.973	1.903.156
TOTAL	139.778.976	135.853.560	3.925.416

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15	7.223.977
Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15	7.245.383
TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15	14.469.360

- Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.

DESCRIPCIÓN	REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14	REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15	% de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15
Reservas Presupuestales	7.571.500	6.472.217	85,00%
Cuentas por Pagar	7.743.055	7.743.055	100%
TOTAL	15.314.555	14.215.272	93,00%

NOTA: Al verificar la información enviada por el Instituto Geográfico Agustín Codazzi, para el finecimiento de la vigencia 2015, encontramos cambios en el saldo del rezago presupuestal constituido a 31 de diciembre de 2014

Gaceta del Congreso 928 del 13 de noviembre de 2015, página 194; rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 así:

Reservas presupuestales constituidas a 31-12-14	7.571.500
Cuentas por pagar constituidas a 31-12-14	7.747.687
TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14	15.319.187

¿Cuál es la razón para que se cambien las cifras después del cierre presupuestal definitivo?

- Limitaciones que presentó el Sistema Integrado de Información Financiera SIIIF II a 31 de diciembre de 2015 reportadas por la entidad.

Nº	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIIF II NACIÓN A 31-12-15
1	El aplicativo SIIIF II Nación, en la actualidad no se encuentra integrado en un 100%, es decir, la información financiera no se genera en su totalidad automáticamente. Para subsanar esta situación el Instituto maneja aplicativos alternos para el manejo de Almacén, Facturación, Viáticos y Nómina, se reconoce

	totalmente las operaciones financieras se reconocen todos los activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos y cuentas de orden sobre el principio de causalidad. El aplicativo SIF Nación II en el Módulo de Presupuesto, hasta el momento no ha presentado ninguna limitación, se han podido registrar los comprobantes presupuestales y se han obtenido los reportes con la información que se ha requerido	
2		
3	Debido a errores de conceptualización en SIF Nación se imputaron las cuentas 3105- 589701 y 589723, las cuales fueron analizadas y reclasificadas quedando como saldo final cero este movimiento no permite validar la información en el CHIP, razón por la cual se reclasificó a la cuenta de capital fiscal 320801000 Capital fiscal eliminándose este movimiento del Catálogo de Cuentas.	
4	Se realizó análisis y depuración de las cuentas de balance que venían pendientes. Durante la vigencia de 2015 se adecuaron procesos mediante registros manuales que permitieron subsanar las dificultades presentadas con respecto al registro de los módulos que no se encuentran en producción en SIF Nación tales como: Almacén, váticos cartera, facturación ventas de contado y nómina de la Sede Central y las 22 Direcciones Territoriales, de acuerdo con lo establecido en el artículo 6° y su parágrafo del Decreto 2674 de diciembre 21 de 2012, y directrices dadas por la Contaduría General de la Nación en el Instructivo N° 003 de diciembre 9 de 2015 en el numeral 6 literal h)	
5	El Instituto a través del GIT de Contabilidad con apoyo de los administradores del SIF Nación, durante la vigencia de 2015 continuó adecuando procesos de registro de forma automática y manual que le permitieron subsanar las dificultades presentadas con respecto a la elaboración de las declaraciones tributarias tanto de impuestos nacionales, Distritales y Municipales, y elaboración de la información exógena. Concluyó mediante legalización de documentos tanto del macroproceso de ingresos como el de egresos que se hallaban sin concluir generando registros de ingresos y egresos pertenecientes a otras vigencias. Además se concilió la cuenta - 142402 en administración - que contiene los movimientos de la cuenta CUN.	

**NOTA:** Las limitaciones 1 y 3 del informe de la vigencia 2015, fueron presentadas también en la vigencia 2014.

**B. DE ORDEN CONTABLE.**

- La entidad presenta el siguiente Estado de Cambio en el Patrimonio a 31 de diciembre de 2015:

Pesos

SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2014	116.877.136.997,77
SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2015	123.767.849.432,95
VARIACIONES PATRIMONIALES	- 7.676.626.454,90

De acuerdo con el Estado de Cambios en el Patrimonio enviado por la entidad, el valor correcto de las variaciones patrimoniales a 31 de diciembre de 2015 sería el siguiente:

Pesos

SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2014	116.877.136.997,77
VARIACIONES PATRIMONIALES	6.890.712,435
SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2015	123.767.849.432,95

**NOTA:** Es un error al hacer la operación matemática.

- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:

Miles de pesos

VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO
2.349.748	Mayor a 720 días

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR
163700	Propiedad planta y equipos no explotado	10.671.697
242524	Embargos Judiciales	12.538

**3. INFORMACIÓN REFERIDA AL PROCESO DE AGREGACIÓN Y/O CONSOLIDACIÓN DE LA INFORMACIÓN CONTABLE PÚBLICA:** Para la vigencia 2015, como resultado de la depuración de las cuentas del balance general, se generaron registros que afectaron la cuenta de Capital Fiscal manteniendo la naturaleza de la cuenta de Patrimonio, como se puede observar en el balance con corte a diciembre 31 de 2015. Debido a errores de conceptualización en SIF Nación este continúa imputando la cuenta -310514 trasladó entre unidades de una misma entidad pública bienes y servicios la cual fue analizada y reclasificada quedando como saldo final cero, este movimiento no permite validar la información en el CHIP, razón por la cual se reclasificó a la cuenta de Capital Fiscal 320801000, Capital Fiscal eliminándose este movimiento del Catálogo de Cuentas.

- Cuenta 142290 – Otros Anticipos o saldos a favor por Impuestos y contribuciones, por valor de \$118 miles, corresponde al valor retenido por el Municipio de Sogamoso.

- Cuenta 147509 – Deudas de Difícil Cobro: Para dar cumplimiento al hallazgo N° 18 del Plan de Mejoramiento por la vigencia 2013, se reclasificó la cuenta 1475 Deudas de Difícil Cobro y la subcuenta 148012 Provisión Deudores – prestación de servicios al saldo final no corriente en el aplicativo SIF Nación. Al realizar la validación en el CHIP, presenta error, por lo tanto se clasificó al saldo final corriente en SIF Nación para que se validara el archivo Saldos y Movimientos.

**C. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.**

- 2.1. APLICACIÓN DEL MARCO CONCEPTUAL DEL PGCP: Se presenta divergencia conceptual entre el Régimen de Contabilidad Pública y el SIF II Nación, en lo concerniente al tratamiento en la adquisición de los bienes de consumo y devolutivos; de acuerdo con el concepto dado por la CGN en respuesta N° 2011- 156307 a la Fiscalía General de la Nación recomendada, sin embargo, si el caso corresponde a bienes que se utilizarán en el futuro, en actividades de producción o administración de la ECP, deberá efectuarse un ajuste manual porque se trata de la excepción, que es nuestro caso, adquirimos bienes en la sede central y posteriormente los distribuimos en las Direcciones Territoriales para su consumo. De otra parte el Instituto posee 22 Direcciones Territoriales, al consultar los balances de estas Direcciones Territoriales, no cumplen la ecuación patrimonial, situación que no entienden los usuarios externos de nuestra información.

**D. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:



1	Se presenta limitaciones en la parte de generación de reportes de listados de certificados de disponibilidad presupuestal, compromisos, toda vez que no informa el concepto de cada documento.	Aunque existe esta limitación el SIIIF Nación ha ido creando e incorporando nuevos reportes para consultar esta información.
2	Las cuentas bancarias de los terceros en especial las que se requieren para el pago de servicios públicos se encuentran en proceso de validación.	Afecta en la cadena presupuestal al momento del pago toda vez que la cuenta bancaria debe estar en estado ACTIVA.
3	El horario establecido para la generación de reportes que se requiere consultar a cualquier hora del día.	Afecta presupuestalmente toda vez que no se puede entregar información oportuna.
4	No está desarrollado el módulo de almacén e inventarios.	Por tanto todos los registros efectuados en estas dependencias deben elaborarse en forma manual, igualmente sucede con las depreciaciones, provisiones, amortizaciones y nómina. La entidad cuenta con un sistema alterno en el cual se registra el movimiento de almacén e inventarios y se efectúan las depreciaciones y amortizaciones; de igual forma maneja un aplicativo para nómina.
5	En el momento de generar la orden bancaria para contabilizar los recursos situados a las cuentas bancarias de la entidad el sistema no permite digitar el valor real a girar.	Se efectúan comprobantes de diarios manuales.

**B. DE ORDEN CONTABLE.**

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit del ejercicio por valor de \$(22,994,246,121.27) pesos.
- A 31 de diciembre de 2015, presentan variaciones patrimoniales negativas por valor de \$(33,157,673,905.62) pesos.
- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(34,089,350,821.42) pesos.

**- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontró la siguiente cuenta con su respectivo saldo a 31 de diciembre de 2015 así:**

Miles de pesos

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR
163700	Propiedad planta y equipos no explotado	1,597,685

**C. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.**

- **Nota 3:** El SIIIF no maneja módulo de almacén e inventarios por lo cual todos los registros efectuados en estas dependencias deben elaborarse en forma manual; igual sucede con las depreciaciones, provisiones y amortizaciones, esta información se maneja a través de un sistema complementario

denominado ALADINO, con respecto a la nómina esta se liquida en el aplicativo HOMINIS y se registra en el SIIIF Nación con la obligación.

- **Nota 4.1:** La información debe transmitirse a la Contaduría General de la Nación a través del aplicativo CHIP, el cual debe reportarse en miles de pesos, lo que genera demora porque hay que formular nuevamente todo el catálogo de cuentas y aproximarlos, presentando diferencias de pesos, lo cual no es eficiente para las entidades que hacen parte del ámbito SIIIF Nación, porque este ya cuenta con toda la información pero se debe procesar nuevamente de acuerdo con los protocolos establecidos en el sistema CHIP, para poderlo transmitir.

**D. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

- Aunque son debilidades que no dependen de la entidad, el aplicativo del SIIIF (Sistema Integrado de Información Financiera), no cuenta con la implementación de los módulos de inventarios, nómina, a fin de que no se hagan registros manuales.

**E. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Recomendaciones:**  
**Componente 1.1. Talento Humano.**

- Revisar y comunicar el contenido del código de Excelencia Ética
- Incentivar al servidor público por el esfuerzo personal en el desempeño laboral.
- Socializar en la entidad, los servidores públicos seleccionados como mejores empleados.
- Mejorar la percepción sobre el PIC, referente a las necesidades de capacitación y formulación.

**Componente 1.2. Direccionamiento Estratégico.**

- Incrementar la participación en la formulación y construcción de la planeación.
- Socializar los resultados generales de la evaluación de la satisfacción del cliente.

**Componente 2.3. Planes de Mejoramiento.**

- Fortalecer la socialización de los hallazgos identificados por la Contraloría General.

**Eje Transversal de Comunicación.**

- Incentivar la participación en la intranet de los servidores en la gestión de la entidad
- Las estrategias de comunicación ¿Aportan al desarrollo de un clima laboral favorable?
- Mejorar la socialización de la Política de Comunicaciones establecida por el DAPRE.

**126. UNIVERSIDAD PEDAGOGICA NACIONAL.**  
**A. DE ORDEN CONTABLE.**

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR
163700	Propiedad planta y equipos no explotado	91,948
242524	Embargos Judiciales	7,244

**B. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

- El aplicativo que se maneja en el área de Contabilidad debe ser replanteado, de manera tal que cumpla con los requerimientos realizados para tratamiento eficiente de la información contable de la Universidad.

- **Cuenta 142012 – Anticipos para Adquisición de Bienes y Servicios:** Representa el Valor de los recursos entregados a contratistas a título de anticipos para la adquisición de bienes y/o servicios en cumplimiento de contratos de obra, que al cierre de la vigencia NO había sido legalizado. El saldo de esta cuenta está compuesto por el anticipo entregado a la firma EBISU S.A.S según contrato de obra N° CTM- 24- 2015 para la construcción de la SEDE de la UNAD en la ciudad de NEIVA. Los anticipos son legalizados proporcionalmente al avance de obra reportado por el constructor. A 31 de diciembre de 2015 NO hubo reporte por parte del contratista ni interviotor del avance correspondiente. El valor total de la cuenta anticipos asciende a la suma de \$694.285.773 pesos.

- **147090 – Otros Deudores:** El valor de \$7.564 miles, registrado corresponde básicamente a deudas por concepto de mayores valores pagados por error del funcionario competente, pago de intereses en los servicios públicos cobrados al funcionario responsable, etc.

- **Cuenta 147509 – Prestación de Servicios:** La cifra más representativa de esta cuenta corresponde a un proceso jurídico adelantado por la UNAD contra el departamento de La Guajira, por la NO cancelación de subsidios otorgados a habitantes de ese departamento en años anteriores, este proceso se encuentra activo.

Otra cifra importante registrada en esta cuenta es el proceso de cobro jurídico adelantado contra el Municipio de URIBIA en La Guajira por \$310 millones de pesos y del cual al cierre de la vigencia se contó con sentencia a favor de la UNAD, quedando así a la espera del recaudo de estos recursos para la vigencia 2016.

- **Cuenta 290580 – Recaudos por Clasificar:** Se registra la suma de \$3.862.681 pesos, correspondiente a consignaciones efectuadas a cuentas de la UNAD, de las cuales no fue posible su identificación al cierre del ejercicio.

**B. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

• Ha mejorado el reporte de la información contable, sin embargo algunas Unidades reportan de manera tardía la información, lo cual impide que el cierre mensual sea oportuno por parte del Área de Contabilidad.

**C. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**MÓDULO DE CONTROL DE PLANEACIÓN Y GESTIÓN.**

**Debilidades**

• La Universidad ha formulado el rumbo estratégico como institución educativa de orden superior, afianzándose en la “Autonomía Universitaria” y en reconocimiento de su complejidad al actuar de manera simultánea a nivel nacional, zonal, regional e internacional; razón por la cual reconoce que todavía se requieren esfuerzos en la comprensión e interiorización que no siempre avanzan de manera proporcional dada la heterogeneidad entre los integrantes de la comunidad universitaria.

• Por otra parte, dado lo complejo de la universidad, se evidencian el seguimiento de planes operativos, proyectos y mapas de riesgos, los cuales han tenido logros significativos, pero aún requiere de mayores esfuerzos en la recolección de la información y retroalimentación, con el fin de hacer la consolidación de la sede nacional y zonal, con todos sus CEADS, CCAV, CERES Y UDR. Asimismo, se requiere integrar los diferentes dispositivos de seguimiento y evaluación de la gestión integral organizacional.

**MÓDULO DE EVALUACIÓN Y SEGUIMIENTO.**

**Debilidades**

• Durante el 2015 se realizaron grandes esfuerzos por parte de la Alta Dirección liderados por el señor Rector y el Clúster de Autorregulación y Autocontrol para evaluar oportunamente la gestión y dar las alertas tempranas acerca del avance de los planes operativos, cumplimiento de proyectos y procesos,

• El personal que alimenta la contabilidad en los centros de costos no están capacitados en conocimientos básicos de Contabilidad.

• La rotación de personal en el área afecta el buen funcionamiento del proceso contable.

**C. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.**

CONCEPTO	N DE Hallazgos por la CGR	ACTIVIDADES O ACCIONES PACTADAS 31-12-15	ACTIVIDADES O ACCIONES EN PROCESO A 31-12-15	ACTIVIDADES O ACCIONES INICIALIZADAS A 31-12-15	CUMPLIMIENTO PLAN DE MEJORA A 31-12-15	AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15
AUDITORIA 2010	24	39	17	7	96,90%	82,64%
AUDITORIA 2011	8	8	6	2	96,90%	82,64%
AUDITORIA 2012	37	71	15	22	96,90%	82,64%
AUDITORIA 2013	70	70	30	40	91,12%	79,71%

**Respuesta de la Universidad:** Se hace claridad que para la vigencia 2014 no se realizó auditoría gubernamental por parte de la CGR, por la anterior razón se presenta avance de cumplimiento de los hallazgos de la vigencia 2013, aclarando que de las 40 acciones que se encuentran en proceso 18 son mayor o igual al 80% de avance, 11 están en el rango de 50% al 70% de avance y 11 están por debajo del 50%.

**D. OTRAS OBSERVACIONES:**

- No enviaron el Informe Ejecutivo del Modelo Estándar Control Interno – MECI, solo enviaron la encuesta del Departamento Administrativo de la Función Pública.

- El CD enviado por la Universidad con la información solicitada se encuentra en mal estado, no sirve.

**127. UNIVERSIDAD NACIONAL ABIERTA Y A DISTANCIA – UNAD.**

**A. DE ORDEN CONTABLE.**

- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:

Miles de pesos

VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O Cuentas por Cobrar de DIFÍCIL RECAUDO	EDAD DE LOS DEUDORES O Cuentas por Cobrar de POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO
3.766.697	MÁS DE 3 AÑOS

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontró la siguiente cuenta con su respectivo saldo a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR
163700	Propiedad planta y equipos no explotado	108.856

- **Cuenta 140701 – Servicios Educativos:** Cuentas por cobrar derivadas de la oferta de servicios educativo en las diferentes modalidades, especialmente por la suscripción de convenios de apoyo educativo con otras entidades públicas y privadas que al cierre de la vigencia no habían sido canceladas. Las deudas cuyo vencimiento es superior a 365 días son provisionadas por el método general dentro de los procesos continuos de saneamiento contable, fue necesario la incorporación de cuentas por cobrar de la sede de la UNAD en la Florida las cuales no se habían registrado por carencia de documentos soportes y conciliación, para el año 2015 se registra una primera parte de estas cuentas por cobrar por valor de 170 mil dólares que al cierre del ejercicio contable es de \$537.4 millones.

129. CENTRAL DE ABASTOS DE CUCUTA S.A. – CENABASTOS S.A.  
A. DE ORDEN CONTABLE.  
- A 31 de diciembre de 2015, presenta déficit de ejercicios anteriores por valor de \$(1.422.602) miles.

RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES			
CUENTA	2015 (miles de pesos)	2014 (miles de pesos)	
Pérdida acumulada a Dic 1996	- 175.141	- 493.645	
Pérdida año 2000	- 39.022	- 39.022	
Pérdida año 2001	- 29.643	- 29.643	
Pérdida año 2002	- 64.713	- 64.713	
Pérdida año 2003	- 278.413	- 278.413	
Pérdida año 2005	- 29.833	- 29.833	
Pérdida año 2006	- 181.359	- 181.359	
Pérdida año 2007	- 163.459	- 163.459	
Pérdida año 2011	- 461.019	- 461.019	

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit del ejercicio por valor de \$(283.510.013,10) pesos.  
- A 31 de diciembre de 2015, presentan variaciones patrimoniales negativas por valor de \$(1.836.378,00) miles.  
- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(541.128.474,06) pesos.  
- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2014 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:  
Miles de pesos

VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO
1.624.796	36 meses

NOTA: Al comparar estos saldos reportados en el cuadro anterior por el ordenador del gasto con lo consignado en el Catálogo de Cuentas encontramos lo siguiente:  
La cuenta 147500 Cuentas por Cobrar de Difícil Recaudo presenta un saldo por valor de \$2.431 miles.  
¿Cuál es el motivo para que se presente esta variación?

- EFECTIVO: Existen unos recursos restringidos en bancos, por convenio N° 1400 del 2009 celebrado con el Municipio de San José de Cúcuta, por uso del centro Comercial las Mercedes, en la cuenta del Banco Colpatria por \$764.932, por locales con Condición Resolutoria y del Banco Agrario por \$14.108, por locales 100% del Municipio. Existen saldos por \$5.257, que corresponden a consignaciones no reportadas.

B. DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL. Del citado informe retomamos lo siguiente:  
"I. OTRA INFORMACIÓN RELEVANTE.  
La revisoría fiscal informa a la asamblea acerca de algunos asuntos relacionados con el contenido de obligaciones estatutarias y que se encuentran en los siguientes artículos:  
ARTÍCULO 37°. REGISTRO: El nombramiento del gerente y su suplente deberán inscribirse en el registro mercantil de la respectiva Cámara de Comercio, con base en copia autenticada de las actas en que consten las designaciones. Hecha la inscripción, los nombramientos conservarán el carácter de tales,

avance en las acciones de mitigación de los riesgos, seguimiento a las peticiones, quejas y reclamos, lo cual fue conseguido en la presente vigencia.

E.EE TRANSVERSAL INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN.

Debilidades

• La Universidad ha desplegado una gran actividad en este subsistema y se adelantó el proceso de Reingeniería del nuevo Sistema Integrado de Gestión, así mismo se ha avanzado en el mejoramiento de procesos y procedimientos asociados, de igual manera se ha incorporado la actualización de los riesgos en la aplicación versión 2.0, sin embargo el reto es en el marco de la política MECI mejorar sustancialmente las cadenas de valor y procedimientos, los cuales son estudiados y aprobados en los Comités Técnicos Integrales de Gestión, buscando que se adecuen a las necesidades y expectativas de nuestros usuarios estudiantes, proveedores y servidores públicos, para el logro de la excelencia en el servicio.

D. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

CONCEPTO	N° DE Hallazgos POR LA CGR	ACTIVIDADES DE MEJORA CUMPLIDAS A 31-12-15	ACTIVIDADES DE MEJORA EN PROCESO A 31-12-15	ACTIVIDADES DE MEJORA INCUMPLIDAS A 31-12-15	CUMPLIMIENTO DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15	AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15
AUDITORIA VIGENCIA 2012	33	28	27	1	96%	96%

E. OTRAS OBSERVACIONES:

- El informe del Sistema de Control Interno Contable se encuentra sin la respectiva firma del responsable.  
128. OLEODUCTO CENTRAL S.A. - OCENSA.

A. DE ORDEN CONTABLE.

- Al comparar el saldo del Activo, Pasivo y Patrimonio reflejado en el balance general con el reportado en el Catálogo de cuentas a 31 de diciembre de 2015, encontramos diferencias así:  
Millones de pesos Miles de Pesos

Cuenta	Saldo en el Balance General (millones de Pesos)	Saldo en el Catálogo de Cuentas 31-12-15 (Miles de pesos)
Activo	6.554.127	6.660.766,032
Pasivo	3.252.695	3.359.334.171

B. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

• Cambios permanentes en la dinámica del negocio y en la estructura de la compañía.

C. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

CONCEPTO	N° DE Hallazgos POR LA CGR	ACTIVIDADES DE MEJORA CUMPLIDAS A 31-12-15	ACTIVIDADES DE MEJORA EN PROCESO A 31-12-15	ACTIVIDADES DE MEJORA INCUMPLIDAS A 31-12-15	CUMPLIMIENTO DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15	AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15
AUDITORIA VIGENCIA 2011	1	1	0	0	100%	5%
AUDITORIA VIGENCIA 2012	11	10	0	0	100%	5%
AUDITORIA VIGENCIA 2013	12	10	3	0	100%	79%

<p>mientras no sea registrado nuevo nombramiento, el gerente no podrá ejercer sus funciones mientras el registro de su nombramiento no se haya verificado.</p> <p><b>Recomendación de la revisoría fiscal:</b> Evaluar la necesidad de reformar el texto del artículo 37 de los estatutos sociales vigentes, por la no existencia del suplente del gerente de la sociedad.</p> <p><b>ARTÍCULO 44. ENVÍO DE DOCUMENTOS A LA SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES:</b> Dentro de los treinta (30) días hábiles siguientes a la reunión de la asamblea el gerente remitirá a la Superintendencia de Sociedades una copia del balance según el formulario oficial y de los anexos que expliquen, justifiquen, junto con el acta de la reunión de la Asamblea en que hubieren sido discutidos y aprobados. Cada vez que se presente el balance de fin de ejercicio para revisión de la Superintendencia de Sociedades, esta ordenará las rectificaciones del caso, cuando no se ajuste a prescripciones legales o a instrucciones que se impartan.</p> <p><b>Recomendación de la Revisoría Fiscal.</b> Debe hacerse una modificación consistente en la eliminación del mismo, por cuanto en la actualidad, la empresa se encuentra excluida de la obligación de reportar a la superintendencia de sociedades, el balance de que habla dicho artículo.</p> <p><b>ARTÍCULO 45. PERDIDAS Y GANANCIAS:</b> Al final de cada ejercicio se producirá el estado de pérdidas y ganancias. Para determinar los resultados definitivos de las operaciones realizadas en el respectivo ejercicio, será necesario que se hayan apropiado previamente de acuerdo con las leyes y normas de contabilidad, las partidas necesarias para atender el depreco, desvalorización y garantía del patrimonio social. Los inventarios se evaluarán de acuerdo con los métodos permitidos por la legislación fiscal.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Con ocasión a los cambios introducidos recientemente a la contabilidad de los entes de economía mixta y la obligatoriedad de presentación de información financiera, basados en el cumplimiento del Régimen de Contabilidad Pública y de la Resolución 0414 de 2014 en posteriores periodos, la revisoría fiscal recomienda introducir modificaciones a los artículos 44 y 45 de los estatutos, por cuanto ya no es obligación de presentar solo el balance general y el estado de pérdidas y ganancias, tal como lo expresan los artículos mencionados, sino además de estos, nace la obligatoriedad de presentar otros estados financieros adicionales junto con sus notas y revelaciones contables. Además, el artículo 45 exige estatutariamente evaluar los inventarios de acuerdo con los métodos permitidos por la legislación fiscal, cuando en materia contable, se deben seguir los postulados previstos para la contabilidad pública".</li></ul> <p><b>C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.</b> Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p><b>Debilidades:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• El flujo de documentos de las diferentes áreas de la entidad hacia el área financiera</li></ul> <p><b>D. INFORME EJECUTIVO ANUAL - MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO - MECI VIGENCIA 2015.</b> Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p><b>Debilidades:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Variables económicas que afectan la región, son factores que influyen en los procesos de CENABASTOS S.A. lo que conlleva a la disminución de pagos de sus cuotas por los opcionados compradores y así mismo a la devolución de estos.</li><li>• La venta y recuperación de locales de CENABASTOS S.A.</li><li>• El recuento de la cartera morosa con un porcentaje del 34,12% de cartera vencida con corte al 31 de diciembre de 2015, aunque se ha presentado una leve disminución en el transcurso del año.</li><li>• Proceso de escrituración, a 31 de diciembre de 2015, en el año se han escriturado 84 locales debidamente registrados, se encuentran 25 locales en proceso de registro, de un total de 789 locales cancelados por escriturar representando en 10,64%.</li><li>• Devolución de inmuebles lo que conlleva al incremento en los inventarios, y los bajos indicadores de ventas.</li><li>• La no finalización de los proyectos el trigal, centro agro empresarial de Chinacota.</li><li>• Pagos efectuados sin adjuntar los debidos soportes.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Incumplimiento por parte de los contratistas de obra en los tiempos acordados.</li><li>• La administración de los riesgos institucionales requiere de mayor atención por parte de todos los funcionarios, en cuanto a la depuración en la identificación, análisis y tratamiento de los mismos.</li><li>• A la fecha la empresa presenta un bajo índice de liquidez, además de un déficit.</li></ul> <p><b>130. E.S.E. CENTRO DERMATOLÓGICO FEDERICO LLERAS ACOSTA.</b></p> <p><b>A. DE ORDEN CONTABLE.</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>- En la Nota 3 Grupo 14 – Deudores: La entidad informa que no se presentan deudas de difícil cobro.</li><li>- <b>NOTA:</b> Al observar la cartera total por servicios de salud la cuenta (1409) presenta un deudor con más de 360 días y es con "Capital Salud EPS" por valor de \$748 miles.</li><li>En el caso de Capital Salud, se tiene Acta de Conciliación de fecha 12 de noviembre de 2015 correspondiente al período 1° de abril 2014 a 30 de junio 2015, quedando un saldo aceptado por la EPS de \$36.645 (miles), queda pendiente conciliación del período restante, que se realizará en la vigencia 2016.</li><li>- <b>NOTA 17: Cuentas de orden:</b> En la cuenta 8333 se registró una glosa al Ministerio de Salud por valor de \$1.890 (miles de pesos) que se encuentra en proceso de reclamación desde el año 2013.</li></ul> <p><b>- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontró la siguiente cuenta con su respectivo saldo a 31 de diciembre de 2015 así:</b></p> <p>Miles de pesos</p> <table><tr><th>CÓDIGO</th><th>NOMBRE DE LA CUENTA</th><th>VALOR</th></tr><tr><td>160504</td><td>Terrenos pendientes de legalizar</td><td>141.990</td></tr></table> <p><b>B. DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL.</b> Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- "La cuenta Propiedad Planta y Equipo que se presenta en el Balance General a 31 de diciembre de 2015 por valor de \$6.138.017.843,14 incluye una partida denominada "Terrenos pendientes por legalizar" por \$141.990.443 que tal como se infiere de la nota 5 de los Estados Financieros no está reconocida legalmente a nombre de la ESE y las expectativas de titularización son inciertas".</li></ul> <p><b>C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.</b> Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p><b>Debilidades:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Falta de liderazgo en el área financiera para la articulación de la información y consolidación, tendiente a lograr la integridad del macroproceso administrativo y financiero frente a la estructura organizacional.</li></ul> <p><b>D. INFORME EJECUTIVO ANUAL - MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO - MECI VIGENCIA 2015.</b> Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p><b>Debilidades:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• El Centro Dermatológico "Federico Lleras Acosta" tiene establecido el Sistema de Control Interno y a través del Modelo Estándar de Control interno MECI con una estructura actualizada, sin embargo hay la necesidad permanente de fortalecer los principios de autocontrol, Autorregulación y Autogestión adicionales a buenas prácticas de Control Jerárquico conforme a la estructura administrativa vigente con procesos, procedimientos, formatos, indicadores, políticas, especificaciones, canales de información y planes que le permitan dar tranquilidad de una entidad pública, funcionado en el cumplimiento de la misión y visión institucional que permita cumplir los fines del Estado conforme a normas y principios vigentes.</li><li>• Se evidencia que el Sistema de Control Interno Institucional del Centro Dermatológico, viene funcionando conforme a las disposiciones legales y reglamentarias, pese a algunas dificultades estructurales y funcionales relacionadas con la limitación de personal que la Oficina de Control Interno no cuenta con un equipo interdisciplinario como elemento fundamental de seguimiento y evaluación de todo el Sistema</li></ul> <p><b>E. OTRAS OBSERVACIONES:</b></p>	CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR	160504	Terrenos pendientes de legalizar	141.990
CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR					
160504	Terrenos pendientes de legalizar	141.990					

- La entidad no presenta seguimiento al plan o planes de mejoramiento suscritos con la CGR a 31 de diciembre de 2015.

**131. U.A.E. UNIDAD DE PROYECCIÓN NORMATIVA Y ESTUDIOS DE REGULACIÓN FINANCIERA – URF.**

**A. DE ORDEN CONTABLE.**

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit del ejercicio por valor de \$(30.628.929,47) pesos.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan patrimonio negativo por valor de \$(319.562.348,87) pesos.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan variaciones patrimoniales negativas por valor de \$(42.612.457,79) pesos.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(41.937.861,05) pesos.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan capital fiscal negativo por valor de \$(276.949.891,08) pesos.

- **Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:**

Miles de pesos

VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO
\$143,5	7 Meses
150,1	3 Meses

**B. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

- Teniendo en cuenta los procesos de restructuración que se encuentran en curso, se observa como una debilidad la reducción en la capacidad operativa del área administrativa.

**NOTA:** Esta misma observación fue presentada por la entidad para la vigencia 2014.

**C. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

- La Unidad no cuenta con recurso humano suficiente para la implementación del Sistema Integrado de Gestión, debido al recorte realizado en cumplimiento de la política de austeridad del Gobierno nacional.

**D. OTRAS OBSERVACIONES:**

- La entidad no envió en forma completa y detallada el Informe Ejecutivo Anual de Control Interno MECI a 31 de diciembre de 2015.

**132. CORPORACIÓN COLOMBIANA DE INVESTIGACIÓN AGROPECUARIA - CORPOICA.**

**A. DE ORDEN CONTABLE.**

- A 31 de diciembre de 2015, presentan pérdida de ejercicios anteriores por valor de \$(20.638) millones.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(639) millones.

- **Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:**

Miles de pesos

VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO
---------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------

386.966 Mayor a 365 días

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontró la siguiente cuenta con su respectivo saldo a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR
242524	Embargos Judiciales	2.264

- **Cuenta 142012 – Anticipo para Adquisición de Bienes y Servicios:** Se realizó el contrato N° 000-0052014 con el proveedor FLORES VALLES S.A. NIT 444444124, cuyo objeto es la remodelación, suministro e instalación de mobiliario flexible para los laboratorios del Centro de Investigación Tibaitiá; durante el año 2015 se giraron anticipos por un total de \$12.991.780, y se legalizaron \$11.893.216, según acuerdos plasmados en el contrato. Al finalizar el año queda un saldo pendiente de legalizar de \$1.098.564 miles.

- **Nota 2. Depósitos en Instituciones Financieras:** A 31 de diciembre de 2015 quedaron algunas partidas conciliatorias por consignaciones pendientes por identificar y registrar en libros.

**B. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

- La corporación constantemente se encuentra en pro de mejorar de cada uno de los procesos detallados dentro de la entidad, sin embargo se debe seguir en la búsqueda de fortalecer lo siguiente: Mantener actualizado el módulo de activos fijos el cual debe conservar homogeneidad. Fortalecer los mecanismos de control de los activos de los centros de investigación. Fortalecer los procesos de depuración de partidas antiguas de las conciliaciones bancarias legalización de anticipos y cuentas por pagar...

**NOTA:** No es posible continuar con el análisis del texto, ya que las copias de informe de Control Interno contable enviadas por la Corporación se encuentran ilegibles.

**C. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.**

CONCEPTO	N.º DE Hallazgos POR LA CGR	ACTIVIDADES DE MEJORA PACTADAS 31-12-15	ACTIVIDADES O ACCIONES EN MEJORA 31-12-15	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA INICIADAS 31-12-15	CUMPLIMIENTO DEL PLAN DE MEJORA 31-12-15	AVANCE DEL PLAN DE MEJORA 31-12-15
AUDITORIA VIGENCIA 2015	18	47	46	0	98%	98%

**133. INSTITUTO DE INVESTIGACIONES MARINAS Y COSTERAS JOSÉ BENITO VIVES DE ANDRÉS - INVEMAR.**

**A. DE ORDEN CONTABLE.**

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR
164027	Edificaciones pendientes de legalizar	27.932.108
242524	Embargos Judiciales	6

**B. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

	DEFINITIVO Apropiación definitiva	EJECUTADO obligado	SALDO NO EJECUTADO	% DE EJECUCIÓN a 31-12-2015
Funcionamiento	31.304.470,00	28.613.983,858	2.634.402.557,7	91,58%
Inversión	19.884.165,00	19.531.615.022,0	214.720.682,15	98,92%
TOTALES	51.188.635,00	48.145.598,880	2.849.123.239,9	94,43%

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.  
Apropiaciones sin comprometer miles de pesos
- | Tipo de Gasto  | Apropiación<br>Definitiva<br>(1) | Ejecución<br>Compromisos<br>(2) | Valor<br>(1 – 2) |
|----------------|----------------------------------|---------------------------------|------------------|
| Funcionamiento | 31.304.470.000                   | 28.616.554.667                  | 2.687.915.333.00 |
| Inversión      | 19.884.165.000                   | 19.550.715.472                  | 333.449.528.00   |
| TOTAL          | 51.188.635.000                   | 48.167.270.140.01               | 3.021.364.861.00 |
- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15	19.971.259,91
Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15	5.497.302.199,06
TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15	5.517.273.458,97

- NOTA: Según esta Auditoría el rezago presupuestal constituido a 31 de diciembre de 2015 esté en pesos y no en miles conforme la solicitud de la Comisión Legal de Cuentas.
- B. DE ORDEN CONTABLE.
- Hay tres (3) cuentas corrientes, las cuales se concilian en forma manual.
- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR
163700	Propiedad planta y equipos no explotado	338.180
242524	Embargos Judiciales	1.027

- C. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.
- No se cuenta con un sistema de costo para todos los bienes producidos y ninguno de los servicios prestados por el INS. Adicionalmente los costos, nómina y almacén e inventarios utilizan los software de Merfín, Humano y PCT, que no están integrados a SIFF, ni migran la información, por tanto Contabilidad debe incorporarla mediante comprobantes contables manuales.
- D. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:
- Debilidades:

- Debilidades:**
- Es necesario fortalecer la inducción de personal nuevo de forma tal que se asegure su competencia para el desarrollo de actividades asociadas al proceso contable en cada una de las etapas.
  - Adicionalmente, continuar la revisión de la normatividad contable pública y del Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública, para su aplicación en las distintas etapas del proceso contable y de acuerdo con la naturaleza jurídica del Instituto.
- C. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

- En lo que respecta a planes de mejoramiento individual se estima pertinente revisar la propuesta metodológica actual, de forma tal que se asegure se contemple en su alcance acciones de mejora a seguir para fortalecer conocimientos, conducta laboral, competencias laborales y cumplimiento de funciones; así mismo se asegure se evalúe la eficacia de las acciones de mejora.
- Se estima pertinente definir estrategias que garanticen mayor celeridad en el proceso de implementación de acciones correctivas y preventivas resultantes de la autoevaluación del control y gestión, auditoría interna y otras fuentes.
- Se hace necesario continuar fortaleciendo la aplicación del eje transversal del modelo “Información y Comunicación”, integrado a las iniciativas del sistema de gestión de la calidad, el modelo integrado de planeación y gestión (sistema de desarrollo administrativo, gobierno en línea y el plan anticorrupción y atención al ciudadano de la vigencia) y la ley de transparencia y del derecho de acceso a la información pública.
- En lo que respecta a la estrategia de rendición de cuentas se hace necesario fortalecer las acciones de diálogo e incentivos e integrarlas a las acciones de información que se adelantan.
- Por su parte la gestión documental en materia archivística demanda la definición de una ruta de aplicación y fortalecimiento que incluya la revisión e implementación, según el ámbito de aplicación, del desarrollo normativo de la Ley 594 de 2000, el programa de gestión documental – PGD, y el plan de conservación documental (incluye técnicas de preservación digital).

D. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

CONCEPTO	NÚMERO DE Hallazgos por la CGR	ACTIVIDAD EN LAS ACCIONES DE MEJORA PACTADAS	ACTIVIDAD EN LAS ACCIONES DE MEJORA EN PROCESO A 31-12-15	ACTIVIDAD EN LAS ACCIONES DE MEJORA A 31-12-15	CUMPLIMIENTO DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15	AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15
AUDITORIA VIGENCIA 2014	10	11	1	10	0	100%
						9%

134. INSTITUTO NACIONAL DE SALUD.

- A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.
- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

CONCEPTO	PRESUPUESTO	VARIACION
----------	-------------	-----------

<p>• No se tienen integrados los módulos de Costos, Nómina y Almacén.</p> <p>• En relación a la información para el costo de los bienes y servicios no se cuenta con una medición confiable y actualizada.</p> <p>• No se cuenta con manuales de políticas contables que constituya un instrumento guía para gestión del área contable.</p> <p>• Las funciones asignadas y ejecutadas por algunos de los miembros de personal de Gestión Financiera, difieren de las funciones registradas dentro del manual vigente.</p> <p><b>Otras observaciones importantes:</b></p> <p>- 7. ¿LAS CIFRAS EXISTENTES EN LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTE CONTABLES SE ENCUENTRAN SOPORTADAS EN EL DOCUMENTO IDÓNEO CORRESPONDIENTE? La información registrada en los estados, informes y reportes contables, se encuentra soportada en documentos. Los diferentes comprobantes y sus soportes se encuentran archivados en las diferentes áreas que los generan, generándose informes mensuales juntos con soportes, donde se consolida la información y se remite a contabilidad para su registro manual.</p> <p>- 17. ¿LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS Y OPERACIONES CORRESPONDE A UNA CORRECTA INTERPRETACIÓN TANTO DEL MARCO CONCEPTUAL COMO DEL MANUAL DE PROCEDIMIENTOS DEL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA? Por lo general la clasificación de los diferentes hechos financieros, económicos, sociales y ambientales se han realizado con base en el Manual de Procedimiento de Régimen de Contabilidad Pública. Se evidencia debilidad en la interpretación y registro tales como: Pago donde posteriormente se reconoció la causalidad del hecho en cuenta contable de gasto (el reconocimiento de la operación incumple los principios de registro y devengo o causación del RCP). Manejo de la información para el costo de bienes y servicios no se cuenta con una medición confiable y actualizada. Hallazgo N° 5 de la CGR “diferencias en los registros de la cuenta de Ingresos y Área de Producción Bioterio vs. Sistema PCTG del Área de Facturación (A – OI)” producto de la verificación y comparación de los registros de ingresos en contabilidad y del Sistema PCTG. Hallazgo N° 7 de CGR “Registro contable inventario animales de laboratorio vigencias 2012, 2013 y 2014”. No se encuentran reconocidos en la contabilidad del INS los semovientes con que cuenta la Entidad. Situación se presenta en la vigencia 2015.</p> <p>- 22. ¿SE REALIZAN PERIÓDICAMENTE CONCILIACIONES Y CRUCES DE SALDOS ENTRE LAS ÁREAS DE PRESUPUESTO, CONTABILIDAD, TESORERÍA Y DEMÁS ÁREAS Y/O PROCESOS DE LA ENTIDAD? En la vigencia 2015, se efectuaron procesos de conciliación bancaria con el área de tesorería, donde se identifican partidas corrientes y de vigencias anteriores, para las cuales se han efectuado gestiones, se recomienda el criterio de oportunidad en el proceso. Se efectúa conciliaciones con el área de Almacén. Se recomienda un proceso de conciliación con áreas como Talento Humano para reconocimiento de ajustes oportunos. Así mismo, se recomienda que la información reportada en áreas como Costos y Talento Humano, cuente con la evaluación crítica del Contador del INS puesto que se observan debilidades en el reconocimiento de ciertas variables de costos o el reconocimiento de valores que inciden en temas de nómina. Se presentaron los Hallazgo N° 5 de la CGR “diferencias en los registros de la cuenta de Ingresos y Área de Producción Bioterio vs. Sistema PCTG del Área de Facturación (A – OI)”, producto de la verificación y comparación de los registros de ingresos en contabilidad y del Sistema PCTG. Hallazgo N° 7 de CGR “Registro contable inventario animales de laboratorio vigencias 2012, 2013 y 2014”; No se encuentran reconocidos en la contabilidad del INS los semovientes con que cuenta la Entidad. Situación se presenta en la vigencia 2015.</p> <p>- 30. ¿SON ADECUADAMENTE CALCULADOS LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, PROVISIÓN, AMORTIZACIÓN, VALORIZACIÓN Y AGOTAMIENTO, SEGÚN APLIQUE? La depreciación de los bienes es realizada por el software PCTG, el cual se encuentra instalado en el área de Almacén. El método aplicado para la depreciación es línea recta de acuerdo con su categoría. Para las provisiones por prestaciones sociales son reportadas mes</p>	<p>a mes para incluirse de forma manual en la contabilidad. Se evidenció a la finalización de la vigencia, que estos valores difieren de los reales, debiéndose realizar ajustes significativos en las cuentas contable. Las valorizaciones se hacen mediante contrato de avalúo. Para el cálculo de las amortizaciones se lleva a reporte control del tiempo por fecha y meses, sin embargo, se observó que el mismo presenta debilidades en la finalización de las mismas y se siguen reconociendo a pesar de su terminación.</p> <p>- 58. ¿LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE CUMPLEN CON LOS REQUERIMIENTOS TÉCNICOS SEÑALADOS POR LA ENTIDAD DE ACUERDO CON LA RESPONSABILIDAD QUE DEMANDA EL EJERCICIO DE LA PROFESIÓN CONTABLE EN EL SECTOR PÚBLICO? El área contable cuenta con 1) Responsable: Profesional en Contaduría Pública. 2) Dos Profesionales: Contadores Públicos y 3) Un Técnico en Contabilidad, los cuales cuentan con la experiencia en las normas y el manejo de la Contabilidad Pública. Para la vigencia 2015, se realizaron movimientos internos en el área financiera, generándose debilidades en el desarrollo de acciones, puesto que las funciones asignadas y ejecutadas por algunos de los funcionarios, difieren de las funciones registradas dentro del manual vigente.</p> <p><b>E. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.</b> Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p><b>Debilidades:</b></p> <p>No se cuenta con un sistema de administración de riesgo actualizado, monitoreado y soportado en una política institucional. No se cuenta con mapa de riesgo institucional que consolide los riesgos de gestión y de corrupción.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• No se da estricto cumplimiento a la Ley 594 de 2000 y decretos reglamentarios, en relación a la organización de los archivos documentales y el manejo de la correspondencia al cual se encuentra descentralizada.</li><li>• No se cuenta con un sistema de información que alinee las diferentes aplicaciones existentes</li><li>• No se generan planes de mejoramiento individual producto de la evaluación del desempeño</li><li>• No se cuenta con un sistema de costos para el costo de los bienes y servicios que producen el INS.</li><li>• No se generan informes periódicos y analíticos de los resultados de la gestión medidos con indicadores.</li><li>• Afectación del clima laboral por continuos cambios en el manual de funciones.</li><li>• El desarrollo del proceso de rendición de cuentas a la ciudadanía no se ajusta estrictamente a lo normado, incumpliendo el objetivo del mismo.</li><li>• Resultados no óptimos en desarrollo de la gestión y cumplimiento de funciones y procedimientos de los procesos de Gestión Humana y Atención al Ciudadano.</li><li>• Bajo compromiso en la definición y monitoreo de acciones correctivas, preventivas y de mejora que subsanen los hallazgos identificados en los procesos de auditorías, evaluaciones y autoevaluaciones.</li></ul> <p><b>F. SEGUIIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.</b></p> <table><tr><th>CONCEPTO</th><th>Nº DE HALLAZGOS POR LA CGR</th><th>ACTIVIDADES DE MEJORA PACTADAS</th><th>ACTIVIDADES DE MEJORA EN PROCESO A 31-12-15</th><th>ACTIVIDADES DE MEJORA INCUMPLIDAS A 31-12-15</th><th>CUMPLIMIENTO DE MEJORA A 31-12-15</th><th>AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15</th></tr><tr><td>AUDITORIA VIGENCIA 2014</td><td>19</td><td>52</td><td>0</td><td>52</td><td>0</td><td>0</td></tr></table> <p><b>G. OTRAS OBSERVACIONES.</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>- La Entidad no remitió lo solicitado respecto a las limitaciones que presenta el Sistema Integrado de Información Financiera SIIIF II, y en qué forma se reflejó en su información presupuestal y contable a 31 de diciembre de 2015.</li><li>- El informe de Control Interno Contable no se encuentra debidamente firmado.</li></ul>	CONCEPTO	Nº DE HALLAZGOS POR LA CGR	ACTIVIDADES DE MEJORA PACTADAS	ACTIVIDADES DE MEJORA EN PROCESO A 31-12-15	ACTIVIDADES DE MEJORA INCUMPLIDAS A 31-12-15	CUMPLIMIENTO DE MEJORA A 31-12-15	AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15	AUDITORIA VIGENCIA 2014	19	52	0	52	0	0
CONCEPTO	Nº DE HALLAZGOS POR LA CGR	ACTIVIDADES DE MEJORA PACTADAS	ACTIVIDADES DE MEJORA EN PROCESO A 31-12-15	ACTIVIDADES DE MEJORA INCUMPLIDAS A 31-12-15	CUMPLIMIENTO DE MEJORA A 31-12-15	AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15									
AUDITORIA VIGENCIA 2014	19	52	0	52	0	0									



**D. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

- Se evidenciaron debilidades en la totalidad de la toma de inventarios del Instituto como en su periodicidad, lo cual puede afectar la oportunidad y confiabilidad de la información financiera.
- Se evidenciaron debilidades en el cálculo de la depreciación de los cimientos de computación, al igual que se registraron equivocadamente algunas valorizaciones. Debilidades estas que se encuentran incurso en plan de mejoramiento.
- Se debe fortalecer el acompañamiento por parte de la Oficina de Planeación al grupo de Contabilidad en cuanto a la identificación y el apoyo metodológico sobre los riesgos del proceso contable.
- No se cuenta con la articulación adecuada de la planeación financiera con la planeación estratégica del instituto.

**E. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

Frente al módulo de Control de Planeación y Gestión, es necesario encaminar los esfuerzos tendientes a establecer oportunidades de mejora en los siguientes aspectos, para lo cual la Oficina de Control Interno, recomienda:

- Fortalecer la operatividad del Comité de Desarrollo Administrativo como gestor y guía de la planeación, ejecución y seguimiento a planes tales como PGA, PIC, Bienestar, Plan Estratégico de Talento Humano, Plan de Gestión Documental, Anticorrupción, entre otros.
- Realizar las mediciones y seguimientos a los indicadores de proceso para efectos de establecer los ajustes que sean del caso, en tiempo real y que sirvan como referente para la toma de decisiones; asimismo se recomienda al representante de la Alta Dirección para el Sistema apoyar a las Áreas en el manejo de las hojas de vida de los indicadores; es decir, debe asumir su rol de orientador, guía, facilitador y supervisor del óptimo funcionamiento del sistema.
- Actualizar la presentación del programa de reintroducción, conforme a los cambios efectuados en el mapa de procesos.

- En lo que hace referencia a los Acuerdos de Gestión, fortalecer las acciones establecidas en los artículos 105, 107 y 108 del Decreto número 1227 de 2005, en términos de:

La Oficina de Planeación deberá prestar el apoyo requerido en el proceso de concertación de los Acuerdos de gestión, suministrando la información definida en los respectivos planes operativos o de gestión anual de la entidad y los correspondientes objetivos o propósitos de cada dependencia. Así mismo, deberán colaborar en la definición de los indicadores a través de los cuales se valorará el desempeño de los gerentes públicos.

El Grupo de Talento Humano debe suministrar los instrumentos adoptados para la concertación y formalización de los acuerdos de gestión. Realizar seguimiento permanente por parte del superior jerárquico, dejando las respectivas constancias escritas de los aspectos más relevantes que servirán de soporte para la evaluación anual.

Valorar y analizar los logros obtenidos en el cumplimiento de los compromisos y resultados, al finalizar el período de vigencia del Acuerdo.

- Frente a la Política para el Manejo de los Riesgos, la Oficina Asesora de Planeación, debe realizar una revisión con el propósito de unificar los criterios establecidos por parte de la Alta Dirección y definir una sola política en donde se incluya lo referente a la Política de Riesgos de Corrupción; esto en cumplimiento de los dispuesto en la metodología definida por la Secretaría de Transparencia de la Presidencia de la República.

- Fortalecer los mecanismos de Socialización y Monitoreo del proceso de Administración de riesgos a fin de lograr identificar oportunamente la efectividad de los controles establecidos y/o la materialización de los riesgos para su especial tratamiento.

- Unificar el Mapa de Riesgos Institucional, en el cual se registren todos los riesgos que afecten a la entidad en su conjunto, que incluya los riesgos de corrupción.

- Actualizar el Manual de Calidad de acuerdo con el nuevo Mapa de Procesos y demás aspectos del sistema que hayan sufrido modificaciones o ajustes durante la vigencia inmediatamente anterior.

- Para la vigencia inmediatamente anterior, se formularon los Planes de Gestión Ambiental PGA, para las sedes Central, Almacén e Inventarios, Oficinas de Aeropuertos Meteorología Aeronáutica, Laboratorio de Fisicoquímica Ambiental y Áreas Operativas. Para la presente vigencia la Oficina de Control Interno recomienda actualizar los PGA conforme a los diagnósticos formulados e iniciando las acciones para su implementación.

Frente al módulo de Evaluación y Seguimiento, es necesario encaminar los esfuerzos tendientes a establecer oportunidades de mejora en los siguientes aspectos, para lo cual la Oficina de Control Interno, recomienda:

- A los líderes de procesos, junto con su equipo de trabajo y con el acompañamiento de la Oficina Asesora de Planeación, continuar adelantando actividades periódicas de monitoreo a los planes de mejoramiento a fin de lograr mayor efectividad y oportunidad frente a las acciones de mejora.

- La Oficina Asesora de Planeación debe llevar a cabo las auditorías de calidad vigencia 2015 a todos los procesos establecidos en el Sistema de Gestión Integrado.

Frente al eje transversal de Información y comunicación, es necesario encaminar los esfuerzos tendientes a establecer oportunidades de mejora en los siguientes aspectos, para lo cual la Oficina de Control Interno, recomienda:

- Se recomienda al Grupo de Documentación dar cumplimiento a lo establecido en la Ley General de Archivo respecto de los archivos de gestión, documentar e implementar de manera inmediata el Formato Único de Inventario Documental –FUID conforme a la normatividad establecida.

- Es importante resaltar que la Entidad, como estrategia de retroalimentación realizó evaluación sobre el componente de diálogo en la rendición de cuentas presencial. Para una mayor percepción y retroalimentación de la rendición de cuentas se recomienda realizar evaluaciones de cada una de las acciones de la estrategia de rendición de cuentas (información, diálogo e incentivos).

**F. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.**

CONCEPTO	N° DE HALLAZGOS POR LA CGR	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA PACTADAS	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA COMPLETADAS	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA EN PROGRESO A 31-12-15	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA INICIADAS A 31-12-15	CUMPLIM. DE LAS ACCIONES DE MEJORA A 31-12-15	AVANCE DEL PLAN O PLANES DE MEJORA A 31-12-15
ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA PACTADAS	25	88	11	11	0	584%	584%
ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA COMPLETADAS	9	32	32	32	0	584%	584%
ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA EN PROGRESO A 31-12-15	16	56	56	56	0	584%	584%
TOTALES	34	174	99	99	0	584%	584%

Igualmente informar cual o cuales de los hallazgos de la Contraloría General de la República son estructurales y que su corrección depende de terceros.

**NOTA:** Al respecto, la entidad considera relevante exponer dos situaciones que han generado hallazgos por parte del ente de control y cuya resolución definitiva depende de agentes terceros. A saber:

1. Meteorología Aeronáutica:

Sobre el particular debe tenerse en cuenta que el IDEAM y la Unidad Administrativa Especial Aeronáutica Civil, comparten la función de prestar los servicios para garantizar la operación segura y eficaz del transporte aéreo, dentro de cuyo marco el IDEAM como autoridad meteorológica ha apoyado a la Aeronáutica con la prestación del servicio y el suministro de la información para la seguridad del transporte aéreo.

Sin embargo, el ente de control ha constituido como un hallazgo el hecho de que el IDEAM haya prestado sus servicios en cumplimiento de sus deberes funcionales sin que se haya realizado un cobro a la Unidad Administrativa Especial Aerocivil por dicha situación, razón por la cual el IDEAM se vio obligado a presentar demanda de reparación directa Rad. 2010- 000337, en contra de la Aerocivil solicitando el pago de los servicios prestados con una pretensión económica inicial de setenta y dos mil millones de pesos (\$72.000.000.000).

De esta manera, se considera estructural el hecho que motivó el hallazgo de la Contraloría General de la República en la medida en que el IDEAM presta los servicios a la Aerocivil en algunos aeropuertos mientras que en los demás la Unidad Administrativa Especial realiza la actividad de manera directa debido a que los ámbitos funcionales de las entidades en ese sentido les confiere la facultad de ejecutar labores de meteorología aeronáutica y por tanto se requiere:

a) Asignar expresamente la función de meteorología aeronáutica a una sola entidad, para lo cual se considera que la Unidad Administrativa en razón a su objeto sería la entidad idónea para asumirla en la totalidad de los aeropuertos del País.

b) Como consecuencia de lo anterior, al dejarse la función en una entidad, se deberán realizar los movimientos de presupuesto y personal respectivos entre las entidades.

2. Procesos judiciales:

Por otro lado, aunque conservando estrecha relación, se encuentran los hallazgos realizados por el ente de control que han motivado la presentación de procesos judiciales (ejecutivos y repetitivos) por parte del IDEAM y los cuales no han sido cerrados por la Contraloría, según lo ha manifestado el ente de control, porque aún no se tiene sentencia judicial ejecutoriada a pesar de haberse agotado la gestión de presentar las demandas correspondientes, se considera que debido a que el tiempo en el que se tenga decisión ejecutoriada no depende del IDEAM, deberían cerrarse dichos hallazgos.

136. SUPERINTENDENCIA DE VIGILANCIA Y SEGURIDAD PRIVADA.

A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.

- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

CONCEPTO	PRESUPUESTO		VARIACIÓN	
	DEFINITIVO A apropiación definitiva	EJECUTADO obligado	SALDO NO EJECUTADO	% DE EJECUCIÓN a 31-12-2015
Funcionamiento	14.459.579	10.679.163	3.780.416	26,14%
Inversión	1.200.000	898.208	301.792	1,92%
<b>TOTALES</b>	<b>15.659.579</b>	<b>11.577.371</b>	<b>4.082.208</b>	<b>26,06%</b>

**NOTA:** Los datos consignados en la columna de porcentaje de ejecución a 31-12-2015 no corresponden, de acuerdo a esta auditoría sería:

CONCEPTO	PRESUPUESTO	VARIACION
----------	-------------	-----------

	DEFINITIVO A apropiación definitiva	EJECUTADO obligado	SALDO NO EJECUTADO	% DE EJECUCIÓN a 31-12-2015
Funcionamiento	14.459.579	10.679.163	3.780.416	73,85%
Inversión	1.200.000	898.208	301.792	74,85%
<b>TOTALES</b>	<b>15.659.579</b>	<b>11.577.371</b>	<b>4.082.208</b>	<b>73,93%</b>

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

Tipo de Gasto	Apropiación Definitiva (1)	Ejecución Compromisos (2)	Valor (1-2)
Funcionamiento	14.459.579	11.027.749	3.431.830
Inversión	1.200.000	898.208	301.792
<b>TOTAL</b>	<b>15.659.579</b>	<b>11.925.957</b>	<b>3.733.622</b>

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15	458.571
Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15	1.099.630
<b>TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15</b>	<b>1.558.201</b>

- Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.

DESCRIPCIÓN	REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14	REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15	% DE EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15
Reservas Presupuestales	106.992	458.571	2,9%
Cuentas por Pagar	44.132	1.099.630	7,02%
<b>TOTAL</b>	<b>151.124</b>	<b>1.558.201</b>	

**NOTA:** Según esta auditoría la columna del rezago presupuestal ejecutado a 31-12-15, no fue correctamente diligenciada por la entidad sino que reportaron el rezago presupuestal constituido a 31-12-15.

Igualmente al verificar la información enviada por la Superintendencia de Vigilancia y Seguridad Privada para el fenecimiento de la vigencia 2015, encontramos cambios en el saldo del rezago presupuestal constituido a 31 de diciembre de 2014

*Gaceta del Congreso* 928 del 13 de noviembre de 2015, página 285; rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 así:

Reservas presupuestales constituidas a 31-12-14	77.041
Cuentas por pagar constituidas a 31-12-14	6.124
<b>TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14</b>	<b>83.166</b>

¿Cuál es la razón para que se cambien las cifras después del cierre presupuestal definitivo?

- Limitaciones que presentó el Sistema Integrado de Información Financiera SIIIF II a 31 de diciembre de 2015 reportadas por la entidad.

N°	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIIF II NACIÓN A 31-12-15	Observaciones
1	Creación de terceros Masiva	El SIIIF no dispone de horario flexible en la creación masiva de terceros, puesto que el horario para efectuar este tipo de creación es antes de las 8 a.m. y después de las 5 p.m.
2	Manejo y control de la propiedad planta y equipo	El SIIIF no permite el manejo de bienes por lo tanto la depreciación y amortización de los mismos se debe hacer en hojas de cálculo ocasionando desgastes administrativos y la probabilidad de generación de errores por efectuar procesos manuales.
3	Asientos manuales	El sistema no se encuentra integrado en su totalidad, lo cual genera elaborar varios asientos manuales para completar la información contable.
4	Causación del Gravamen financiero	El procedimiento establecido para el reconocimiento del gravamen a los movimientos financieros a través de una cadena presupuestal, genera contabilidad automática a cada rubro afectado, ocasionando que este impuesto quede reconocido en todas las cuentas del gasto menos en la 512024 Gravamen a los movimientos financieros, adicionalmente como el beneficiario de este impuesto es la DIAN y al utilizar el NIT correspondiente, al cierre del trimestre genera operaciones reciprocas con esa Entidad en todos los rubros de gastos que se encuentran vigentes en las reglas de eliminación.
5	Informes	No se cuenta con un reporte con información a máximo nivel es decir por auxiliar detallado que permita depurar o revisar alguna cuenta de manera rápida. Puesto que para analizar alguna cuenta se deben generar varios reportes y unificarlos, lo cual es dispendioso para analizar y comparar cifras.
6	Operaciones Reciprocas	Adicional a lo anterior no se pueden generar auxiliares por tercero de varios meses a la vez, puesto que solo se genera de un mes, lo cual ocasiona desgaste administrativo y demora en la conciliación de la información.

N°	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIIF II NACIÓN A 31-12-15	Observaciones
7	Depreciación	El Sistema SIIIF Nación tiene deficiencias en el sentido, que no permite el manejo y control de la propiedad, planta y equipo, motivo por el cual se hace necesario llevar paralelos en hojas de cálculo para efectuar las depreciaciones y amortizaciones correspondientes, ocasionando desgastes administrativos y aumentando los riesgos a posibles errores que se puedan cometer por elaborar procesos manuales.

**B. DE ORDEN CONTABLE.**

- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:

- A 31 de diciembre de 2015, la cartera aún no se encuentra clasificada como de difícil recaudo o no, por cuanto se está terminando el diagnóstico del tipo de cartera que se tiene para determinar su clasificación.

A 31 de diciembre se tiene 396 procesos por la suma de \$4,777.866.002.

**NOTA:** La Superintendencia informa que se están adelantando las gestiones de cobro persuasivo y coactivo tendientes a recuperar esta cartera.

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontró la siguiente cuenta con su respectivo saldo a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR
163700	Propiedad planta y equipos no explotado	386.622

- Cuenta 162505 – Equipos de Comunicación y computación, por valor de \$255.000 miles: Representa el valor de la erogación efectuada al proveedor Unión temporal Indenovacericamun Supervigilancia 05-2015, por el proceso de adquisición de hardware, el cual a 31 de diciembre se encuentra en trámite de legalización y entrega.

- Nota 9. Otros Pasivos - Cuenta 290580 - Recaudos por Clasificar: Representa el valor de las obligaciones originadas por el recaudo de ingresos provenientes de consignaciones en la cuenta recaudadora del Banco Davivienda N° 560457469993838, los cuales no han podido ser identificados los respectivos terceros, por no reportarse el NIT del vigilado que las originó. Esos recursos ascienden a la suma de \$75.584.309.12.

- Nota 9. Otros Pasivos - Cuenta 290590 – Otros Recaudos a favor de Terceros: Corresponde a mayores valores consignados por parte de nuestros vigilados en la cuenta del Tesoro Nacional – Banco Popular, por concepto de multas o sanciones, los cuales son susceptibles de devolución. Estos recursos ascienden a la suma de \$32.667.584.54.

**C. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.**

- N.41 MANEJO DE DOCUMENTOS Y SOPORTES CONTABLES: El área financiera vela por que todos los hechos económicos, contengan el respectivo soporte contable, aunque en algunas ocasiones se dificulta el cierre contable debido a que la recepción de la documentación y la respectiva conciliación entre las áreas no se efectúan oportunamente, lo cual genera demoras en el cierre mensual, puesto que hasta tanto no se tenga la información debidamente soportada y conciliada no se pueden emitir los respectivos Estados Financieros.

<p>- <b>N5.4 OTROS EFECTOS Y CAMBIOS SIGNIFICATIVOS:</b> En el mes de diciembre se llevó a cabo la contratación del avalúo comercial por parte del Instituto Geográfico Agustín Codazzi, correspondiente a los predios de la entidad (piso 3, garajes y depósito). Arrojoando como resultado la valorización de todo el grupo, el cual fue actualizado en los estados financieros, excepto el depósito número 28, puesto que el avalúo reflejó una disminución en el valor, debido a esto se elevó solicitud al Instituto Agustín Codazzi, con la finalidad de revisar o aclarar el porqué de la disminución del valor del bien y una vez se obtenga respuesta se procederá a efectuar la respectiva actualización en los estados financieros, el cual se revelará en la próxima vigencia.</p> <p><b>D. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.</b> Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p><b>Debilidades:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• La depreciación de los activos, se realiza en un archivo Excel, el cual genera riesgos de alteración de la información.</li> <li>• Incumplimiento en la entrega de información por parte de algunas áreas.</li> <li>• Se tiene identificado un riesgo para el procedimiento contable, en el proceso financiero, sin embargo, durante la vigencia de 2015, en el sistema de información de gestión de la Entidad, no se evidencia que se ha dado tratamiento permanente y adecuado a este riesgo.</li> <li>• Las políticas definidas en los manuales y en las políticas de operación, no son suficientes para garantizar las diferentes actividades de la gestión financiera.</li> <li>• El área Contable de la Entidad, no cuenta con recurso humano suficiente para atender la complejidad, desarrollo tecnológico y estructura organizacional de la misma.</li> <li>• En la Entidad no se evidencia una política definida para actualización permanente de los funcionarios involucrados en el procedimiento contable.</li> <li>• No se evidencian registros documentales que soporten el ejercicio de autoevaluación de los controles.</li> <li>• No existen políticas definidas en la Entidad, que permitan verificar periódicamente la elaboración y cálculo correspondiente a la depreciación, amortización y agotamiento.</li> </ul> <p><b>E. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECIA 31 DE DICIEMBRE DE 2015.</b> Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p><b>Debilidades:</b></p> <p><b>Información y Comunicación.</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• La Entidad tiene adoptada Tablas de Retención Documental- TRD para todos los procesos, excepto el Proceso de Comunicaciones; sin embargo, debido a cambios estructurales, la Entidad se encuentra en proceso de actualización y ajuste a las mismas, como acción de mejoramiento a raíz de una observación formulada por el Archivo General de la Nación - AGN.</li> <li>• La Entidad no ha ajustado para algunos procesos los expedientes creados en el gestor documental (ORFEO), de conformidad con las observaciones formuladas por el Archivo General de la Nación – AGN.</li> <li>• La información producto de algunos procesos, no guarda las características correspondientes al buen uso, es decir que sea precisa, completa, confiable, oportuna entre otras. Situación que genera incertidumbre y dificulta el desempeño misional de la Entidad.</li> <li>• La Entidad cuenta con la página Web, como mecanismo para obtener información de la ciudadanía; no obstante, se ha evidenciado la materialización del riesgo relacionado con “FALTA DE DIVULGACIÓN DE INFORMACIÓN CONSIDERADA DE INTERÉS PARA LA CIUDADANÍA”. IDENTIFICADO EN EL PROCESO DE COMUNICACIONES”, por cuanto no se encuentran publicadas la información que por mandato de Ley debe ser dada a conocer a nuestros clientes internos y externos.</li> <li>• No se ha adoptado mediante acto administrativo, el Plan Institucional de Archivo- PINAR por parte de la Entidad.</li> <li>• Falta de Políticas para el manejo de la Gestión Documental.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• El Sistema información que dispone la Entidad, no tiene la robustez para mantener la integridad de la información.</li> </ul> <p><b>Módulo Control Planeación y Gestión.</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• La jornada de rendición al personal de planta, se hace de manera general sin enfatizar en temas de carácter específicos, como es el tema del nivel de autoridad y responsabilidad.</li> <li>• No se ha diseñado una estrategia que permita la implementación adecuada de todos los aspectos definidos en el componente ético; apoyados en los parámetros establecidos por el Departamento Administrativo de la Función Pública, en su “Modelo de Gestión Ética para Entidades del Estado”; de tal manera, que a través de esta herramienta, se afiancen los principios éticos definidos en la Entidad.</li> <li>• No se pudo evidenciar la evaluación de los acuerdos de gestión suscritos con los gerentes públicos, correspondiente a la vigencia 2015. Se observó la evaluación con corte a 30-09-2014, suscrita por el Secretario General, sin embargo la Guía definida por el DAFP, establece evaluar de manera permanente estos acuerdos. Ley 909 de 2004.</li> <li>• Aunque se evidencia la aplicación de la encuesta de clima organizacional en la Entidad; este mecanismo, no contiene los suficientes criterios de evaluación, orientados a obtener un diagnóstico aproximado del entorno laboral.</li> </ul> <p><b>Direccionamiento Estratégico.</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Se observa incumplimiento en la ejecución del Proyecto de Inversión vigencia 2015, de acuerdo al cronograma definido en el Plan Anual de Adquisiciones vs la ejecución presupuestal.</li> <li>• A pesar de que la Entidad tiene indicadores de gestión identificados, algunos no reflejan la situación actual de cada proceso y por ende, no se permite establecer el grado de avance de los objetivos trazados y los resultados esperados del proceso y la gestión. Por otra parte, en el módulo de indicadores del Sistema de Gestión Administrativa (SUITE), en algunos casos, no se lleva de manera oportuna y completa la actualización de la información, con la frecuencia prevista, soportando las causas, efecto, análisis y soluciones de cada uno de ellos (Acciones de Mejora o toma de decisiones). Situación que no permite asegurar la eficiencia, efectividad y utilidad, para los cuales se fueron formulados.</li> <li>• Se evidencia incumplimiento del 23,7% del Plan de Acción formulado, frente a las actividades programadas para la vigencia 2015; afectando de esta manera, el logro de los objetivos, estrategias y metas trazadas en algunos procesos.</li> </ul> <p><b>Administración del Riesgo.</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• La Entidad cuenta con un Manual y una Política para la Administración de Riesgos. Sin embargo no se evidencian registros documentales de la aplicación de todos los aspectos descritos en ella, tales como: Contexto Medioambiental, Salud Ocupacional y Social, lo que no permite concebir un Mapa de Riesgos Integral.</li> <li>• Todos los procesos tienen puntos de control en los procedimientos. Sin embargo, hay algunos riesgos que no tienen control ni tampoco acciones, lo cual evidencia que no todos los riesgos, estuvieron tratados de conformidad con lo dispuesto en la Política de Administración de Riesgo de la Entidad.</li> <li>• Existen indicadores para medir la efectividad de sus controles; sin embargo, no se evidencia la formulación o desarrollo de acciones con base en el análisis de los resultados de este indicador.</li> <li>• Existe un solo indicador de efectividad para todos los procesos del Mapa de Riesgos; sin embargo, la periodicidad del análisis es anual; por ende, el ajuste a los controles y la toma de decisiones, se hace inoportunamente.</li> <li>• No se documenta como fuente de información del Plan de Acciones Preventivas de la Entidad, las No conformidades identificadas en los informes de evaluación y seguimiento que hace la Oficina de Control Interno al Mapa de Riesgos.</li> <li>• No está documentado de manera explícita, si los cambios o actualizaciones realizadas al Mapa de Riesgos Institucional, obedezcan a las observaciones o recomendaciones realizadas a través de los informes de auditorías o seguimientos que hace la Oficina de Control Interno.</li> </ul> <p><b>Módulo de Control Evaluación y Seguimiento.</b></p>
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

- Deficiencias en el seguimiento oportuno de las acciones correctivas o preventivas, resultado de las auditorías realizadas e informes de seguimiento rendidos por la Oficina de Control Interno y como medidas tomadas para evitar la materialización de los riesgos.

**Planes de Mejoramiento.**

- En algunos procesos, es tardía la formulación de las acciones de mejoramiento, producto de las auditorías internas realizadas por la Oficina de Control Interno.
- Se hace seguimiento al cumplimiento de las tareas formuladas en el Plan de Mejoramiento Institucional; no obstante, no se toman las medidas oportunamente frente a las observaciones encontradas.
- Aunque las metas propuestas en los planes de mejoramiento de la Entidad, por parte de algunos procesos, se encuentran cumplidas; se evidencian deficiencias en el diseño de las acciones de mejora, porque no estuvieron dirigidas a eliminar las causas de los hallazgos detectados; toda vez, que al realizarse seguimiento y auditorías en la vigencia 2015, en algunos casos, se identificaron las mismas deficiencias.

**Autoevaluación Institucional.**

- La Entidad dentro de su proceso de autoevaluación, no ha definido los criterios o mecanismos que le permitan verificar el cumplimiento de los objetivos misionales; aspecto que se requiere para establecer periódicamente el cumplimiento del Plan de Acción Estratégico del cuatrienio.
- Algunas áreas no consideran la autoevaluación como un instrumento de aporte a la mejora en los procesos, además que no se lleva evidencia que registre la actividad.
- Las actividades programadas y desarrolladas para el fortalecimiento de la Cultura de Autoevaluación, no han tenido el impacto necesario para generar cultura institucional.

**F. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.**

CONCEPTO	Nº PLAN SUSCRITO POR LA CCR	ACCIONES DE MEJORA DE CUMPLIMIENTO PACTADAS A 31-12-15	ACCIONES DE MEJORA DE CUMPLIMIENTO EN PROCESO A 31-12-15	ACCIONES DE MEJORA INCOMPLETAS A 31-12-15	CUMPLIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO A 31-12-15	AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15
Audiencia a la Vigencia 2015	29	372	325	44	3	97.50%
						72.16%

En cuanto a los hallazgos identificados por el ente de control, que son estructurales y su corrección depende de terceros, nos permitimos relacionar los que a consideración de la Oficina de Control Interno pueden llegar a ser subsanados, en la medida en que sea aprobado el Proyecto de Rediseño Institucional que se viene gestionando desde la vigencia 2012 :

Hallazgo Nº 13 - Traslado a Sancionatorio: (A-D-FA)

"No se evidenció gestión por parte de la Supervigilancia, para el traslado de los expedientes del Grupo de Inspección al Grupo de Sanción, ni actuación alguna por parte de este último para adelantar el proceso sancionatorio contra las empresas que presentaron incumplimiento luego de la inspección realizada, infringiendo el numeral 4 de las Funciones del Superintendente para el Control establecido en la Resolución 4134 de 2010.

En los nueve (9) expedientes que se mencionan a continuación: 4439 (06-12-11), 14585 (30-07-12), 4405 (23-09-12), 4748 (23-07-12), 4940 (17-07-12), 4820 (17-07-12), 4690 (11-07-12), 4501 (05-07-12) Y 4833 (29-06-12), ha transcurrido más de un año sin que se inicie el proceso sancionatorio. Esta situación no permite optimizar los tiempos de resolución de los asuntos de carácter sancionatorio, combatir la ilegalidad, ni contribuye con las autoridades en la prevención del delito, creando inseguridad ciudadana y desconfianza en el sector.

Además, se genera riesgo de caducidad de la acción, de conformidad con el numeral 4 del artículo 64 de la Resolución 2946 de abril 29 de 2010, situación que constituye una conducta presuntamente

disciplinaria y da lugar a Función de Advertencia por el riesgo de pérdida de recursos ante la caducidad de la acción.

Los hallazgos mros.13 y 29 generan una función de advertencia por la falta de gestión en el cobro de multas y sancionatorios."

Hallazgo Nº 11 - Trámite de Quejas (A)

"En la muestra seleccionada para el trámite de las quejas, no se evidenció respuesta de fondo al quejoso, dentro de los términos que establece el artículo 14 de la Ley 1437 de 2011, desconociendo los principios de la gestión administrativa consagrados en el artículo 3º de la misma Ley.

Esta situación no permite mejorar el servicio, combatir la ilegalidad, prevenir el delito y genera desconfianza pública, debido a la falta de seguimiento y control a las quejas y reclamos recibidos de los ciudadanos. Situación esta que se evidenció en el 70% de los casos analizados, es decir en 7 de los 10 expedientes revisados."

**G. OTRAS OBSERVACIONES.**

- El CD enviado por la entidad no contiene la información solicitada por la Comisión Legal de Cuentas de la Cámara de Representantes.

**137. UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DEL SERVICIO PÚBLICO DE EMPLEO.**

**A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.**

- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

CONCEPTO	PRESUPUESTO		VARIACION	
	DEFINITIVO Apropiación definitiva	EJECUTADO obligado	SALDO NO EJECUTADO	% DE EJECUCIÓN N a 31-12-2015
Funcionamiento	9.231.069,9	8.714.931,9	516.138,0	94,00%
Gastos de Personal	6.354.600,0	5.999.141,9	355.458,1	94,00%
Gastos Generales	2.788.569,9	2.683.515,7	105.054,2	96,00%
Transferencias Corrientes	87.900,0	32.274,3	55.625,7	37,00%
Inversión	59.151.631,8	58.232.696,4	918.935,4	98,00%
<b>TOTALES</b>	<b>68.382.701,7</b>	<b>66.947.628,3</b>	<b>1.435.073,4</b>	<b>90,08%</b>

**- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.**

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

Tipo de Gasto	Apropiación Definitiva (1)	Ejecución Compromisos (2)	Valor (1 - 2)
Funcionamiento	9.231.069,9	8.751.132,1	479.937,8
Inversión	59.151.631,8	59.051.211,4	100.420,4
<b>TOTAL</b>	<b>68.382.701,7</b>	<b>67.802.343,5</b>	<b>580.358,2</b>

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15	854.715
Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15	28.798.117

TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15		29.652.832
--------------------------------------------------	--	------------

- Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.

DESCRIPCIÓN	REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14	REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15	% de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15
Reservas Presupuestales	192.904	184.358	95,57%
Cuentas por Pagar	951.004	949.188	99,81%
TOTAL	1.143.909	1.133.546	99,00%

- Limitaciones que presentó el Sistema Integrado de Información Financiera SIIIF II a 31 de diciembre de 2015 reportadas por la entidad.

Nº	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIIF II NACIÓN A 31-12-15	Observaciones
1	Al causar (obligar) un pago en el SIIIF que contenga deducciones, estas se encuentran a nombre del beneficiario principal de pago, pero cuando el módulo de tesorería realiza el pago de estas deducciones en el sistema, afecta el beneficiario de la deducción, encontrando inconsistencias de terceros entre la causación y el pago, obligando al perfil contable a reclasificar para que la información por terceros sea consistente.	La entidad hace mediante comprobantes manuales de forma mensual, la reclasificación de terceros de las cuentas AFC, aportes voluntarios de pensión, libranzas cooperativas, aportes patronales de seguridad social (ya que el pago de PILA se hace de forma masiva y genera OP valor líquido cero) y descuento obligatorio de seguridad social.
2	El SIIIF aún no cuenta con módulos de Inventario ni Nómina, por lo que se debe cargar de forma manual, las partidas no monetarias como depreciaciones, amortizaciones, provisiones, salidas de almacén, con el fin de que la contabilidad revele toda la información de la entidad.	La Unidad carga un comprobante manual de forma mensual, por cada causación no alimenta de forma automática.
3	En ocasiones por concurrencia de usuarios, el sistema es lento y represa su operatividad. Durante este lapso no genera reportes y el cargue de información y consulta es demorado.	La Unidad tarda más tiempo en operar el sistema y enlentece el procedimiento establecido.
4	El SIIIF no ofrece un módulo que facilite el control de los recursos que se entregan en el marco de un contrato y/o convenio interadministrativo; si bien es cierto el sistema genera reportes por tercero de cada cuenta, no hay un reporte que consolide todos los	La Unidad debe llevar información extracontable para el control de las legalizaciones de los convenios y/o contratos interadministrativos.

Nº	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIIF II NACIÓN A 31-12-15	Observaciones
	conceptos de legalizaciones así estos se encuentren en diferente cuenta.	

NOTA: Las limitaciones 1 y 2 fueron consignadas en el informe para la vigencia 2014.

**B. DE ORDEN CONTABLE.**

- A 31 de diciembre de 2015, presentan capital fiscal negativo por valor de \$(4.276) miles.
- A 31 de diciembre de 2015, presenta resultado de ejercicios anteriores negativos por valor de \$(33.958) miles.
- Cuenta 243004 – Asistencia Social, por valor de \$1.049.599 miles. Esta cuenta registra el pasivo relacionado con las actividades incluidas en el proyecto de inversión C-670-1300-1. Diseño de una serie de estrategias de apuestas para el empleo nacional, que por aprobación de PAC no fue desembolsado.

**C. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.**

- **N.1 MANEJO DE DOCUMENTOS Y SOPORTES CONTABLES:** El manejo de los bienes adquiridos por la Unidad así como el control de aquellos que permanecieron en bodega, en servicio o de consumo fue manejado de forma manual en un archivo Excel, por una gran parte de la vigencia 2015, que pese a la organización que lleva el almacenista sobre tales adquisiciones, el reporte de movimientos que mensualmente tuvo la bodega, representaron desgastes, recálculos y ajustes para la conciliación de saldos. Al respecto, la Unidad adquirió hacia el final de la vigencia 2015, un software con el que se pretende automatizar el manejo y envío de información contable de las operaciones normales del área de Almacén.
- La entrega de recursos a los entes territoriales para su administración requiere de la legalización de los mismos ante la Unidad, con el fin de evidenciar la inversión, desagregada por conceptos que permitan conocer y revelar en cuentas contables, la ejecución de los proyectos; sin embargo, se observó que las legalizaciones, es decir, entrega de información, no eran oportunas ni reflejaban la realidad del proyecto, toda vez que técnicamente la Unidad sí pudo corroborar el objetivo de la inversión pero financieramente no era concordante, demostrando deficiencias administrativas en algunos entes territoriales; al respecto, la Unidad gestionó, por diferentes medios y reiterativamente la solicitud de información financiera sin encontrar respuesta positiva a la misma.
- **DE ORDEN OPERATIVO:** El Sistema Integrado de Información Financiera SIIIF aún no cuenta con el módulo de Inventarios y Nómina, ocasionando registros contables manuales para cargar la información de dichos módulos así como la inconsistencia de terceros que tienen las deducciones de Nómina, las cuales implican la reclasificación de los mismos por generar incidencia para terceros diferentes al momento de la causación del pasivo y del pago.

**D. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

- El proceso contable no se encuentra documentado dentro del Sistema de Gestión de Calidad, y no se han identificado, valorado y tratado los riesgos relacionados con el proceso contable, de acuerdo a la metodología establecida por el Departamento Administrativo de la Función Pública.
- No se encuentra documentada la información que periódicamente deben remitir las diferentes dependencias al área contable ni las fechas de su remisión.
- No obstante que los estados financieros fueron elaborados, los mismos no fueron publicados en su totalidad, estando pendientes de publicación los estados financieros de mayo a diciembre de 2015.
- La cuenta más representativa de los estados financieros son los recursos entregados en administración. A pesar de los requerimientos realizados por la entidad a los entes territoriales, el nivel de respuesta ha sido muy bajo, motivo por el cual la conciliación de cuentas reciprocas no se encuentra actualizada.

<p><b>E. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE ES ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.</b> Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p><b>Debilidades:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• La Unidad inició la implementación del Sistema de Calidad y del Modelo Estándar de Control Interno en el año 2014, sin embargo al cierre de la vigencia 2015 están pendientes por ser documentados algunos procesos misionales y de apoyo, y la definición de sus indicadores, elaborar el manual de operaciones, la adopción del manual de calidad, la elaboración, implementación y divulgación del código de ética.</li><li>• Es importante que se active el equipo MECI, con el total apoyo del nivel directivo.</li><li>• Se encuentra pendiente la implementación de la administración del riesgo, en cuanto a la definición de la política, identificación, valoración y análisis de los factores que puedan afectar negativamente el cumplimiento de los objetivos de la unidad.</li><li>• No obstante que el Comité de Coordinación de Control Interno se encuentra constituido, durante la vigencia 2015 no sesionó.</li><li>• Respecto a la gestión documental, la unidad elaboró las tablas de retención documental las cuales fueron aprobadas por el comité integrado de gestión y remitidas al Archivo General de la Nación para su revisión.</li><li>• Las Tablas de Valoración Documental, el Programa de Gestión Documental, el PINAR y la Política de Gestión Documental, no han sido presentadas al Comité para su respectiva aprobación.</li><li>• El sistema de evaluación del desempeño de los servidores de la Unidad no ha sido implementado.</li><li>• La unidad creó el acceso para transparencia y acceso a la información pública, la cual se encuentra en proceso de ajustes y actualización.</li><li>• Se encuentra en proceso de revisión el registro de trámites.</li><li>• Durante la vigencia 2015 no fue publicado el Plan Anticorrupción.</li><li>• La Unidad efectuó de manera conjunta con las entidades del sector, rendición de cuentas la cual incluyó acciones y evaluación de información.</li><li>• Previo a la rendición de cuentas, la entidad a través de las redes sociales interactuó con la ciudadanía para conocer sus inquietudes respecto a la rendición de cuentas. Es importante fortalecer este proceso, para que en el momento de la rendición de cuentas, exista una mayor interacción con las partes relacionadas y el manejo de incentivos, de tal forma que la entidad pueda establecer acciones de mejora.</li><li>• El Decreto 2521 de 2013, estableció la estructura de la unidad, sin embargo no se ha iniciado el proceso para el nombramiento definitivo de los funcionarios, siendo los cargos de carrera ocupados en provisionalidad, y la vinculación de contratistas para el desarrollo de las funciones de la unidad.</li><li>• El Decreto que creó la estructura de la unidad, no incluyó la oficina o Unidad de Control Interno establecida en la Ley 87 de 1993, siendo esta función asignado a un cargo de asesor, el cual no cuenta con el equipo de apoyo interdisciplinario que establece la Ley 87 de 1993, para ejercer de una manera completa y eficiente las funciones que la normatividad vigente le ha asignado, aspecto que puede llegar a afectar el alcance de la auditoría.</li><li>• Durante la vigencia 2015 el cargo de asesor con funciones de control interno estuvo vacante hasta el mes de noviembre de 2015, razón por la cual el informe pomenorizado de Control Interno no fue publicado periódicamente.</li><li>• Al 31 de diciembre, no hay informes de auditoría y la Unidad no ha sido sujeto de evaluación por parte de la Contraloría General de la República, razón por la cual no hay planes de mejoramiento.</li></ul> <p><b>138. DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO PARA LA PROSPERIDAD SOCIAL - DPS.</b></p> <p><b>I. INFORME DE LA CUENTA GENERAL DEL PRESUPUESTO Y DEL TESORO 2015.</b></p> <p><b>HALLAZGOS EN MATERIA PRESUPUESTAL. Fuente: Contraloría General de la República.</b></p>	<table><tr><th>NOMBRE ENTIDAD</th><th>VALOR EN MILLONES</th><th>CUENTAS POR PAGAR</th></tr><tr><td>Departamento Administrativo para la Prosperidad Social – DAPS.</td><td>\$1.571,30</td><td>Se evidenció que el DPS reportó 23 cuentas por pagar por un monto total de \$1.786,1 millones, por conceptos de adquisición de licencias de software Bancarios (vigencias 2012 y 2013), causados sin obligación a diciembre 31 de 2015 como vigencias espiradas, que a la fecha no han sido legalizadas. Generando dificultades para atender los compromisos adquiridos perdiendo las apropiaciones presupuestales correspondientes, como también afectando la ejecución presupuestal de la vigencia para el cumplimiento de sus objetivos misionales.</td></tr></table>	NOMBRE ENTIDAD	VALOR EN MILLONES	CUENTAS POR PAGAR	Departamento Administrativo para la Prosperidad Social – DAPS.	\$1.571,30	Se evidenció que el DPS reportó 23 cuentas por pagar por un monto total de \$1.786,1 millones, por conceptos de adquisición de licencias de software Bancarios (vigencias 2012 y 2013), causados sin obligación a diciembre 31 de 2015 como vigencias espiradas, que a la fecha no han sido legalizadas. Generando dificultades para atender los compromisos adquiridos perdiendo las apropiaciones presupuestales correspondientes, como también afectando la ejecución presupuestal de la vigencia para el cumplimiento de sus objetivos misionales.	
NOMBRE ENTIDAD	VALOR EN MILLONES	CUENTAS POR PAGAR						
Departamento Administrativo para la Prosperidad Social – DAPS.	\$1.571,30	Se evidenció que el DPS reportó 23 cuentas por pagar por un monto total de \$1.786,1 millones, por conceptos de adquisición de licencias de software Bancarios (vigencias 2012 y 2013), causados sin obligación a diciembre 31 de 2015 como vigencias espiradas, que a la fecha no han sido legalizadas. Generando dificultades para atender los compromisos adquiridos perdiendo las apropiaciones presupuestales correspondientes, como también afectando la ejecución presupuestal de la vigencia para el cumplimiento de sus objetivos misionales.						
	<table><tr><th>NOMBRE ENTIDAD</th><th>VALOR EN MILLONES</th><th>CUENTAS POR PAGAR</th></tr><tr><td>Departamento Administrativo para la Prosperidad Social – DAPS.</td><td>\$214,80</td><td>Se evidenció que el DPS reportó 23 cuentas por pagar por un monto total de \$1.786,1 millones, por conceptos de adquisición de licencias de software Bancarios (vigencias 2012 y 2013), causados sin obligación a diciembre 31 de 2015 como vigencias espiradas, que a la fecha no han sido legalizadas. Generando dificultades para atender los compromisos adquiridos perdiendo las apropiaciones presupuestales correspondientes, como también afectando la ejecución presupuestal de la vigencia para el cumplimiento de sus objetivos misionales.</td></tr></table>	NOMBRE ENTIDAD	VALOR EN MILLONES	CUENTAS POR PAGAR	Departamento Administrativo para la Prosperidad Social – DAPS.	\$214,80	Se evidenció que el DPS reportó 23 cuentas por pagar por un monto total de \$1.786,1 millones, por conceptos de adquisición de licencias de software Bancarios (vigencias 2012 y 2013), causados sin obligación a diciembre 31 de 2015 como vigencias espiradas, que a la fecha no han sido legalizadas. Generando dificultades para atender los compromisos adquiridos perdiendo las apropiaciones presupuestales correspondientes, como también afectando la ejecución presupuestal de la vigencia para el cumplimiento de sus objetivos misionales.	<p><b>EXPLICACIÓN DEL DAPS:</b> Es importante señalar que el valor de \$1.786,1 millones a nombre de OPENLINK Sistemas de Redes de Datos SAS - \$1.571,3 millones y Banco Agrario de Colombia de \$214,8 millones, fue causado contablemente atendiendo los principios del Régimen de Contabilidad Pública por cuanto los bienes y servicios correspondientes fueron recibidos por Prosperidad Social. Por lo tanto no se presenta una subestimación en la cuenta contable Cuentas por Pagar a diciembre 31 de 2015.</p> <p>No obstante lo anterior, debido a que las cuentas no fueron radicadas oportunamente en la Subdirección Financiera para el trámite de pago en los plazos establecidos, la reserva presupuestal de los registros presupuestales que respaldaban el pago feneció, razón por la cual la entidad adelanta el trámite de vigencias expiradas para el pago a los respectivos proveedores.</p> <p><b>II. INFORME DE AUDITORIA DEL BALANCE DEL NIVEL NACIONAL 2015. Fuente: Contraloría General de la República.</b></p> <p><b>“Departamento Administrativo para la Prosperidad Social - DAPS.</b></p> <p><b>Opinión 2015: Negativa.</b></p> <p><b>Opinión 2014: Con salvedades.</b></p> <p><b>EXPLICACIÓN DEL DAPS:</b> El DAPS no dio ninguna explicación al respecto.</p> <p>- La información que debía ser suministrada por Fonade y el programa de infraestructura y hábitat, como proveedores de la misma, a la subdirección financiera no fue oportuna, ocasionando sobrestimación por \$396.151,8 millones en otros activos - bienes y servicios pagados por anticipado - estudios y proyectos, a 31 de diciembre de 2015 constituida por los convenios de Fonade, en cumplimiento de lo establecido</p>
NOMBRE ENTIDAD	VALOR EN MILLONES	CUENTAS POR PAGAR						
Departamento Administrativo para la Prosperidad Social – DAPS.	\$214,80	Se evidenció que el DPS reportó 23 cuentas por pagar por un monto total de \$1.786,1 millones, por conceptos de adquisición de licencias de software Bancarios (vigencias 2012 y 2013), causados sin obligación a diciembre 31 de 2015 como vigencias espiradas, que a la fecha no han sido legalizadas. Generando dificultades para atender los compromisos adquiridos perdiendo las apropiaciones presupuestales correspondientes, como también afectando la ejecución presupuestal de la vigencia para el cumplimiento de sus objetivos misionales.						

por la Contaduría General de la Nación, como gerencia de proyectos de los convenios 160 de 2011 y 040 y 069 de 2012, con efecto en otras construcciones en curso, la cual estaría subestimada en la misma cuantía.

**EXPLICACIÓN DEL DAPS:** Al respecto se indica que Fonade ha tardado en realizar el proceso de liquidaciones y últimos pagos de los proyectos ejecutados, lo cual ha afectado la contabilidad de Prosperidad Social dado que no revela la realidad económica y financiera de cada proyecto. Dado lo anterior se solicitará a la Junta directiva de Fonade dar mayor celeridad en los procesos de liquidación y últimos pagos con el fin de que Prosperidad Social legalice y contabilice de acuerdo a lo enviado por FONADE.

- El saldo de otras construcciones en curso, a 31 de diciembre de 2015, ascendió a \$300.407,8 millones, de los cuales \$299.924,8 millones correspondían a convenios y/o contratos suscritos en años anteriores a la vigencia 2015 y \$482,9 millones suscritos en 2015, situación que sobrestimó otras construcciones en curso por \$299.924,8 millones, subestimó el gasto social y afectó el resultado del ejercicio, sobrestimándolo en dicha cuantía.

**EXPLICACIÓN DEL DAPS:** El año inmediatamente anterior se realizó una jornada de capacitación a los contadores y tesoreros en las Direcciones Regionales en cada Departamento con el fin de coadyuvar a los Entes Territoriales a normalizar la situación de informes financieros pendientes de acuerdo a las cláusulas estipuladas en los convenios INFORMES FINANCIEROS y RENDIMIENTOS FINANCIEROS. Sin embargo, por las elecciones Municipales y Departamentales y el cambio de los funcionarios de la administración local se afectó el cierre contable toda vez que estos Entes Territoriales no enviaron la información y no realizaron la respectiva entrega a la nueva administración para continuar con la remisión oportuna de los informes financieros; afectando así la contabilidad de Prosperidad Social. Como consecuencia de lo anterior, en la presente vigencia volvimos a realizar capacitaciones con los nuevos funcionarios de las administraciones locales con el fin de orientarlos y establecer compromisos en las entregas de dichos informes.

- Convenios ejecutados en 92%, 85, 20% y 50%, correspondientes a los municipios de Aguazul (250/2013), Montelíbano (29/2013) y Chinú (151/2014) respectivamente, sobrestimó los recursos entregados en administración por \$16.546,5 millones; subestimó el pasivo en las cuentas por pagar en \$1.599,2 millones; subestimó otras construcciones en \$16.545,5 millones y sobrestimó en \$1.599,2 millones; situación que se dio por la oportunidad en el suministro de la información base del registro contable al no haber sido legalizada dentro de la vigencia.

**EXPLICACIÓN DEL DAPS:** El DAPS no dio ninguna explicación al respecto.

- Las cuentas recursos entregados en administración y otras construcciones en curso se encontraron sobrestimadas en \$1.019,2 millones y \$15.394,4 millones respectivamente, debido a que no se legalizaron convenios ejecutados en un 100% en Chinú (119/2013) y Terralta (182/2013). Ello sobrestimó el pasivo en las cuentas por pagar en \$1.459,3 millones y el gasto social en \$17.873 millones, que afectaron el resultado del ejercicio.

**EXPLICACIÓN DEL DAPS:** Al respecto, es pertinente manifestar que una vez girados los recursos a los Municipios, estos deben proceder a realizar los pagos respectivos a los contratistas situación que puede darse sólo si se realizan los cobros respectivos. Es así como en las legalizaciones no se evidencia la realidad económica y financiera de los proyectos de acuerdo a su avance de obra dado que quedan pendientes los pagos de actas que no han sido cobrados por dichos contratistas y/o cuando las obras están terminadas y por tener observaciones en su ejecución, no se puede hacer la entrega y recibo a satisfacción, afectando la ejecución y legalización financiera de los convenios.

- Se estableció que a otras construcciones en curso, cuyo saldo a 31 de diciembre de 2015 ascendió a \$300.407,8 millones, no se cargaron los pagos realizados por conceptos de costos operativos y de gerencia incurridos en la ejecución de los proyectos suscritos con Fonade, debido a que el registro de las actas de entrega de ejecución de los contratos no tenían en cuenta estos valores, pues los informes financieros presentados por Fonade no detallaban los importes y conceptos para dichos costos.

**EXPLICACIÓN DEL DAPS:** Es importante aclarar que en los convenios de gerencia integral no se detallan los costos operativos y de gerencia por proyecto porque en este caso es en un conjunto, así mismo los costos por interventoría y diseños dado que estos son contratados por fábricas de interventorías que no se ejecutan por proyecto sino por varios proyectos. Por esta razón no es viable separar estos conceptos por cada proyecto, más aún cuando estos convenios tienen ejecución desde diciembre de 2011. Sin embargo, se elevará consulta a la Contaduría General de la Nación con el fin de solicitar un concepto sobre este tema.

- **Control interno: con deficiencias”.**

**EXPLICACIÓN DEL DAPS:** Respecto de la explicación al “Control Interno con deficiencias” se remite anexo Documento No 20161500248553 suscrito por la Jefe de la Oficina de Control Interno de la Entidad con la información respectiva.

**III. OBSERVACIONES DE LA COMISIÓN LEGAL DE CUENTAS DE LA CÁMARA DE REPRESENTANTES VIGENCIA 2015**

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

**A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.**

- **Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).**

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

CONCEPTO	PRESUPUESTO		VARIACIÓN	
	DEFINITIVO A apropiación definitiva	EJECUTADO obligado	SALDO NO EJECUTADO	% DE EJECUCIÓN a 31-12-2015
Funcionamiento	113.544.100	101.668.909	11.875.191	89,54%
Inversión	3.405.946.384	3.384.752.479	21.193.905	99,38%
<b>TOTALES</b>	<b>3.519.490.484</b>	<b>3.486.421.388</b>	<b>33.069.096</b>	<b>99,06%</b>

**EXPLICACIÓN DEL DAPS:** El DAPS no dio ninguna explicación al respecto.

- **Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.**

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

Tipo de Gasto	Apropiación Definitiva (1)	Ejecución Compromisos (2)	Valor (1-2)
Funcionamiento	113.544.100	101.668.909	11.875.191
Inversión	3.405.946.384	3.384.752.479	21.193.905
<b>TOTAL</b>	<b>3.519.490.484</b>	<b>3.486.421.388</b>	<b>33.069.096</b>

**EXPLICACIÓN DEL DAPS:** El DAPS no dio ninguna explicación al respecto.

- **Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.**

Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15	296.235.136
Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15	77.000.976
<b>TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15</b>	<b>373.236.112</b>

**EXPLICACIÓN DEL DAPS:** El DAPS no dio ninguna explicación al respecto.

- Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.

DESCRIPCIÓN	REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO a 31-12-14	REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15	% de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15
Reservas Presupuestales	478.499.031	320.645.864	67,01%
Cuentas por Pagar	36.731.987	34.666.335	94,38%
<b>TOTAL</b>	<b>515.231.018</b>	<b>355.312.199</b>	<b>68,96%</b>

NOTA: Al verificar la información suministrada por el Departamento Administrativo para la Seguridad Social - DPS para el finecimiento vigencia 2015, encontramos cambios en el saldo del rezago presupuestal constituido a 31 de diciembre de 2014.

- Limitaciones que presentó el Sistema Integrado de Información Financiera SIIIF II a 31 de diciembre de 2015 reportadas por la entidad.

Reservas presupuestales constituidas a 31-12-14	478.501.913
Cuentas por pagar constituidas a 31-12-14	36.731.987
<b>TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14</b>	<b>515.233.900</b>

¿Cuál es la razón para que presente este cambio después del cierre contable?

EXPLICACIÓN DEL DAPS: El DAPS no dio ninguna explicación al respecto.

- Limitaciones que presentó el Sistema Integrado de Información Financiera SIIIF II a 31 de diciembre de 2015 reportadas por la entidad.

Nº	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIIF II NACIÓN A 31-12-15	Observaciones
1	GIT Presupuesto. Error temporal en el funcionamiento al final del cierre de la vigencia. No permitió la reducción de registros presupuestales quedando el saldo por obligar.	No se constituyó la reserva de estos saldos por no estar autorizados.
2	GIT Contabilidad. El SIIIF no tiene parametrizado con el vínculo beneficiario de la deducción BENEFICED, los códigos contables 242518 "Aportes a fondos pensionales" y 242519 "Aportes a seguridad social en salud".	La entidad tiene planeado realizar en el año 2016 el pago de la nómina a beneficiario final y por el hecho de que no están parametrizadas estas cuentas contables deberán realizarse aproximadamente 3.600 registros manuales mensuales, en contravía de lo señalado por la misma CGN respecto de evitar este tipo de registros.

EXPLICACIÓN DEL DAPS: La parametrización del SIIIF es realizada por la Contaduría General de la Nación - CGN. En respuesta a la solicitud efectuada por dicha Entidad, mediante

Nº	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIIF II NACIÓN A 31-12-15	Observaciones
----	------------------------------------------------------------------------	---------------

correo electrónico del 26 de noviembre de 2015 se informaron a la CGN los códigos contables a los cuales debía asociarse la marca SI en el campo BENEFICED. Se anexa copia del correo electrónico.

3	GIT Contabilidad. El SIIIF no cuenta con un módulo para el manejo de los "Deudores" y Pagos Anticipados" así como para el control de las "Construcciones en curso".	La entidad maneja aproximadamente 500 convenios razón por la cual el seguimiento contable de los convenios y/o contratos de los proyectos de cada uno de ellos debe realizarse en bases de Excel.
---	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

EXPLICACIÓN DEL DAPS: La entidad controla los deudores y pagos anticipados en hojas de cálculo Excel.

Para las construcciones en curso está considerando la posibilidad de realizar el control de los proyectos de infraestructura en el aplicativo complementario en el que se administran los bienes de la entidad - PCT. En tal sentido Prosperidad Social se encuentra efectuando las consultas necesarias con el proveedor del aplicativo con el fin de conseguir los ajustes del mismo o en su defecto adquirir módulos adicionales que permitan el control de ese tipo de "elementos".

4	GIT Contabilidad. Las obligaciones que corresponden a pagos de anticipos y/o fondos administrados, solo generan registro contable al momento en que se realiza el pago. Por lo tanto cuando se realiza este tipo de obligaciones y no alcanzan a ser pagadas dentro del mismo mes, debe efectuarse un registro contable manual de las cuentas de orden acreedoras 939002 "Anticipos y fondos en administración" para efectos del control.	Este hecho genera carga operativa adicional, dado que es necesario un registro manual al momento de la obligación y otro registro al momento del pago.
---	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

EXPLICACIÓN DEL DAPS: La parametrización del SIIIF es realizada por la Contaduría General de la Nación - CGN. Mediante correo electrónico del 13 de noviembre de 2015 se remitieron a la CGN las observaciones al proyecto catálogo de cuenta según mesa de trabajo realizada el 11 de noviembre de 2015. En las observaciones se manifiesta que Prosperidad Social requiere que las obligaciones por concepto de "anticipos y fondos de administración" tengan un registro automático por tercero en esta cuenta. Se anexa copia del correo electrónico y del documento anexo.

5	GIT Contabilidad. El reporte definitivo de "Operaciones recíprocas" que se genera del SIIIF no contiene algunas de las cuentas contables incluidas en las reglas de	Por este motivo, se hace necesario editar el archivo que genera el SIIIF, para eliminar algunos registros que de acuerdo con la CGN no se deben reportar e incluir contables incluidas en las reglas de
---	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:

Miles de pesos

VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO
6,249,076.64	-

NOTA: La cuenta 147500 – Deudas de Difícil Recaudo no aparece registrada en el Catálogo General de Cuentas.

**EXPLICACIÓN DEL DAPS:** De acuerdo con el Manual de Procedimientos - Catálogo General de Cuentas, la cuenta contable 147500 – Deudas de Difícil Recaudo, “Representa el valor de las deudas a favor de la entidad contable pública pendientes de recaudo, que por su antigüedad y morosidad han sido reclasificadas de la cuenta deudora principal. La contrapartida corresponde a las subcuentas de las cuentas 1402- Aportes y Cotizaciones, 1403- Rentas Parafiscales, 1406- Venta de Bienes, 1407- Prestación de Servicios, 1408- Servicios Públicos, 1409- Servicios de Salud, 1411- Administración del Sistema de Seguridad Social en Salud, 1415- Préstamos Concedidos y 1470- Otros Deudores. DINÁMICA: SE DEBITA CON: 1- El valor de los deudores que se reclassifiquen. SE ACREDITA CON: 1- El valor del recaudo de la deuda, 2- El valor castigado contra la respectiva provisión, una vez agotadas las gestiones de cobro y cumplidos los requisitos pertinentes”.

Por su parte el Plan General de Contabilidad Pública señala: “156. El reconocimiento de la provisión de deudores afecta el gasto. Los deudores de las entidades de gobierno general que no estén asociados a la producción de bienes o prestación de servicios individualizables no son objeto de provisión. En este caso, cuando el derecho se extinga por causas diferentes a cualquier forma de pago se afectará directamente el patrimonio”.

Los deudores a los que se refiere Prosperidad Social por \$6,249,076.64 corresponden a giros efectuados por la entidad en virtud de la suscripción de contratos y/o convenios para cumplir su objeto misional que según el Decreto 4155 de 2011 es formular, adoptar, dirigir, coordinar y ejecutar las políticas, planes generales, programas y proyectos para la superación de la pobreza, la inclusión social, la reconciliación, la recuperación de territorios, la atención y reparación a víctimas de la violencia, la atención a grupos vulnerables, población discapacitada y la reintegración social y económica y la atención y reparación a víctimas de la violencia.

Dichos deudores están pendientes de legalización a diciembre 31 de 2015 y en razón a que los giros fueron realizados por la entidad desde hace más de un año, Prosperidad Social los clasificó como activo no corriente.

Se precisa entonces que los deudores mencionados no se originan en la producción de bienes o prestación de servicios individualizables ni corresponden a deudas originadas en los conceptos señalados en la cuenta 147500 del Catálogo General de Cuentas, razones por las cuales Prosperidad Social no puede efectuar su clasificación a la cuenta contable 147500 – Deudas de Difícil Recaudo.

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR
142011	Avances para viáticos y gastos de viaje sin legalizar	773
242524	Embargos Judiciales	1,074

N°	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN A 31- 12-15	Observaciones
	eliminación ni algunas identificaciones de entidades públicas, por lo que deben incluirse de forma manual para su transmisión vía CHIP.	algunos datos que se deben reportar pero que no los incluye el reporte.

**EXPLICACIÓN DEL DAPS:** La parametrización del SIIF es realizada por la Contaduría General de la Nación.

6	GIT: Tesorería. Las autorizaciones de las órdenes de pago se pueden hacer solo después de las 1:00 p.m.	Circular 53 del 11 de diciembre de 2015 del Ministerio de Hacienda que limita la hora de autorización de órdenes de pago en horas de la tarde y dado el volumen de pagos se torna muy lento el proceso para que salga exitoso.
---	---------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

**EXPLICACIÓN DEL DAPS:** Prosperidad Social atiende los procedimientos establecidos por el Administrador SIIF Nación del Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

7	GIT: Tesorería. Las órdenes de pago se generan y autorizan mínimo con dos días de antelación a la fecha límite de pago.	Pagos urgentes radicados a última hora solo se pueden programar con fecha límite de pago de dos días de antelación. Circular Externa 23 del 3 de noviembre de 2015 – Ministerio de Hacienda. Excepcionalmente se puede tramitar el anticipo pero no siempre es autorizado.
---	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

**EXPLICACIÓN DEL DAPS:** Prosperidad Social atiende los procedimientos establecidos por la Subdirección de Operaciones del Ministerio de Hacienda y Crédito Público para la generación de órdenes de pago.

8	GIT: Tesorería. El SIIF no maneja un reporte de pagos por contrato o convenio.	Los entes de control normalmente solicitan información de pagos por convenio y el SIIF reporta pagos por tercero o por RP, dificultándose suministrar la información de manera ágil y oportuna, cuando un tercero tiene más de un convenio, pagos en diferentes vigencias y con varios registros presupuestales.
---	--------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

**EXPLICACIÓN DEL DAPS:** El SIIF no cuenta con un módulo para el manejo de los contratos y/o convenios razón por la cual es imposible obtener información del SIIF por número de contrato y/o convenio.

B. DE ORDEN CONTABLE.

<p><b>EXPLICACIÓN DEL DAPS: 142011 – Avances para viáticos y gastos de viaje sin legalizar:</b> El saldo por \$773 corresponde a viáticos a nombre del funcionario Javier Loaiza, valor que fue reintegrado a la DTN el 1° de febrero de 2016.</p> <p><b>142524 – Embargos judiciales:</b> El saldo correcto es por \$1.00.996.224 y corresponde al fallo en segunda instancia a favor de la entidad emitido por el Consejo de Estado del proceso 2001 - 00053.</p> <p>- <b>Nota 7. Recursos Restringsidos:</b> La cuenta corriente N° 030- 232149- 81 de BANCOLOMBIA siguió embargada por la Universidad Tecnológica del Chocó y FENAVIP; en los años 2013 y 2014 el saldo de esta cuenta fue de cero pesos.</p> <p><b>EXPLICACIÓN DEL DAPS:</b> Adicional a lo anterior, respecto de la “NOTA 7- Recursos Restringsidos: La cuenta corriente N. 030- 232149- 81 de BANCOLOMBIA siguió embargada por la Universidad Tecnológica del Chocó y FENAVIP, en los años 2013 y 2014 el saldo de esa cuenta fue de cero pesos...” la Oficina Asesora Jurídica reporta la siguiente información:</p> <p>• <b>Proceso - Demandante Federación Nacional de Vivienda Popular FENAVIP.</b></p> <p>Dentro del proceso ejecutivo se han surtido las siguientes actuaciones:</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. El 12 de abril de 2010 el Juzgado 17 Civil del Circuito de Bogotá, libró mandamiento ejecutivo en favor de FENAVIP, por la suma de \$62.634.935, por concepto de costas impuestas por el Tribunal de Arbitramento, más los intereses a la tasa del 6% anual, a partir del 10 de febrero de 2007 y hasta que se verifique su pago total.</li><li>2. En auto de 12 de abril de 2010, el juzgado ordenó a la parte demandante prestar caución por \$8.000.000, lo cual se hizo mediante póliza N° 994.000.000.0905 y en providencia del 11 de mayo del mismo año se aceptó la caución prestada y se ordenó el embargo y retención de dineros que por cualquier concepto posea el demandado en los bancos solicitados en el escrito de medidas cautelares y se limitó la medida en \$94.500.000.</li><li>3. El expediente se envió al Juzgado Quinto Civil del Circuito de Descongestión de Bogotá, quien rechazó la excepción previa de pago total y corrió traslado de las excepciones de mérito.</li><li>4. El 2 de noviembre de 2011, se realizó audiencia del artículo 510 del Código de Procedimiento Civil, en donde se declaró fracasada la conciliación, se realizó el saneamiento, se fijaron los hechos, pretensiones y excepciones de mérito y se procedió al decreto de pruebas, dentro de las cuales se escucharon a las partes en interrogatorio.</li><li>5. Mediante auto de 14 de marzo de 2014, el Juzgado Segundo Civil de Descongestión de Bogotá, quien asumió el conocimiento del proceso, ordenó el levantamiento del embargo de las cuentas de Bancolombia N° 3023214981 y 3059865004.</li><li>6. Ante la orden de desembargo de las cuentas bancarias, la apoderada de FENAVIP interpuso recurso de reposición y apelación; el Juzgado Primero Civil del Circuito de Descongestión de Bogotá, avocó conocimiento del proceso y profirió auto de fecha 9 de septiembre de 2014, mediante el cual resolvió no reponer la decisión de desembargo y concedió recurso de apelación en efecto devolutivo.</li><li>7. Mediante auto de 16 de octubre de 2014 el juzgado declaró desierto el recurso de apelación porque el apelante no suministró las expensas de las copias ordenadas para el recurso de alzada, la parte demandante interpuso nuevamente recurso de reposición contra esta decisión, la cual fue confirmada por el juzgado por auto de 3 de marzo de 2015.</li><li>8. El 24 de marzo de 2015, la apoderada de FENAVIP interpone incidente de nulidad desde el auto de 14 de marzo de 2014, que ordenó el levantamiento de medidas cautelares, incidente que fue rechazado por auto de 5 de octubre de 2015, ante el cual la demandante interpuso recurso de reposición y en subsidio de apelación.</li><li>9. Mediante auto de 29 de agosto de 2016, el Juzgado 34 Civil del Circuito de Bogotá, quien conoce actualmente el proceso, resolvió no revocar el auto que rechaza el incidente de nulidad y concede el recurso de apelación en efecto devolutivo.</li><li>10. Mediante auto de 29 de agosto de 2016, el Juzgado 34 Civil del Circuito de Bogotá fija para el 26 de octubre de 2016, la celebración de audiencia de alegatos de conclusión y sentencia.</li></ol>	<p><b>Proceso – Demandante Universidad Tecnológica del Chocó.</b></p> <p>De conformidad con la información suministrada por la Subdirección Financiera, la cuenta bancaria de Bancolombia 030- 232149- 81, se encuentra en estado CANCELADA dado que el sistema del Banco cancela automáticamente las cuentas que se encuentren inactivas en un periodo determinado y con saldos en ceros. Adicional a lo anterior, se anexa la certificación de inembargabilidad de los recursos que en su momento emitió el Ministerio de Hacienda.</p> <p>• <b>Recuperación de cartera - Proceso de la Ganadera, se informa:</b></p> <p>Dentro del proceso 25000232600020010005301 - promovido por la otrora ACCIÓN SOCIAL en contra de BBVA Seguros la Ganadera se adelantó el siguiente trámite:</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. El 20 abril de 2016 se radica solicitud de expedición del Título por valor de \$1.096.224.000 Millones de pesos a favor del Tesoro Nacional ante el Tribunal Administrativo de Cundinamarca, en razón a la sentencia proferida por el Consejo de Estado en segunda instancia.</li><li>2. El título expedido fue retirado el día 6 de septiembre de la presente anualidad, el cual se anexa al presente requerimiento.</li></ol> <p>En la actualidad, se están adelantando los trámites ante el Banco Agrario para retirar título valor; el cual, una vez contemos con este, será remitido a la Subdirección Financiera para fines pertinentes</p> <p>- <b>Deudores:</b> “...Cabe aclarar respecto de los \$39.503.742,00 de la cuenta 14.20.12 “ANTICIPOS PARA ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS” que el SIIF no permite su clasificación como activo no corriente a pesar de ser recursos girados en vigencias anteriores a diciembre de 2014”</p> <p><b>EXPLICACIÓN DEL DAPS:</b> El saldo por \$39.503.742 registrados en la cuenta 142012 corresponde a los siguientes contratos, que se encuentran en trámite en la Oficina Asesora Jurídica de Prosperidad Social.</p> <table><tr><td>ESTUDIOS TÉCNICOS Y CONSTRUCCIONES LTDA</td><td>CONT 268.09</td><td>feb- 10</td><td>21.405.306,00</td><td>21.405.306,00</td></tr><tr><td></td><td>CONT 271.09</td><td>feb- 10</td><td>18.098.436,00</td><td>18.098.436,00</td></tr></table> <p>En la notas a los estados contables a diciembre 31 de 2015 se dejó la revelación de que el SIIF no permite su clasificación como activo no corriente, por cuanto es importante informar a los usuarios de la información contable que los saldos de estos contratos cuyos giros fueron realizados en febrero de 2010, no pudieron clasificarse como tal no obstante el tiempo de giro que llevan sin legalizarse.</p> <p>- <b>Anticipos para adquisición de bienes y servicios y proyectos de inversión:</b> El saldo de los anticipos para adquisición de bienes y servicios registrados en la cuenta 142012 asciende a <b>\$39.503.742,00</b> y para proyectos de inversión registrados en la cuenta 142013 a <b>\$383.627.328,82</b>, para un total de <b>\$423.131.070,82</b>. Este último valor corresponde a giros de anticipos pendientes de legalizar a diciembre 31 de 2015 girados en periodos anteriores (mayores a un año) a diciembre 31 de 2014.</p> <p><b>EXPLICACIÓN DEL DAPS:</b> El saldo por \$423.131.070,82 corresponde a los siguientes contratos que se encuentran con saldos pendientes de legalización por trámites pendientes del GIT Infraestructura Social o en trámite en la Oficina Asesora Jurídica:</p> <table><tr><th>Razón Social</th><th>Convenio</th><th>Fecha Giro</th><th>Saldo 31/Dic/ 2015</th><th>Observaciones</th></tr><tr><td>CONSORCIO ALPA</td><td>006/2012</td><td>feb/2013- otro si 1</td><td>4.126.819,15</td><td>Casos tratados en Comité Técnico de Sostenibilidad</td></tr><tr><td>CONSORCIO ALPA</td><td>007/2012</td><td>feb/2013- otro si 1</td><td>9.364.612,00</td><td>Contable del 28 de</td></tr></table>	ESTUDIOS TÉCNICOS Y CONSTRUCCIONES LTDA	CONT 268.09	feb- 10	21.405.306,00	21.405.306,00		CONT 271.09	feb- 10	18.098.436,00	18.098.436,00	Razón Social	Convenio	Fecha Giro	Saldo 31/Dic/ 2015	Observaciones	CONSORCIO ALPA	006/2012	feb/2013- otro si 1	4.126.819,15	Casos tratados en Comité Técnico de Sostenibilidad	CONSORCIO ALPA	007/2012	feb/2013- otro si 1	9.364.612,00	Contable del 28 de
ESTUDIOS TÉCNICOS Y CONSTRUCCIONES LTDA	CONT 268.09	feb- 10	21.405.306,00	21.405.306,00																						
	CONT 271.09	feb- 10	18.098.436,00	18.098.436,00																						
Razón Social	Convenio	Fecha Giro	Saldo 31/Dic/ 2015	Observaciones																						
CONSORCIO ALPA	006/2012	feb/2013- otro si 1	4.126.819,15	Casos tratados en Comité Técnico de Sostenibilidad																						
CONSORCIO ALPA	007/2012	feb/2013- otro si 1	9.364.612,00	Contable del 28 de																						

Razón Social	Convenio	Fecha Giro	Saldo 31/Dic/ 2015	Observaciones
CONSORCIO ALPA	193/2011	feb/2013- otro si 1	6.708.795,95	noviembre de 2014 - a cargo del GIT
CONSORCIO OBRAS CIVILES	017/2012	marzo/2013- otro si 1	1.735.359,72	Infraestructura Social
CONSORCIO	020/2012	marzo/2013- otro si 1	1.962.720,00	
CONSORCIO	024/2012	dic- 13	2.275.688,00	
OBRAS CIVILES				
Subtotal FIP			26.173.994,82	
ESTUDIOS Y TECNICOS Y CONSTRUCCIONES LTDA	CONT 268/09	feb- 10	21.405.306,00	
	CONT 271/09	feb- 10	18.098.436,00	En trámite Oficina Jurídica - Asesora OAJ
CONSORCIO HIDROFIP	CONT 276/09	feb- 10	200.703.576,00	
	CONT 274/09	feb- 10	156.749.758,00	
Subtotal DPS			396.957.076,00	
TOTAL			423.131.070,82	

**Respecto a los Consorcios ALPA y OBRAS CIVILES:**

Teniendo en cuenta que no fue posible en su momento la entrega y recibo de las obras por parte de Prosperidad Social y el municipio debido a los detalles constructivos que presentan las obras de los contratos suscritos con el Consorcio ALPA (193 de 2011, 6 de 2012 y 7 de 2012), se realizaron las siguientes gestiones:

1. Se realizó mesa de trabajo entre la Subdirección de Contratación y el supervisor de los contratos suscritos con Consorcio ALPA (193 de 2011, 6 de 2012 y 7 de 2012) y se determinó citar al contratista y a sus garantes a audiencia de debido proceso de acuerdo con el artículo 86 de la Ley 1474 de 2011, con el fin de ser escuchados en cuanto a los requerimientos por el posible incumplimiento y de ser el caso, tomar la decisión de si se aplican las sanciones derivadas del contrato, para este caso la cláusula penal, y la afectación de la póliza en cuanto al amparo de estabilidad de la obra.
2. De acuerdo con el correo electrónico de mayo 11 de 2015, recibido de la Subdirección de Contratación, dicha citación fue programada para el 20 de mayo de 2015 y en esa audiencia, en desarrollo del principio al debido proceso, se dará oportunidad, tanto al Consorcio, como a la aseguradora, de presentar sus pruebas y de debatir las presentadas por la Entidad en cabeza del supervisor, y tras valorar las mismas se tomará la decisión que en derecho corresponde, como puede ser declarar el incumplimiento, aplicar la cláusula penal de los contratos, y declarar la ocurrencia del siniestro que traiga como consecuencia solicitar el pago de la respectiva indemnización a la compañía de seguros, o por lo contrario si el contratista demuestra efectivamente el cumplimiento de las obligaciones, cerrar el trámite.
3. El 28 de julio de 2015, fue recibido correo electrónico de la Subdirección de Contratación en el que informan que frente al trámite derivado de los contratos los contratos 193 de 2011, 06 y 7 de 2012 se decidió, con conocimiento de la Secretaría General y de la Coordinación del Grupo de Infraestructura y Hábitat, suspender el trámite de incumplimiento hasta tanto se cuente con un concepto técnico que apoye el incumplimiento, tanto del contratista como de la interventoría, y que posibilite la estimación del perjuicio, y la presentación de la respectiva reclamación ante la Compañía Aseguradora Solidaria.

4. Mediante correo electrónico del 5 de noviembre de 2015, el supervisor de estos contratos informó que se contrató la consultoría por parte de Prosperidad Social – GTIH a través de FONDECOM, con el fin de establecer el comportamiento estructural de estos polideportivos. Dicha consultoría contrató a la firma FABIÁN LAMUS BÁEZ – Ingeniería Estructural - Contrato 630 de 2015 -, la cual cuenta con la experiencia necesaria para realizar este tipo de patologías estructurales y sobre todo lo relacionado con el tema de estructuras en guaduas. El producto final sería entregado el 27 de noviembre de 2015, y el informe con sus resultados, sería radicado en la Subdirección de Contratos con el fin de adelantar las acciones correspondientes según correspondan.

5. Con memorando 2015020267223 del 23 de diciembre de 2015 el supervisor de estos contratos informó que luego realizado el levantamiento estructural, el estudio de patología estructural y el análisis de vulnerabilidad sísmica de estas obras, la firma de consultoría hizo entrega del informe final el 18 de diciembre de 2015. De igual manera informó que citó a la Subdirección de Contratos a una mesa de trabajo para establecer de dicha dependencia el mecanismo a seguir desde el punto de vista contractual.

6. Los días 17 y 18 de marzo, se llevó a cabo reunión en la Regional Cauca y en el Municipio de Cajibío, la cual contó con la asistencia del señor Luis Héimer Vivas Manzur, Alcalde Municipal de CAJIBIO - CAUCA; Ing. Hernán Dario Tamara, Secretario de Planeación de Cajibío - Cauca; Dra. Doncel Chávez y Dr. Jaime Valencia - Asesores Externo Municipio de Cajibío - Cauca; Dra. Mónica Castiblanco - Apoyo Jurídico G.T.I.H - Prosperidad Social; Dra. Mónica Cruz- Componente Social G.T.I.H Prosperidad Social y Aq., Jorge Luis Sandoval Hurtado - Supervisor Contrato de Obra G.T.I.H Prosperidad Social.

La reunión se realizó con el objeto de informar al Municipio de Cajibío y al Contratista de Obra, de los resultados de la Consultoría realizada por la Firma Fabián Lamus Báez- Ingeniería Estructural. Una vez leídas las conclusiones que arrojó la consultoría, tanto el Municipio como el Consorcio ALPA, manifestaron su buena disposición de buscar las alternativas y el mecanismo para arreglar los diferentes detalles constructivos que presenta la obra y de esta forma poder ser recibida a satisfacción por el Municipio de Cajibío.

Adicionalmente el día 1º de abril del año en curso, se realizó videoconferencia, en la cual participaron las siguientes personas: Arq. Jorge Sandoval, supervisor de contratos polideportivos; Ing. Germán Dávila, funcionario DPS; Dra. Mónica Castiblanco, Asesora jurídica DPS; Ing. Ayda Amanda Moreno – Profesional DPS; Ingeniera Palma Jimena Navia – R.T. Consorcio ALPA; Ing. Fabián Andrés Hidalgo, Consultoría; Consorcio ALPA y Dra. Mónica Cruz N. Profesional Social Regional Cauca – DPS.

En dicha videoconferencia el Consorcio ALPA nuevamente manifestó la disponibilidad de atender las patologías que se nombraron en la consultoría, pero requieren que Prosperidad Social diga cuales son los sitios que deben intervenir, con el fin de proceder y hacer los arreglos necesarios con el único compromiso que una vez sean hechos, se haga un acta de Recibo y Entrega de obra a satisfacción. Finalmente se dejaron los siguientes compromisos:

1. Establecer un acuerdo con las partes: Contratista Consorcio ALPA y Prosperidad Social para realizar un reforzamiento o un cambio asegurando la estabilidad de la obra, atendiendo a las patologías expresadas en la consultoría.
  2. Por parte del contratista realizar todos los trámites concernientes a la actualización de pólizas para la cual Prosperidad social deberá allegar una certificación al contratista Consorcio ALPA – certificado de NO SINIESTRO.
  3. Reunirse de nuevo dentro de 10 hábiles, a partir del día de la fecha, para dar una respuesta definitiva e iniciar las acciones necesarias para implementar lo acordado frente a la liquidación de las obras. En razón a lo anterior y con el fin de dar cumplimiento al Numeral 1. Prosperidad Social contrató la segunda parte de la Consultoría, con el fin de informar al Contratista de obra cuales de los elementos en guadua deben reemplazarse con el fin de garantizar la estabilidad de la obra.
- Una vez legalizado el contrato de Consultoría entre FONDECUN y la firma Fabián Lamus Báez- Ingeniería Estructural, el día 18 de agosto de 2016, el Consultor hace entrega del producto final –

Contrato N° 197 de 2016, Diseño de reforzamiento estructural para los Polideportivos construidos en las Veredas LA AURELIA, LA VIUDA Y EL ROSARIO, en el MUNICIPIO DE CAJIBO – DEPARTAMENTO DEL CAUCA.	FONDE - FAD	Programa	Contrato	Fecha del Giro	Saldo en pesos	Total por Programa
Revisado por parte del G.T. de Infraestructura de Prosperidad Social los resultados del Diseño de Reforzamiento Estructural, se convocó a reunión a la firma Consultora y Fondeduc el día 2 de septiembre de 2016, con el fin de aclarar algunos puntos del resultado de la Consultoría. Finalizada la reunión, la Consultoría informó que lo requerido por Prosperidad Social, en cuanto a las inquietudes planteadas al producto final serán entregadas el día 12 de septiembre de 2016. En razón a lo anterior, y una vez recibido lo requerido a la Consultoría el G.T. de Infraestructura de Prosperidad Social enviará comunicación al Municipio de Cajibío – Cauca, con el fin de tomar las decisiones pertinentes al caso. <b>Respecto a estudios técnicos y construcciones L.TDA:</b> El GIT Infraestructura Social, en coordinación con la Oficina Asesora Jurídica, ha realizado las siguientes gestiones: <b>Contrato 268 de 2009: tiene un saldo por \$21.405.306 pesos mcte.</b> El 9 de octubre de 2015 se radicó memorial ante el Tribunal Administrativo Contencioso de Cundinamarca para dar cumplimiento a la providencia que decretó la prueba documental; en esa fecha también se presentó memorial solicitando reconocer personería jurídica para actuar en el caso al Dr. Luis Gabriel Romero Ovalle. <b>Contrato 271 de 2009: tiene un saldo de \$18.098.436 pesos mcte.</b> El 9 de octubre de 2015 se radicó memorial ante el Tribunal Administrativo Contencioso de Cundinamarca para dar cumplimiento a la providencia que decretó la prueba documental; en esa fecha también se presentó memorial solicitando reconocer personería jurídica para actuar en el caso al Dr. Luis Gabriel Romero Ovalle. <b>Respecto al Consorcio HIDROFIP:</b> <b>Contrato 276 de 2009: tiene un saldo pendiente de \$200.703.576 pesos mcte.</b> Durante la realización de la audiencia inicial, el despacho declaró no probada la excepción propuesta por Prosperidad Social de no comprender la demanda todos los litisconsortes necesarios, por tal razón, la decisión fue apelada y el recurso fue concedido en el efecto suspensivo para que el Consejo de Estado proceda a resolverlo. El despacho decretó la caducidad frente a la demanda de reconvención, decisión esta que también fue apelada. <b>Contrato 274 de 2009: tiene un saldo de \$156.749.758 pesos mcte.</b> Mediante providencia del 10 de octubre de 2015, el Consejo de Estado decidió confirmar la decisión del Tribunal Administrativo de Cundinamarca, manteniendo la posición de negar la solicitud de integración del contradicorio con el Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio. El Tribunal Administrativo de Cundinamarca profirió providencia el 26 de octubre de 2015, de “obedézcase y cúmplase”. Se fijó fecha para reanudar la audiencia inicial el 26 de enero de 2016, la cual fue surtida y de igual forma, se fijó audiencia de pruebas para el 15 de marzo de 2016 a las 11 a. m. en la sala 10 del Tribunal Administrativo de Cundinamarca, la cual también se surtió, todo lo anterior con el fin de practicar la prueba pericial, contrainterrogar y controvertir el dictamen. Se presentaron los alegatos de conclusión y se está a la espera de sentencia. <b>- Recursos entregados en administración:</b> Los siguientes son los saldos por tercero que fueron girados en diciembre de 2014 y/o en periodos anteriores, pendientes de legalización por valor de \$28.828.233.182,90. <b>EXPLICACION DEL DAPS:</b> El saldo por \$28.828.233.182,90 corresponde a los siguientes convenios que se encuentran con saldos pendientes de legalización a diciembre 31 de 2015 y cuyos giros fueron realizados en diciembre de 2014 y/o periodos anteriores:	FONDE - FAD		195067/08	abr- 08	50.233.828,50	17.869.211.564,00
	GENSA		286/09	dic- 10	55.123.075,56	
	DEPARTAMENTO DE BOLÍVAR		047/2011	dic- 12	640.690.357,92	
	RESGUARDO IROKA DE LA SIERRA DEL PERUJA (YUPKA DE IROKA)		161/2013	dic- 13	14.899.851,00	
	CABILDO INDIGENA DEL RESGUARDO KANKUAMO		160/2013	ene-14	13.672.955,20	
	ASOCIACIÓN DE AUTORIDADES TRADICIONALES DEL PUEBLO BARI “NATUBIVIBARI”		162/2013	dic- 14	58.020.000,00	
	MUNICIPIO DE UNGÍA		163/2013	ene-14	50.000.000,00	
	ORGANIZACION WAYUU MUNSURAT- MUJERES TEJIENDO PAZ		183/2013	jul- 14	8.110.821,80	
	FONDO NACIONAL DE VIVIENDA		026/2013	sep- 14	128.934.651,83	
	RESGUARDO KOGUI MALAYO ARHUACO	Infraestructura FIP	060/2012	nov- 14	76.237.741,12	
	MUNICIPIO DE SAN JUAN NEPOMUCENO CARLOS		053/2013	dic- 14	817.757.010,00	
	MUNICIPIO DE SAN CARLOS		227/2013	dic- 14	350.467.290,00	
	MUNICIPIO DE TOTORO		161/2013	dic- 14	287.694.729,00	
	MUNICIPIO DE SAN ANTERO		300/2013	dic- 14	1.343.647.051,17	
	MUNICIPIO DE SUCRE		235/2013	dic- 14	69.702.102,00	
	MUNICIPIO DE SAN LUIS		061/2013	dic- 14	187.151.540,07	
	MUNICIPIO DE RIO VIEJO		104/2013	dic- 14	175.196.261,00	
	MUNICIPIO DE SOGAMOSO		210/2013	dic- 14	3.451.437.450,07	
	DEPARTAMENTO DEL META		317/2013	nov- 14	650.000.000,00	
	MUNICIPIO DE SUAN		035/2013	nov- 14	366.529.291,59	
	MUNICIPIO DE TUTA		133/2013	dic- 14	115.602.109,00	
	MUNICIPIO DE GACHANTIVA		169/2013	dic- 14	68.624.209,00	
	MUNICIPIO DE COTORRA		144/2013	dic- 14	1.121.495.328,00	
	MUNICIPIO DE SUTAMARCHAN		208/2013	dic- 14	207.827.103,00	
	MUNICIPIO DE CERINZA		123/2013	dic- 14	69.602.803,74	
	MUNICIPIO DE LOS SANTOS		260/2013	dic- 14	338.007.212,00	

Tercero	Programa	Contrato	Fecha del Giro	Saldo en pesos	Total por Programa
ORGANIZACIÓN WAYU MUNSURAT		183/2013	jul- 14	118.978.493,00	
FUNDACIÓN PARA LA PROMOCIÓN DE LA CULTURA Y LA EDUCACIÓN POPULAR	DRP I	270/2011	ago- 13	19.516.006,74	19.516.006,74
DEPARTAMENTO DEL META	DRPE II	278/2011	mar- 12	427.845.162,08	427.845.162,08
CORPORACIÓN DE DESARROLLO Y PAZ DEL BAJO MAGDALENA	NTP	189/2013	abr- 14	13.297.621,66	1.525.683.549,92
OM- ORGANIZACIÓN INTERNACIONAL PARA LAS MIGRACIONES		191/2013	may- 14	734.927.161,12	
FUNDACIÓN PARA EL DESARROLLO DE PROGRAMAS INTEGRALES	RESA	114/2011	dic- 11	194.935.582,00	228.774.182,00
CORPORACIÓN RAZÓN SOCIAL			368/2014	may- 14	
Sub total 142402 Recursos entregados en administración; en ejecución				4.852.885.287,97	4.852.885.287,97
TOTAL CUENTA CONTABLE RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN EN EJECUCIÓN					28.828.233.182,90

#### - INFRAESTRUCTURA Y HÁBITAT:

• **GENSA Convenio 286/2009:** El Coordinador del GT Infraestructura y Hábitat informó mediante comunicación del 27 de enero de 2015 que aún existe saldo por legalizar en razón a que algunos contratos de obra derivados de este convenio, aún no se les ha podido desembolsar el pago final pactado contra liquidación. Lo anterior debido a que los contratistas no han cumplido con los requisitos de pago, entre ellos los aportes a seguridad social, hecho que no permite que se efectúen los desembolsos a pesar que las obras se encuentran terminadas y recibidas a satisfacción, así como entregadas a los entes territoriales y en funcionamiento.

Mediante comunicación 20156320141543 de julio 29 de 2015 se solicitó al coordinador del GIT Infraestructura y Hábitat información respecto de este caso con el fin de evaluar la pertinencia de ser sometido a consideración del Comité Técnico de Sostenibilidad Contable. Dentro del proceso de revisión de este convenio fueron legalizadas algunas partidas quedando pendientes a la fecha de elaboración de estas notas \$46.765.177,33 que están pendientes de pago a algunos contratos de obra derivados y \$8.222.343 que están pendientes de aclaración por parte del supervisor.

**EXPLICACIÓN DEL DAPS:** Esta situación ya fue subsanada y se remitió solicitud de cierre financiero a la Subdirección de Contratación. Lo anterior fue posible puesto que ya no existe saldo por legalizar, teniendo en cuenta una decisión judicial que ordenó poner a disposición del Juzgado los recursos, procediendo GENSA a consignar a la cuenta indicada.

• **MUNICIPIO DE UNGÍA, Convenio 163/2013:** este convenio se encuentra en ejecución y su último informe de legalización recibido y contabilizado corresponde a diciembre de 2014. El 15 de abril de 2015, se remitió correo electrónico al supervisor informando del atraso de los informes de legalización. Mediante comunicación 20156320141543 de julio 29 de 2015 se solicitó al coordinador del GIT Infraestructura y Hábitat información respecto de este caso con el fin de evaluar la pertinencia de ser sometido a consideración del Comité Técnico de Sostenibilidad Contable y se reiteró en comunicaciones del 20156320209953 del 26 de octubre de 2015 y 20156320250193 de diciembre 9 de 2015. A la fecha de elaboración de estas notas no se ha recibido la respuesta respectiva.

Tercero	Programa	Contrato	Fecha del Giro	Saldo en pesos	Total por Programa
MUNICIPIO DE HATILLO LA LOBA		106/2013	dic- 14	397.180.095,56	
MUNICIPIO DE ARBOLEDA		126/2013	dic- 14	443.925.233,80	
MUNICIPIO DE LA UNIÓN		152/2013	dic- 14	105.140.187,00	
MUNICIPIO DE PALMAR DE VARELA		177/2013	dic- 14	817.757.009,00	
MUNICIPIO DE PUERRES		108/2013	dic- 14	420.560.748,00	
MUNICIPIO DE AGUAZUL		250/2013	dic- 14	1.317.238.130,00	
MUNICIPIO DE CHIPAQUE		082/2013	dic- 14	300.878.553,00	
MUNICIPIO DE ELIAS		063/2013	dic- 14	69.644.175,70	
MUNICIPIO DE PUERTO COLOMBIA		257/2013	dic- 14	420.560.748,00	
MUNICIPIO DE SALDAÑA		071/2013	dic- 14	186.915.887,85	
MUNICIPIO DE PIVIJAY		162/2013	dic- 14	700.934.580,00	
MUNICIPIO DE MORROA		076/2013	dic- 14	350.467.289,72	
MUNICIPIO DE SAMPUES		187/2013	dic- 14	514.018.691,50	
MUNICIPIO DE PALUNA		043/2013	dic- 14	280.373.831,75	
MUNICIPIO DE CUCAITA		170/2013	dic- 14	185.280.373,75	
MUNICIPIO DE SAN JOSÉ DEL PALMAR		067/2013	dic- 14	632.371.097,00	
ICETEX	Generación de Ingresos - FTP	533/07	dic-09	2.448.040.518,37	6.106.136.330,93
		016/2010	mar- 10	3.658.095.812,36	
Sub total FTP 143402 Recursos entregados en administración en ejecución				23.975.347.894,93	23.975.347.894,93

CABILDO INDÍGENA DEL RESGUARDO ARHUACO DE LA SIERRA NEVADA	158/2013	dic- 13	212.580,00	
RESGUARDO IROKA DE LA SIERRA DEL PERIJA (YUKPA)	161/2013	dic- 13	45.000.000,00	
		nov- 14	135.000.000,00	
RESGUARDO KOGUI	165/2013	dic- 13	37.945.342,23	
MALAYO ARHUACO		dic- 14	449.955.900,00	
CABILDO INDÍGENA DEL RESGUARDO KANKUAMO	160/2013	ene- 14	141.968.582,00	2.651.066.387,23
		dic- 14	425.905.747,00	
ASOCIACIÓN DE AUTORIDADES TRADICIONALES DEL PUEBLO BARI “ NATUBAYIBARI ”	162/2013	dic- 14	563.419.743,00	
		dic- 14	91.980.000,00	
		ene- 14	150.000.000,00	
MUNICIPIO DE UNGÍA	163/2013	dic- 14	490.700.000,00	

**EXPLICACIÓN DEL DAPS:** El municipio envió la información financiera correspondiente a los meses de:

- Noviembre y diciembre de 2014.
- Noviembre de 2015 hasta marzo de 2016.

Sin embargo, queda pendiente la información correspondiente a los demás meses transcurridos desde el primer desembolso, la cual fue solicitada el pasado 25 de agosto mediante correo electrónico enviado al Secretario de Planeación, que transcribo a continuación:

*“Ingeniero Daguer, buenos días.  
Una vez revisada la información financiera enviada y teniendo en cuenta que del convenio N° 163 de 2013 se han realizado los siguientes desembolsos:*

PAGOS			
No	%	VALOR	FECHA DE GIRO
PRIMERO	20%	\$2.000'000.000	Enero 28 de 2014
SEGUNDO	50%	\$5.000'000.000	Diciembre de 2014
TERCERO	20%	\$2.000'000.000	Diciembre 15 de 2015
TOTAL		\$9.000'000.000	

Es necesario que me envíe a la mayor brevedad los extractos bancarios correspondientes a los meses de:

- Enero a octubre del año 2014.
- Enero a octubre del año 2015.

- Junio y julio del año 2016.

Lo anterior con el fin de legalizar ante la Subdirección Financiera de PROSPERIDAD SOCIAL los saldos pendientes de los pagos realizados al Municipio de Ungía – Chocó, por el convenio mencionado”. A la fecha, el Municipio de Ungía (Chocó) está pendiente de que la Entidad Bancaria entregue la información solicitada para legalizar los saldos contables pendientes.

**- Recaudos por Clasificar:** El saldo por \$5.989.599,98 corresponde a los valores consignados a la DTN en el portafolio de la entidad que a diciembre 31 de 2015 no se pudieron aplicar por cuanto en algunos casos los terceros no se han identificado y en otros no se ha sido posible aclarar los conceptos del reintegro.

**EXPLICACIÓN DEL DAPS:** Algunas de las consignaciones realizadas por terceros en las cuentas bancarias de la DTN – portafolio de Prosperidad Social no pueden ser identificadas respecto del tercero y/o concepto debido a que los supervisores de los contratos y/o convenios no remiten copia de la consignación a la Subdirección Financiera – GIT Tesorería. Por lo anterior, estas consignaciones no pueden ser aplicadas en el módulo de ingresos del aplicativo SIIF, pero si deben ser registradas manualmente en la contabilidad atendiendo los principios del Régimen de Contabilidad Pública. Estos valores permanecen en esta cuenta hasta tanto se logre su identificación o depuración. En este sentido la Entidad viene trabajando para lograr su depuración a más tardar el 30 de noviembre de 2016.

**C. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.**

**- Nota 4.1:** El DPS tiene Políticas para la Gestión Financiera y circulares que reiteran la obligatoriedad de remitir oportunamente a la SD Financiera los documentos que tengan efecto contable, dicha información no fluye de manera expedita por lo que debe insistirse en ello de manera reiterada. El DPS utiliza como sistema complementario el aplicativo PCT en razón a que el SIIF no cuenta con módulo de bienes e inventarios, el PCT también se utiliza para los proyectos con recursos de cooperación, por cuanto los donantes exigen una contabilidad independiente por cada proyecto, con una desagregación que el

SIIF no tiene y en monedas diferentes al peso. Se presentaron problemas técnicos del aplicativo PCT en el módulo de inventarios. Para la administración de la nómina, la entidad utiliza el aplicativo KACTUS. El SIIF tiene limitaciones como.

**EXPLICACIÓN DEL DAPS:** El aplicativo PCT mediante el cual Prosperidad Social efectúa el control y manejo de sus inventarios cuenta con los módulos de Propiedad Planta y Equipo e “Inventarios”, los cuales presentaron problemas puramente técnicos y ajenos a la voluntad de la entidad que impidieron el cargue de la información requerida por el área financiera para efectuar los cierres contables pertinentes. No obstante lo anterior debe decirse que la información fue permanente y conjuntamente trabajada con el proveedor de aplicativo, la cual finalmente resultó ajustada a la realidad financiera de la entidad.

Debe entenderse además que el manejo del aplicativo PCT, por la sensibilidad que ofrece en su manejo impide la modificación de datos y de las bases de datos lo cual garantiza la fiabilidad de la información contable. Sin embargo esa misma sensibilidad puede derivar en errores humanos involuntarios al momento de su parametrización o simplemente convertirse en un efecto indeseado por problemas de comunicación técnica, es decir, en el manejo en línea que soporta la operación de la subdirección de operaciones, específicamente del Grupo Interno de Trabajo de Administración de bienes, grupo encargado de la administración del aplicativo y del cuidado y custodia de los bienes de propiedad de la entidad. Reiteramos que en la actualidad el problema se encuentra superado por lo que el cargue de la información correspondiente se encuentra en su etapa de culminación.

- No tiene parametrizado el auxiliar beneficiario de la deducción BENEFIDE en los códigos contables 242518 y 242519, por lo que cuando la entidad realice el pago de nómina a beneficiario final, deberán efectuarse alrededor de 3600 registros manuales al mes, contrario a lo señalado por la CGN respecto de estos registros.

**EXPLICACIÓN DEL DAPS:** Ver respuesta en el punto III OBSERVACIONES DE LA COMISIÓN LEGAL DE CUENTAS DE LA CÁMARA DE REPRESENTANTES VIGENCIA 2015. A) DE ORDEN PRESUPUESTAL. Limitaciones que presentó el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF II a 31 de diciembre de 2015 reportadas por la entidad. Numeral 2.

- No tiene módulo para el manejo de los deudores y pagos anticipados ni para el control de las construcciones en curso razón por la cual seguimiento contable de los proyectos de cada uno de ellos debe realizarse en bases de Excel.

**EXPLICACIÓN DEL DAPS:** Ver respuesta en el punto III OBSERVACIONES DE LA COMISIÓN LEGAL DE CUENTAS DE LA CÁMARA DE REPRESENTANTES VIGENCIA 2015. A) DE ORDEN PRESUPUESTAL. Limitaciones que presentó el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF II a 31 de diciembre de 2015 reportadas por la entidad. Numeral 3.

- Las obligaciones que corresponden a pagos de contratos y/o convenios solo generan registro contable al momento en que se realiza el pago, por tanto cuando estas obligaciones no alcanzan a ser pagadas en el mes, debe hacerse un registro contable manual en las cuentas de orden acreedoras 939002.

**EXPLICACIÓN DEL DAPS:** Ver respuesta en el punto III OBSERVACIONES DE LA COMISIÓN LEGAL DE CUENTAS DE LA CÁMARA DE REPRESENTANTES VIGENCIA 2015. A) DE ORDEN PRESUPUESTAL. Limitaciones que presentó el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF II a 31 de diciembre de 2015 reportadas por la entidad. Numeral 4.

- El reporte definitivo de Operaciones Recíprocas que se genera del SIIF no contiene algunas de las cuentas contables incluidas en las reglas de eliminación ni algunas identificaciones de entidades públicas, por lo que deben incluirse de forma manual para su transmisión vía chip.

**EXPLICACIÓN DEL DAPS:** Ver respuesta en el punto III OBSERVACIONES DE LA COMISIÓN LEGAL DE CUENTAS DE LA CÁMARA DE REPRESENTANTES VIGENCIA 2015. A) DE ORDEN PRESUPUESTAL. Limitaciones que presentó el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF II a 31 de diciembre de 2015 reportadas por la entidad. Numeral 5.

**- Nota 5.5. POR EFECTOS SANEAMIENTO CONTABLE:** “...Al cierre de diciembre 31 de 2015 están en revisión 27 procesos de Armentia - DPS y un proceso en contra de MAFRE? FIP, por lo que en

<p>la cuenta 147078 - Enajenación de Activos se encuentra registrada una cuenta por cobrar a CISA por \$2.696.610</p> <p><b>EXPLICACIÓN DEL DAPS:</b> El DAPS no dio ninguna explicación al respecto.</p> <p>- <b>Nota 3.2. Aplicativos complementarios:</b> Para el manejo y control de los bienes de la Entidad y de los inventarios de los bienes recibidos en calidad de donación para ser entregados a la población beneficiaria, el DPS utiliza como sistema complementario el aplicativo PCT en razón a que el SIF no cuenta con este módulo. Este aplicativo también se utiliza para el manejo de los proyectos con recursos de cooperación, por cuanto los donantes exigen una contabilidad independiente por cada proyecto, con una desagregación que el SIF no tiene y en monedas diferentes al peso.</p> <p>Debido a problemas técnicos del aplicativo PCT relacionados con el módulo de "inventarios", hubo necesidad de recurrir al proveedor de PCT para trabajar en la solución del mismo, el cual se encuentra superado a la fecha de elaboración de estas notas por lo que la información de 2015 se encuentra en proceso de carga en dicho aplicativo.</p> <p><b>EXPLICACIÓN DEL DAPS:</b> Adicionalmente vale aclarar que el aplicativo PCT mediante el cual Prosperidad Social efectúa el control y manejo de sus inventarios cuenta con los módulos de Propiedad Planta y Equipo e "Inventarios", los cuales presentaron problemas puramente técnicos y ajenos a la voluntad de la entidad que impidieron el cargue de la información requerida por el área financiera para efectuar los cierres contables pertinentes. No obstante lo anterior, debe decirse que la información fue permanente y conjuntamente trabajada con el proveedor de aplicativo, la cual finalmente resultó ajustada a la realidad financiera de la entidad.</p> <p>Debe entenderse además que el manejo del aplicativo PCT, por la sensibilidad que ofrece en su manejo implica la modificación de datos y de las bases de datos lo cual garantiza la fiabilidad de la información contable. Sin embargo esa misma sensibilidad puede derivar en errores humanos involuntarios al momento de su parametrización o simplemente convertirse en un efecto indeseado por problemas de comunicación técnica, es decir, en el manejo en línea que soporta la operación de la subdirección de operaciones, específicamente del Grupo Interno de Trabajo de Administración de bienes, grupo encargado de la administración del aplicativo y del cuidado y custodia de los bienes de propiedad de la entidad. Reiteramos que en la actualidad el problema se encuentra superado por lo que el cargue de la información correspondiente se encuentra en su etapa de culminación.</p> <p>- <b>Nota 3.3.</b> Si bien es cierto que la entidad cuenta con el documento de "Políticas para la Gestión Financiera" y las diferentes circulares internas que reiteran a las dependencias la obligatoriedad de remitir oportunamente a la Subdirección Financiera todos los documentos que tengan efecto contable, dicha información no siempre fluye de manera expedita por lo que la Subdirección Financiera debe insistir en ello de manera reiterada, desgastándose para lograr dicho objetivo.</p> <p><b>EXPLICACIÓN DEL DAPS:</b> A pesar de que Prosperidad Social cuenta con los documentos en los que se señalan las instrucciones para lograr un cierre contable y financiero adecuado así como los plazos para la radicación de los documentos para trámite de pago y demás soportes requeridos para que los estados contables de la entidad muestren la realidad económica y financiera al corte de diciembre 31, los supervisores de los convenios y/o contratos tienen algunos inconvenientes para su cumplimiento. Adicionalmente se informa que, el año inmediatamente anterior se realizó jornada de capacitación a los contadores y tesoreros en las Direcciones Regionales en cada Departamento con el fin de coadyuvar a los Entes Territoriales a normalizar la situación de informes financieros pendientes, de acuerdo a las cláusulas estipuladas en los convenios INFORMES FINANCIEROS Y RENDIMIENTOS FINANCIEROS, pero dado a las elecciones Municipales y Departamentales y al cambio de los funcionarios de la administración local se afectó el cierre contable debido a que estos Entes Territoriales no enviaron la información y no realizaron entrega a la nueva administración para continuar con la entrega oportuna de los informes financieros; afectando así la contabilidad de Prosperidad Social.</p>	<p>Como consecuencia de lo anterior, en la presente vigencia volvimos a realizar capacitaciones con los nuevos funcionarios de las administraciones locales con el fin de orientarlos y establecer compromisos en las entregas de dichos informes.</p> <p><b>D. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.</b> Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p><b>Debilidades:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• El proceso contable se impacta permanentemente por la falta de oportunidad en el reporte y soporte suministrados por los procesos proveedores de la información.</li> </ul> <p><b>EXPLICACIÓN DEL DAPS:</b> El DAPS no dio ninguna explicación al respecto.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Las políticas contables no se encuentran actualizadas.</li> </ul> <p><b>EXPLICACIÓN DEL DAPS:</b> Las políticas publicadas por la entidad fueron publicadas en el año 2009 y se encuentran alineadas con el Régimen de Contabilidad Pública versión 2007 expedido por la Contaduría General de la Nación - CGN, por lo que si bien es cierto que la entidad tuvo una transformación con ocasión de la expedición del Decreto 4155 de 2011, los procedimientos y prácticas contables contenidas en el dicho documento son acordes con los lineamientos del órgano rector en materia contable.</p> <p>Actualmente Prosperidad Social se encuentra elaborando el documento de políticas contables de acuerdo con lo señalado en la Resolución 533 de 2015 expedida por la CGN, que dispone que el nuevo marco normativo de contabilidad pública es de obligatorio cumplimiento a partir del 1º de enero de 2017.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Los procedimientos de contabilidad no se encuentran publicados.</li> </ul> <p><b>EXPLICACIÓN DEL DAPS:</b> La Subdirección Financiera cuenta con procedimientos para su gestión financiera y contable. No obstante lo anterior, sólo se publican en el espacio de intranet aquellos que son de interés del cliente interno y que deben ser de su conocimiento para que los trámites que afectan el proceso financiero se ejecute a cabalidad.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• El SIF no cuenta con un módulo para el manejo de Deudores y Pagos Anticipados.</li> </ul> <p><b>EXPLICACIÓN DEL DAPS:</b> Ver respuesta en el punto III OBSERVACIONES DE LA COMISIÓN LEGAL DE CUENTAS DE LA CÁMARA DE REPRESENTANTES VIGENCIA 2015. A) DE ORDEN PRESUPUESTAL. Limitaciones que presentó el Sistema Integrado de Información Financiera SIF II a 31 de diciembre de 2015 reportadas por la entidad. Numeral 3.</p> <p><b>E. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO - MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.</b> Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p><b>Debilidades:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Necesidad de consolidar un sistema de información integral de beneficiarios del DPS y de las entidades que integran el sector de inclusión social y reconciliación que genere efectividad, calidad y pertinencia de los servicios ofrecidos por el sector.</li> <li>• No se encuentra consolidada la cultura y los beneficios de la adopción de un Sistema de Gestión Integral para la entidad, ya que persiste desconocimiento en los insumos, herramientas y elementos documentales que permiten una gestión efectiva con elementos de control, lo cual conduce a una desactualización del sistema.</li> <li>• La oportunidad en las respuestas ofrecidas por la entidad a las peticiones, quejas, reclamos y sugerencias realizadas por usuarios y ciudadanía, deben ser una constante de atención del 100%, sin que la entidad permita un porcentaje inferior de atención a estas solicitudes.</li> <li>• Ausencia de mediciones sobre el impacto generado por las políticas y estrategias adoptadas en los diferentes procesos que permitan identificar con claridad el alcance y cumplimiento de la gestión y la identificación y reestructuración de los posibles aspectos que dificultaron las metas y logros esperados.</li> </ul> <p><b>EXPLICACIÓN DEL DAPS:</b> Al respecto, me permito remitir en documento anexo No 20161500248553 suscrito por la Jefe de la Oficina de Control Interno de la entidad con la explicación referente al Modelo Estándar de Control Interno - MECI a 31 de diciembre de 2015.</p>
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

F. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

CONCEPTO	N° DE HALLAZGOS POR LA CGR	ACTIVIDADES DE MEJORA PACTADAS	ACTIVIDADES DE MEJORA CUMPLIDAS	ACTIVIDADES DE MEJORA EN PROCESO	ACTIVIDADES DE MEJORA O ASESORIA INICIADAS	CUMPLIMIENTO DE MEJORA 31-12-15	CUMPLIMIENTO DEL PLAN DE MEJORA 31-12-15	AVANCE DEL PLAN DE MEJORA 31-12-15
AUDITORIA VIGENCIA 2014	71	278	237	31	10	93,46%	93,46%	82,76%

- Con relación a las actividades o acciones de mejora incumplidas a 31 de diciembre de 2015, la entidad informa las razones de este incumplimiento y las actuaciones administrativas que se tomaron para subsanarlas durante la vigencia 2016, así:

**Liquidación del Convenio 286 de 2009.** No ha sido factible efectuar la liquidación debido a la imposibilidad de liquidar un contrato derivado del convenio, se ha requerido al contratista sin que este haya accedido a realizar los trámites necesarios para el cobro del saldo y liquidación del contrato. Se va a presentar en Comité de Sostenibilidad Contable para el respectivo cierre financiero.

Convenios de Sabanalarga – Atlántico y Ariguaní - Magdalena, actividad “Remitir cartas a los Entes Territoriales y Fonade, requiriendo el cumplimiento de las obligaciones contraídas en el acta de entrega y en el manual de uso y mantenimiento. Si bien es cierto que no se evidenció la remisión de las comunicaciones a FONADE, el GIT de Infraestructura y Hábitat presentará las cartas de respuesta de FONADE al ente de control (2015) sobre las observaciones realizadas.

FONADE al ente de control (2015) sobre las observaciones realizadas. Construcción del Centro de Atención Integral San Fernando del Municipio de Itagüí, la meta establecida por el GIT de Infraestructura y Hábitat “Notificación al municipio de la situación presentada, con el fin de adelantar las medidas que estime pertinente sobre el proyecto contratado por este”, no es cumplible por cuanto FONADE comunicó al municipio las razones por las cuales se debía proceder a la terminación del contrato toda vez que no se surtieron los trámites de legalización, ni cumplió los requisitos para su ejecución por lo que FONADE adelantó los trámites pertinentes para dar por terminado y liquidado el contrato de mutuo acuerdo por las partes en forma anticipada. Finalmente por solicitud del municipio y aprobación del DPS, FONADE fue la entidad encargada de manejar los recursos asignados al proyecto y en consecuencia inició el proceso de selección de obra, el cual a la fecha se encuentra en ejecución.

En lo que respecta a las metas o actividades establecidas a los hallazgos 1.1.1, 1.1.3, 1.1.6 y 1.1.10, no se presentaron los soportes que evidencian el cumplimiento de las mismas. La Dirección de Inclusión Productiva remite comunicación en febrero de 2016 remite comunicación presentando evidencias del plan de mejoramiento Mesa técnica de Generación de Ingresos, al final de la misma concluye respecto del hallazgo 1.1.0, que el plan de mejoramiento fue insumo fundamental para motivar el proceso de reestructuración de DPS mediante Decreto 2559 del 30 de diciembre de 2015 y la consecuente creación de la Subdirección de Gestión y Articulación de Oferta Institucional, como instrumento importante para la focalización de oferta de generación de ingresos.

**EXPLICACIÓN DEL DAPS:** Al respecto, se remite documento No 20161500248553 suscrito por la Jefe de la Oficina de Control Interno de la entidad con la información referente a los planes de mejoramiento.

- Igualmente informa cuál o cuáles de los hallazgos de la Contraloría General de la República son estructurales y que su corrección depende de terceros, así:

1. HALLAZGO No 1. PRESUPUESTO PARA EL PROGRAMA: MÁS FAMILIAS EN ACCIÓN (A) El programa maneja seis ciclos de pago al año, se pudo observar que el primer pago de 2014, correspondía a la liquidación de incentivos a los cuales se les realizó verificación de compromisos en salud en los meses de septiembre-octubre y de educación verificados en octubre-noviembre de 2013. De esta liquidación se pagó en enero de 2015 \$256.006,86 millones con recursos de la vigencia 2014. La misma situación se presentó en la vigencia 2015, en la cual, el primer pago de 2015 correspondía a la liquidación

de incentivos con verificación de compromisos en salud de septiembre-octubre y de educación de octubre -noviembre de 2014. De esta liquidación en enero se pagaron \$223.824,14 millones con recursos de la vigencia 2015. Lo anterior evidencia deficiencias de planeación y programación en el presupuesto del programa Más Familias en Acción, por cuanto se destinaron recursos de la vigencia 2014 para cubrir pagos de incentivos de la vigencia 2013 y de igual forma en 2015 de 2014 como se expuso anteriormente, vulnerando el principio presupuestal de la anualidad. Dirección Nacional de Planeación y Ministerio de Hacienda. Solicitar recursos para cubrir el déficit de los ciclos de pagos 2016.

**EXPLICACIÓN DEL DAPS:** Al respecto, la Dirección de Transferencias Monetarias Condicionadas conjuntamente con la Oficina Asesora de Planeación de la entidad, en la formulación del plan de mejoramiento, realizaron el análisis de causas, de dicho análisis se identificó como principal causa del hallazgo la inflexibilidad para el uso de los recursos asignados por el Departamento Nacional de Planeación, al remitir la cuota presupuestal para la vigencia 2014.

De este análisis, se desprendieron las siguientes acciones de mejoramiento:

- Solicitar recursos para cubrir el déficit de los ciclos de pagos 2015.
- Suspender el proceso de inscripción masiva previsto a realizarse en el año 2015 para evitar mayor presión sobre los recursos asignados.
- Estas acciones se llevaron a cabo mediante las siguientes actividades planeadas en el plan de mejoramiento:

- Enviar oficio con la solicitud al Ministerio de Hacienda
- Enviar oficio con la solicitud al Departamento Nacional de Planeación y Ministerio de Hacienda
- Enviar oficio a las entidades territoriales informando de la suspensión de inscripciones
- El resultado de las acciones de mejoramiento presentadas es concluyente; en la vigencia 2015 el presupuesto asignado para el programa Más Familias en Acción, permitió realizar los pagos previstos. Por otro lado, la suspensión de las inscripciones significó mantener la meta prevista para el año y disminuir la presión sobre los recursos asignados.

2. HALLAZGO No 2. RESERVAS PRESUPUESTALES (A) Al finalizar la vigencia 2014 el DPS constituyó reserva presupuestal por \$478.501,91 millones, valor que incluye, funcionamiento por \$1.445,31 millones, el 1,25% e inversión \$477.056,59 millones, el 15,56%, porcentajes de la apropiación definitiva. En funcionamiento el rubro más representativo fue el de compra de equipo por \$1.414,88 millones y en inversión el de Implementación Obras para la Prosperidad a Nivel Nacional - FIP por \$424.618,72 millones.

**EXPLICACIÓN DEL DAPS:**

Rubro	Objeto	RESERVA PRESUPUESTAL	JUSTIFICACIÓN RESERVA
C-320- 1507- 2	PAGO TRANSFERENCIAS ACONDICIONADAS A LOS BENEFICIARIOS DEL PROGRAMA MÁS FAMILIAS EN ACCIÓN CORRESPONDIENTES AL GRUPO 6, N DE ORDEN 4433	114.141.300,00	Corresponden al pago de INCENTIVOS a beneficiarios de Más Familias en Acción liquidados y pagados en octubre de 2015, los cuales no fueron cobrados por los beneficiarios y fueron reliquidados en los dos primeros ciclos de pagos de 2016.
C-320- 1507- 23- 0- 1	PAGO TRANSFERENCIAS	195.308.470,00	Corresponden al pago de INCENTIVOS

Rubro	Objeto	RESERVA PRESUPUESTAL	JUSTIFICACIÓN RESERVA
C-320-1507-23-0-2	CONDICIONADAS A LOS BENEFICIARIOS DEL PROGRAMA MÁS FAMILIAS EN ACCIÓN POBLACION VULNERABLE CORRESPONDIENTES A LOS GRUPOS 1, 2, 3, 4, 5 y 7.	5.405,20	beneficiarios de Familias en Acción que verificaron compromisos de los últimos meses de 2015 y cuya liquidación y pago se realizó en el primer pago de 2016
C-320-1507-23-0-2	SERVICIO DE ENTREGA DE TRANSFERENCIAS MONETARIAS CONDICIONADAS PROVENIENTES DEL PPTO. NACIONAL Y DESTINADAS A LOS BENEFICIARIOS DEL PROGRAMA MÁS FAMILIAS EN ACCIÓN, SE DEBE GARANTIZAR LA DISPERSIÓN DE RECURSOS S/N INSTRUCCIONES DEL DPS- FIP	3.224,80	Saldo no ejecutado de la primera parte de abonos exitosos a cuenta durante el mes de diciembre de 2015. Se pagó en marzo de 2016.
C-320-1507-23-0-2	SERVICIO DE ENTREGA DE TRANSFERENCIAS MONETARIAS CONDICIONADAS PROVENIENTES DEL PPTO. NACIONAL Y DESTINADAS A LOS BENEFICIARIOS DEL PROGRAMA MÁS FAMILIAS EN ACCIÓN, SE DEBE GARANTIZAR LA DISPERSIÓN DE RECURSOS S/N INSTRUCCIONES DEL DPS- FIP	863.008.561,40	Dadas las condiciones pactadas en la orden de compra 4433 suscrita con Davivienda en la que se pacta que el pago de la tarifa se hará sobre incentivo efectivamente pagado. Para el quinto pago de 2015 se estimó un valor de transacciones que al final de la conciliación realizada fue inferior. Sin embargo dado que los incentivos no cobrados deben ser programados al siguiente

Rubro	Objeto	RESERVA PRESUPUESTAL	JUSTIFICACIÓN RESERVA
C-320- 1507- 23- 0- 2	SERVICIO DE ENTREGA DE TRANSFERENCIAS MONETARIAS CONDICIONADAS PROVENIENTES DEL PPTO. NACIONAL Y DESTINADAS A LOS BENEFICIARIOS DEL PROGRAMA MÁS FAMILIAS EN ACCIÓN, SE DEBE GARANTIZAR LA DISPERSIÓN DE RECURSOS S/N INSTRUCCIONES DEL DPS- FIP	1,00	de Ingreso Social, avanzó en los reportes de Novedades, Estado de Focalización por tipo de población, Resultado de verificación por entidad educativa y Beneficiarios de educación priorizados y no priorizados en el programa Más Familias en Acción, se consideró pertinente y eficiente que el contratista elaborará las fichas de seguimiento de Familias en Acción y Jóvenes en Acción, tal y como se encuentra en el acta N° 43 del contrato. Estas fichas implicaron tiempos adicionales a los planteados para su definición, validación y aprobación.
C-320- 1507- 23- 0- 3	REALIZAR EL ANÁLISIS, DISEÑO E IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE INTELIGENCIA DE NEGOCIOS QUE CONSOLIDE LA INFORMACIÓN ESTADÍSTICA DE LA INVERSIÓN Y GESTIÓN DEL SECTOR DE LA INCLUSIÓN SOCIAL Y LA RECONCILIACIÓN QUE ADMINISTRA EL DPS	698.117.370,00	3. La modificación de la interfaz de carga de datos para los programas Jóvenes en Acción - JEA e Ingreso para la Prosperidad- IPP, cambió su enfoque de cargue desde archivos planos a paquetes de ETL de la Base de Datos. El impacto aquí estuvo en el tiempo para en análisis de las fuentes bases de datos de las otras fuentes que fue realizado en un tiempo posterior. 4. La revisión de las 252 métricas que estarán en el aplicativo, tomó un tiempo más amplio del originalmente planeado por la cantidad de análisis adicionales y reuniones que se realizaron para su respectiva interpretación. 5. Un sistema de información de esta tecnología, requiere una

Rubro	Objeto	RESERVA PRESUPUESTAL	JUSTIFICACIÓN RESERVA
C-320- 1507- 23- 0- 3	MEJORAMIENTO Y FORTALECIMIENTO DEL SISTEMA DE MAESTRO DE BENEFICIARIOS DEL DPS Y EL SECTOR DE LA INCLUSIÓN SOCIAL Y RECONCILIACIÓN	153.294.000,00	<p>revisión de la información estadística exhaustiva por parte de los funcionarios de Prosperidad Social y el contralista, con el fin de realizar comparaciones en los resultados obtenidos los cuales deben estar acordes con las fuentes originales de cada uno de los programas, para verificar el mismo resultado, y con la responsabilidad de la aprobación.</p> <p>Se amplió el plazo de ejecución a 30 de abril de 2016. Por las siguientes razones:</p> <p>1. El análisis de las necesidades y requerimientos con las nuevas fuentes y la unión con la clave maestra actual requirió especial atención, debido principalmente a la cantidad considerable de datos y a la complejidad de los requerimientos para realizar el cálculo del IPM, así como para los déficits de vivienda. A todo esto, se le agrega un componente importante de esfuerzo dado que las fuentes de datos de: SISBEN posee 40 millones de registros de aproximadamente, censo indígena posee 1.5 millones de registros de aproximadamente, posee 2 millones de registros y aproximadamente poseen 180 mil registros aproximadamente.</p> <p>2. Se hizo necesario definir e investigar a profundidad con</p>
			<p>que información se hacía la conformación de los hogares con la clave maestra, ya que se define con 3 fuentes de información y con la prioridad de la fuente, esto conlleva a que el modelamiento del algoritmo fuese más complejo de lo inicialmente planteado.</p> <p>3. En el análisis de la información de PAARI y ANSPE fue necesario tener mayor cuidado en determinar la calidad de la información y en la compatibilidad de la estructura con el modelo actual de clave maestra, con la complejidad de tener una cantidad de datos considerable de 2.4 y 5 millones de registros respectivamente</p> <p>4. El diseño de robustecimiento requirió especial atención y revisión, esto debido a la complejidad de como estaba construido el sistema actual y por ende se hizo necesario el replanteamiento de los algoritmos con el fin de ofrecer la mejor solución en beneficio del producto final.</p> <p>5. Por la complejidad del proyecto se evidencia que el tiempo que se tiene para la ejecución de pruebas, tanto de integración como de aceptación por parte de la entidad, requiere el desarrollo de múltiples actividades y adicionalmente las pruebas podrían llegar a generar modificaciones en la</p>

Rubro	Objeto	RESERVA PRESUPUESTAL	JUSTIFICACIÓN RESERVA
C-320-1507-23-0-4	INBOUND OUTBOUND VIDEO LLAMADA CHAT		
C-320-1507-23-0-4	PAGO DE INCENTIVOS PARTICIPANTES PROGRAMA JÓVENES EN ACCIÓN GRUPO 1 OTROSÍ 14/15 AL CONTRATO N° 062 DE 2012	400.000,00	Corresponde a incentivos no cobrados. Se solicitó la cancelación de este saldo en virtud a que el pago no era reprogramable.
C-320-1507-23-0-4	PAGO INCENTIVOS PARTICIPANTES PROGRAMA JÓVENES EN ACCIÓN GRUPO 2 OTROSÍ 15/15 AL CONTRATO N° 063 DE 2012	400.000,00	Corresponde a incentivos no cobrados. Se solicitó la cancelación de este saldo en virtud a que el pago no era reprogramable.
C-320-1507-23-0-4	PAGO TRANSFERENCIAS MONETARIAS A LOS BENEFICIARIOS DEL PROGRAMA JÓVENES EN ACCIÓN CORRESPONDIENTES AL GRUPO 8	3.200.000,00	Corresponde a incentivos no cobrados. Se solicitó la cancelación de este saldo en virtud a que el pago no era reprogramable.
C-320-1507-23-0-5	PRESTAR SERVICIO FINANCIERO ENTREGA TRANSFERENCIAS MONETARIAS A LOS BENEFICIARIOS JÓVENES EN ACCIÓN GRUPO 8	34.420.447,00	Se constituyó como reserva para cubrir el pago de servicios financieros de las transferencias condicionadas entregadas a los beneficiarios del programa Jóvenes en Acción, correspondientes al COF 5 que se entrega a los jóvenes en la segunda semana de diciembre para los Municipios contemplados en la orden de Compra N° 4416 del Acuerdo Marco de Demanda para la Prestación de Servicios Financieros CCE-263-AG-2015.

Rubro	Objeto	RESERVA PRESUPUESTAL	JUSTIFICACIÓN RESERVA
C-320-1507-23-0-3	OPERACION INTEGRAL ATENCIÓN DE USUARIOS DE PROGRAMAS DE DIRECCIÓN DE INGRESO SOCIAL EN ACCIÓN Y JÓVENES A TRAVÉS DE CUATRO (4) PUNTOS DE ATENCIÓN UBICADOS EN LA CIUDAD DE BOGOTÁ Y (1) UN PUNTO EN MEDELLÍN CON PROVEEDOR ELEMENTO	3.645.015,00	El contrato fue prorrogado en aras de mantener la continuidad del servicio mientras se consolida la atención a los beneficiarios en Bogotá a través de la red CADE y de otra parte se asume por parte del municipio de Medellín directamente la prestación del servicio de la atención. Este valor, más la adición realizada en diciembre 30 de 2015 garantiza la prestación de servicios hasta finales del mes de marzo de 2016.
C-320-1507-23-0-3	ADICIÓN Y PRORROGA DEL SERVICIO DE UN CENTRO DE CONTACTO PARA ATENDER LOS REQUERIMIENTOS DE LOS CIUDADANOS A TRAVÉS DE ATENCIÓN MULTICANAL	45.061.035,22	Este contrato se terminó el 15 de diciembre de 2015. Hecho que hace innecesaria la constitución de esta reserva a luz de la circular de cierre financiero.

Rubro	Objeto	RESERVA PRESUPUESTAL	JUSTIFICACIÓN RESERVA
C-320-1507-23-0-5	SERVICIO FINANCIERO DE ENTREGA DE LAS TRANSFERENCIAS MONETARIAS A LOS BENEFICIARIOS DEL PROGRAMA JOVENES EN ACCIÓN DE MUNICIPIO DE GRANADA META - GRUPO 8	96.884,00	Se constituyó como reserva para cubrir el costo de las transferencias condicionadas entregadas a través de programa Jóvenes en Acción al Municipio de Granada, correspondientes al COF 5 que se entregó a los jóvenes en la segunda semana de diciembre para los Municipios contemplados en la orden de Compra N° 4416 del Acuerdo Marco de Demanda para la Prestación de Servicios Financieros CCE-263- AG- 2015.
		2.111.106.192,02	

3. HALLAZGO No 13. EJECUCIÓN RECURSOS INFRAESTRUCTURA Y HABITAT (A) Para los dos hallazgos anteriores. Solicitar al Ministerio de Hacienda que los recursos adicionales sean trasladados en primer semestre de cada año.

**EXPLICACIÓN DEL DAPS:** Se remite documento N° 20165200244503, suscrito por el Director de Infraestructura Social y Hábitat de la Entidad para dar respuesta sobre este hallazgo

4. HALLAZGO N° 15. RECURSOS EN ADMINISTRACIÓN EN FONADE (A). Solicitar a Fonade Informe mensual de ejecución presupuestal de los proyectos, Solicitar a Fonade Informe de ejecución presupuestal acumulado, desde el inicio de la ejecución de los convenios.

**EXPLICACIÓN DEL DAPS:** Se remite documento N° 20165200244503, suscrito por el Director de Infraestructura Social y Hábitat de la Entidad para dar respuesta sobre este hallazgo.

5. HALLAZGO N° 21. CONSTRUCCIONES EN CURSO CONVENIOS FONADE. 161590 (A- CGN). Realizar mesas de trabajo con los supervisores de los convenios de FONADE en el DPS, así como con los financieros de ese Fondo para poner en su conocimiento los problemas que tiene la Subdirección Financiera del DPS, para efectuar adecuadamente los registros contables con base en el concepto expedido por la CGN en marzo de 2014 relacionados con los “convenios de gerencial integral de proyectos.

**EXPLICACIÓN DEL DAPS:** El año inmediatamente anterior se realizaron mesas de trabajo con los funcionarios responsables de la información y legalización financiera de los convenios suscritos con FONADE, solicitándoles el diligenciamiento de un cuadro detallado y consolidado de cada proyecto, con su contrato, contratista, valor del contrato, valor pagado y saldo por pagar y con esta información permitirle a Prosperidad Social contabilizar de manera oportuna y fiel, la ejecución de cada proyecto, es así como desde junio del año 2015 a la fecha han cumplido con esta información y se ha remitido a la Subdirección Financiera de Prosperidad Social.

El año inmediatamente anterior se realizaron mesas de trabajo con los funcionarios responsables de la información y legalización financiera de los convenios suscritos con FONADE, solicitándoles el diligenciamiento de un cuadro detallado y consolidado de cada proyecto, con su contrato, contratista, valor del contrato, valor pagado y saldo por pagar y con esta información permitirle a Prosperidad Social contabilizar de manera oportuna y fiel, la ejecución de cada proyecto, es así como desde junio del año

2015 a la fecha han cumplido con esta información y se ha remitido a la Subdirección Financiera de Prosperidad Social.

En el año 2015 se realizaron cuatro reuniones con los supervisores de los convenios en Prosperidad Social y con los financieros de FONADE responsables del procedimiento de la información de los mismos, cuyas actas se anexan en disco compacto. En estas reuniones se informaron además de las inconsistencias en la información reportada por FONADE, las dificultades para realizar los registros contables de acuerdo con lo señalado por la Contaduría General de la Nación y se solicitó que la información fuera procesada de conformidad con las necesidades de la Subdirección Financiera y el GIT Infraestructura y Hábitat.

**139, ELECTRIFICADORA DEL HUILA S.A. E.S.P. - ELECTROHUILA.**

**A. DE ORDEN CONTABLE.**

- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:

Miles de pesos

VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	EDAD DE LOS DEUDORES POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO
473.910	360 días

**NOTA:** Revisado el Catálogo de Cuentas se encuentra que la cuenta 147500 Deudas por Cobrar de Dificil Recaudado, presenta un saldo de \$505.975 miles.

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontró la siguiente cuenta con su respectivo saldo a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR
163700	Propiedad planta y equipos no explotado	1.067.819

**B. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.**

- Nota 5.3 DIFERENCIAS EN LOS VALORES REPORTADOS EN LA INFORMACIÓN Y LOS VALORES ESTABLECIDOS: No hubo diferencia en valores reportados y valores establecidos mediante inventario físico de derechos y obligaciones, excepto entre el módulo de cartera del sistema de información comercial y contabilidad con una diferencia de \$328 millones.

**C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

- Se verificó que la numeración de los soportes contables generados por el sistema integrado ERP, en el caso de los comprobantes Causación de Cuentas por Pagar CCP no corresponden a un orden consecutivo, quedando esta debilidad desde el año 2009.
- Los Estados financieros deben estar acompañados de información complementaria a nivel de indicadores que muestren las tendencias y sirvan de apoyo a las decisiones institucionales.
- Los Libros Mayor y Diario aun cuando se encuentran generados en el Sistema ERP a 31 de diciembre de 2015, el día de hoy 24 de febrero de 2016 no estaban impresos.
- No se publica MENSUALMENTE en lugar visible y de fácil acceso a la comunidad el Balance General y el Estado de Resultados, junto con las notas e interpretaciones.
- En la matriz de riesgos de la División Financiera únicamente tienen identificados dos riesgos “Calidad de la información” e “Incumplimiento de obligaciones tributarias y no presentación de informes en

Nº	HALLAZGO	ACTIVIDAD	RAZÓN DEL INCUMPLIMIENTO
	la Cuenta e Informes - SIRECI-, establece el contenido, período y ejecución de los términos de información que deben utilizar los sujetos de control fiscal para la presentación de la Rendición de Cuenta e Informes a la Contraloría General de la República (...)	control y seguimiento a la ejecución presupuestal en materia ambiental.	
3	HA2 S1 Sistema de Rendición Electrónica - SIRECI- : La Resolución 7350 de 2013 de la CGR, que adopta el Sistema de Rendición Electrónica de la Cuenta e Informes - SIRECI-, establece el contenido, período y términos de información que deben utilizar los sujetos de control fiscal para la presentación de la Rendición de Cuenta e Informes a la Contraloría General de la República (...)	Verificar la información que se va a reportar en el sistema de rendición electrónica SIRECI.	Con el fin de asegurar la eficacia de la acción de mejora propuesta es necesario corroborar los datos a reportar, luego de la consolidación final, con el fin de evitar inconsistencias y variaciones en la información.
4	HA3 Indicadores de Gestión Ambiental: El Plan Ambiental 2014 de Electrohulla S.A. E.S.P., aprobado por el Comité Ambiental mediante Acta N° 2 del 26 de noviembre de 2013, uno de los Objetivos de dicho Plan consiste en mejorar la calidad del servicio, para lo cual, entre otros, estableció el siguiente indicador: Municipios Inventariados / Total de municipios Zona Norte * 100% (...)	Establecer los objetivos y metas claramente que se desean alcanzar durante el año.	Se estableció el Plan Ambiental para desarrollar al año siguiente, se determinaron objetivos y metas alcanzadas, además se estructuraron los indicadores para ser aplicados en toda la compañía. Los aspectos relevantes, disposición final de residuos y cumplimiento de la normatividad ambiental, se presentó al comité ambiental el 27 de noviembre 2015 el Plan para su aprobación.

medios magnéticos DIAN y Deudores Morosos del Estado", en el Manual de Prácticas Contable se mencionan los riesgos identificados en la Resolución N°357 expedida por la Contraloría General de la Nación; sin embargo no hay evidencias de análisis y tratamiento adecuado a los mismos.

• Se evidencia en el Portal de Interacción Corporativa (PIC) que en el año 2012 existen dos Actas de reuniones de auto evaluación, durante los años 2013, 2014 y 2015 no se evidencian reuniones de auto evaluación.

• No existen una política de capacitación ni actualización permanente, para el año 2015 solamente dos funcionarios de la División Financiera y una de Servicios Administrativos, asistieron a una capacitación de NIIF con la empresa KPMG, CSS N° 137/2015, la Contadora (E) no recibió capacitación.

• Cada año envían oficios SIMAD con fechas de cierre a las dependencias; sin embargo no se observan en el Manual de Prácticas Contables.

• Los hechos sociales y ambientales no se encuentran identificados en la contabilidad.

• No existe interfaz entre Comercial y Contabilidad, existiendo diferencias entre el módulo de cartera del sistema de información comercial y Contabilidad.

#### D. SEGUEMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

CONCEPTO	Nº DE HALLAZGOS POR LA CGR	ACTIVIDADES DE MEJORA PLANIFICADAS	ACTIVIDADES DE MEJORA EN PROCESO	ACTIVIDADES DE MEJORA COMPLETADAS	AVANCE DEL PLAN DE MEJORA
AUDITORIA VIGENCIA 2014	31	53	17	20	16
					51.52%
					32.00%

#### ACCIONES DE MEJORA INCUMPLIDAS A 31-12-2015

Nº	HALLAZGO	ACTIVIDAD	RAZÓN DEL INCUMPLIMIENTO
1	HA2 S1 Sistema de Rendición Electrónica - SIRECI- : La Resolución 7350 de 2013 de la CGR, que adopta el Sistema de Rendición Electrónica de la Cuenta e Informes - SIRECI-, establece el contenido, período y términos de información que deben utilizar los sujetos de control fiscal para la presentación de la Rendición de Cuenta e Informes a la Contraloría General de la República (...)	Canalizar la información a través de un solo proceso, con el fin de evitar duplicidad de la información y confusiones.	Con el fin de llevar un control y seguimiento adecuado de registro y reporte de información institucional por parte de la ORSA, se ha determinado manejarlo a través de la profesional III Compañía, esta funcionaria consolidará los avances físicos y presupuestales lo cual permite que la información sea confiable y veraz al momento de reportarla al SIRECI.
2	HA2 S1 Sistema de Rendición Electrónica - SIRECI- : La Resolución 7350 de 2013 de la CGR, que adopta el Sistema de Rendición Electrónica de	Consolidar los costos de compromisos y/o actividades ambientales, con el fin de llevar un control a la ejecución	Se estableció documento digital (archivo Excel) para consolidar los costos de los compromisos y/o actividades ambientales desde el inicio del proyecto con el fin de llevar un control a la ejecución

Nº	HALLAZGO	ACTIVIDAD	RAZÓN DEL INCUMPLIMIENTO
5	HA3 Indicadores de Gestión Ambiental: El Plan Ambiental 2014 de Electrohulla S.A. E.S.P., aprobado por el Comité Ambiental mediante Acta N° 2 del 26 de noviembre de 2013, uno de los Objetivos de dicho Plan consiste en mejorar la calidad del servicio, para lo cual, entre otros, estableció el siguiente indicador: Municipios Inventariados / Total de municipios Zona Norte * 100% (...)	Seleccionar aspectos relevantes para ser aplicados en toda la compañía, los aspectos relevantes, disposición final de residuos y cumplimiento de la normatividad ambiental, se presentó al comité ambiental el 27 de noviembre 2015 el Plan para su aprobación.	Se estableció el Plan Ambiental para desarrollar al año siguiente, se determinaron objetivos y metas alcanzar, además se estructuraron los indicadores para ser aplicados en toda la compañía, los aspectos relevantes, disposición final de residuos y cumplimiento de la normatividad ambiental, se presentó al comité ambiental el 27 de noviembre 2015 el Plan para su aprobación.
6	HA3 Indicadores de Gestión Ambiental: El Plan Ambiental 2014 de Electrohulla S.A. E.S.P., aprobado por el Comité Ambiental mediante Acta N° 2 del 26 de noviembre de 2013, uno de los Objetivos de dicho Plan consiste en mejorar la calidad del servicio, para lo cual, entre otros, estableció el siguiente indicador: Municipios Inventariados / Total de municipios Zona Norte * 100% (...)	Estructurar y validar los indicadores de gestión ambiental.	Se estableció el Plan Ambiental para desarrollar al año siguiente, se determinaron objetivos y metas alcanzar, además se estructuraron los indicadores para ser aplicados en toda la compañía, los aspectos relevantes, disposición final de residuos y cumplimiento de la normatividad ambiental, se presentó al comité ambiental el 27 de noviembre 2015 el Plan para su aprobación.
7	HA3 Indicadores de Gestión Ambiental: El Plan Ambiental 2014 de Electrohulla S.A. E.S.P., aprobado por el Comité Ambiental mediante Acta N° 2 del 26 de noviembre de 2013, uno de los Objetivos de dicho Plan consiste en mejorar la calidad del servicio, para lo cual, entre otros, estableció el siguiente	Presentar el Plan Ambiental al Comité para su aprobación.	Se estableció el Plan Ambiental para desarrollar al año siguiente, se determinaron objetivos y metas alcanzar, además se estructuraron los indicadores para ser aplicados en toda la compañía, los aspectos relevantes, disposición final de residuos y cumplimiento de la normatividad ambiental, se presentó al comité ambiental el 27 de noviembre 2015 el Plan para su aprobación.
8	HA4 Funciones del Comité Ambiental: La Resolución N° 000059 de 2002 - Por medio del cual se crea el Comité Ambiental de Responsabilidad Social y el Comité de Responsabilidad Ambiental, para que el seguimiento de la política ambiental y a las normas ambientales obligatorias. El trimestre y/o extraordinariamente Documento de Gerencia N° 104 del 31-03-2009, en el numeral 2 establece que el Comité se reunirá ordinariamente cada trimestre y extraordinariamente (...)	Elaborar la propuesta de unificar el Comité de Responsabilidad Social y el Comité de Responsabilidad Ambiental, para que el seguimiento de la política ambiental y a las normas ambientales obligatorias. El trimestre y/o extraordinariamente Documento de Gerencia N° 104 del 31-03-2009, en el numeral 2 establece que el Comité se reunirá ordinariamente cada trimestre y extraordinariamente (...)	En los Comités de Responsabilidad Social y Ambiental que se realizaron en el mes de noviembre de 2015 se presentó la propuesta para la unificación de los dos comités, con el apoyo de la secretaria general, se elaboró el documento el cual se presentó a la Gerencia General mediante oficio 010RSM- 016021 para su aprobación
9	HA4 Funciones del Comité Ambiental: La Resolución N° 000059 de 2002 - Por medio del cual se crea el Comité Ambiental de Responsabilidad Social y el Comité de Responsabilidad Ambiental, para que el seguimiento de la política ambiental y a las normas ambientales obligatorias. El trimestre y/o extraordinariamente Documento de Gerencia N° 104 del 31-03-2009, en el numeral 2 establece que el Comité se reunirá ordinariamente cada trimestre y extraordinariamente (...)	Exponer la propuesta de unificación en cada comité a los integrantes para su respectiva aceptación.	En los Comités de Responsabilidad Social y Ambiental que se realizaron en el mes de noviembre de 2015 se presentó la propuesta para la unificación de los dos comités, con el apoyo de la secretaria general, se elaboró el documento el cual se presentó a la Gerencia General mediante oficio 010RSM- 016021 para su aprobación
10	HA4 Funciones del Comité Ambiental: La Resolución N° 000059 de 2002 - Por medio del cual se crea el Comité Ambiental de Responsabilidad Social y el Comité de Responsabilidad Ambiental, para que el seguimiento de la política ambiental y a las normas ambientales obligatorias. El trimestre y/o extraordinariamente Documento de Gerencia N° 104 del 31-03-2009, en el numeral 2 establece que el Comité se reunirá ordinariamente cada trimestre y extraordinariamente (...)	Presentar a la Gerencia General el documento donde se realiza la unificación de los comités con sus respectivas	En los Comités de Responsabilidad Social y Ambiental que se realizaron en el mes de noviembre de 2015 se presentó la propuesta para la unificación de los dos comités, con el apoyo de la secretaria general, se elaboró el documento el cual se presentó a la Gerencia General mediante

Nº	HALLAZGO	ACTIVIDAD	RAZÓN DEL INCUMPLIMIENTO
	al seguimiento de la política ambiental y a las normas ambientales obligatorias. El Documento de Gerencia N° 104 del 31-03-2009, en el numeral 2 establece que el Comité se reunirá ordinariamente cada trimestre y extraordinariamente (...)	modificaciones, para su aprobación.	oficio 010RSM- 016021 para su aprobación
11	HA4 Funciones del Comité Ambiental: La Resolución N° 000059 de 2002 - Por medio del cual se crea el Comité Ambiental. Electrohulla, hace alusión al seguimiento de la política ambiental y a las normas ambientales obligatorias. El Documento de Gerencia N° 104 del 31-03-2009, en el numeral 2 establece que el Comité se reunirá ordinariamente cada trimestre y extraordinariamente (...)	Adoptar y cumplir con lo establecido y Ambiental que se realizaron en el mes de noviembre de 2015 se presentó la propuesta para la unificación de los dos comités, con el apoyo de la secretaria general, se elaboró el documento el cual se presentó a la Gerencia General mediante oficio 010RSM- 016021 para su aprobación	En los Comités de Responsabilidad Social y Ambiental que se realizaron en el mes de noviembre de 2015 se presentó la propuesta para la unificación de los dos comités, con el apoyo de la secretaria general, se elaboró el documento el cual se presentó a la Gerencia General mediante oficio 010RSM- 016021 para su aprobación
12	HA16 Anticipo de Contratos: El Acuerdo de Junta Directiva N° 018 de 2006, reglamento interno de contratación de ELECTROHULLA S.A. E.S.P., en el artículo 4º hace alusión a los principios rectores de la contratación (...)	Remitir la información al acta de entrega y recibo final y liquidación, el saldo de anticipo fue amortizado en las actas mencionadas, las pólizas fueron ampliadas en su vigencia de acuerdo al acta de recibo, está pendiente que FNR apruebe el giro del saldo por valor de \$54 millones	El contrato de Obra 099 del 2009 mediante acta de entrega y recibo final y liquidación, el saldo de anticipo fue amortizado en las actas mencionadas, las pólizas fueron ampliadas en su vigencia de acuerdo al acta de recibo, está pendiente que FNR apruebe el giro del saldo por valor de \$54 millones
13	HA18 Registro de Bienes Inmuebles - Subestación: Decreto 2649/ 1993, artículo 40. Cualidades de la información contable. Para podrá satisfacer adecuadamente sus	Revisión y registro	Los predios identificados con la matrícula: 200142156 subestación sur, 200120340 subestación oriente, 200183639 subestación santamaría, 200152254 lote 41 los ocobos se encuentran registrados en los estados financieros los demás previos están pendientes de registro

Nº	HALLAZGO	ACTIVIDAD	RAZÓN DEL INCUMPLIMIENTO
	objetivos, la información contable debe ser comprensible y útil; en ciertos casos se requiere, además, que la información sea comparable (...)		
14	HA24 Diferencia en Módulo Activos Fijos y Contabilidad: El Decreto 2649 de 1993, establece: artículo 40. Cualidades de la información contable: Para poder satisfacer adecuadamente sus objetivos, la información contable debe ser comprensible y útil; en ciertos casos se requiere, además, que la información sea comparable (...)	Conciliar los reportes tanto del módulo de activos como de contabilidad.	El sistema ERP tiene un reporte de conciliación entre la información contable y el módulo de activos fijos, a 30 de noviembre de 2015 se encuentra conciliada y presenta diferencia en los activos devolutivos los cuales están pendiente de ajustes.
15	HA26 Legalización Avances y Anticipos: La Ley 87 de 1993, en el artículo 2º establece como uno de los objetivos del Sistema de Control Interno, velar porque todas las actividades y recursos de la institución estén dirigidos al cumplimiento de los objetivos de la Entidad (...)	Actas de Liquidación	Los saldos de los anticipos de los contratistas: José Ricardo Vásquez, Óscar Julio Gonzales, Luz Marina Gómez, fueron amortizados en el acta de liquidación. Gómez y Pérez SAS, continúan en proceso jurídico, Miller Palomino pendiente acta de liquidación, Insur LTDA y Gerardo Puentes pendientes cruce contables con las actas de liquidación
16	HA26 Legalización Avances y Anticipos: La Ley 87 de 1993, en el artículo 2º establece como uno de los objetivos del Sistema de Control Interno, velar porque todas las actividades y recursos de la institución estén dirigidos al cumplimiento de los objetivos de la Entidad (...)	Oficios	Los saldos de los anticipos de los contratistas: José Ricardo Vásquez, Óscar Julio Gonzales, Luz Marina Gómez, fueron amortizados en el acta de liquidación. Gómez y Pérez SAS, continúan en proceso jurídico, Miller Palomino pendiente acta de liquidación, Insur LTDA y Gerardo Puentes pendientes cruce contables con las actas de liquidación



<b>D. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.</b> Del citado informe retomamos lo siguiente:						
<b>Debilidades:</b>						
<ul style="list-style-type: none"><li>• Persiste la debilidad en el análisis financiero, al no aplicar mecanismos y herramientas para medir e interpretar la realidad financiera de UPME, donde utilicen indicadores y/o razones financieras que permitan orientar la toma de decisiones por parte de la Alta Dirección.</li><li>• Continúa la debilidad en el seguimiento periódico mediante autoevaluaciones para determinar la efectividad de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable.</li><li>• Se observó débil seguimiento por parte del comité creado para analizar la política de depuración contable permanente y de sostenibilidad de la calidad de la información.</li></ul>						
<b>E. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.</b> Del citado informe retomamos lo siguiente:						
<b>Debilidades:</b>						
<b>MÓDULO DE PLANEACIÓN Y GESTIÓN.</b>						
<ul style="list-style-type: none"><li>• Se requiere fortalecer la socialización y seguimiento de los principios y valores de la Unidad.</li><li>• Se requiere fortalecer la implementación del Plan de Bienestar e Incentivos y el Sistema de Evaluación del desempeño aplicable a la Unidad.</li><li>• Falta seguimiento a la ejecución del Plan Estratégico 2015-2018 y fortalecer el diseño, cálculo, análisis y aplicación de indicadores de gestión.</li><li>• Débil caracterización de los procesos de la Unidad.</li><li>• Existe debilidad en la implementación y aplicación de la ficha técnica para construcción de indicadores y la matriz de indicadores de seguimiento y evaluación de resultados.</li><li>• La divulgación, seguimiento y evaluación del mapa de riesgos institucional y por procesos es débil.</li><li>• Se requiere fortalecer la identificación de los factores internos y externos de riesgos en cada proceso que puedan afectar el cumplimiento de objetivos de la unidad.</li><li>• La identificación, evaluación y valoración de los riesgos por procesos, requiere mantenerse hasta el nivel de contar en el corto plazo con el Mapa de Riesgos por Procesos.</li></ul>						
<b>MÓDULO DE EVALUACIÓN Y SEGUIMIENTO.</b>						
<ul style="list-style-type: none"><li>• No se realiza medición y análisis de resultados con indicadores sobre los planes, programas y proyectos ejecutados en la UPME, acorde con la armonización frente a las estrategias del Plan Nacional de Desarrollo.</li><li>• Se requiere fortalecer el compromiso frente al cumplimiento de las acciones correctivas suscritas con los entes de control y diseñar y ejecutar planes de mejoramiento individuales, acorde con los resultados de la evaluación del desempeño de los servidores.</li></ul>						
<b>EJE TRANSVERSAL INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN.</b>						
<ul style="list-style-type: none"><li>• Se requiere fortalecer el manejo organizado y sistematizado de la información sobre los recursos (físicos, humanos, financieros y tecnológicos).</li><li>• Se requiere fortalecer el manejo de la información bajo parámetros de un sistema de seguridad de la información.</li><li>• Socializar el Programa de Gestión Documental y las Tablas de Retención Documental establecidas para la Unidad, dando aplicación en un 100%.</li><li>• Continuar con el trámite requerido para la aprobación e implementación del Programa de Gestión Documental.</li></ul>						
<b>F. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.</b>						

CONCEPTO	N° DE HALLAZGOS POR LA COR	ACTIVIDADES DE MEJORA EN PROCESO A 31-12-15	ACTIVIDADES DE MEJORA EN PROCESO A 31-12-15	ACTIVIDADES DE MEJORA EN PROCESO A 31-12-15	CUMPLIM. DE MEJORA A 31-12-15	AVANCE DEL PROCESO DE MEJORA A 31-12-15
AUDITORÍA VIGENCIA 2013	16	20	19	1	0	95%

**142. DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN DE FONDOS DE LA PROTECCIÓN SOCIAL - MINSALUD.**

**A. DE ORDEN CONTABLE.**

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit del ejercicio por valor de \$(246.182.226) miles.
- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(246.210.670) miles.
- A 31 de diciembre de 2015, presentan variaciones patrimoniales negativas por valor de \$(4.868.181.012) miles.
- Al comparar el saldo del patrimonio reflejado en el balance general con el reportado en el catálogo de cuentas encontramos diferencias así:

Miles de pesos

Cuenta	Saldo en el Balance General	Saldo en el catálogo de cuentas
Patrimonio	1.586.116.430	1.832.298.656

¿Cuál es la razón para que se cambie el saldo del patrimonio en los diferentes informes?

- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:

Miles de pesos

VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO
\$23.587,6	Vigencia 2013
\$20.015,2	Vigencia 2012
\$5.132,8	Vigencia 2011
\$168.128,5	Vigencias anteriores
<b>TOTAL \$216.864,1</b>	

**B. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

- Aun continúa en proceso de actualización el aplicativo ERP- SII contable.
- No se hace mantenimiento al aplicativo por la versión existente.
- Subsiste la revisión y el diseño de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera, económica social y ambiental de la entidad de la Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social.
- No se cuenta con un plan de capacitación para el conocimiento de las normas que rigen la Administración Pública, tanto en los funcionarios de la Dirección de Administración de Fondos de la protección Social como en el Talento Humano del Administrador Fiduciario – consorcio SAYP.

**C. INFORME EJECUTIVO ANUAL - MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI VIGENCIA 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

<p><b>Debilidades del Sistema.</b></p> <p><b>Gestión de Talento Humano.</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Analizar otros mecanismos para determinar necesidades adicionales de los servidores públicos del Ministerio, que permitan ampliar la programación de las actividades de los diferentes Proyectos de Gestión de Talento Humano.</li> <li>• Disponer de un mecanismo virtual para recibir las necesidades o sugerencias que sobre capacitación, bienestar y/o salud ocupacional tengan los servidores públicos.</li> <li>• Buscar mecanismos para obtener mayor participación de los servidores públicos en la conformación de PAES considerando que es una de las fuentes para priorizar necesidades de capacitación.</li> </ul> <p><b>Direccionamiento estratégico.</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Reactivar los mecanismos para fortalecer la apropiación y entendimiento que tienen los servidores públicos de los componentes de la plataforma estratégica del Ministerio, con el propósito que estos activen el conocimiento de la misión, visión, objetivos y planes estratégicos y adviertan desde el desempeño de sus funciones su aporte al cumplimiento de los mismos.</li> <li>• Finalizar la revisión del Plan Estratégico Institucional de acuerdo con las estrategias, objetivos y metas identificados en el mismo.</li> <li>• Formular los Planes Sectoriales Anuales referidos en el Decreto 019 de 2012, para los Planes Estratégicos Sectorial e Institucional.</li> <li>• Promover la elaboración de informes de gestión, los cuales están concebidos como parte de la filosofía de transparencia y rendición de cuentas y como documento administrativo se apoya jurídicamente en la Ley 489 de 1998, Ley 734 de 2002, CONPES 3654 de 2010, Ley 1474 de 2011, Decreto 946 de 2014 y Modelo Integrado de Planeación y gestión.</li> <li>• Concluir con la construcción, formulación, y/o actualización de los indicadores de gestión (eficiencia, eficacia y efectividad) para cada uno de los procesos definidos en el Sistema Integrado de Gestión Institucional, así como evidenciar su permanente alimentación, análisis de consistencia y pertinencia, análisis de mediciones, presentación de resultados y mejoras de los procesos a partir de estos.</li> <li>• Incorporar los contenidos pendientes en el Manual de Operaciones del Ministerio, adoptarlo mediante acto administrativo y efectuar su respectiva publicación y socialización.</li> <li>• Fortalecer los procesos de difusión y socialización de la documentación del Sistema Integrado de Gestión Institucional, cuando esta sea actualizada, ajustada o modificada como consecuencia de procesos de revisión periódica para darlos a conocer de manera oportuna a los servidores públicos.</li> <li>• Realizar gestión pertinente para que se dé cumplimiento a lo definido en las normas externas y en las Resoluciones 2624 y 2626 de 2013, con relación a que los Comités de Desarrollo Administrativo sesionen en la forma en que se establece, y que en las actas de los mismos, se deje evidencia de los temas tratados, las decisiones tomadas, los compromisos asignados, y el seguimiento pertinente, en consideración al rol que desempeñan dichos Comités como líderes y coordinadores de la formulación, implementación y evaluación de los Planes Estratégicos, del Modelo Integrado de Planeación y Gestión y del cumplimiento de la Políticas de Desarrollo Administrativo.</li> </ul> <p><b>Administración del Riesgo.</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Concluir la gestión jurídica para adoptar la Política de Tratamientos de Riesgos mediante Acto Administrativo.</li> <li>• Fortalecer la formulación y/o definición de los indicadores para medir la efectividad de los controles establecidos para el manejo de los riesgos, así como evidenciar las mediciones efectuadas a dichos indicadores, los análisis y revisión y ajuste de los controles a partir de los análisis obtenidos.</li> <li>• Mejorar el monitoreo y seguimiento de los mapas de riesgos, evidenciar su actualización a partir de los resultados del seguimiento y evaluación y divulgar oportunamente su reajuste.</li> <li>• El Ministerio cuenta con Mapa de Riesgos Institucional asociados a los procesos, independiente del Mapa de Riesgos de corrupción, por lo que se sugiere que siguiendo los parámetros del MECI, se consolide en uno solo.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Fortalecer la cultura en la administración de riesgos en cada una de las dependencias, para contribuir con el cumplimiento de los objetivos institucionales y el mejoramiento continuo.</li> <li>• La Presidencia de la República y el Departamento Administrativo de la Función Pública, cerraron el año 2015 con las propuestas de actualización de las Guías para formulación del Plan Anticorrupción y Administración del Riesgo, por lo que de igual modo se sugiere considerar dichos documentos para el ajuste de los mismos al interior del Ministerio.</li> <li>• Concluir con el levantamiento de los Mapas de Riesgos de los procesos pendientes.</li> <li>• Fortalecer los indicadores y mapa de riesgos del proceso de evaluación y control y elaborar el estatuto de Auditoría y Código de Ética del Auditor.</li> <li>• Optimizar la formulación del programa Anual de Auditorías, a partir de la programación basada en factores de riesgos, con redefinición de criterios de análisis, metodologías, priorización y selección de propuestas de auditorías.</li> <li>• Fortalecer las metodologías que aplica la oficina de Control Interno en sus diferentes evaluaciones y seguimientos, de tal forma que los informes producto de esta labor, en atención a su rol de control preventivo, se constituyan en fuente de generación de alertas para la toma de decisiones oportuna.</li> <li>• Mejorar el proceso de seguimiento y evaluación de los riesgos identificados en el Ministerio, para que sus resultados y recomendaciones sean base para la toma de decisiones oportunas y efectivas para lograr la mejora de la gestión institucional y el cumplimiento de los lineamientos establecidos en el marco del Direccionamiento Estratégico de la entidad.</li> <li>• Contribuir a generar una cultura organizacional orientada al mejoramiento de la gestión y los resultados, a partir del seguimiento continuo a los Planes de Mejoramiento formulados por los responsables funcionales como producto de los informes de la Oficina de Control Interno.</li> <li>• Fomentar la práctica del autocontrol mediante la aplicación de diferentes mecanismos, que contribuyan a desarrollar en los servidores públicos del Ministerio de Salud y Protección Social, la capacidad para evaluar y controlar su trabajo, detectar desviaciones y efectuar correctivos que permitan el cumplimiento de metas bajo el enfoque de gestión por resultados.</li> </ul> <p><b>Planes de Mejoramiento.</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Optimizar la socialización del Procedimiento de Acciones Correctivas y Preventivas, así como su Guía y Formatos, con el propósito de que los servidores públicos los conozcan, comprendan y utilicen.</li> <li>• Diseñar e implementar un procedimiento para formular Planes de Mejoramiento individual a partir de las observaciones y el resultado del análisis de las metas esperadas y los resultados obtenidos a nivel individual, utilizando para el efecto las evaluaciones de desempeño, los acuerdos de gestión y otras autoevaluaciones practicadas al interior de las áreas.</li> <li>• Diseñar un mecanismo o procedimiento documentado, que permita consolidar estas recomendaciones y efectuar el respectivo seguimiento, por dependencias.</li> </ul> <p><b>EJE DE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN.</b></p> <p><b>Información y comunicación interna y Externa.</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• De otra parte, la oficina de Control Interno ha formulado observaciones relacionadas con la importancia de actualizar permanentemente la información publicada; de completar la información de proyectos de inversión con los indicadores de gestión; crear el Link de indicadores de Desempeño disponiendo la respectiva información.</li> <li>• Implementar un mecanismo virtual para recibir las sugerencias o recomendaciones por parte de los servidores públicos.</li> <li>• Efectuar seguimiento a la política, estrategias y medios o canales de comunicación internos y externos, a través de la revisión y análisis de indicadores de eficiencia, eficacia y efectividad y documentar las acciones de mejora detectadas como producto de esta actividad.</li> <li>• Con relación al sistema para el registro individualizado de procesos de demandas y litigios, el Ministerio de Justicia expidió el Decreto 1069 de mayo 26 de 2015, el cual establece que la fuente oficial de la información sobre actividad litigiosa debe ser el Sistema Único de Gestión de Información de la</li> </ul>
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Actividad Litigiosa del estado – EKOGUI. Por lo que se recomienda para el registro de los procesos, demandas y litigios se aplique lo establecido en norma.  
Dar cumplimiento a lo establecido en la Resolución 4827 de 2013, por medio de la cual se crea el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable, para que las sesiones se realicen de acuerdo con la periodicidad establecida en la citada Resolución.

**D. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CGR A 31 DE DICIEMBRE DE 2015:**

CONCEPTO	N° DE RECURSOS PARA LA CGR	CUMPLIMIENTO DE ACCIONES DE MEJORA PACTADA	ACTIVIDADES CUMPLIDAS A 31-12-15	ACTIVIDADES DE ACCIONES DE MEJORA EN PROCESO A 31-12-15	ACTIVIDADES CUMPLIDAS DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15	AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15
AUDITORIA VIGILANCIA 2014	29	31	25	6	0	81%
						81%

**143. AGENCIA NACIONAL DEL ESPECTRO – ANE.**

**A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.**

- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

CONCEPTO	PRESUPUESTO		VARIACION	
	DEFINITIVO	EJECUTADO	SALDO NO EJECUTADO	% DE EJECUCIÓN a 31-12-2015
	Apropiación definitiva	obligado		
Funcionamiento	11.465.470	10.647.442	818.028	92,87%
Inversión	6.774.886	6.145.417	629.469	90,71%
TOTALES	18.240.356	16.792.859	1.447.497	92,06%

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

Tipo de Gasto	Apropiación Definitiva (1)	Ejecución Compromisos (2)	Valor (1 – 2)
Funcionamiento	11.465.470	10.647.442	818.028
Inversión	6.774.886	6.145.417	629.469
TOTAL	18.240.356	16.792.859	1.447.497

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15	2.852.342
TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15	2.852.342

**B. DE ORDEN CONTABLE.**

- A 31 de diciembre de 2015, presentan variaciones patrimoniales negativas por valor de \$(187.401) miles.

**C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**IDENTIFICACION**

Debilidades:

- No se tiene identificado de manera individual en la entidad los procesos que generan transacciones, hechos y operaciones, que se constituyen en proveedores de información para el proceso contable. Dentro de la caracterización se hace referencia a todos los procesos, sin detallar en que actividades específicas proveen insumos los procesos relacionados al proceso contable.

- No se evidenció una delimitación clara de las actividades correspondientes a cada uno de los procesos proveedores de información. La caracterización presenta múltiples actividades reunidas, sin la desagregación necesaria que permita comprender y diferenciar a los responsables de cada actividad o los insumos requeridos en cada fase del proceso. Sin embargo es importante mencionar que, a partir de las recomendaciones realizadas por el auditor, la Coordinación Financiera dio inicio a los ajustes pertinentes en la caracterización del proceso y en el diseño de procedimientos.

- Si bien, se pudo constatar la existencia de un Documento de Políticas Contables, que fue adoptado mediante la Resolución 329 del 26 de junio de 2015, es necesario llevar a cabo una serie de adiciones y precisiones, teniendo en cuenta las recomendaciones realizadas en el informe de revisión a la resolución.

**CLASIFICACION.**

Debilidades:

- Durante el desarrollo de la auditoría a los estados financieros de la Agencia Nacional del Espectro, se evidenció falta de oportunidad en la realización de algunas conciliaciones bancarias, teniendo en cuenta que fueron solicitadas en el desarrollo de una reunión de auditoría, pero solo fueron suministradas una semana después.

- Así mismo se pudo evidenciar que algunas conciliaciones, como es el caso de nómina y prestaciones, no se están realizando de manera recurrente.

- No es posible identificar la forma como interactúa cada proceso proveedor. Es necesario ajustar la caracterización, de forma que provea más información.

- Las conciliaciones de los saldos recíprocos se ejecutan trimestralmente, pero se sugiere mejorar la oportunidad de las mismas.

**REGISTRO Y AJUSTES.**

Debilidades:

- Algunos temas se manejan de forma manual (archivos de Excel), como es el caso de la nómina de la entidad, generando un posible riesgo de error en los registros efectuados.

- En materia de verificaciones periódicas, la actividad presenta debilidades de oportunidad por la no realización de la totalidad de conciliaciones necesarias.

- El SIIF no está constituido al 100%, el software de inventarios se carga manualmente al igual que la nómina. Por eso no se puede hablar de un sistema integrado. Se maneja algunos aplicativos adicionales como SIIF EXTENDIDO, además la nómina se maneja en Excel. Es importante manejar un sistema para la gestión de la nómina.

**ELABORACION DE ESTADOS CONTABLES Y DEMAS INFORMES.**

Debilidades:

- Se presentaron debilidades en las revisiones efectuadas sobre el reporte a través de la plataforma Ekogui y la conciliación de procesos judiciales. Las cuantías no coinciden, pues en el Ekogui se presenta un valor de \$659.659.950 y en la conciliación un valor de \$713.951.225.

- Se presentaron debilidades en las notas explicativas a los estados contables, debido a que algunas cuentas no fueron explicadas, dentro de las mismas, en particular, no se evidenció el detalle de la cuenta 27 “pasivos estimados”.

- Se evidenciaron oportunidades de mejora en las notas a los estados contables con el fin de que estas revelen de forma suficiente la información de tipo cualitativo y cuantitativo.

**ANÁLISIS, INTERPRETACION Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN.**

**Debilidades:**

- A partir de la Guía para la Construcción de Indicadores de la Función Pública como eje guía definido por el DAFP, se suministraron documentos de Excel que contienen algunos indicadores, sin embargo no se realiza la medición periódica de los mismos de manera oportuna, no se tiene implementada una herramienta técnica que contenga la hoja de vida, el histórico y el desempeño en la vigencia de los indicadores de gestión. Se menciona que existe un BSC con los indicadores, que no estaba actualizado a la fecha de la auditoría.
- Se evidenciaron diferencias en la homologación de las cifras presentadas a los usuarios de la información. En particular, las cifras presentadas a través de la plataforma Ekogui y las cifras presentadas en las conciliaciones judiciales.
- La información contable es acompañada de sus respectivas notas contables, pero requieren mejoras como se indicó en el numeral 46.

**OTROS ELEMENTOS DE CONTROL.**

**Debilidades:**

- Existen algunos riesgos identificados en el proceso, pero no se desarrollan a través de la metodología de administración de riesgos de la función pública. De igual forma es necesario enfatizar la diferencia entre causas, consecuencias, riesgos inherentes, riesgos residuales y controles entre otros.
  - La funcionaria encargada de la gestión de calidad es la que provee las matrices para realizar seguimientos a los riesgos. Sin embargo, se está aplicando una matriz que no guarda relación con los preceptos de la Guía de Administración de Riesgos de la Función Pública.
  - No se evidenciaron autoevaluaciones periódicas, para determinar la efectividad de los controles en las actividades del proceso contable.
  - Aunque existe el procedimiento de Gestión Contable, este se debe ajustar con las áreas fuente de información, para que sea clara la manera como circular la información. Tras el ejercicio de revisión del proceso Gestión de Recursos Financieros, se dejó la recomendación de implementar flujogramas para los procedimientos relacionados.
  - En el documento de políticas contables (Resolución 329 de 2015) no se evidenció una política de actualización permanente para los funcionarios involucrados en el proceso contable.
  - Aunque las tablas de Retención Documental fueron construidas, están en fase de aprobación y ajustes, por parte del Archivo General de la Nación, antes de su adopción definitiva.
  - Si bien, se está realizando la depuración contable en la entidad, es necesario formular y ejecutar una política de depuración contable y de sostenibilidad de la calidad de la información.
- D. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

- Durante el proceso de evaluación del Sistema de Control Interno vigencia 2015, se detectó que es necesario continuar con el Plan de Cumplimiento Normativo y Fortalecimiento en la implementación del Sistema de Control Interno establecido por la Alta Dirección, con el fin de lograr mayor madurez del Sistema, producto de su conocimiento e interiorización.
- Se evidenció necesidades de fortalecimiento en los dos módulos, los componentes y elementos que los componen y en el eje transversal.
- Se resaltan por su nivel de criticidad alto, el componente de Administración del Riesgo, el cual en un alto porcentaje no respalda lo solicitado por el Sistema.
- Dentro de un nivel de criticidad medio, el eje transversal de información y comunicación presenta debilidades en mecanismos de seguimiento, verificación y evaluación de sus elementos y en el cumplimiento de algunos de los productos mínimos solicitados por el Sistema.

- Igualmente dentro de este nivel de criticidad medio, se encuentran los Componentes de Autoevaluación Institucional y Planes de Mejoramiento y los elementos Modelo de Operación por Procesos y Políticas de Operación.

- Por lo anterior, se recomienda a la Alta Dirección, continuar con su Política de Actualización, Fortalecimiento y Promoción del Modelo Estándar de Control Interno dentro de la Entidad.

**144. SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES.**

**A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.**

- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

CONCEPTO	PRESUPUESTO		VARIACIÓN	
	DEFINITIVO Apropiación definitiva	EJECUTADO obligado	SALDO NO EJECUTADO	% DE EJECUCIÓN a 31-12-2015
Funcionamien o	111.368.430	107.875.435	3.492.995	3.1
Inversión	12.060.713	11.002.246	1.058.467	8.7
<b>TOTALES</b>	<b>123.429.143</b>	<b>118.877.681</b>	<b>4.551.462</b>	<b>3.6</b>

NOTA: Según esta Auditoría, el porcentaje de ejecución a 31-12-2015 es el siguiente:

CONCEPTO	PRESUPUESTO		VARIACIÓN	
	DEFINITIVO Apropiación definitiva	EJECUTADO obligado	SALDO NO EJECUTADO	% DE EJECUCIÓN a 31-12-2015
Funcionamien o	111.368.430	107.875.435	3.492.995	96.86%
Inversión	12.060.713	11.002.246	1.058.467	91.22%
<b>TOTALES</b>	<b>123.429.143</b>	<b>118.877.681</b>	<b>4.551.462</b>	<b>96.31%</b>

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

Tipo de Gasto	Ejecución		Valor (1 – 2)
	Apropiación Definitiva (1)	Compromisos (2)	
Funcionamiento	111.368.430	109.026.639	2.341.791
Inversión	12.060.713	11.002.245	1.058.468
<b>TOTAL</b>	<b>123.429.143</b>	<b>120.028.884</b>	<b>3.400.259</b>

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15	2.798.764
Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15	5.819.771
<b>TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15</b>	<b>8.618.535</b>

- Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.

DESCRIPCIÓN	REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14	REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15	% de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15
Reservas	2.165.738	2.165.738	100%
Presupuestales	11.669.156	11.669.156	100%
Cuentas por Pagar	13.834.894	13.834.894	100%
TOTAL	25.669.788	25.669.788	100%

NOTA: Al verificar la información suministrada por la Superintendencia de Sociedades para el Fecencimiento vigencia 2015, encontramos cambios en el saldo del rezago presupuestal constituido a 31 de diciembre de 2014. Cabe anotar que el año anterior se realizó nota por parte de esta Auditoría sobre el mismo tema.

Gaceta del Congreso 928 de noviembre 13 de 2015, página 400, rezago presupuestal constituido a 31 de diciembre de 2014, así:

Reservas presupuestales constituidas a 31-12-14	2.982.064
Cuentas por pagar constituidas a 31-12-14	5.819.771
TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14	8.801.835

- Limitaciones que presentó el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF II a 31 de diciembre de 2015 reportadas por la entidad.

Nº	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN A 31-12-15	Observaciones
1	No cuenta con aplicativo de cartera	La Entidad se apoya en mecanismos alternos para el registro de la información en SIIF
2	No cuenta con aplicativo inventarios	La Entidad se apoya en mecanismos alternos para el registro de la información en SIIF

B. DE ORDEN CONTABLE.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit del ejercicio por valor de \$(18.536.239) miles.  
- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(1.375.089) miles.  
- Al comparar el saldo del activo y patrimonio reflejados en el Balance General con lo reportado en el Catálogo de Cuentas, encontramos diferencias así:

Miles de pesos		
Cuenta	Saldo en el Balance General	Saldo Catálogo de Cuentas
Activo	328.198.534	328.235.177
Patrimonio	183.539.899	183.576.542

¿Cuál es la razón para que se cambie el saldo del activo, pasivo y patrimonio en los diferentes informes?

NOTA: Los estados financieros están firmados por el Representante Legal y el señor Contador de la entidad.

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos		
CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR
142011	Avances para viáticos y gastos de viaje sin legalizar	6.027
193000	Bienes recibidos en dación de pago	51.540

3.1.3. Grupo 14 Deudores. En el año 2015 el Comité Técnico de Sostenibilidad del Sistema de Contabilidad Pública de la Superintendencia de Sociedades recomendó el castigo de cartera por concepto de intereses de mora, prescripción, incobrabilidad y sociedades canceladas y/o personas fallidas. Mediante actos administrativos y con el fin de reflejar información razonable, se aprobó y posteriormente se reconoció en su contabilidad un **castigo de cartera** por concepto de multas y contribuciones por más de \$7.210 millones

- **Ingresos no Tributarios** – **Contribuciones**. La Superintendencia de Sociedades recauda en forma oportuna, cerca del 95% de las contribuciones. No obstante, año tras año se va acumulando cartera cuya recuperación es lenta, debido a que corresponde a sociedades que están en situación de iliquidez, inactivas, que adelantan procesos de concordatos, liquidación obligatoria, liquidación judicial, o que están en algún proceso de acuerdos de reestructuración y reorganización (Ley 550 de 1999 y Ley 1116 de 2006). En estos casos la Superintendencia de Sociedades continúa con los procesos de cobro por jurisdicción coactiva.

- Edad de la cartera por concepto de multas y contribuciones a 31 de diciembre de 2015:

CONCEPTO	ANTIGÜEDAD (Más de un año)	SALDO
Multas		26.474.880.065
Contribuciones		3.050.068.320
TOTAL		29.524.948.385

NOTA: Según el encabezado de las notas a los estados financieros, las cifras están presentadas en miles. En el anterior cuadro no se especifica si son miles o pesos.

- **Boletín de Deudores Morosos del estado BDME**. En cumplimiento de lo previsto en el Decreto 3361 del 14 de octubre de 2004 y la Resolución 531 del 24 de noviembre de 2009 de la Contaduría General de la Nación, la Superintendencia de Sociedades reportó en los términos y forma establecidos, la información de los deudores morosos a la Contaduría General de la Nación.

Cifras en miles de pesos

CODIGO	NOMBRE CUENTA	31-12-2015	31-12-2014
1401	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	51.505.286	52.001.385
1420	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	60.27	10.536
1424	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	60.410.266	1.087.712
1425	DEPÓSITOS ENTREGADOS	110.871	50.000
1470	OTROS DEUDORES	15.465.946	17.192.017
	TOTAL	127.492.369	74.285.560

C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

Tipo de Gasto	Apropiación Definitiva (1)	Ejecución Compromisos (2)	Valor (1-2)
Funcionamiento	8.925.861	8.824.856	101.005
Inversión	20.736.640	20.556.500	180.140
TOTAL	29.662.501	29.381.356	281.145

NOTA: Esta Auditoría encuentra cambios al verificar la operación, en lo referente al total del Gasto de Inversión sin comprometer, por lo anterior quedaría así:

Tipo de Gasto	Apropiación Definitiva (1)	Ejecución Compromisos (2)	Valor (1-2)
Funcionamiento	8.925.861	8.824.856	101.005
Inversión	20.736.640	20.556.500	180.140
TOTAL	29.662.501	29.381.356	281.145

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15	989.989
Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15	4.181.088
TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15	5.171.077

Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.

DESCRIPCIÓN	REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14	REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15	% de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15
Reservas Presupuestales	135.800	125.966	92.76%
Cuentas por Pagar	578.120	578.120	100%
TOTAL	713.920	704.086	98.62%

- Limitaciones que presentó el Sistema Integrado de Información Financiera SIIIF II a 31 de diciembre de 2015 reportadas por la entidad.

Nº	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIIF II NACIÓN A 31-12-15	Observaciones
1	Falta libro de Bancos	La falta de estos aplicativos conlleva a realizar registros manuales para incorporar la información que no se encuentra en el Sistema SIIIF Nación
2	No tiene manejo de Bienes	

**Debilidades:**

• No se cuenta con un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera, económica, social y ambiental y de la Entidad.

**Información de Hechos u Operadores al área de contabilidad**

- Se cumple exceptuando la situación que se ha presentado con el almacén, lo cual no ha permitido realizar conciliaciones entre las áreas del Almacén y Contabilidad. Impidiendo reflejar esta información debidamente en los estados contables durante la vigencia analizada.
- La Entidad utiliza para el registro de las transacciones el Sistema Integrado de Información Financiera SIIIF, no obstante este sistema aún no cuenta con la totalidad de aplicativos que permitan consolidar la información de forma integral.

**Cálculo de valores de depreciación, provisión, amortización, valorización y agotamiento.**

- Para la vigencia 2015 no se actualizó el registro oportunamente, porque no se suministró la información confiable por parte del Almacén.
- En lo concerniente al aplicativo SIIIF, lo hace directamente el Ministerio de Hacienda, sin embargo el módulo de manejo de inventarios del aplicativo local Stone, presenta inconsistencias que deben ser objeto de revisión, en su parametrización.
- Se cuenta con indicadores de calidad, pero no se están incluyendo en la presentación de los estados financieros indicadores que permitan su análisis e interpretación para la toma de decisiones.
- Algunos de los riesgos identificados dependen de las actualizaciones de los procedimientos los cuales están en desarrollo.
- Existe la oficina asesora de Planeación, sin embargo el apoyo en gestión de riesgos no es la adecuada.

**D. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.**

CONCEPTO	Nº DE Hallazgos POR LA CGR	ACTIVIDADES DE MEJORA PACTADAS	ACTIVIDADES DE MEJORA CUMPLIDAS A 31-12-15	ACTIVIDADES DE MEJORA INICIADAS A 31-12-15	CUMPLIMIENTO DE MEJORA A 31-12-15	AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15
AUDITORÍA VIGENCIA 2014	44	118	73	44	1	62.71%

La actividad que no fue posible realizar en las fechas establecidas obedeció a que la Entidad se encuentra en proceso de convocatoria pública para provisionar cargos provisionales y vacantes y no es posible efectuar ajustes al manual de funciones y requisitos de los cargos de planta de personal. Dicha actividad será retomada una vez termine el proceso de concurso público.

**145. ARCHIVO GENERAL DE LA NACIÓN – JORGE PALACIOS PRECIADO.**

**A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.**

- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

CONCEPTO	PRESUPUESTO		VARIACIÓN	
	DEFINITIVO	EJECUTADO	SALDO NO EJECUTADO	% DE EJECUCIÓN a 31-12-2015
Funcionamiento	8.925.861	8.816.820	109.041	98.78%
Inversión	20.736.640	19.574.546	1.162.094	94.40%
TOTALES	29.662.501	28.391.366	1.271.135	95.71%

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.

3	No tiene sistema de Facturación	y a la reclasificación de trazas a que haya lugar de manera manual.
---	---------------------------------	---------------------------------------------------------------------

**B. DE ORDEN CONTABLE.**  
- Estado de Cambios en el Patrimonio. El Archivo General de la Nación presenta el Estado de Cambios en el Patrimonio así:  
**ARCHIVO GENERAL DE LA NACIÓN "JORGE PALACIOS PRECIADO"**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
A 31 de diciembre de 2015  
Cifras en miles de pesos

<b>SALDO DEL PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE DE 2014</b>	<b>\$35.863.414</b>
<b>VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE 2015</b>	<b>\$-15.017</b>
<b>SALDO DEL PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE DE 2015</b>	<b>\$35.878.431</b>

**DETALLE DE LAS VARIACIONES**

<b>INCREMENTOS:</b>	
3208 CAPITAL FISCAL	2.665.110
3235 SUPERÁVIT POR DONACIONES	104.350
3240 SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN	0
<b>DISMINUCIONES:</b>	
3225 RESULT. DE EJERCICIOS ANTER.	-517.827
3230 RESULTADOS DEL EJERCICIO	-2.078.858
3270 PROV. DEPRECIACIÓN Y AMORTIZ.	157.758
<b>PARTIDAS SIN MOVIMIENTO:</b>	
3253 PATRIMONIO INSITIT. INCORPORADO	0

El Archivo General de la Nación informa que a 31 de diciembre de 2015 presenta variación patrimonial negativa por valor de \$(15.017) miles.  
Según las cifras presentadas en el cuadro anterior la variación patrimonial es positiva, le cambian la naturaleza a la cuenta y la colocan positiva.  
La anterior observación realizada por esta auditoría es igual a lo reportado para el Fenecimiento del año 2014. *Gaceta del Congreso* 928 de noviembre 13 de 2015 página 364.  
**NOTA.** Este estado financiero está firmado por el Director General y por el Contador de la Entidad.  
- **1.2.01.01 TÍTULOS DE TESORERÍA – TES.** Por un valor de \$5.731.379,00 miles. A esta cuenta fue trasladado el saldo de la cuenta 120309 y corresponde al saldo de los TES Clases B que conforman el portafolio de inversión de la entidad, después del traslado parcial del portafolio de la Cuenta Única Nacional. Estos títulos no se incluyeron en la operación de traslado de TES a la DTN ya que según comunicación del mismo ente, las condiciones de mercado no hacían posible el traslado; por lo tanto los mismos se deberán trasladar a la DGCPTN en cuanto el balance de liquidación no incurra en detrimento del capital inicialmente invertido, los registros a esta cuenta se realizan de forma automática en el Sistema SIF Nación. Durante el año se reconoció la valorización a precios de mercado del total del portafolio de inversión.

- **Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:**  
Miles de pesos

<b>VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO</b>	<b>572</b>	<b>EDAD DE LOS DEUDORES POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO</b>	<b>6 Meses</b>
----------------------------------------------------------------------------	------------	-----------------------------------------------------------	----------------

**NOTA:** En el Catálogo General de Cuentas no figura registrada la cuenta 147500 – Deudas de Dificil Recaudó.

**C. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.**  
- **Nota 2.2 APLICACIÓN DEL CATÁLOGO GENERAL DE CUENTAS.** El AGN para el reconocimiento patrimonial de los hechos financieros económicos y sociales aplica la base de causación para la ejecución presupuestal, de caja en los ingresos y el compromiso en los gastos, en atención al Régimen de Contabilidad Pública durante el 2015 se realizó la causación y ejecución del presupuesto en el SIF Nación. Con el fin de garantizar la confiabilidad de la información contable y financiera, la causación y registro de los negocios que aún no están en producción, como la facturación, almacén e inventarios, diferidos, depreciaciones, reembolsos, amortizaciones, IVA facturado, Reteva simplificada, Notas Crédito y Débito, se siguen registrando manualmente en el SIF, labor que genera sobrecarga de trabajo.

- **Nota 4.1 MANEJO DE DOCUMENTOS Y SOPORTES CONTABLES.** Las limitaciones del Sistema SIF Nación II, entendiendo el sistema como de Presupuesto y Tesorería, más no Contable y Financiero, ya que muchas de las operaciones se deben subir mediante archivos planos o Comprobantes Manuales. Además es importante contar con las herramientas necesarias y no se hará realidad si el Gobierno nacional no apropió lo necesario para capacitación de los funcionarios. El SIF debe en algunos casos parametrizar según las necesidades de las Entidades, de lo contrario se seguirán generando desgastes en la consolidación de la información, porque las dificultades en la búsqueda de trazas contables son grandes y los registros contables no alcanzan a reflejar la realidad económica generada.

**D. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

- Registro de hechos operaciones y transacciones contables en aplicativos auxiliares que no permiten integración de la información contable en un único Sistema.
- Debido al registro en el SIF de información a través de trazas directas se hace necesario auditar la información y hacer los ajustes necesarios cuando la contabilización de estas trazas no corresponde a la realidad del hecho económico. Lo anterior debido a la parametrización de la Contaduría General de la Nación.
- Al no estar implementados en el SIF Nación todos los negocios de la actividad financiera de las operaciones que realiza el AGN, se hace necesario ingresar información en forma manual como nómina, inventario, almacén, etc.

**E. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades del Sistema:**

- La Entidad no cuenta con Equipo MECI
- El programa de bienestar para el año 2015, no contó con los recursos para desarrollar actividades de bienestar para la Entidad.
- Falta de acciones para incentivar la cultura organizacional.
- No se cuenta con área de atención al ciudadano.
- Publicación mensual en lugar visible y de fácil acceso a la comunidad de la información financiera.



																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																					</
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	----

<p>durante la vigencia 2015, la Superintendencia adelantó los trámites para la ampliación de la planta de personal, siendo devuelta por el Ministerio de Hacienda por tema de austeridad del gasto.</p> <p><b>D. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.</b> Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p><b>Debilidades:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Como se ha venido informando la Superintendencia presenta debilidades fuertes en su estructura organizacional, debido al número reducido de personas que integran el área contable y financiera, y aun cuando se ha solicitado al Gobierno nacional la ampliación de la planta, esta no ha sido autorizada por políticas de austeridad en el gasto. Si bien es cierto los hechos económicos que dan origen a los registros contables en la Superintendencia no son complejos, por el volumen y el tamaño de la organización se requiere un número mayor de funcionarios en el área contable que permita realizar la actividades bajo un ambiente de control, administración de los riesgos, control posterior y que permita valorar la efectividad de los controles.</li></ul> <p><b>E. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.</b> Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p><b>Debilidades:</b></p> <p>La evaluación al Modelo Estándar de Control Interno se realizó con base a los lineamientos establecidos en el Manual Técnico del Modelo Estándar de Control Interno, siendo de obligatorio cumplimiento y aplicación para las entidades del Estado.</p> <p>De acuerdo a lo anterior, se procedió a verificar dicho documento y sobre el mismo se realizan las siguientes observaciones:</p> <p><b>1. MÓDULO DE CONTROL DE PLANEACIÓN Y GESTIÓN.</b></p> <p>Se encuentra conformado por los siguientes componentes y se aplica en la Superintendencia en forma permanente con la participación y apoyo de la alta dirección</p> <p><b>1.1. COMPONENTE TALENTO HUMANO</b></p> <p><b>1.1.1. Acuerdos, Compromisos o Protocolos éticos.</b></p>	<table><tr><th rowspan="2">ELEMENTO</th><th rowspan="2">PRODUCTOS MÍNIMOS</th><th colspan="3">ESTADO</th><th colspan="2">% DE CUMPLIMIENTO</th></tr><tr><th>N/A</th><th>No existe</th><th>Se encuentra en proceso</th><th>Está Documentado</th><th>Evaluable / Revisado</th></tr><tr><td>Acuerdos, Compromisos y Protocolos Éticos</td><td>4</td><td>0</td><td>0</td><td>1</td><td>1</td><td>2</td></tr><tr><td colspan="7">75%</td></tr></table> <p><b>OBSERVACIONES OFICINA DE CONTROL INTERNO</b></p> <p>Se recomienda al área responsable terminar la implementación de los productos mínimos expuestos en el Manual Técnico del Modelo Estándar de Control Interno, así como actualizar aquellos que han presentado modificaciones.</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. Actualizar código de Ética con Misión y Visión 2014-2018.</li><li>2. Teniendo en cuenta que la Secretaría General desarrollo una actividad en la entidad para validar y/o actualizar los valores definidos por la Superintendencia, se recomienda presentar los mismos al Comité Directivo para su validación respectiva y suscribir el Acta de elección de valores por concertación.</li><li>3. Suscribir nueva resolución en la cual se evidencie adopción del Código de Ética actualizado.</li></ol>	ELEMENTO	PRODUCTOS MÍNIMOS	ESTADO			% DE CUMPLIMIENTO		N/A	No existe	Se encuentra en proceso	Está Documentado	Evaluable / Revisado	Acuerdos, Compromisos y Protocolos Éticos	4	0	0	1	1	2	75%						
ELEMENTO	PRODUCTOS MÍNIMOS			ESTADO			% DE CUMPLIMIENTO																				
		N/A	No existe	Se encuentra en proceso	Está Documentado	Evaluable / Revisado																					
Acuerdos, Compromisos y Protocolos Éticos	4	0	0	1	1	2																					
75%																											
<p><b>OBSERVACIONES OFICINA DE CONTROL INTERNO</b></p> <p>Planeación del Talento Humano: Consideremos que si bien es cierto en general se está cumpliendo con la totalidad de los productos mínimos requeridos por el Modelo Estándar de Control Interno, y aun a pesar de las medidas de austeridad establecidas por el Gobierno nacional que no permite la ampliación de la planta de personal, se requiere que la entidad continúe insistiendo con el proyecto de ampliación de planta, igualmente se hace necesario realizar una evaluación de cargas laborales actualizadas a la totalidad de los funcionarios que laboran en la Superintendencia (Funcionarios de carrera administrativa, provisionales y de libre nombramiento y remoción), además de evaluar las competencias de los mismos y tomar las acciones que sean requeridas que permitan fortalecer la labor realizada por cada uno de ellos.</p> <p>Con respecto al Plan de Formación y Capacitación formulado de acuerdo a las necesidades de los Servidores Públicos, consideramos necesario fortalecer el procedimiento de capacitación específico sobre la labor a desempeñar por parte de los nuevos funcionarios al ingresar a la entidad, estableciéndose un tiempo mínimo que permita obtener un resultado positivo.</p>	<p><b>OBSERVACIONES OFICINA DE CONTROL INTERNO</b></p> <p>Aun cuando la Superintendencia cuenta con una Metodología para la realización de encuestas de satisfacción, formato D- MECO- 002, y se tienen diferentes formatos que permiten medir la satisfacción de los clientes y usuarios internos y externos de la entidad, se recomienda elaborar un informe o procedimiento que realmente permita implementar estadísticas de las necesidades, expectativas y peticiones de los interesados, con el fin de priorizar aquellas sugerencias que tengan un mayor impacto.</p> <p>No obstante aun cuando se está realizando la medición de la satisfacción de algunos eventos y actividades específicas, se hace necesario implementar los mecanismos que sean requeridos para poder hacer una evaluación y seguimiento a los trámites y servicios ofrecidos por la entidad.</p> <p>Aun cuando la Superintendencia cumple con la totalidad de productos mínimos requeridos por el MECI para verificar los Controles sobre Planes, Programas y Proyectos, se recomienda que se realice actualice el Plan Anual de Adquisiciones por lo menos una vez durante su vigencia en el mes de julio. De igual forma la Superintendencia deberá actualizar el Plan Anual de Adquisiciones cuando: (i) haya ajustes en los cronogramas de adquisición, valores, modalidad de selección, origen de los recursos; (ii) para incluir nuevas obras, bienes y/o servicios; (iii) excluir obras, bienes y/o servicios; o (iv) modificar el presupuesto anual de adquisiciones.</p> <p>De acuerdo con lo establecido en las diferentes resoluciones internas con las cuales se crearon y reglamentaron los Comités Internos que funcionan en la Superintendencia, se recomienda realizar una revisión de los mismos y cumplir con lo reglamentado en ellas incluyendo la periodicidad mínima en la cual deberán reunirse y elaborar las actas y cronogramas correspondientes que permitan verificar el cumplimiento de lo establecido en dichas resoluciones.</p>																										
<p><b>1.2. COMPONENTE DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO</b></p> <p><b>1.2.1. Planes, Programas y Proyectos.</b></p>	<p><b>OBSERVACIONES OFICINA DE CONTROL INTERNO</b></p> <p>Se recomienda fortalecer por parte de la Entidad y de cada una de las dependencias los mecanismos que permitan socializar a toda la Entidad los cambios o actualizaciones que se realicen sobre sus procesos y procedimientos, la Oficina Asesora de Planeación y Sistemas realice una propuesta para</p>																										
<p><b>1.2.2. Modelo de Operación por Procesos.</b></p>																											



<p>Aun cuando se realizan reuniones periódicas en cada una de las dependencias, con la participación de los funcionarios del área, y dentro de los temas tratados se incluye la autoevaluación del control interno y de gestión, de acuerdo a la evaluación realizada por la OAPS actualmente para el proceso de Autoevaluación del Control y Gestión solamente la Delegatura para la supervisión del Ahorro y la Forma Asociativa cuenta con las evidencias necesarias que permiten establecer la existencia del mismo, por lo cual se recomienda adelantar las acciones correspondientes para que los demás procesos de la entidad implementen los mecanismos que sean necesarios para verificar la realización de la autoevaluación del control y gestión.</p>	<p><b>2.2. COMPONENTE AUDITORÍA INTERNA:</b> <b>2.2.1. Auditoría Interna</b></p> <p><b>OBSERVACIONES OFICINA DE CONTROL INTERNO</b></p> <p>Si bien es cierto el elemento de Auditoría Interna tiene la totalidad de los productos mínimos requeridos de que trata la Guía de MECI se recomienda por parte de la Oficina Asesora de Planeación y Sistemas que Informe anual sobre el MECI remitido al Departamento Administrativo de la Función Pública - DAFP se publique en la página web de la entidad.</p>
<p><b>2.3. COMPONENTE PLANES DE MEJORAMIENTO:</b> <b>2.3.1. Plan de Mejoramiento.</b></p> <p><b>OBSERVACIONES OFICINA DE CONTROL INTERNO</b></p> <p>Se cuentan con los productos mínimos requeridos en los cuales se pueden realizar seguimiento a los Planes de Mejoramiento definidos en el Manual Técnico del Modelo Estándar de Control Interno - MECI.</p>	<p><b>3. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN:</b> <b>3.1. Información y comunicación externa.</b></p> <p><b>OBSERVACIONES OFICINA DE CONTROL INTERNO</b></p> <p>Aun cuando se tienen soportes que permiten validar la existencia de los 11 productos mínimos requeridos para este elemento, teniendo en cuenta que desde el mes de diciembre de 2014 la Superintendencia implementó la nueva plataforma de Gestión Documental “eSigna”, con la cual se creó la Sede Electrónica de la Entidad, esta continuo presentando dificultades durante el año 2015 y por lo se requiere un proceso de modificación de sus procedimientos, para que este se ajuste a los trámites, servicios y procedimientos que realiza la entidad.</p> <p>De igual forma aun cuando se tienen mecanismos que permiten evidenciar la rendición de cuentas por parte de la Superintendencia de la economía Solidaria, falta que se elaboren los formatos y/o documentos necesarios que permitan validar la inclusión de los elementos de dialogo con las partes interesadas en las jornadas descentralizadas y en la audiencia publica realizada, de igual forma se recomienda validar el nombre asignado a los informes trimestrales denominados de rendición de cuentas ya que dichos informes corresponden a informes de gestión ya que no incluyen elementos de comunicación.</p> <p>De acuerdo a lo informado por la Oficina de Planeación y Sistemas se deberá incluir dentro del plan de comunicación de la entidad la participación ciudadana y no solo la publicación por parte de la Superintendencia, de forma tal que se dé alcance a que la comunicación con la ciudadanía sea de doble vía.</p>
<p><b>3.2. Información y comunicación interna.</b></p>	<p><b>OBSERVACIONES OFICINA DE CONTROL INTERNO</b></p> <p>Si bien es cierto se cuenta con Sistema de Información establecido para la atención de las peticiones, que reclamos, sugerencias y consulta por parte de los ciudadanos, la superintendencia no cuenta con la capacidad humana para la atención oportuna de acuerdo a los tiempos establecidos por la Ley y no cuenta con un proceso Cierre de Queja (Delegatura Asociativa) que permita una debida atención al ciudadano; por lo tanto aunque cuenta con los procedimientos evaluados y documentados los mismos no se cumplen a entera satisfacción por lo que se recomienda evaluar el proceso de interacción Ciudadana.</p>

ELEMENTO		PRODUCTOS MINIMOS		ESTADO		PORCENTAJE DE CUMPLIMIENTO	
		N/A		Se encuentra en proceso		Evaluado / Revisado	
De conformidad con lo informado por la Oficina Asesora de Planeación y Sistemas aun cuando en Isolación en el Manual del Sistema Integrado de Gestión se encuentra la caracterización de grupos de interés que tiene identificada la entidad, se debe actualizar acorde a la metodología comunicada en septiembre de 2015.							

F. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

147. FONDO NACIONAL AMBIENTAL - FONAM.

A. DE ORDEN CONTABLE.

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontró la siguiente cuenta con su respectivo saldo a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR
163700	Propiedad planta y equipos no explotado	225.174

- Cuenta 140101- Tasas, por valor de \$26.891 miles: En esta cuenta se registra el valor de la tasa de agua pendientes de cobrar al 31 de diciembre de 2015.

- Cuenta 2905 – Otros Pasivos Recaudados a favor de Terceros, por valor de \$679.740 miles: los valores por reclassificar que corresponden a Licencias Ambientales por seguimiento, evaluación, cites, no cites, prueba dinámica, consignaciones pendientes de identificar, los recursos provienen del cargo de los extractos de todas las cuentas bancarias de ahorro y corrientes del Fonam Ministerio, Fonam Anla y Fonam Parques Nacionales.

B. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.

- N4: Limitaciones de tipo operativo, administrativo que inciden en el proceso contable: No existe una herramienta adecuada para el cálculo de las depreciaciones de los bienes de la cuenta Propiedad, Planta y Equipo adquiridos a través del FONAM, lo que dificulta el control eficiente de cada uno de los bienes. Actualmente se utiliza como herramienta el programa Excel, susceptible de errores y pérdida de información.

C. OTRAS OBSERVACIONES

- La entidad no dio respuesta en forma completa al cuestionario solicitado por la Comisión Legal de Cuentas.

- La entidad no adjuntó la información en forma completa en medio magnético.

148. INSTITUTO COLOMBIANO DE CRÉDITO EDUCATIVO Y ESTUDIOS TECNICOS EN EL EXTERIOR - ICETEX.

A. DE ORDEN CONTABLE.

- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:

Miles de pesos

VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	EDAD DE LOS DEUDORES POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO
64.037.429,11	Más de 360 días –Calificación E- Riesgo de Incobrabilidad

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR
163700	Propiedad planta y equipos no explotado	1.175.017
193000	Bienes recibidos en dación de pago	2.135.233
242524	Embargos Judiciales	21.216

- Notas a los Estados Financieros – Disponible: Al 31 de diciembre de 2015, se tenían 134 notas débito en extracto superiores a 30 días de antigüedad por valor de \$129,4 valor provisionado al 100%.

- Nota 6 - Cartera de Créditos: La siguiente es la clasificación de la cartera de créditos por líneas de crédito: (Millones de pesos).

		2015	
Línea de crédito	Capital	Interés	Otros
Aporte Presupuesto Nacional Exterior	\$3.965,3	\$-	\$61,4
País	190.326,0	614,1	373,0
ACCES	708.401,0	1.439,0	953,7
Total	2.680.743,0	3.141,1	1.837,1
	\$3.583.435,3	\$5.194,2	\$3.225,2

- La siguiente es la clasificación de la cartera de créditos, a 31 de diciembre de 2015 y 2014, según lo establecido en el Acuerdo 046 del 22 de diciembre de 2009 de la Junta Directiva: (Millones de pesos).

		2015		2014		
		Modalidades de crédito		Provisiones		
		Capital	Intereses y Otros	Total	Intereses y Otros	
Consumo:						
D – Riesgo Significativo	E – Riesgo de Incobrabilidad	63.620,1	314,8	63.946,0	45.461,4	
E – Riesgo de Incobrabilidad		64.037,4	329,5	64.373,2	52.635,6	
					333,9	

- Nota 7 - Cuentas por Cobrar: El siguiente es el detalle de intereses y otras cuentas por cobrar:

1. Sanciones: \$79,7 Millones de pesos: Se registran cuentas por cobrar a las diferentes Instituciones de Educación Superior, con base en las resoluciones de sanción emitidas por el Ministerio de Educación Nacional, que de acuerdo con la Ley 30 de 1992, dichos recursos deben ser consignados al ICETEX. De

igual forma, se registran las sanciones impuestas a exfuncionarios del Instituto por fallos en procesos de investigación administrativa.

2. **Cuentas por Cobrar Cooperativas \$5.364,3 Millones de pesos:** Al 31 de diciembre se registran las cuentas por cobrar a Cooperativas y entidades Financieras en Liquidación, generadas por las inversiones efectuadas por el ICETEX en los años 1998 y 1999, las cuales se encuentran provisionadas al 100%. A continuación se presenta el detalle:

Cooperativas	2015
Conalredito	\$1.221,6
Cooservir	625,0
Financuica	1.718,3
Credipopular	306,2
Conalcoop	136,3
Leasing Capital S.A.	481,9
Coopropal	875,0
<b>Total</b>	<b>\$5.364,3</b>

- **Nota 15 – Otros Pasivos – Otros – Diversos:** Su saldo por valor de \$3.221,0 millones, en este rubro se encuentran incluidos principalmente abonos (recaudos) pendientes de aplicar, que por inconsistencias en la información reportada requiere de su plena identificación. Así mismo, incluye partidas que no son recaudo y están en proceso de identificación.

En la cuenta de diversos del Instituto, se tienen operaciones financieras vigiladas por la Superintendencia Financiera - TAE, las cuales se discriminan, así:

	2015
Abonos para aplicar a obligaciones	\$0,6
<b>Total</b>	<b>\$0,6</b>

En este rubro se encuentran incluidos abonos (recaudos) pendientes de aplicar, que por inconsistencias en la información reportada del estudiante requiere de su plena identificación.

- **Nota 19 - Cuentas Contingentes:** Deudores - Intereses de Crédito Educativo: (Millones de pesos).

Deudoras:	2015
Intereses de crédito educativo de fomento	
Categoría D Riesgo Significativo	3.332,3
Categoría E Riesgo de Incobrabilidad	8.891,7

- **6.** Dentro de los servicios que presta el Instituto se encuentra el de administrar fondos de entidades

públicas y privadas, con base en los criterios definidos por parte de estas entidades contratantes; dichos valores son contabilizados en las cuentas de Orden Fiduciarias, conforme a lo requerido por la Superintendencia Financiera de Colombia. El Instituto continúa con el proceso de análisis y regularización de las cuentas pagar, diversas y otros pasivos diversos de los Fondos en Administración, originados principalmente por las diferencias entre los aplicativos contables y de cartera, cuyos saldos pasaron de \$5.317,9 millones al 31 de diciembre de 2014 a \$1.805,40 millones al 31 de diciembre de 2015".

**C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

- La entidad continúa en el fortalecimiento de la gestión contable a través de las actividades de seguimiento y control al registro de las operaciones, propendiendo porque los documentos contables presenten de manera clara, completa y concisa la información financiera de la entidad.

- En el proceso de convergencia a las normas internacionales de información financiera y como parte de su implementación, el ICETEX continúa desarrollando actividades de depuración, reclasificación y verificación de la existencia e idoneidad de los documentos fuente que soportan las operaciones registradas, así como el análisis de la información financiera ajustándola al nuevo marco técnico normativo que deberá aplicar la entidad.

- El ICETEX continúa en proceso de actualización de la infraestructura tecnológica implementando y monitoreando las acciones de mejora respecto al registro, validación y cruce de datos a través de los aplicativos que respaldan la información financiera.

**D. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

- Continuar con el monitoreo a los Mapas de Riesgos, en lo referente al Sistema de Administración de Riesgo Operativo SARO y Riesgos de Corrupción; así como del Sistema de Administración de Riesgo de Lavado de Activos y Financiación del Terrorismo SARLAFT, conforme la normatividad aplicable.

**E. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.**

CONCEPTO	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA CUMPLIDAS A 31-12-15	ACTIVIDADES DE MEJORA EN PROCESO A 31-12-15	ACTIVIDADES DE MEJORA INCOMPLETAS A 31-12-15	CUMPLIMIENTO DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15	AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15
AUDITORIA 2014	10	8	2	100%	85%

**149. INSTITUTO DE CASAS FISCALES DEL EJÉRCITO.**

**A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.**

- **Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).**

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

CONCEPTO	PRESUPUESTO		VARIACION	
	DEFINITIVO	EJECUTADO	SALDO NO	% DE
	Apropiación definitiva	obligado	EJECUTADO	EJECUCIÓN a 31-12-2015
Funcionamiento	22.688.201	21.349.169	1.317.638	94,00%
Gastos de Personal	3.508.000	3.201.571	336.428	91,00%
Gastos Generales	14.207.500	13.856.024	448.081	97,00%
Transferencias	631.201	227.383	385.818	36,00%
Gastos de Comercialización y Producción	4.311.500	4.164.189	147.310	96,00%
Inversión	13.042.349	12.919.130	123.219	99,00%
<b>TOTALES</b>	<b>35.730.550</b>	<b>34.268.299</b>	<b>1.440.857</b>	<b>96,00%</b>

**NOTA:** La sumatoria de gastos de funcionamiento y totales reportados por la entidad no coinciden; de acuerdo a esta auditoría sería:

1	La parametrización del sistema está a nivel de subcuenta	Es dispensado efectuar los respectivos análisis, por lo que no se encuentra a nivel de auxiliares.
2	Parametrización cuenta OTROS	Debido a la misión que desarrolla la entidad, algunos registros se encuentran parametrizados a la cuenta OTROS dentro del Catálogo de Cuentas, esto genera observaciones de la Cámara de Representantes.

**B. DE ORDEN CONTABLE.**  
- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:  
Miles de pesos

<b>VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO</b>	<b>EDAD DE LOS DEUDORES POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO</b>
13.418.474,33	La cartera de Dificil Recaudado tiene una edad de 360 días y más

**NOTA:** La cuenta 147500 Deudas por Cobrar de Dificil Recaudado no figura registrada en el Catálogo de Cuentas.  
**C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**  
• Algunos funcionarios del área contable presentan deficiencias en el conocimiento sobre normas contables.  
• El desconocimiento general de las NICPS.  
• Se hace necesario capacitación en las áreas de almacén, contratos, planeación, sistemas, entre otras.  
**D. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.**

CONCEPTO	Nº DE HALLAZGOS POR LA CGR	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA PACTADAS	ACTIVIDADES O ACCIONES EN PROCESO A 31-12-15	ACTIVIDADES O ACCIONES INICIALES A 31-12-15	CUMPLIMIENTO DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15	AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15
AUDITORIA VIGENCIA 2014	12	59	13	46	0	467%

Los siguientes hallazgos de la Contraloría General de la República son estructurales y su corrección depende de terceros:  
- Hallazgo No.3 Administrativa – destinación de la nueva sede administrativa del ICPE.  
Fecha de vencimiento 30 de junio de 2017.  
- Hallazgo N° 16 Administrativa – Aplicación de las Resoluciones de Transferencia de Bienes Inmuebles  
**E. OTRAS OBSERVACIONES.**  
- Aunque la entidad desarrollo el aplicativo, no presenta Informe Ejecutivo Anual sobre el estado del Modelo Estándar de Control Interno – MECI a 31 de diciembre de 2015.  
**150. - E.S.P. GESTIÓN ENERGÉTICA S.A. – GENSA S.A.**

CONCEPTO	PRESUPUESTO		VARIACION	
	DEFINITIVO	EJECUTADO	SALDO NO EJECUTADO	% DE EJECUCIÓN a 31-12-2015
Funcionamiento	22.658.201	21.449.167	1.209.034	94,60%
Gastos de Personal	3.508.000	3.201.571	336.428	91,00%
Gastos Generales	14.207.500	13.856.024	448.081	97,00%
Transferencias	631.201	227.383	385.818	36,00%
Gastos de Comercialización y Producción	4.311.500	4.164.189	147.310	96,00%
Inversión	13.042.349	12.919.130	123.219	99,00%
<b>TOTALES</b>	<b>35.700.550</b>	<b>34.368.297</b>	<b>1.332.253</b>	<b>96,00%</b>

**- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.**  
Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

Tipo de Gasto	Apropiación Definitiva (1)	Ejecución Compromisos (2)	Valor (1 – 2)
Funcionamiento	22.658.201	21.370.563	1.317.638
Inversión	13.042.349	12.919.130	123.219
<b>TOTAL</b>	<b>35.700.550</b>	<b>34.289.693</b>	<b>1.440.857</b>

**NOTA:** De acuerdo a la nota anterior las pérdidas de apropiación en la vigencia 2015 también estarían erradas y el valor correcto sería:

Tipo de Gasto	Apropiación Definitiva (1)	Ejecución Compromisos (2)	Valor (1 – 2)
Funcionamiento	22.658.201	21.370.563	1.317.638
Inversión	13.042.349	12.919.130	123.219
<b>TOTAL</b>	<b>35.700.550</b>	<b>34.289.693</b>	<b>1.410.857</b>

**- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.**

Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15	21.393
Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15	1.456.397
<b>TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15</b>	<b>1.477.790</b>

- Limitaciones que presentó el Sistema Integrado de Información Financiera SIIIF II a 31 de diciembre de 2015 reportadas por la entidad.

Nº	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIIF II VIGENCIA A 31-12-15	Observaciones
----	--------------------------------------------------------------------------	---------------

**A. DE ORDEN CONTABLE.**  
- A 31 de diciembre de 2015, presentan resultado de ejercicios anteriores negativos por valor de \$204.527.449 miles.  
- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2014 así:

Miles de pesos

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR
142011	Avances para viáticos y gastos de viaje sin legalizar	685
242524	Embargos Judiciales	664

- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:

Miles de pesos

VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	EDAD DE LOS DEUDORES POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO
10.018.381,00	1- 90
	91- 180
	181- 360
	>=361
	<b>POR VENCER</b>
	2.518.768,00

**151. SUPERINTENDENCIA DE NOTARIADO Y REGISTRO.**  
**I. INFORME DE LA CUENTA GENERAL DEL PRESUPUESTO Y DEL TESORO 2015.**  
**HALLAZGOS EN MATERIA PRESUPUESTAL. Fuente: Contraloría General de la República.**

NOMBRE ENTIDAD	VALOR EN MILLONES	CUENTAS POR PAGAR
Superintendencia de Notariado y Registro	\$1,00	Cuentas por pagar constituidas en 2014: 1. Registro de cuentas por pagar no canceladas y en consecuencia expiradas con números de obligación 323914, 6814 y 1242214, por un total de \$4,03 millones correspondientes a servicios públicos, sobre las cuales no se determina razonabilidad en su registro a corte de enero de 2015 dadas las fechas de facturación, así como de gestión oportuna para adelantar el cierre de cadena presupuestal correspondiente. 2. Se registran cuentas por pagar con cargo a proyectos de inversión de comisiones se servicio con obligaciones 1156214 y 623014 por \$221.270, las cuales no presentan documentación que soporte su adecuada constitución, lo que origina imposibilidad del pago, sin que se evidencie igualmente gestión para cierre de cadena presupuestal. Cuentas por pagar constituidas en 2015: 1. Constitución de cuentas por comisiones de servicios a cargo de proyectos de inversión con Nos. De

NOMBRE ENTIDAD	VALOR EN MILLONES	CUENTAS POR PAGAR
		obligación: 463215, 463315, 507615, 595215, 606315, 608715, 611115, 692015, 470415, 770215, 838715, 889315, 892715, 912815, generadas con fechas a partir de julio y hasta noviembre de 2015 por un total de \$4,2 millones y no pagadas a 31 de marzo de 2016, las cuales permanecen limitadas en su ejecución ya que fueron otorgadas a funcionarios con comisiones anteriores sin legalizar, sin que se evidencie gestión para el cierre de cadena presupuestal, sin perjuicio de lo establecido en las resoluciones internas de ordenación de la comisión las cuales establecen un término para ser legalizadas. 2. Se evidencia constitución de cuentas por pagar con obligación Nos: 463315, 611215, 692015 y 838715 por un total de \$1,3 millones en las cuales no se adjuntan todos los documentos requeridos de trámite de autorización de comisión de servicio, que soporten su constitución.

**EXPLICACIÓN DE LA SUPERINTENDENCIA: Cuentas por pagar constituidas en 2014, a ser ejecutadas en 2015.**

Las cuentas por pagar correspondientes a servicios públicos, no fueron canceladas en su oportunidad porque no llegaron las facturas originales al Grupo de Tesorería.

Frente a las obligaciones 1156214 y 623014 por valor de DOSCIENTOS VEINTIUN MIL DOSCIENTOS SETENTA PESOS (\$221.270) correspondientes al ejercicio del año 2014, y que fueron canceladas en la vigencia del 2015, se presentó como consecuencia de un error humano en la elaboración del Plan de Pago del año 2014, como consecuencia de la no reclamación de los funcionarios afectados, Además de lo anterior, es importante resaltar que la materialidad de estos recursos no es material para determinar un hallazgo.

**Cuentas por pagar constituidas en 2015, a ser ejecutadas en 2015.**

El párrafo 1º artículo 7º Resolución 3025 de marzo 16 de 2015 proferida por la Superintendencia de Notariado y Registro, señala:

*"mientras no se haya legalizado la comisión anterior, o efectúe el reintegro si a ello hubiere lugar"*

En aplicación de la norma antes citada, el Grupo de Tesorería procede a cancelar las comisiones una vez verificada la legalización de la comisión anterior, por parte del Grupo de Viáticos y gastos de viaje, lo que permitió a la entidad el pago del 99% de las comisiones con el lleno de los requisitos legales.

Nombre de la entidad	VALOR EN MILLONES	ANUALIDAD
Superintendencia de Notariado y Registro	\$1,00	Registraron como gastos en el mes de diciembre de la vigencia 2015, comisiones de servicio a desarrollarse en los primeros meses de la vigencia 2016, lo que evidencia la inobservancia por parte de la SNR del principio de anualidad.

**EXPLICACIÓN DE LA SUPERINTENDENCIA:** En desarrollo del principio de planeación, distintas dependencias de la SNR solicitaron durante el mes de diciembre de 2015, comisiones de servicios para funcionarios que debían desplazarse por necesidades del servicio, durante los primeros días del año 2016, con el objeto de atender actividades prioritarias en temas financieros, correspondientes a la implementación del nuevo aplicativo de emisión de certificados de tradición, atención de procesos jurídicos en los distintos despachos judiciales del país, remplazos de Registradores en vacaciones, asistencia técnica a Oficinas de Registro y el procesos de formalización de tierras, entre otras.

De otra parte, es importante señalar que la Entidad realiza los pagos a partir de la aprobación del PAC, por parte del Consejo Directivo de la SNR, que se hace a mediados del mes de enero, lo que significa que era indispensable tramitar las comisiones en la vigencia del año 2014, teniendo en cuenta que los primeros días del mes de enero no se cuenta con apropiaciones aprobadas.

- Como marco legal de esta glosa, me permito señalar el siguiente:
- Artículo 3° del Decreto 4836 de 2011: consagra que tratándose de comisiones de servicios, el compromiso presupuestal se cumple o ejecuta con el cumplimiento de los requisitos que hagan exigible su pago, toda vez que no hay lugar a una recepción de bienes y servicios obtenidos por virtud de contratos o convenios, sino de una situación administrativa que obliga al pago anticipado.
  - Decreto 2710 del 26 de diciembre de 2014; por el cual se liquida el presupuesto de la vigencia 2015.
  - Resolución número 3025 de 2015; que regula las comisiones de viáticos.
  - Artículo 3° del Decreto 1063 de 26 de mayo de 2015: por el cual se fija la escala de viáticos.
  - Artículo 1° del Decreto 4836 de 2011: Por el cual se realiza los ajustes al Programa Anual Mensualizado de Caja – PAC.

En consecuencia, la Superintendencia considera que no ha vulnerado el principio de anualidad, toda vez que los compromisos con cargo a la apropiación presupuestal 2015 no fueron constituidos con posterioridad al 31 de diciembre, por lo que no era necesario constituir reserva presupuestal, en consideración a que los compromisos se adquirieron antes del 31 de diciembre.

Ahora bien, el artículo 3° de la Resolución número 3025 de 2015 señala:

*“Toda solicitud de comisión de servicios debe ser diligenciada en el formato que se instituye para tal fin, dentro de los cinco (5) días hábiles de antelación a la fecha de inicio de la misma”.*

El término de cinco (5) días no debe interpretarse como el plazo máximo para radicar las comisiones, ni como el plazo dentro del mes debe iniciarse la comisión, toda vez que este término de cinco (5) días, es mínimo para iniciar, es el término administrativo fijado por la Entidad procurando, que el comisionado cuente con los recursos económicos antes de iniciar su comisión de servicios y no posteriormente cuando haya concluido.

NOMBRE DE LA ENTIDAD	VALOR EN MILLONES	DEFICIENTE PROGRAMACIÓN DEL PRESUPUESTO
Superintendencia de Notariado y Registro	\$1,00	En el análisis de gastos de funcionamiento y gastos de inversión de la vigencia 2015 no atendió lo delineado en la política de austeridad, dado que de \$445.471 millones inicialmente programados se adelanta una ejecución de \$445.292 millones y se informa ahorro de tan solo el 0,3%, sin embargo, adicional a ello, se registraron en la vigencia, en los diferentes rubros de inversión, gastos de comisiones de servicio, determinándose casos como imputación de gastos de comisiones asignadas a funcionarios registrados como conductores, a proyectos de inversión. Lo determinado por la CGR permite evidenciar debilidades en la gestión de la entidad para la planeación y ejecución del

NOMBRE DE LA ENTIDAD	VALOR EN MILLONES	DEFICIENTE PROGRAMACIÓN DEL PRESUPUESTO
		presupuesto de la vigencia 2015, al imputar gastos que representan el 381% del total gastos de comisiones de viajes registrado en el rubro designado para tal fin, en rubros de proyectos de inversión, reduciendo significativamente la disponibilidad para actividades que efectivamente corresponden a esta naturaleza de gasto, limitando igualmente el control y seguimiento efectivo sobre la ejecución de los recursos públicos.

**EXPLICACIÓN DE LA SUPERINTENDENCIA:** La SNR ha dado aplicación a la Directiva Presidencia N° 6 de diciembre de 2014, que establece como instrucción una reducción como mínimo del 15% en el rubro de funcionamiento, al cual pertenecen a la cuenta de Gastos Generales y a la subcuenta de gastos de viaje y viáticos, tal y como se explica a continuación:

Para conseguir la meta fijada en la Directiva Presidencial, la entidad realizó un gran esfuerzo en la promoción del uso continuo de la Tecnología de la Información y comunicación, desarrollando videoconferencias y reuniones virtuales desde la sede central con las distintas Oficinas de Registro de Instrumentos Públicos, llevando a cabo capacitación, apoyos y otros eventos, así como talleres registrales en los cuales la SNR ofreció manutención y alojamiento a los funcionarios, reduciendo así el rubro de viáticos.

Como se refleja en los informes de Austeridad y Eficiencia del Gasto Público emitidos por la Oficina de Control Interno de la SNR y publicados en la página web de la entidad, se observa una reducción del 78% del valor ejecutado por concepto de viáticos y gastos de viaje de la vigencia de 2014, por una valor de \$1.596 millones.

En cuanto a los cuestionamientos por pagos de comisiones de proyectos de inversión, es importante señalar que la política de austeridad del Gobierno nacional recae exclusivamente sobre los recursos de gastos generales, es decir, presupuesto de funcionamiento.

De otra parte, se aclara que los conductores que realicen desplazamientos terrestres en vehículos oficiales, fuera de su sede en cumplimiento de sus funciones, tienen derecho al reconocimiento de viáticos que les permita sufragar gastos de alojamiento y manutención. El costo de la gasolina y los viáticos es asumido por la SNR.

**II. INFORME DE AUDITORIA DEL BALANCE DEL NIVEL NACIONAL 2015. Fuente: Contraloría General de la República.**

**“Superintendencia de Notariado y Registro - SNR.**

**Opinión 2015: Adversa o Negativa.**

**Opinión 2014: Con salvedades.**

- Se presentó sobrestimación en depósitos en instituciones financieras por \$10.483 millones, deudores por \$20.597 millones, recursos entregados en administración por \$220.703 millones, avances y anticipos entregados por \$107 millones, reserva financiera actual por \$121.830 millones, resultados del ejercicio por \$31.527 millones, valorizaciones por \$9.122 millones, diferidos por \$404 millones, equipos de comunicación y computación por \$46 millones, muebles, enseres y equipo de oficina por \$1 millón, provisiones, depreciaciones y amortizaciones (débito) por \$14 millones correspondientes a fondos de notarios y de vivienda y registro, preparación y presentación de los estados contables de la SNR.

- Se produjo el reconocimiento de operaciones correspondientes a depósitos de notarios y de vivienda y pensiones como propias de la SNR, de tal modo que los activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos de se revelaron como mayor valor por tales conceptos en los estados contables de la Superintendencia. La situación planteada generó sobrestimación en las contrapartidas de retención en la fuente e impuesto de timbre por \$177 millones, acreedores por \$53 millones, adquisición de bienes y servicios nacionales

<p>por \$194 millones, provisión para pensiones por \$96.034 millones, recaudos a favor de terceros con sobrestimación por \$1.143 millones, capital fiscal por \$297.062 millones, depreciación acumulada (crédito) por \$47 millones, pensiones y prestaciones económicas por pagar con \$841 millones, otras cuentas acreedoras de control por \$10.161 millones y superávit por valorización por \$9.122 millones.</p> <p><b>EXPLICACION DE LA SUPERINTENDENCIA:</b> Con respecto a la observación del reconocimiento de operaciones correspondientes a los Fondos de Notarios y Vivienda y Pensiones como propias de la SNR, se hace necesario señalar el marco normativo que los regula:</p> <p>1. El Régimen de Contabilidad Pública, en su Libro II Manual de Procedimientos sección II Procedimiento relativo a los Estados, Informes y Reportes contables, Capítulo III Procedimiento Relacionado con las Formas de Organización y Ejecución del Proceso Contable, establece: “Numeral 12 “Entidades Contables Públicas que Administran Fondos Cuentas y/o Fondos Especiales y/o Cuentas especiales señala:</p> <p>“Las entidades contables públicas que por disposiciones legales administran fondos cuentas o fondos especiales o cuentas especiales en donde se indica la separación contable de estos recursos con los de la entidad que los administra, debe entenderse que <b>la organización del proceso contable es integrado</b>, y que la responsabilidad frente a la preparación de la información contable corresponde a la entidad contable, <b>la cual se debe observar y analizar integralmente como una sola entidad</b>, sin perjuicio de la preparación de informes o reportes específicos que los organismos de control o administrativos puedan solicitar de los fondos cuentas o fondos especiales o cuentas especiales para el cumplimiento de sus funciones”</p> <p>(...) “La administración del proceso contable en las entidades contables públicas que administran fondos cuentas y/o fondos especiales y/o cuentas especiales se caracteriza por aspectos tales como:</p> <p>a) Es una entidad contable pública que desarrolla su proceso contable integrado, pero con la identificación plena y suficiente de las actividades y de los recursos de los fondos o cuentas que administra. (...)”</p> <p>b) Las actividades de preparación o elaboración de los estados, informes o reportes contables es responsabilidad de la entidad contable pública, en donde de acuerdo con la organización interna estará la dependencia encargada de la preparación de la información contable pública para reportarla a los diferentes usuarios que la requieran.</p> <p>c) Los libros principales son únicos y están en cabeza de la entidad contable pública, y en cuanto a la administración de los mismos se aplicará lo definido en el Régimen de Contabilidad Pública.</p> <p>d) Los Fondos Cuentas o Fondos Especiales o Cuentas Especiales tendrán los libros auxiliares necesarios que soporten la preparación de informes o reportes que soliciten los diferentes usuarios de la información.” (...)”</p> <p>2. Decreto 111 de 1996, por el cual se compilan la Ley 38 de 1989, la Ley 179 de 1994 y la Ley 225 de 1995 que conforman el estatuto orgánico del presupuesto, en el artículo 30 establece:</p> <p>“Constituyen fondos especiales en el orden nacional, los ingresos definidos en la ley para la prestación de un servicio público específico, así como los pertenecientes a fondos sin personería jurídica creados por el legislador (L. 225/95, artículo 27). Declarado Exequible Sentencia Corte Constitucional 09 de 2002.”</p> <p>3. Concepto de la Sala de Consulta y Servicio Civil del Consejo de Estado de fecha 23 de mayo de 2002, M.P. CÉSAR HOYOS SALAZAR que dice así:</p> <p>“Los fondos. El estatuto orgánico de presupuesto - Decreto 111 de 1996 - prevé en su artículo 30 los fondos especiales en el orden nacional, como “los ingresos definidos en la ley para la prestación de un servicio público específico, así como los pertenecientes a fondos sin personería jurídica creados por el legislador”. Antes, el decreto ley 3130 de 1968 había definido en su artículo 2º, los fondos como “un sistema de manejo de cuentas de parte de los bienes o recursos de un organismo, para el cumplimiento de los objetivos contemplados en el acto de su creación y cuya administración se hace en los términos en este señalados”.</p>	<p>4. Decreto 1672 de 1997, en su artículo 5º establece:</p> <p><b>“TRASPASO DE BIENES.</b> Los recursos actualmente destinados a mejorar las condiciones económicas de los Notarios de Insuficientes ingresos, a la capacitación de los Notarios y a la divulgación del Derecho Notarial, de que trata el artículo 11 de la Ley 29 de 1973 y concordantes, serán administrados por la Superintendencia de Notariado y Registro a través de un fondo o un sistema especial de manejo de cuentas, sin personería jurídica, estructura administrativa ni planta de personal propia. El traspaso definitivo de estos recursos, deberá estar concluido antes del 31 de octubre de 1997.”</p> <p>Además del marco normativo antes señalado, la SNR se realizó mesa de trabajo con la Contaduría General de la Nación, el 30 de marzo de 2016, en la cual se acordó revisar la Doctrina Contable Pública, para identificar si existen procedimientos contables de carácter particular, relacionados con los Fondos Especiales.</p> <p>El 11 de abril de 2016, el doctor Juan Guillermo Hoyos Pérez, Subcontador General de la Nación manifestó lo siguiente:</p> <p>“Una vez realizada la revisión de la Doctrina Contable Pública de las últimas 5 vigencias se determina que no existe procedimientos diferentes a lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública y los numerales 12 y 13 del Capítulo III –Procedimiento Relacionado con las Formas de Organización y Ejecución del proceso contable del Título III Procedimiento relativos a los Estados, Informes y Reportes contables”.</p> <p>Igualmente, el 27 de abril de 2016 el Subcontador de Centralización de la Información sostiene lo siguiente:</p> <p>“Me permito dar alcance al oficio radicado con el número CGN201600010551 del 11 de abril de 2016, con el fin de precisar que la Superintendencia de Notariado y Registro debe realizar los registros contables y presentación de los estados financieros de acuerdo a lo establecido en el numeral 12 del Capítulo III- Procedimiento Relacionado con las Formas de Organización y Ejecución del Proceso Contable del Título III “Procedimiento relativos a los Estados, Informes y Reportes contables del manual de Procedimientos Contables del Régimen de Contabilidad Pública de la CGN.”</p> <p>- Deudores - avances y anticipos entregados se encontró sobrestimada en \$126 millones, en razón a deficiencias en la legalización de gastos de viaje. Se evidenció que la SNR, a 31 de diciembre de 2015, presentó \$126 millones que corresponden a comisiones de servicio efectuadas en 2015 y que no fue legalizado como gasto. La situación evidenció inobservancia de lo establecido en la normatividad aplicable, generando subestimación en la cuenta generales por igual valor.</p> <p><b>EXPLICACION DE LA SUPERINTENDENCIA:</b> Con respecto a lo que refirió la CGN que (...) “por deficiencias en la legalización de gastos de viaje, la SNR a 31 de diciembre de 2015 presenta como anticipo en la cuenta 142011 Avances para viáticos y gastos de viaje la suma de \$134.113.116,50, respecto de los cuales \$126.191.531 corresponden a comisiones efectuadas en 2015 sin legalizar (...)”, razón por la cual la Contraloría considera una sobrestimación en la cuenta 1420 y subestimación en la cuenta 5211 Generales.</p> <p>La anterior conclusión de la CGR no es acertada, por cuanto la cuenta “Avances y Anticipos” registra los valores entregados para viáticos y gastos de viaje que están pendientes de legalización, los cuales se debitan con los dineros entregados como avances y se acreditan con la legalización de los avances cuando el comisionado cumple la comisión o con la devolución de los avances en los casos en que la comisión no se cumple. Lo anterior significa que no es posible llevar al gasto los valores pendientes de legalización o de su reintegro, por cuanto el hecho económico revelado a 31 de diciembre de 2015 es el que corresponde a la realidad. Es importante aclarar, que este hecho económico presentó ajustes en el primer trimestre del año 2016, en la medida en que las comisiones se han ido legalizando o reintegrando.</p> <p>Además de lo anterior, es importante señalar que los \$126.191.531 no legalizados al 31 de diciembre de 2015, representan un solo el 6% de la totalidad de las comisiones ordenadas y canceladas durante toda la vigencia 2015, situación que demuestra una buena gestión del proceso.</p>
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

PROCESOS FALLADOS EN PRIMERA INSTANCIA				PROVISIÓN CAUSADA	
PROCESO	CUENTA	IDENTIFICACION	DEMANDANTE		
2009-00290-01	2460	1684940	WISTINGCHARMICHAEL FIERRO LASSO	100.000.000,00	
2014-00177	2460	13615151	Teller García, Wilson Alirio	5.677.161,00	
2014-00002	2460	79384280	Sotelo Covo, Juan Carlos	192.100.000,00	
2010-01638	2460	89026677	SOCIEDAD MIEL Y ALVAREZ PROYECTISTA	190.895.241,86	
2012-00177	2460	79144595	Mendoza Diagramados, Jose Vicente	32.489.001,00	
2010-01333	2460	79483605	DAIRO ROJAS SIERRA	81.239.481,37	
2010-00237	2460	70054686	Arias Zuleta, Humberto Antonio	39.623.594,00	
2008-00019	2460	22436298	Araujo Nuñez, Nalbis	46.150.000,00	
2008-00058	2460	20338155	Aguirre Nafar, María Emma	166.655.000,00	
RESOLUCION	2460	0 GERARDO MIGUEL TORO AGUILAR		62.501.950,00	
2012-00184	271005	900092385	UNE EPM TELECOMUNICACIONES (2012-0	187.053.177,00	
2010-01404	271005	2701511	Rodríguez Frade, Ricardo	33.600.000,00	
2006-00275	271005	2666490	Rivaldo Avila, Lucila Beatriz	75.000.000,00	
2009-00098	271005	39150516	Perez Gallo, Gloria Ines	81.084.297,00	
2013-00003	271005	90049571	ORGANIZACION POPULAR DE VIVIENDA S	80.000.000,00	
2003-00047	271005	19410065	OBREGON PERILL ARTURO	305.602,00	
2008-00322	271005	79486056	Montenegro Saenz, Jarlins	406.850,00	
2013-00336	271005	20903245	MARTHA EUGENIA HOYOS CHACÓN	130.000.000,00	
2005-00284	271005	16610209	LUIS FERNANDO MOREIRA ROLDAN	6.200.000,00	
2010-00057	271005	27190212	LUDIA LAELA ERAZO MUÑOZ	54.543.619,00	
271005	271005	17039782	GONZALO HERRERA RINCON	35.341.385,04	
2007-00161	271005	27236505	Gomez Lagos, María Cecilia Carlina Gome	20.000.000,00	
2012-00135	271005	79116518	Garzon Martinez, Juan Carlos	51.334.000,45	
2010-01521	271005	899999115	ETB S.A. E.S.P.	43.579.928.112,00	
2010-00448	271005	25627745	Ceron Serna, Martha Lucia	61.500.000,00	
2010-00480	271005	1119211850	Castañeda Tapero, Abelino	336.700.000,00	
2008-00275	271005	19166527	Carillo Cifuentes, Ricardo y Otra	255.755.898,00	
2015-00106	271005	0 GERARDO MIGUEL TORO AGUILAR		24.156.911,14	
271005	271005	816006474	Crediborra	6.571.971,00	
271005	271005	1116722464	Alex esdoban Valencia	14.439.209,00	
2013-00264	271005		Alvarado Caravante, Blanca Flor María	30.973.448,00	
2013-00170	271005		ELKIN ECHEVERRY	6.978.175,00	
2013-00138	271005		Cruz Muñoz, German	31.284.611,00	
2013-00571	271005		ROSA ELVIRA RIOS GALEANO	30.000.000,00	
2015-00759	271005		CONDOMINIO EDIFICIO MUTUO AUXILIO	45.000.000,00	
2008-00338	271005		YESMIN ISABEL GARCIA GALAN	185.749.181,00	
PROCESOS FALLADOS EN SEGUNDA INSTANCIA				OBLIGACION CAUSADA	
PROCESO	CUENTA	IDENTIFICACION	DEMANDANTE		
2009-00290-01	2460	1684940	WISTINGCHARMICHAEL FIERRO LASSO	100.000.000,00	
2014-00177	2460	13615151	Teller García, Wilson Alirio	5.677.161,00	
2014-00002	2460	79384280	Sotelo Covo, Juan Carlos	192.100.000,00	
2000-01638	2460	89026677	SOCIEDAD MIEL Y ALVAREZ PROYECTISTA	190.895.241,86	
2012-00177	2460	79144595	Mendoza Diagramados, Jose Vicente	32.489.001,00	
2010-01333	2460	79483605	DAIRO ROJAS SIERRA	81.239.481,37	
2010-00237	2460	70054686	Arias Zuleta, Humberto Antonio	39.623.594,00	
2008-00019	2460	22436298	Araujo Nuñez, Nalbis	46.150.000,00	
2008-00058	2460	20338155	Aguirre Nafar, María Emma	166.655.000,00	
RESOLUCION	2460	0 GERARDO MIGUEL TORO AGUILAR		62.501.950,00	

Frente a este mismo hecho, la CGR en la auditoría correspondiente a la vigencia de 2014 señaló lo contrario al advertir:

“(…) Que la entidad durante la vigencia auditada, no registro contablemente los valores entregados en calidad de anticipos para váticos que están pendientes de legalización de conformidad con los lineamientos establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública”, lo que obligó a la SNR a ajustar sus políticas contables de la siguiente forma:

“Los váticos entregados a los funcionarios de la entidad, para comisiones de servicios deberán ser legalizadas de acuerdo a las políticas de la SNR, en el evento en que los funcionarios hagan caso omiso a la legalización de los váticos y existan a cierre de la vigencia valores sin legalizar, el grupo de váticos, presentaran un informe al grupo de contabilidad de los funcionarios que se encuentran pendientes de legalizar. Con el fin de hacer la respectiva revelación y registro contable en la Subcuenta Avances para váticos y gastos de viajes para mostrar la situación actual.”

Lo anterior significa que siempre y cuando el hecho esté determinado dentro de las políticas contables de la entidad, no es posible entender que se presente una sobreestimación y subestimación, en los términos señalados por la CGR para la vigencia del año 2015.

- Otros pasivos - provisión para contingencias se encontró sobrestimada por \$642 millones, en razón de que permanecieron registradas provisiones por procesos en contra de la SNR, con sentencia condenatoria, debido a deficiencias en la conciliación de información, en situación que subestimó cuentas por pagar - créditos judiciales en igual suma.

**EXPLICACIÓN DE LA SUPERINTENDENCIA:** Con respecto a que (...) “Por deficiencias en la conciliación de información de las diferentes áreas de la Superintendencia de Notariado y Registro (SNR), se evidencia que a 31 de diciembre de 2015 en la cuenta 2710 PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS, permanecían registradas provisiones de procesos cuya demandada es la SNR, con sentencia condenatoria (...)”, la Superintendencia de Notariado y Registro informa que al 31 de diciembre de 2015, la Oficina Asesora jurídica estableció, depuro y firmó la conciliación de los procesos judiciales que se adelantan en contra de la Entidad, siendo este el insumo del registro de estos hechos económicos revelados en los Estados Financieros de la vigencia de la siguiente manera:

Es importante precisar que no se realizó el traslado de estas provisiones a la cuenta 2460 - CRÉDITOS JUDICIALES, por cuanto no se han dictado fallos en contra de la SNR o los que se han dictado, no están en firme, por lo que no son exigibles.

- Depósitos en instituciones financieras se encontró sobrestimada en \$501 millones, en razón a deficiencias en la causación y ajuste de partidas conciliatorias identificadas como pagos. Se evidenció que la SNR maneja 111 partidas conciliatorias por notas débito no registradas en libros, correspondientes a gastos plenamente identificados por diferentes conceptos, que ascendieron a \$788,5 millones, los cuales efectivamente salieron de la cuenta bancaria, aunque no fueron registrados en los libros contables. La situación evidenciada en inobservancia con la normatividad aplicable generó subestimación en cuentas por pagar – acreedores en igual valor.

**EXPLICACIÓN DE LA SUPERINTENDENCIA:** Frente a la sobrestimación en la cuenta 1110 Depósitos en Instituciones Financieras por \$788,540,674 y subestimación de la cuenta del gasto, es importante informar a la Comisión Legal de Cuentas, que los procesos de la SNR se realizan a través de las cadenas presupuestales, las cuales algunas fueron terminadas por el perfil pagador en el mes de enero del 2016, quedando como partida conciliatoria a 31 de diciembre del 2015, para lo cual la SNR no podía elaborar comprobantes manuales de cancelación de estos pasivos, hasta que no se realice por el aplicativo SIF la culminación de las cadenas extensivas, las cuales de manera automática generan la cancelación del pasivo con el crédito a la cuenta 11 1005.

A continuación, se detalla en cuadro explicativo por valor de \$500,646,471, que no existe subestimación del gasto, toda vez que contablemente quedó revelado el pasivo al momento de registrar la obligación año 2015, tal y como se evidencia a continuación:

Nº. OBLIGACION N PAG 066	NO. DE ORDEN DE PAGO PASO	NO. O.P EXTENSIVA PAG 049	CTA. GASTOS	CTA. PASIVO	VALOR
30427	164120015	386716	520201	242535	2.682.977,00
55883	347376615	396316	520201	242519	1.041.420,00
1108515	404893315	408013815	521115	242504	44.367.542,00
1097515	404896215	408013915	521115	242504	72.037.890,00
1097715	404899015	408014015	521115	242504	27.356.050,00
1004915	387688415	427716	520201	242535	49.021.386,00
1004915	403629815	428816	520201	242524	44.164.908,00
	403564115	428216		242535	374.020,00
	347375815	395516		242519	425.800,00
	345664015	410116		242522	437.667,00
669015	296654215	408036415	521116	242507	11.275,00
	406672115	429816		242518	249.566.220,00
	10797216	17305316		242519	9.159.316,00
TOTAL					500.646.471,00

Ahora bien, es importante resaltar que es posible que existan partidas conciliatorias que no se encuentran registradas en el extracto, que corresponden a notas débito no registradas en libros, que precisamente se encuentran en proceso de depuración, en consideración a que los pagos de las 195 Oficinas de Registro y de los fondos, son atendidos por el Nivel Central, habiendo adoptando mecanismos que permitan el pago al beneficiario final, toda vez que existen empresas de Acueducto y Alcantarillado, especialmente en regiones apartadas, sin este sistema de pago y a los cuales se les debe expedir cheques electrónicos.

En el proceso de depuración se han identificado las siguientes causas:

- El pago del enlace operativo (SOI): se genera en forma mensual, presentando una partida conciliatoria por ocasión del pago del período de vacaciones de los funcionarios, por cuanto los recursos correspondientes a seguridad social, no serán recibidos por las entidades correspondientes hasta el próximo mes.

- Impuestos regionales (ICA): Los valores por impuesto de ICA, son pagados a través de cheques electrónicos, girados directamente al municipio correspondiente, que deben ser reclamados por el

funcionario asignado en cada Oficina de Registro. Con corte a 31 de diciembre de 2016, algunas oficinas de Registro de Instrumentos Públicos no reclamaron los cheques, razón por la cual estos valores se reflejaron como partidas conciliatorias.

- Descuentos por nómina de embargos judiciales que deben ser realizados a funcionarios y pensionados que se encuentran fuera de Bogotá: estos descuentos corresponden a la comisión más IVA cobrada por el Banco Agrario, al momento de efectuar el pago que a haya lugar, situación esta que genera partidas conciliatoria.

- Otros deudores se encontró sobrestimada en \$432 millones, debido a que se evidenciaron en la cuenta descuentos no autorizados, correspondientes a una demanda instaurada por la SNR, por concepto de la reclamación de siniestro por hurto electrónico de cuenta. La situación evidenciada permitió establecer que por deficiencias en el registro contable y conciliación de la información entre las diferentes áreas, se generó inobservancia a lo establecido en la normatividad aplicable y subestimación en cuentas de orden deudoras - litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos en la misma cuantía.

**EXPLICACIÓN DE LA SUPERINTENDENCIA:** La partida de \$432.169.707,14 corresponde a unos dineros que reposaban en una cuenta corriente que fueron hurtados en el año 2010. Como se inició la respectiva reclamación en la compañía de seguros. Actualmente cursa un proceso de controversias contractuales contra QBE SEGUROS S.A., donde ya hubo fallo de primera instancia a favor de la SNR, encontrándonos a la espera del pronunciamiento definitivo en el Consejo de Estado.

Teniendo en cuenta lo anterior, se registró en la cuenta 147048- Descuentos no autorizado la suma de \$432.169.707.

- **Control interno: Ineficiente:** La evaluación del control interno contable arrojó una puntuación de 2,02, que corresponde a un concepto de ineficiente. El resultado reveló que los mecanismos específicos de control implementados para los procesos realidad económica y jurídica de la contabilidad y revelación de los estados financieros pertenecientes al macro proceso gestión financiera, presupuestal y contable no mitigaron de forma efectiva los riesgos inherentes al proceso contable, así como tampoco garantizaron las cualidades de la información contable, acorde con principios de contabilidad establecidos en el régimen de contabilidad pública".

**EXPLICACIÓN DE LA SUPERINTENDENCIA:** La entidad a través de la Dirección Administrativa y Financiera estableció un procedimiento de control y evaluación a la efectividad de las acciones mínimas que deben realizar los responsables de la información financiera, económica, social y ambiental, para garantizar razonablemente la producción de información confiable, relevante y comprensible. Así mismo, con este procedimiento se identifican los riesgos de índole contable, realizando autoevaluaciones periódicas para determinar la efectividad de los controles implementados, en cada una de las actividades del proceso. Los niveles de autoridad y responsabilidad están determinados para la ejecución de las diferentes actividades del proceso; así como políticas contables y demás prácticas que se aplican internamente para llevar a cabo en forma adecuada el cierre integral de la información que se produce en todas las áreas o dependencias y que generan hechos financieros, económicos, sociales y ambientales.

**III. OBSERVACIONES DE LA COMISIÓN LEGAL DE CUENTAS DE LA CÁMARA DE REPRESENTANTES VIGENCIA 2015.**

**151. SUPERINTENDENCIA DE NOTARIADO Y REGISTRO.**

**A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.**

- **Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).**

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

CONCEPTO	PRESUPUESTO	VARIACIÓN
----------	-------------	-----------

**Por gastos generales:** Si bien se presenta una pérdida del 0,1%, esta refleja una óptima ejecución de esta apropiación.

**Por transferencias corrientes:** Dentro de las pérdidas de estas apropiaciones se encuentra el Fondo cuenta especial de notarios, el cual tuvo ingresos en la vigencia 2014 por valor de \$43.449,5 millones, mientras que los gastos alcanzaron sumaron \$52.939 millones. Los ingresos son presupuestados con históricos de los últimos 5 años, teniendo en cuenta el recaudo de los notarios. Sin embargo en la vigencia del 2014 no se cumplió la expectativa de la meta por ingresos presupuestada, lo que conllevó una pérdida en apropiaciones, que conllevó a no ejecutar la apropiación asignada, que se vio reflejado en parte del 5,7% observado.

Dentro de esta pérdida de apropiación, también se encuentra el rubro de sentencias y conciliaciones, para lo cual fue apropiada la suma de \$3.879 millones, que no fueron ejecutados en su totalidad, por no encontrarse en firme las sentencias desfavorables a la entidad.

**Por Inversión:** Respecto a los saldos no ejecutados en los rubros de Inversión se encuentran:

- Saldos no comprometidos en proyectos de infraestructura correspondientes a procesos de contratación que fueron declarados desiertos y a imprevistos de procesos, que no obstante fueron presupuestados no se ejecutaron.

- La libre competencia de acuerdo a modalidades de contrataciones tales como: Subasta inversa y licitación pública, permiten que el valor del objeto del contrato pueda ser inferior al estudio de mercado, que fijo los parámetros para la asignación presupuestal.

- Proyectos de inversión relacionados con metas de Gobierno, tales como Desarrollo y Reorganización de los Circuitos Registrales, en donde no se expidieron los decretos por parte del Ministerio de Justicia, así como la modificación de las circunscripciones territoriales, por lo que no se llevó a cabo el traslado físico de los antecedentes registrales y folio de cartulina.

- **Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.**

Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15	27.717.908
Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15	122.989.459
<b>TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15</b>	<b>150.707.367</b>

**EXPLICACIÓN DE LA SUPERINTENDENCIA:** La reserva presupuestal está soportada con prorrogas a los contratos. Las cuentas por pagar constituidas fueron radicadas después del periodo de transición, tal y como se indica en el siguiente cuadro:

	DEFINITIVO Apropiación definitiva	EJECUTADO obligado	SALDO NO EJECUTADO	% DE EJECUCIÓN a 31-12-2015
Funcionamiento	335.342.969	301.603.202	- 33.739.767	- 10,06%
Inversión	458.915.142	427.982.620	- 30.932.522	- 6,74%
<b>TOTALES</b>	<b>794.258.111</b>	<b>729.585.822</b>	<b>- 64.672.289</b>	<b>- 8,14%</b>

**NOTA:** Los porcentajes de Ejecución Presupuestal a 31 de diciembre de 2015 están mal calculados y los saldos no ejecutados no son negativos. Para esta Auditoría los porcentajes son:

CONCEPTO	PRESUPUESTO		VARIACIÓN	
	DEFINITIVO Apropiación definitiva	EJECUTADO obligado	SALDO NO EJECUTADO	% DE EJECUCIÓN a 31-12-2015
Funcionamiento	335.342.969	301.603.202	33.739.767	89,90%
Inversión	458.915.142	427.982.620	30.932.522	93,30%
<b>TOTALES</b>	<b>794.258.111</b>	<b>729.585.822</b>	<b>64.672.289</b>	<b>91,90%</b>

**EXPLICACIÓN DE LA SUPERINTENDENCIA:** Es acertada la observación de la Auditoría en cuanto al error en la aplicación de los porcentajes en la columna "Saldo no Ejecutado" en el cuadro comportamiento presupuestal de gastos 2015, razón por la cual se hace procedente validar la corrección que incluye la auditoría, donde se refleja que los valores incluidos en la columna mencionada anteriormente son positivos y no negativos, como lo informo inicialmente la Superintendencia de Notariado y Registro, situación presentada por equivocación al momento de la formulación.

- **Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.**  
Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

Tipo de Gasto	Apropiación Definitiva (1)		Ejecución Compromisos (2)		Valor (1 - 2)
Funcionamiento	335.342.969		304.475.777		30.867.192
Inversión	458.915.142		452.827.953		6.087.189
<b>TOTAL</b>	<b>794.258.111</b>		<b>757.303.730</b>		<b>36.954.381</b>

**EXPLICACIÓN DE LA SUPERINTENDENCIA:**

PERDIDAS DE APROPIACION 2015					
Cifras en miles de pesos					
	AFROP.		SIN		% DE PERDIDA
	DEFINITIVA	COMPROMISOS	COMPROMETER	EJECU.	
Gastos de Personal	124.292.057	103.846.063	20.445.994	83,6	16,4
Gastos Generales	29.695.871	29.675.913	19.959	99,9	0,1
Transferencias Corrientes	181.355.041	170.953.801	110.401.240	94,3	5,7
<b>FUNCIONAMIENTO</b>	<b>335.342.970</b>	<b>304.475.777</b>	<b>30.867.193</b>	<b>90,8</b>	<b>9,2</b>
<b>INVERSION</b>	<b>458.915.142</b>	<b>452.827.953</b>	<b>6.087.189</b>	<b>98,7</b>	<b>1,3</b>

**Gastos de personal:** La SNR solicita al Ministerio de Hacienda los recursos correspondientes a su planta de personal aprobada en 2014 mediante Decreto 2774. Sin embargo los cargos vacantes generaron un sobranje que no permitió ejecutar el presupuesto al 100%



<p>2. Terminación anticipada de contratos: Corresponde a las reservas no cobradas como consecuencia de la terminación anticipada de los contratos de mutuo acuerdo, lo que conlleva a la no cancelación de las reservas constituidas.</p> <p>3. Contratos de interventoría terminados anticipadamente: se refiere a los casos en los cuales se declara desierta la licitación del contrato sobre el cual se hace la interventoría, por lo que no se ejecuta la reserva constituida.</p> <p>- Limitaciones que presentó el Sistema Integrado de Información Financiera SIIIF II a 31 de diciembre de 2015 reportadas por la entidad.</p>		<p>desfavorable en primera instancia, por valor de \$43 mil millones de pesos, con el propósito de evitar futuros impactos patrimoniales.</p> <p>2. Incremento Ley 55/1985:</p> <p>Las transferencias de orden nacional que la SNR debe destinar a La Fiscalía general de la Nación, Consejo Superior de la Judicatura, Instituto Colombiano de Bienestar Familiar y Ministerio de Justicia, aumentaron del 60 al 72% de los ingresos recaudados por la entidad, lo que implica automáticamente que se impacte el Estado de Resultados.</p> <p>3. Venta Cartera CISIA:</p> <p>En cumplimiento de lo establecido en el artículo 238 de la Ley 1753 de 2015 que establece:</p> <p><i>"Artículo 238. Mobilización de activos. A partir de la expedición de la presente ley, las entidades públicas del orden nacional con excepción de las entidades financieras de carácter estatal, las Empresas Industriales y Comerciales del Estado, las Sociedades de Economía Mixta y las entidades en liquidación, deberán vender los inmuebles que no requieran para el ejercicio de sus funciones y la cartera con más de ciento ochenta (180) días de vencida, al colector de activos de la Nación, Central de Inversiones (CISA), para que este las gestione.</i></p> <p>En aplicación de la norma antes citada, la entidad debió asumir un porcentaje de pérdida por la negociación y castigo de cartera irrecuperable, por valor de 12 mil millones.</p> <p>4. Rendimientos Financieros:</p> <p>El ejercicio se vio afectado como consecuencia de lo exigido en la Cuenta Única Nacional- CUN, según la cual los dineros entregados en administración deben ser consignados en una única cuenta nacional, que no generó la rentabilidad que reveló el ejercicio de 2014.</p> <p>5. Restauración de la SNR:</p> <p>La restructuración sufrida por la Entidad en el año 2014 implicó el aumento de la planta de personal, al incorporar en la planta de personal un número importante de contratistas, que tuvo un costo en el año 2015 de \$8.836.000 millones de pesos.</p> <p>- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(19.723.697) miles.</p> <p><b>EXPLICACIÓN DE LA SUPERINTENDENCIA:</b> El principal hecho económico que se presentó en el año 2015, fue la provisión de una contingencia por valor de \$43 mil millones, y que afectó directamente el resultado operacional del ejercicio.</p> <p>- <b>Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:</b></p> <p>Miles de pesos</p>																																										
N° <b>1</b>	<b>Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIIF II NACIÓN A 31-12-15</b> Presupuestalmente consideramos que para el registro presupuestal no hemos tenido dificultades con el aplicativo SIIIF, diferentes a las demoras que se presentan por cuenta de las comunicaciones.	<table><tr><th colspan="2">VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO</th><th>EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO</th></tr><tr><td colspan="2" rowspan="2">754.529</td><td>Mayor de 180 días</td></tr></table>		VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO		EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	754.529		Mayor de 180 días																																			
VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO		EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO																																										
754.529		Mayor de 180 días																																										
		<b>EXPLICACIÓN DE LA SUPERINTENDENCIA:</b>																																										
<p>2. Terminación anticipada de contratos: Corresponde a las reservas no cobradas como consecuencia de la terminación anticipada de los contratos de mutuo acuerdo, lo que conlleva a la no cancelación de las reservas constituidas.</p> <p>3. Contratos de interventoría terminados anticipadamente: se refiere a los casos en los cuales se declara desierta la licitación del contrato sobre el cual se hace la interventoría, por lo que no se ejecuta la reserva constituida.</p> <p>- Limitaciones que presentó el Sistema Integrado de Información Financiera SIIIF II a 31 de diciembre de 2015 reportadas por la entidad.</p>		<p><b>EXPLICACIÓN DE LA SUPERINTENDENCIA:</b> El Sistema Integrado de Información Financiera SIIIF Nación II al interior de la Dirección Administrativa y Financiera y las Oficinas de Registro de Instrumentos Públicos Principales, no han tenido dificultades importantes, diferentes a las que se puedan dar por fallas de conectividad, lentitud en las operaciones SIIIF que se realizan permanentemente como son obligaciones y órdenes de pago.</p> <p><b>B. DE ORDEN CONTABLE.</b></p> <p>- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit del ejercicio por valor de \$(13.645.938) miles.</p> <p><b>EXPLICACIÓN DE LA SUPERINTENDENCIA:</b> Los ajustes corresponden a la contabilización del deterioro a partir del 2015, como a continuación se señala:</p>																																										
		<table><tr><th colspan="2">RESULTADO DEL EJERCICIO</th><th>2015</th><th>2014</th></tr><tr><td colspan="2">RESULTADOS DEL EJERCICIO</td><td>-13.645.938,00</td><td>128.346.146,00</td></tr><tr><td colspan="2">VALORES QUE AFECTARON CON SU INCREMENTO LA UTILIDAD EN 2015</td><td></td><td></td></tr><tr><td colspan="2">PROVISIÓN PROCESO ETB</td><td>43.579.927,00</td><td></td></tr><tr><td colspan="2">MAYOR TRANSFERENCIA LEY 55</td><td>77.280.204,00</td><td></td></tr><tr><td colspan="2">PÉRDIDA EN VENTA DE CARTERA CISA</td><td>5.872.121,00</td><td></td></tr><tr><td colspan="2">RETRO CUOTAS PARTES</td><td>12.877.370,00</td><td></td></tr><tr><td colspan="2">MENOR VALOR INTERESES CUN</td><td>3.555.228,00</td><td></td></tr><tr><td colspan="2">INCREMENTO GASTOS PERSONAL</td><td>11.750.708,00</td><td></td></tr><tr><td colspan="2">UTILIDAD SIN AJUSTES ANTERIOR</td><td>141.080.620,00</td><td>128.346.146,00</td></tr></table>		RESULTADO DEL EJERCICIO		2015	2014	RESULTADOS DEL EJERCICIO		-13.645.938,00	128.346.146,00	VALORES QUE AFECTARON CON SU INCREMENTO LA UTILIDAD EN 2015				PROVISIÓN PROCESO ETB		43.579.927,00		MAYOR TRANSFERENCIA LEY 55		77.280.204,00		PÉRDIDA EN VENTA DE CARTERA CISA		5.872.121,00		RETRO CUOTAS PARTES		12.877.370,00		MENOR VALOR INTERESES CUN		3.555.228,00		INCREMENTO GASTOS PERSONAL		11.750.708,00		UTILIDAD SIN AJUSTES ANTERIOR		141.080.620,00	128.346.146,00	
RESULTADO DEL EJERCICIO		2015	2014																																									
RESULTADOS DEL EJERCICIO		-13.645.938,00	128.346.146,00																																									
VALORES QUE AFECTARON CON SU INCREMENTO LA UTILIDAD EN 2015																																												
PROVISIÓN PROCESO ETB		43.579.927,00																																										
MAYOR TRANSFERENCIA LEY 55		77.280.204,00																																										
PÉRDIDA EN VENTA DE CARTERA CISA		5.872.121,00																																										
RETRO CUOTAS PARTES		12.877.370,00																																										
MENOR VALOR INTERESES CUN		3.555.228,00																																										
INCREMENTO GASTOS PERSONAL		11.750.708,00																																										
UTILIDAD SIN AJUSTES ANTERIOR		141.080.620,00	128.346.146,00																																									
<p>- A 31 de diciembre de 2015, presentan variaciones patrimoniales negativas por valor de \$(112.239.661) miles.</p> <p><b>EXPLICACIÓN DE LA SUPERINTENDENCIA:</b> Las variaciones patrimoniales negativas se pueden determinar teniendo en cuenta la depuración contable que se inicia en el año 2015, y que se presentan a medida que van ocurriendo, con respecto a esto podemos identificar los principales sucesos ocurridos en el año 2015:</p> <p>1. Provisión del proceso con la ETB:</p> <p>De acuerdo a comunicación del departamento Jurídico, fue necesario provisionar el 100% de la sentencia</p>																																												

por valor de \$59 millones de pesos. A junio 30 de 2016 se han legalizado \$110 millones adicionales, quedando un saldo por legalizar de \$95 millones, sobre los cuales se están adelantando procesos administrativos, tal y como se indica en cuadro que se detalla a continuación:

Beneficiario	Descripción	Valor	Observación	N. Comprobante y Fecha de Emisión	Detalle del Comprobante	N. Comprobante total
2.200.000	PODERE DE PASAJE PERU (ANA)	137.500	WATONS SILEUDA DIA 2019, 2019 may 08		RECIBO DE PAGAMENTO	
1.721.946	PAZ POR EL COLORE (AFANDU)	762.571	WATONS SILEUDA DIA 2017, 2017 JUN 29		RECIBO DE PAGAMENTO CON RESERVA ECONOMICA	RECIBO TOTAL 1963.045, 20 DE SEPT 2015
31.703.945	CELOS JAUPE POR CERO (AFANDU)	1.979.944	WATONS SILEUDA DIA 2016, 2017 FEB 09		RECIBO DE PAGAMENTO	
11.766.300	CELOS RACOR (CORA)	671.939	WATONS SILEUDA DIA 2019, 2019 MAY 29		RECIBO DE PAGAMENTO CON RESERVA ECONOMICA	RECIBO TOTAL 1963.045, 20 DE SEPT 2015
31.703.945	AMAR KASHI (CORA)	762.571	WATONS SILEUDA DIA 2016, 2016 JUN 29		RECIBO DE PAGAMENTO CON RESERVA ECONOMICA	RECIBO TOTAL 1963.045, 20 DE SEPT 2015
4.632.955	AMAR KASHI (CORA)	87.234	WATONS SILEUDA DIA 2016, 2016 JUN 29		RECIBO DE PAGAMENTO CON RESERVA ECONOMICA	RECIBO TOTAL 1963.045, 20 DE SEPT 2015
8.103.000	AMAR KASHI (CORA)	1.979.944	WATONS SILEUDA DIA 2016, 2016 JUN 29		RECIBO DE PAGAMENTO CON RESERVA ECONOMICA	RECIBO TOTAL 1963.045, 20 DE SEPT 2015
9.820.371	AMAR KASHI (CORA)	137.500	WATONS SILEUDA DIA 2016, 2016 JUN 29		RECIBO DE PAGAMENTO CON RESERVA ECONOMICA	RECIBO TOTAL 1963.045, 20 DE SEPT 2015
TOTAL		7.864.549				

- Cuenta 163700 Propiedad, planta y Equipo no Explotados

El saldo de esta cuenta corresponde a un terreno ubicado en Ciudad Salitre en Bogotá, cuya construcción se encuentra bajo un proyecto de inversión modalidad - Asociación Pública Privada, que está en estudios preliminares.

**Cuenta 242524 Embargos Judiciales**

Este saldo corresponde a lo causado al 31 de diciembre, por concepto de embargos a los funcionarios de la entidad, que se cancelan directamente desde la nómina por retenciones, en cumplimiento de órdenes judiciales. A la fecha se han consignado \$44 millones estando pendiente por pagar lo que corresponde al mes de septiembre por un monto de \$27 millones.

- Cuenta 1.4.20.12 Anticipos para Adquisición de Bienes y Servicios. Por un valor de \$251.835 miles.

En esta cuenta refleja el valor de los anticipos entregados en vigencia anteriores del Nivel Central el Grupo de Recaudos y Subsidio Notarial, su disminución corresponde a la legalización del anticipo del consorcio RNR Faciativus por valor de \$386.019 y el saldo corresponde a los anticipos que vienen reflejándose por valor de \$41.251 de Juan Carlos Páez Martínez, reposa el caso de conciliación extrajudicial de la Procuraduría 212 judicial 1 para asuntos administrativos, donde no hubo animo conciliatorio de las partes por lo tanto no existe un acta de recibo final ni liquidación del contrato firmado por las partes, los anticipos pendientes de legalizar a cargo de UBIDUANO S.A., en proceso judicial que se encuentra en delegatos de concusión, se encuentra registro en cuantos de orden, anticipo al contrato de consultoría N° 401 Anticipos de Grove Media Technology S.A. y Unión Temporal Softwaremanagement del Grupo de Recaudos y Subsidios girados para la Oficina de Registro de Pasto en oficio OAJ - 0276 por el representante de la oficina Jurídica manifiesta que el proceso con la Señora Riscos no se ha podido llevar a cabo como quiera que una primera audiencia de conciliación, la Señora Riscos convocó como propietaria del establecimiento de comercio y no como representante legal, dicho establecimiento no tiene personería jurídica por lo cual el abogado de nuestra entidad...

jurídica por lo cual el abogado de nuestra entidad...

**EXPLICACIÓN DE LA SUPERINTENDENCIA:** A continuación se exponen las gestiones realizadas con respecto a los anticipos a los que se hace referencia:

• ANTICIPO UBIQUANDO LTDA

NÚMERO DE IDENTIFICACIÓN	PRIMER NOMBRE	PRIMER APELLIDO	VALOR DE LA OBLIGACIÓN	ACTIVAS ANTIGÜEDAD	OBSERVACIONES	NÚMERO DE COMPROMISANTE	DETALLE DEL COMPROMISANTE
15.316.196	FRANCISCO	SILVA	12,377.464,00		7 May Exchange	COMP 89525 DEL 01-11-2012	Registro multa según resol. 0355 de 2008, proferida por la Entidad.
17.005.604	ERNESTO	PERA	44.113.930,00		5 de febr. Feb-2012	COMP 89526 DEL 01-11-2012	Registro multa según resol. 3874 de 2009 y otra.
3.564.609	IVANER	LOPERA	24.703.909,00		7 May Exchange	APOTECOSIS	
7.417.123	RAUEL	CONTRENTA	9.842.936,00		5 May Exchange	COMP 89527 DEL 01-11-2012	Registro multa según resol. 10025 de 2009, auto de 10111 y Acta 028 del dentro de 2012, proferidos por la Entidad.
6.480.312	ALBERTO	JARAMILLO	10.994.189,00		5 Sin Bienes	COMP 89528 DEL 01-11-2012	Registro multa según resol. 4728 de 2009
9.585.791	ALVARO	CAICEDO	9.483.950,00		5 Sin Bienes	COMP 89529 DEL 01-11-2012	Registro multa según resol. 0098 del 17 de noviembre de 2009, proferida por la Entidad.
8.270.203	LEONEL	VALENCIA	242.038.010,00		5 Sin Bienes	COMP 89531 DEL 01-11-2012	Registro multa según resol. 2854 del 15 de marzo de 2010, proferida por la Entidad.
70.501.111	JOSE	COCHA	2.919.824,00		5 Sin Bienes	COMP 89.530 DEL 01-11-2012	Registro multa según resol. 0458 del 23 de junio de 2010, proferida por la Entidad.
8.264.098	EDGEE	PERE	42.091.580,00		5 May Exchange	COMP 89532 DEL 01-11-2012	Registro multa según resol. 6060 DEL 23 DE MAYO DE 2011, proferida por la Entidad.
			7544.929.461.809				

Como se observa en el cuadro anterior se han realizado todas las gestiones tendientes a la recuperación de los recursos, encontrándose la actividad indicada en la columna de observaciones.

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	AVANCES DE PESOS	VALOR
142011	Avances para víditicos y gastos de viaje sin legalizar		263.769
163700	Propiedad planta y equipos no explotado		7.432.689
242524	Embarcos Judiciales		136.041

**EXPLICACIÓN DE LA SUPERINTENDENCIA:** Representa los valores entregados por la entidad contable pública para víditos y gastos de viaje que están pendientes de legalización. En esta cuenta se reflejan comisiones que se llevaron a cabo en el primer trimestre del 2016 y comisiones pendientes de legalizar, situación que fue ajustada en enero de la presente vigencia cuando se realizaron legalizaciones.

<p>La Oficina Asesora Jurídica, informa que el proceso se encuentra con fallo desfavorable en primera instancia por la suma de \$83 millones, encontrándose el proceso en etapa de apelación del fallo, por ambas partes. Se aclara que las pretensiones de la demanda por valor de \$900.00 millones, corresponden a una controversia contractual, en la cual el demandante no cumplió con el objeto del contrato, y en consideración a que no existió acuerdo en la liquidación del contrato, se decidió atenderse a lo que ordene un juez de la república.</p> <p>• <b>ANTICIPO JUAN CARLOS PÁEZ MARTÍNEZ</b></p> <p>De acuerdo a comunicación de la Oficina Asesora Jurídica, el proceso que cursa en el Juzgado Primero Administrativo de Descongestión del Circuito Judicial de San Gil, proferió sentencia de primera instancia el día 23 de junio de 2014, en los siguientes términos:</p> <p>“PRIMERA: Que se declare que la Superintendencia de Notariado y Registro incumplió el contrato N° 0197 del 28 de diciembre de 2016 e incumplió igualmente, los contratos adicionales de fecha 25 de julio de 2007 y 24 de agosto de 2007 respectivamente.</p> <p>SEGUNDA: Que se declare que la Superintendencia de Notariado y Registro incumplió la obligación de entregar oportunamente el anticipo al demandante JUAN CARLOS PÁEZ MARTÍNEZ derivada del contrato No. 0197 del 28 de diciembre de 2006 suscrito con este.</p> <p>TERCERA: Que el incumplimiento de estos contratos por parte de la entidad demandada, ocurrió por las razones que se exponen en los hechos y razonamientos de esta demanda.</p> <p>CUARTA: Que como consecuencia de la anterior declaración, se condene a la Superintendencia de Notariado y Registro a pagar al ingeniero JUAN CARLOS PÁEZ MARTÍNEZ, los perjuicios de todo orden que le ha causado por el incumplimiento contractual.</p> <p>QUINTO: Que el monto indemnizado debe actualizarse o corregirse monetariamente...</p> <p>SEXTO: Que no existían fundamentos jurídicos válidos para que la SUPERINTENDENCIA DE NOTARIADO Y REGISTRO, expidiera la Resolución número 9321 del 23 de diciembre de 2008...</p> <p>SEPTIMA: Que se liquide judicialmente el contrato N° 0197 del 28 de diciembre de 2006 y sus adicionales...</p> <p>OCTAVOS: Que como consecuencia de las declaraciones anteriores, se declare que la entidad demandada es civilmente y administrativamente responsable de los perjuicios materiales y morales...</p> <p>NOVENO: Que se condene en costas a la entidad demandada...</p> <p>DECIMO:</p> <p>No obstante lo anterior, El Tribunal Administrativo de Santander Subsección de Descongestión – Despacho N° 01, falla el día 16 de marzo del 2015, en los siguientes términos:</p> <p>“PRIMERO: DECLARAR prohibida la excepción de CADUCIDAD de la acción propuesta por la apoderada de la Superintendencia de Notariado y Registro de acuerdo a lo expuesto en la motivación.</p> <p>SEGUNDO: REVOCAR la sentencia de primera instancia de fecha 27 de junio de 2014 proferida por el Juzgado primero de Descongestión del Circuito Judicial de San Gil, por las razones expuestas en la motivación.</p> <p>TERCERO: Sin costas en la instancia...</p> <p>CUARTO: Ejecutoriada esta providencia, DEVOLVER por secretaría...</p> <p>En ese orden de ideas, la situación antes señalada se reflejará en los estados financieros del año 2016.</p> <p>• <b>ANTICIPO CONSORCIO IC</b></p> <p>El Contrato N° 582 de 2010, así como el contratos con Groove Media Tecnologías s.a. y Unión temporal Sofmanagement gttaca, se encuentran en proceso de liquidación.</p> <p>- <b>Cuenta 1.6.15.01 Edificaciones.</b> Por un valor de \$1.348.147 miles. El saldo de esta cuenta está representado en las construcciones de las oficinas de Registro de Instrumentos Públicos, de la Cruz, la Unión, Salamina, Titiribí, Pacora y Barbacoas, las oficinas se encuentran en uso pero no ha sido posible la liquidación del contrato y no existe un acta final para su traslado de edificaciones. Igualmente el saldo de esta cuenta se encuentra la oficina de Facativá. Y el saldo del nivel central corresponde al contrato 394 del 2015.</p>	<p><b>EXPLICACIÓN DE LA SUPERINTENDENCIA:</b> El saldo de esta cuenta está representado por las construcciones de las siguientes Oficinas de Registro de Instrumentos Públicos, de acuerdo al contrato 552 de 2012: La Cruz, la Unión, Salamina, Titiribí, Pacora y Barbacoas, las cuales se encuentran en uso, sin que a la fecha se haya liquidado el contrato, por lo que no existe un acta de entrega para su traslado a las edificaciones. Actualmente se está adelantando el trabajo de inventaría del contrato, esperando el acta por medio de la cual reciba la obra.</p> <p>- <b>Cuenta 2.4.01.02 Proyectos de Inversión.</b> Por un valor de \$8.759.303 miles. En esta cuenta las cifras más significativas corresponden a las cuentas por pagar de Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá \$3.811.979, QYC Ingeniería \$1.855.758, Conware S.A. \$689.212 y UNE EPM \$603.200. Compañía de servicios archivísticos y Tecnológicos \$399.908 y ORACLE COLOMBIA \$201.247. En estas cuentas por pagar se reflejan la de RTVC por \$83.788 y Universidad Nacional Abierta \$19.670 de conformidad con el oficio de jurídica OAJ 0276 el proceso de RTVC se encuentra pendiente de ser presentado nuevamente al Comité de conciliación y UNAD se encuentra en trámite final para el pago.</p> <p><b>EXPLICACIÓN DE LA SUPERINTENDENCIA:</b> Corresponde a honorarios y contratos sin pagar dentro del periodo 2015, tal y como se detallada en el siguiente cuadro:</p>
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Descripción	Saldo Final
ARCHIVO GENERAL DE LA NACION	16.449.200
UAE DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES	4.696.000
EMPRESA DE TELECOMUNICACIONES DE BOGOTA SA ESP	3.811.979.001
M S L DISTRIBUCIONES & CIA S.A.S	194.650.060
IMPRESA NACIONAL DE COLOMBIA	1.605.000
ORACLE COLOMBIA LIMITADA	201.247.109
RADIO TELEVISION NACIONAL DE COLOMBIA RTVC	83.787.951
TOUREXTO S.A.S	630.000
QYC INGENIERIA SAS	1.855.758.986
COMWARE SA	689.212.328
JAIR DAVID DIAZ GRANADOS CORREDOR	1.567.114
UNE EPM TELECOMUNICACIONES S.A.	603.200.000
JOSE HUMBERTO CASTELLANOS MENDEZ	55.461.420
CARLOS ARTURO VERGARA NEGRETTE	88.010.200
COMPANIA DE SERVICIOS ARCHIVISTICOS Y TECNOLOGICOS LTDA	389.908.912
UNIVERSIDAD NACIONAL ABIERTA Y A DISTANCIA	19.670.000
SPHERA CONSULTING LTDA	11.288.724
GRUPO VECTOR LIMITADA	6.954.338
AMPARO CHARRY ABRIL	3.410.400
PINELEC LIMITADA	158.269.822
GOLDEN KNOWLEDGE INTEGRATED SOLUTIONS S.A.S.	93.635.044
CONSORCIO MPG-PAXI	41.342.903
TECNO-OFFICE INTERNATIONAL S.A.S.	15.994.060
OFIEXPORT SAS	30.196.348
DIVIAREAS SAS	15.555.680
BC CARDENAS S.A.S	9.170.500
CONTRATISTAS PROYECTOS DE INVERSION	345.648.901
TOTAL	8.759.303.001

Del saldo \$8.759.303.001 se informa que a corte de marzo 31 de 2016, fue cancelada la suma de \$8.617.408.726, con un saldo por pagar de \$121.894.275.

- Cuenta 2.9.05.80 Recaudos por Clasificar. Por valor de \$3.227.863 miles. El saldo corresponde a las partidas contabilizadas de recaudos sin identificar.

**EXPLICACIÓN DE LA SUPERINTENDENCIA:** En primer lugar se aclara que el saldo de la cuenta 290580- Recaudos por Clasificar, en la vigencia 2015 es de \$3.227.863 millones, que corresponden a consignaciones efectuadas en las cuentas de la Superintendencia de Notariado y Registro de las cuales al finalizar la vigencia no habían sido identificadas, tal y como se señala a continuación:

Descripción	Saldo al 31/12/2015
Nivel Central	2.106.453
Grupo Fondo de Recaudos Notarial	1.081.063
Grupo Especial de Vivienda y Pensiones	40.348
Total	3.227.864

Es importante resaltar que al cierre de los Estados Financieros, el Grupo de Notarios identificó \$876 millones y realizó una devolución de consignaciones erradas de \$28,7 millones, valores que fueron revelados en el mes de enero de 2016, lo que significa que de los \$3.227.864 millones, ya fueron identificados \$905 millones, continuando la tarea de identificación de los restantes \$2.322 millones.

- **Nota 1.4 Limitaciones y Deficiencias, De Orden Contable.** Actualmente se adelanta un proceso de depuración de la información financiera de algunas cuentas de estados financieros de la entidad.

**EXPLICACIÓN DE LA SUPERINTENDENCIA:** La entidad en la vigencia 2016, ha determinado políticas contables de depuración a través de la Circular 1303 del 27 de junio de 2016, Memorando 72 del 8 de junio de 2016 que permitan ajustar partidas con antigüedad y revisar las acciones administrativas que conllevan que los Estados Financieros revelen situaciones que puedan ser subsanadas desde instancias de tipo administrativas y jurídicas.

- **3. Situaciones Particulares, Depósitos en Instituciones Financieras.**

**Cuenta 1.1.10.05, Cuenta Corriente.** Con relación a las partidas conciliatorias de las cuentas producto de nivel nacional y específicamente las que corresponden a gravamen de movimientos financieros, originadas en operaciones de tesorería del segundo semestre del año 2015 y que se encuentran en notas débito no registradas en libros se encuentran también en partidas conciliatorias contrarias en la Cuenta Bancolombia CUN por cuanto las cadenas por dichos conceptos fueron culminadas en diciembre para que quedaran soportadas presupuestalmente y a la fecha de corte no se había realizado por parte de tesorería la distribución.

Las conciliatorias de las cuentas bancarias de gastos Bancolombia 3096 y 1082, presentan partidas conciliatorias de años anteriores que están en proceso de identificación y depuración por parte del grupo de tesorería.

**EXPLICACIÓN DE LA SUPERINTENDENCIA:** Ahora bien, es importante resaltar que es posible que existan partidas conciliatorias que no se encuentren registradas en el extracto, que corresponden a notas débito no registradas en libros, que precisamente se encuentran en proceso de depuración, en consideración a que los pagos de las 195 Oficinas de Registro y de los fondos, son atendidos por el Nivel Central, habiendo adoptado mecanismos que permitan el pago al beneficiario final, toda vez que existen empresas de Acueducto y Alcantarillado, especialmente en regiones apartadas, sin este sistema de pago y a los cuales se les debe expedir cheques electrónicos.

En el proceso de depuración se han identificado las siguientes causas:

- El pago del enlace operativo (SOI), se genera en forma mensual, presentando una partida conciliatoria por ocasión del pago del período de vacaciones de los funcionarios, por cuanto los recursos correspondientes a seguridad social, no serán recibidos por las entidades correspondientes hasta el próximo mes.

- Impuestos regionales (ICA): Los valores por impuesto de ICA, son pagados a través de cheques electrónicos, girados directamente al municipio correspondiente, que deben ser reclamados por el funcionario asignado en cada Oficina de Registro. Con corte a 31 de diciembre de 2016, algunas oficinas de Registro de Instrumentos Públicos no reclamaron los cheques, razón por la cual estos valores se reflejaron como partidas conciliatorias.

- Descuentos por nómina de embargos judiciales que deben ser realizados a funcionarios y pensionados que se encuentran fuera de Bogotá: estos descuentos corresponden a la comisión más IVA cobrada por

<p>el Banco Agrario, al momento de efectuar el pago que a haya lugar, situación esta que genera partidas conciliatoria.</p> <p>- Algunos párrafos de las notas de carácter general y específico a los estados financieros, se presentan incompletos.</p> <p><b>EXPLICACIÓN DE LA SUPERINTENDENCIA:</b> La Superintendencia no dio ninguna explicación al respecto.</p> <p><b>C. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.</b></p> <p>- La compleja estructura de la entidad así como su magnitud no permite la verificación oportuna de sus operaciones y el cumplimiento del proceso de depuración de las Oficinas de Registro del País, lo cual dificulta tener una información en tiempo real.</p> <p><b>EXPLICACIÓN DE LA SUPERINTENDENCIA:</b> La entidad por ser del orden nacional, cuenta con 195 Oficinas de Registro, más la el nivel central y los dos (2) fondos especiales, que conlleva a que cada una de las diferentes Oficinas de Registro hace recaudos, lo que dificulta que la información de sus operaciones se pueda verificar en forma ágil y oportuna, generando demoras en la depuración.</p> <p>Lo anterior, tiene como fundamento el artículo 73 de la Ley 1579/2012, que establece:</p> <p><i>"...para el manejo administrativo, financiero, operativo y de personal de las Oficinas de Registro de Instrumentos Públicos, el territorio nacional se divide en cinco (5) regiones registrales, esta nueva organización, ha permitido la descentralización del manejo financiero con el propósito de facilitar la verificación, seguimiento y control oportuno de todas las operaciones".</i></p> <p>A pesar de la norma antes citada, la Direcciones regionales fueron creadas mediante el Decreto 2723 del 29 de diciembre de 2014, por lo que apenas se están afinando los procedimientos de las Regionales.</p> <p><b>D. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.</b> Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p><b>Debilidades:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Los procedimientos para el manejo de los bienes registrados en las cuentas del Grupo de Propiedad Planta y Equipo deben ser revisados y actualizados para garantizar los valores registrados en los estados financieros.</li></ul> <p><b>EXPLICACIÓN DE LA SUPERINTENDENCIA:</b> La anterior debilidad obedeció a que en la vigencia 2015, los procedimientos de Propiedad, Planta y Equipo no se encontraban actualizados de conformidad con los requerimientos de las NIIF y NICSP, por lo que se hizo necesario adquirir la herramienta HGFI que le permite garantizar la veracidad de la información financiera en SIF Nación II, tanto para el Nivel Central como para las Oficinas de Registro de Instrumentos Públicos.</p> <p>Actualmente la SNR se encuentra en el proceso de verificación y depuración de las partidas contables, de conformidad con los cronogramas de depuración financiera establecidos, dando cumplimiento al periodo de preparación obligatoria de la información financiera.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Es conveniente que el área contable implemente el uso de la batería de los indicadores financieros en las Direcciones Regionales para interpretar la situación financiera y económica de la entidad.</li></ul> <p><b>EXPLICACIÓN DE LA SUPERINTENDENCIA:</b> La entidad diseñó en la vigencia 2015 un plan de baterías de indicadores para el análisis e interpretación de la información financiera, que consiste en la medición de los Estados Financieros producida en el Nivel Central, teniendo en cuenta que las Direcciones Regionales son las responsables del manejo administrativo, financiero, operativo y de personal de las Orp's conforme a lo establecido en el artículo 73 de la Ley 1579 de 2012, estas deben realizar la interpretación de los resultados financieros para contribuir en la toma de decisiones de la entidad.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Es necesario verificar con la implementación de la conectividad del aplicativo SIF Nación II, en las Oficinas de Registro de Instrumentos Públicos Seccionales, con el fin de mejorar la calidad y oportunidad de la información contable que se genera en cada una de estas oficinas, debido a que en oficinas como Pensilvania, CÁCHIRA y Garzón no es fácil el acceso a este aplicativo.</li></ul>	<p><b>EXPLICACIÓN DE LA SUPERINTENDENCIA:</b> En relación con las oficinas de Pensilvania, CÁCHIRA y Garzón, se hace preciso aclarar que las mismas no registran información contable en el Sistema SIF Nación II, toda vez que las mismas hacen parte de las Oficinas de Registro de su Circuito principal.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Implementar controles adecuados para mejorar la calidad de la información de los recaudos obtenidos por los diferentes medios de pago.</li></ul> <p><b>EXPLICACIÓN DE LA SUPERINTENDENCIA:</b> Verificadas las conciliaciones bancarias de las Oficinas de Registro de Instrumentos Públicos, se evidenció que existen partidas pendientes por identificar, razón por la cual la SNR en el año 2016 adelantó un cronograma para la depuración de la información financiera, presentando avances significativos frente a la identificación de partidas pendientes por identificar.</p> <p><b>E. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.</b> Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p><b>Debilidades del Sistema:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Los procedimientos para el manejo de los bienes registrados en las cuentas del grupo de propiedad planta y equipo deben ser revisados y actualizados para garantizar los valores registrados en los estados financieros.</li></ul> <p><b>EXPLICACIÓN DE LA SUPERINTENDENCIA:</b> La respuesta a este literal, debe tomarse de las explicaciones dadas en el literal D. "Informe Sistema de Control Interno Contable. Vigencia Fiscal 2015 (páginas 39 a 41).</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Es conveniente que el área contable implemente el uso de la batería de los indicadores financieros en las Direcciones Regionales para interpretar la situación financiera y económica de la entidad.</li></ul> <p><b>EXPLICACIÓN DE LA SUPERINTENDENCIA:</b> La respuesta a este literal, debe tomarse de las explicaciones dadas en el literal D. "Informe Sistema de Control Interno Contable. Vigencia Fiscal 2015 (páginas 39 a 41).</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Es necesario verificar con la implementación de la conectividad del aplicativo SIF Nación II en las Oficinas de Registro de Instrumentos Públicos Seccionales, con el fin de mejorar la calidad y oportunidad de la información contable que se genera en cada una de estas oficinas, debido a que en oficinas como Pensilvania, CÁCHIRA y Garzón no es fácil el acceso a este aplicativo.</li></ul> <p><b>EXPLICACIÓN DE LA SUPERINTENDENCIA:</b> La respuesta a este literal, debe tomarse de las explicaciones dadas en el literal D. "Informe Sistema de Control Interno Contable. Vigencia Fiscal 2015 (páginas 39 a 41).</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Implementar controles adecuados para mejorar la calidad de la información de los recaudos obtenidos por los diferentes medios de pago.</li></ul> <p><b>EXPLICACIÓN DE LA SUPERINTENDENCIA:</b> La respuesta a este literal, debe tomarse de las explicaciones dadas en el literal D. "Informe Sistema de Control Interno Contable. Vigencia Fiscal 2015 (páginas 39 a 41).</p> <p><b>F. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.</b></p> <table><tr><th>CONCEPTO</th><th>Nº DE HECHOS POR LA COR</th><th>ACTIVIDADES DE MEJORA PLANIFICADAS A 31-12-15</th><th>ACTIVIDADES O ACCIONES CUMPLIDAS A 31-12-15</th><th>ACTIVIDADES O ACCIONES INICIAS EN PROCESO A 31-12-15</th><th>CUMPLIM DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15</th><th>AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15</th></tr><tr><td>AUDITORIA VIGENCIA 2014</td><td>132</td><td>262</td><td>89</td><td>168</td><td>5</td><td>97,72%</td></tr></table> <p><b>EXPLICACIÓN DE LA SUPERINTENDENCIA:</b> Como resultado del proceso auditor realizado por la Contraloría General de la República correspondiente a la vigencia 2015, se realizó seguimiento al plan de mejoramiento en el que fueron retirados 48 hallazgos, dentro de los cuales se encuentran incluidas las</p>	CONCEPTO	Nº DE HECHOS POR LA COR	ACTIVIDADES DE MEJORA PLANIFICADAS A 31-12-15	ACTIVIDADES O ACCIONES CUMPLIDAS A 31-12-15	ACTIVIDADES O ACCIONES INICIAS EN PROCESO A 31-12-15	CUMPLIM DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15	AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15	AUDITORIA VIGENCIA 2014	132	262	89	168	5	97,72%
CONCEPTO	Nº DE HECHOS POR LA COR	ACTIVIDADES DE MEJORA PLANIFICADAS A 31-12-15	ACTIVIDADES O ACCIONES CUMPLIDAS A 31-12-15	ACTIVIDADES O ACCIONES INICIAS EN PROCESO A 31-12-15	CUMPLIM DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15	AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15									
AUDITORIA VIGENCIA 2014	132	262	89	168	5	97,72%									



Nº	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN A 31-12-15	Observaciones
1	En cuanto a información presupuestal el SIIF II, no presentó limitaciones	Se han venido desarrollando por parte de la entidad herramientas informáticas (aplicaciones y hojas de cálculo) que coadyuvan al manejo, control y seguimiento de la información en cada uno de los citados procesos.
2	En lo relacionado con la parte contable, el SIIF II Nación no cuenta con módulos auxiliares de las operaciones financieras, como Liquidador Tributario, Administración de la Propiedad Planta y Equipo detallada, Administración de bienes Vacantes, Mostrencos y Vacaciones Hereditarias, Administración de Cartera, Manejo de Embargos y Procesos Judiciales.	El único formato que existe es el formato 1001 (pagos y retenciones) es el que genera la información presupuestal pero el SIIF II Nación no incluye los registros manuales por lo que no tiene un reporte consolidado de terceros que maneje la entidad.
3	Algunos de los reportes de consulta que tiene el SIIF II Nación, manejan restricciones de horario, por el volumen de la información	La información que se requiere generar, no está disponible en horario laboral, esto impide agilizar los procesos de gestión financiera.
4	No existe un reporte auxiliar detallado de todas las operaciones financieras por periodos anuales que permita optimizar los procesos de Verificación y Depuración.	Por parte de la entidad, se gestiona con el Ministerio de Hacienda y Crédito Público los archivos planos de los registros contables, periódicamente.
5	La capacidad del sistema es limitada y no permite el cargue de ingresos de Aportes Parafiscales 3% detallado por tercero, por lo que se realiza el cargue con tercero genérico, impidiendo cumplir con el Sistema de Causación exigido por la Contaduría General de la Nación, a lo que conlleva que no se pueda extraer reporte del SIIF Nación II, para la consolidación y validación de los informes periódicos a los Entes de Control.	Estos archivos se cargan en bases de datos en la entidad y mediante herramientas ofimáticas se gestiona la consulta requerida por los usuarios.
		El ICBF elabora herramientas informáticas de apoyo para generar todo este tipo de reportes exigidos por la Contaduría General de la Nación, ya que en ocasiones se presentan dificultades para realizar conciliaciones y cruces de información con las demás entidades del Estado.

Funcionamiento	324.735.700	315.325.922	9.409.778	97,10%
Inversión	4.978.879.094	4.822.101.016	156.778.078	96,90%
TOTALES	5.303.614.794	5.137.426.938	166.187.856	96,90%

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

Tipo de Gasto	Apropiación Definitiva (1)	Ejecución Compromisos (2)	Valor (1 – 2)
Funcionamiento	324.735.700	31.6467.929	8.267.771
Inversión	4.978.879.094	4.907.950.804	70.928.290
TOTAL	5.303.614.794	5.224.418.733	79.196.061

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15	79.883.580
Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15	119.276.664
TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15	199.160.244

- Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.

DESCRIPCION	REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14	REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15	% de EJECUCION REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15
Reservas Presupuestales	51.995.935	37.522.112	72%
Cuentas por Pagar	106.703.219	106.703.219	100%
TOTAL	158.699.154	144.225.331	91%

NOTA: Al verificar la información suministrada por el Instituto Colombiano de Bienestar Familiar (ICBF), para el fenecimiento vigencia 2015, encontramos cambios en el saldo del rezago presupuestal constituido a 31 de diciembre de 2014.

Gaceta del Congreso 928 de noviembre 13 de 2015, página 82, rezago presupuestal constituido a 31 de diciembre de 2014 así:

Reservas presupuestales constituidas a 31-12-14	71.123.762
Cuentas por pagar constituidas a 31-12-14	106.960.465
TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14	178.084.227

NOTA: ¿Cuál es la razón para que se cambien las cifras después del cierre presupuestal?

- Limitaciones que presentó el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF II a 31 de diciembre de 2015 reportadas por la entidad.

N°	Descripción de la Limitación del	Observaciones
	Aplicativo SIF II NACIÓN A 31-12-15	descargue de la información para ser presentada a la Contaduría General de la Nación.
6	Las dificultades presentadas en la depuración de las conciliaciones bancarias, son los ajustes manuales efectuados en vigencias anteriores, en las cuales por periodos determinados no se contaba con las trazas contables parametrizadas para algunas transacciones, tales como: las asignaciones de DRXC – concepto ING060 y traslados entre cuentas bancarias – concepto CNT051T.	
	La cuenta de Bancos, permite hacer ajustes manuales solicitados por el área de tesorería, cuando deberían ser todos automáticos, para evitar errores. El SIF Nación, no cuenta con libro de Bancos, por lo que la Entidad ha tenido que crear herramientas para facilitar los registros contables.	

**B. DE ORDEN CONTABLE.**

- Cuenta 1.1.05.02 Cajas Menores. "...la Caja Menor del centro Zonal Soacha, de la regional Cundinamarca, que viene de la vigencia anterior, fue embargada en varias oportunidades por distintos juzgados del país, lo cual conlleva a procesos en donde el ICBF es demandando por valor de \$536 miles de pesos. Durante el 2015, sobre esta cuenta se profirieron cuatro (4) medidas cautelares de embargo contra la misma cuenta bancaria de la caja menor, de los cuales a la fecha aún se encuentran activos dos (2); uno en el juzgado 001 Civil Laboral del Circuito de Ciénaga Magdalena y otro en Juzgado 001 Laboral de la ciudad de Tunja.

- Cuenta 1.1.10 Depósitos en Instituciones Financieras. Consolidado de las cuentas bancarias activas, inactivas y canceladas del ICBF:

Estado cuenta	2015	2014	Variación
A) ACTIVA	341	490	- 149
B) INACTIVA	21	14	7
CANCELADA	307	139	168
TOTAL CUENTAS VIGENTES A+B	362	504	

- Cuenta 1.4.01.01 Ingresos no Tributarios - Tasas. El saldo lo refleja el Grupo Financiero Sede de la Dirección General, por \$1.628.433 miles de pesos. Corresponde a la contribución del 12% de venta de sal, durante el período julio – diciembre de 1992 y sus intereses moratorios, de Alcalis de Colombia S.A. Con la Resolución número 0784 del 27 de enero de 2016, firmada por la Doctora Cristina Plazas

Michelsen, en su calidad de Directora General, se declara la remisión de la obligación a cargo de la empresa Alcalis de Colombia Ltda., hoy en liquidación.

**NOTA:** Esta misma observación fue reportada por la entidad para el finecimiento 2014. *Gaceta del Congreso* N° 928 de noviembre 13 de 2015, página 82.

- Cuenta 1.4.01.02 Ingresos no Tributarios - Multas. Por un valor de \$10.168.365 miles. Esta cuenta corresponde a los saldos por concepto de multas y/o reclamaciones impuestas por procesos coactivos. Las regionales con valores más representativos son:

- Grupo financiero sede de la Dirección General \$9.414.935 miles.
- Boyacá por valor de \$521.415 miles.
- Putumayo por valor de \$59.716 miles.
- Bolívar por valor de \$47.694 miles.
- Cundinamarca por valor de \$45.900 miles.
- Bogotá por valor de \$36.642 miles.
- San Andrés por valor de \$20.485 miles.
- Norte de Santander por valor de \$11.154 miles.
- Nariño por valor de \$6.879 miles.
- Quindío por valor de \$2.750 miles.
- Antioquia por valor de \$794 miles.

- De acuerdo con lo informado por el ICBF, las siguientes son las cuentas embargadas a 31 de diciembre de 2015:

**Cuentas de Ahorro que se encuentran embargadas:**

Miles

ITEM	ENTIDAD FINANCIERA	VALOR
1	BANCO AGRARIO	\$548.185
2	BANCOLOMBIA	\$903.674
3	BANCOLOMBIA	\$63.232
4	BANCO OCCIDENTE	\$1.161
5	BANCO OCCIDENTE	\$71.049
6	BANCO POPULAR	\$168.869
	TOTAL CUENTAS AHORRO	\$1.756.170

**Cuentas Corrientes embargadas:**

Miles

ITEM	ENTIDAD FINANCIERA	VALOR
1	BANCO DE BOGOTÁ	\$1.456
2	BANCO DA VIVIENDA	\$901
3	BANCO DA VIVIENDA	\$64.676
4	BANCO POPULAR	\$2.627
5	BANCO POPULAR	\$5.845
6	BANCO POPULAR	\$197
	TOTAL CUENTAS CORRIENTES	\$75.702

Miles

TOTAL SALDO EMBARGADO CUENTAS CORRIENTES Y CUENTAS DE AHORRO DE ACUERDO CON LOS CUADROS ANTERIORES		1.813.872
----------------------------------------------------------------------------------------------------	--	-----------

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR
160504	Terrenos pendientes de legalizar	150
163700	Propiedad planta y equipos no explotado	21.795.251
164027	Edificaciones pendientes de legalizar	13.533.247
193000	Bienes recibidos en dación de pago	1.258.198
242524	Embargos Judiciales	361.657

C. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.

- **Nota 4.1. Manejo de Documentos y Soportes Contables.** Las Operaciones Recíprocas del Instituto Colombiano de Bienestar Familiar las presenta consolidadas con la información enviada por las diferentes Direcciones Regionales (Subunidades) y del Grupo Financiero Sede de la Dirección General, ya que el reporte directo de SIF Nación presenta inconsistencia porque el sistema oficial no registra terceros en algunas cuentas, como Cuentas de los Grupos de Orden, Propiedades Planta y Equipo, Inversiones, Otros Activos, de Ingresos y Gastos.

- **Nota 5.1 Cambios en la Aplicación de Métodos y Procedimientos.** Teniendo en cuenta que en SIF Nación no se creó un rubro para la causación de los intereses de mora y en cumplimiento del principio contable de Causación y teniendo en cuenta que para la entidad existen obligaciones que se encuentran en firme, una vez la oficina de Recauda de la Regional suministre mensualmente la información de los intereses de mora al Contador, este debe proceder a registrar mediante comprobante manual contable. Al cierre de la vigencia 2015 se continuó con el análisis y la depuración de la información existente en el SIF Nación, proceso que se continuará en la vigencia 2016 el cual por los altos volúmenes operativos y de información que maneja la entidad, ha sido complejo, dispendioso y demanda un alto componente de trabajo manual.

Además de la falta de herramientas que permitan agilizar la búsqueda y recopilación de la información generada en aplicativos auxiliares, rotación continua de planta de personal a cargo de funciones del área contable, no continuidad de los contratistas que tienen a cargo actividades propias de depuración, decisiones de tipo administrativo, como la centralización de procesos (nómina, Sentencias, Contratación), que afectan la Gestión Financiera de la entidad.

- **Nota 5.3 Ajuste de Ejercicios Anteriores.** Se realizaron registro en las cuentas de Ingresos y Gastos de Ejercicios Anteriores, los cuales se detallan en las Notas Específicas.

Para el caso de la cuenta 581.5 Ajuste de Ejercicios Anteriores del grupo 5 – Gastos, se presenta un saldo contrario a su naturaleza, debido principalmente al registro contable de los recursos recibidos por el ICBF por concepto de reintegros de vigencias anteriores, que de acuerdo a los conceptos emitidos por la Contaduría General de la Nación (CGN) N° 2014200000791 del 3 de febrero de 2014 y el N° 20142000015981 del 12 de junio de 2014 y el procedimiento contable para el reconocimiento y revelación de las Operaciones Interinstitucionales, estos recursos restituidos deben ser reconocidos de acuerdo a la vigencia en la cual la entidad había registrado el gasto.

**D. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

• Dado que el SIF Nación II no es un sistema integrado de información (por cuanto no contempla módulos de nómina, Propiedad Planta y Equipo, Bancos), el ICBF ha venido trabajando en mejorar los diferentes interfaces desarrollados para la integración de los sistemas de información auxiliares (Seven y Kactus). De otra parte, existen procesos que reportan información contable y que no cuentan con

¿Cuál es la razón para que estas cifras no coincidan con el total de la subcuenta 147013 Embargos Judiciales que en el catálogo de cuentas presenta la suma de \$579.566 miles?

- **Cuenta 1.6.40.27 Edificaciones Pendientes de Legalizar** un valor de \$13.533.247 miles. Corresponden a las propiedades, planta y equipo, de la entidad y cuya propiedad no ha sido formalizada. Las Edificaciones pendientes de Legalizar corresponden a obras terminadas en los Centros Zonales e Infraestructuras de primera infancia que se encuentran en proceso de legalización.

- **Cuenta 2.9.05.80 Recaudos por Clasificar.** Por valor de \$8.486.047 miles. Representa el valor de los recaudos en las cuentas bancarias del ICBF, que no han sido aplicados al concepto correspondiente (pendiente identificación de tercero y/o concepto del recaudo). Los saldos más representativos de esta cuenta corresponden a las siguientes regionales:

Miles de pesos

REGIONAL	SALDO
SANTANDER	\$215.199
BOGOTÁ	\$91.670
BOYACÁ	\$279.235
NIVEL NACIONAL	\$6.434.693
CORDOBA	\$116.860
NARINO	\$1.070.964

Debido a que se presentaron diferencias en los saldos de las cuentas bancarias del Grupo de Tesorería de la Dirección General y de las regionales desde el año 2012 entre los reportes del SIF Nación frente a las dificultades con la parametrización de las cuentas bancarias al inicio de la operatividad del Sistema SIF Nación, la entidad ha venido gestionando y depurando estas diferencias.

Adicionalmente, la Coordinación del Grupo de Tesorería, ha impartido instrucciones para que las regionales realicen las gestiones administrativas necesarias para llevar a cabo el reconocimiento de aquellos recursos pendientes por identificar de vigencias anteriores, cumpliendo con las políticas contables y el procedimiento de Control Interno Contable, tal como lo menciona el marco conceptual del Plan General de Contabilidad Pública.

- **Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:**

Miles de pesos

VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O Cuentas por Cobrar de DIFÍCIL RECAUDO	EDAD DE LOS DEUDORES O Cuentas por Cobrar de DIFÍCIL RECAUDO
---------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------

**NOTA.** La entidad no diligenció el formato de cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 remitido por la Comisión Legal de Cuentas de la Cámara de Representantes.

De acuerdo con lo informado por el ICBF, en las Notas a los Estados Financieros Cuenta 1475 y en el Catálogo General de Cuentas las cuentas por cobrar de difícil recaudo tienen valor de \$1.614.278 miles. Adicionalmente el Instituto Colombiano de Bienestar Familiar remite un Informe Total de Deudores o Cuentas por Cobrar de DIFÍCIL Recauda a 31 de diciembre de 2015 por un total general de \$38.529.067.004.

¿A que se debe esta diferencia en los saldos y cuál es el valor real de estas deudas de difícil recaudo para la vigencia 2015?

<p>aplicativos, sino con información en archivos Excel o bases de datos, situaciones que pueden generar algún tipo de margen de error en el reporte de la información contable.</p> <p><b>E. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.</b> Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p><b>Debilidades del Sistema:</b></p> <p><b>1. MÓDULO DE CONTROL DE PLANEACIÓN Y GESTIÓN</b></p> <p><b>1.1. Componente Talento Humano</b></p> <p><b>1.1.1. Acuerdos, Compromisos y Protocolos Éticos.</b> El Consejo Directivo mediante Acuerdo número 1° de 2013, publicado en el Diario Oficial N° 48.756 de 9 de abril de 2013 adoptó el Código de Buen Gobierno del Instituto Colombiano de Bienestar Familiar – Cecilia de la Fuente de Lleras, enmarcando la definición de una ética de los aspectos públicos en el Instituto y la implementación de buenas prácticas de gobierno corporativo.</p> <p>Una vez revisado el contenido del mencionado documento, se observa que no se encuentra actualizado de acuerdo a la nueva misión y visión del ICBF; de igual forma, tampoco se encuentran disponibles de una manera accesible para consulta de los interesados en la página Web y en la intranet.</p> <p>La entidad requiere adelantar la actualización del mencionado documento; al igual que desarrollar estrategias de difusión, para que todos los colaboradores conozcan el contenido y disposiciones adoptados, mediante instrumentos, herramientas, eventos de difusión y/o demás actividades que demuestren la socialización y difusión de los principios y/o valores adoptados por la entidad. (Cartillas, Correos electrónicos, Cartelera de la Entidad, Concursos, Actividades entre otros), que es lo recomendado por el MECI como mínimo.</p> <p>Es importante adelantar el ajuste y contar con los actos de elección de valores por concertación entre las diferentes dependencias, lo cual fue definido como soporte mínimo por el MECI.</p> <p>De igual forma, se requiere que el documento ajustado sea adoptado mediante acto administrativo, por cuanto es otro requisito exigido por el MECI, como soporte de la adopción de los principios y valores de la Entidad.</p> <p><b>1.1.2. Desarrollo del Talento Humano.</b> El Manual de funciones y competencias laborales adoptado, no ha sido socializado para cada uno de los cargos de la entidad.</p> <p>En el 2015 el Programa de Inducción o reintroducción establecido en el cual se deben especificar los temas y el procedimiento de inducción para empleados nuevos o reintroducción en el caso de cambios organizacionales, técnicos y/o normativos, tiene énfasis en la inducción pero no en la reintroducción, pese a que se han presentado cambios normativos e institucionales en los últimos años que afectan a la entidad.</p> <p>En el 2015 en la entidad no se desarrolla la reintroducción, la cual deber tener los siguientes objetivos:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Enterrar a los empleados acerca de reformas en la organización del estado y de sus funciones.</li> <li>• Ajustar el proceso de integración del empleado al sistema de valores deseado por la organización, afianzar su formación ética y su contribución a los fines estatales.</li> <li>• Informar a los empleados sobre la reorientación de la misión institucional, lo mismo que sobre los cambios en las funciones de los procesos o las dependencias y de su puesto de trabajo.</li> </ul> <p>El estudio de cargas laborales con que cuenta la entidad muestra que existen deficiencias en cuanto al personal necesario para atender la misión institucional, situación que ha llevado a la administración de la entidad a buscar alternativas para suplir las necesidades de talento humano, como lo demuestra el alto porcentaje de contratos de prestación de servicios profesionales o de apoyo a la gestión celebrados en cada vigencia fiscal y al acudir a la vinculación de personal supernumerario.</p> <p>De igual forma, existen necesidades en cuanto a profesionales en Psicología, Trabajo Social y Nutrición para completar los equipos interdisciplinarios de las Defensorías de Familia a nivel nacional conforme a lo descrito en el artículo 79 de la Ley 1098 de 2006 para los centros zonales.</p> <p><b>1.2. Componente de Direccionamiento Estratégico</b></p>	<p><b>1.2.1. Planes, Programas y Proyectos.</b> El plan de acción el ICBF publicado el 31 de enero de 2015, se encuentra alineado con las Políticas de Desarrollo Administrativo, tal como se verificó por parte de la Oficina de Control Interno en el informe de seguimiento del segundo trimestre a las políticas de desarrollo administrativo, sin embargo, existen avances en la ejecución en estado crítico, para lo cual este despacho generó las recomendaciones correspondientes.</p> <p>La Misión y visión institucionales se encuentran documentados y publicados en la página web y en la intranet del ICBF, sin embargo, se requiere actualizar todos los documentos que los contienen y aplicar instrumentos, herramientas, eventos de difusión y/o demás actividades que demuestren la socialización y difusión de la misión y visión.</p> <p>Las mismas labores de difusión y socialización se requieren respecto a los objetivos institucionales. Se requiere dar a conocer los cronogramas de los diferentes comités de trabajo.</p> <p>El plan indicativo institucional 2015-2018 no cuenta con acto administrativo de aprobación, según lo establecido en la actividad 9 del PRI MPEI. PROCEDIMIENTO DEFINICIÓN DEL PLAN INDICATIVO INSTITUCIONAL del 30 de enero de 2014.</p> <p><b>1.2.2. Modelo de Operación por Procesos.</b> Se plantea por parte de la Dirección General una redefinición de las funciones de las dependencias, lo cual conduce a un ajuste en el mapa de procesos y los procedimientos de la entidad y modificación del Decreto 987 de 2012, situación que demanda de un tiempo prudencial, mientras se surten los trámites legales para la implementación del nuevo modelo.</p> <p><b>1.2.3. Estructura Organizacional.</b> Se plantea por parte de la Dirección General una redefinición de funciones de las dependencias, lo cual requerirá un ajuste en la estructura organizacional, así como en los manuales de funciones, pues se ha presentado la solicitud de algunos cambios en dependencias como la Dirección de Protección, la Dirección de Familia y Comunidades, la Dirección de Servicios y Atención, así como la Oficina de Aseguramiento de la Calidad, entre otras, respecto al traslado de funciones y programas de unas a otras, lo cual no ha podido materializarse en un decreto modificatorio del decreto 987 de 2012, mientras se surte el proceso de rediseño institucional.</p> <p><b>1.2.4. Indicadores de Gestión.</b> En la entidad algunos indicadores han presentado durante varios periodos niveles de riesgo crítico, debido a dificultades en el seguimiento y evaluación de los mismos, la falta de efectividad en el desarrollo de acciones preventivas y correctivas que permitan mejorar el desempeño del indicador, y faltas de tipo tecnológico.</p> <p><b>1.2.5. Políticas de Operación.</b> El ICBF cuenta con la Resolución 3042 de 2012 “Por la cual se aprueba el Manual del Sistema Integrado de Gestión versión 7.0 y se adoptan los macroprocesos y Procesos del Instituto Colombiano de Bienestar Familiar Cecilia de la Fuente de Lleras –ICBF y se derogan unas resoluciones”, se observa en la intranet que la versión publicada del manual es la número 11 del 30 de noviembre de 2015, la cual no ha sido adoptada por acto administrativo.</p> <p>Se recomienda expedir un acto administrativo que adopte la versión actualizada del manual, y que precise de igual forma la adaptación del manual de procedimientos de la Entidad, lo cual es requisito establecido por el MECI en su nueva versión y facilitar la consulta del manual de calidad (manual del sistema integrado de gestión)</p> <p><b>1.4. Componente de Administración del Riesgo.</b></p> <p>Se observa para este componente, que no se incluyó en el plan de acción institucional, aprobado para la vigencia 2015, motivo por el cual no se establecieron actividades en el componente de riesgos.</p> <p>En el ICBF en la vigencia 2015, se estableció la siguiente política de administración del riesgo:</p> <p><i>“El ICBF conciente que en el desarrollo de su gestión se pueden presentar eventos que ponen en riesgo el cumplimiento de la misión y de los objetivos institucionales, declara su compromiso de promover y adelantar las acciones necesarias para prevenir, detectar e implementar controles que permitan mitigar la ocurrencia de estos eventos”.</i></p> <p>Los elementos propios de una política de administración del riesgo, según lo establece la actualización del MECI no se ha establecido, pues el ICBF generó un documento que se denomina Guía Administración de Riesgos versión del 18 de noviembre de 2015.</p>
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

La política de administración del riesgo no contempla el objetivo y alcance, tampoco establece los niveles de aceptación o tolerancia del riesgo y no se evidenció que fuera formulada con todos los elementos requeridos por el Representante Legal de la Entidad y el equipo directivo en el marco del Comité Coordinador de Control Interno o el que haga sus veces.

La entidad no ha identificado factores que puedan afectar negativamente el cumplimiento de sus objetivos en cuanto a los contextos económico, de infraestructura y de comunicación interna y externa. Frente al análisis de los riesgos, no se ha establecido la zona de riesgo inherente.

Teniendo en cuenta los riesgos identificados a los procesos, solo existe un indicador para medir el cumplimiento de los controles propuestos, sin embargo no se ha construido indicadores para medir la efectividad.

Los mapas de riesgos requieren de una actualización constante y oportuna, situación que no se presenta en la entidad.

La entidad no ha identificado riesgos asociados al proceso contable, por ende no se administran.

2.2.1.1. **MÓDULO DE EVALUACIÓN Y SEGUIMIENTO.**

2.2.1.2. **Componente de Autoevaluación Institucional.**

2.2.1.3. **Autoevaluación de Control y Gestión.** Bajo desarrollo de actividades de sensibilización a los servidores sobre la cultura de la autoevaluación, a través de instrumentos, herramientas, eventos de difusión y/o demás actividades que demuestren la sensibilización sobre la autoevaluación en la entidad. Las dificultades que se presentaron en la implementación del proceso de rendición de cuentas y mesas públicas fueron:

- A nivel de logística.
    - La reprogramación de las mesas públicas de mayo, junio y julio por la demora en el contrato de operadores logísticos a cargo de la Dirección de Abastecimiento.
    - La disminución de las mesas públicas por centro zonal por falta de recursos.
  - La centralización de los recursos en el nivel nacional lo que impide la gestión oportuna de esta meta.
  - Los recursos para el 2015 se entregaron a partir de agosto generando problemas en la ejecución oportuna de la meta.
  - Se percibió pasividad de los encargados de logística para solucionar pequeños inconvenientes ocurridos con la prestación del servicio.
  - Presentación de personas sin identificación evaluando y solicitando información de los asistentes, lo que generó malestar en los equipos zonales.
  - Envío de personal contratado por la sede nacional el día de la realización de las MP para toma de registro y recolección de listados de asistencia sin previa comunicación a los CZ.
  - Falta de comunicación de la sede nacional para dar respuesta oportuna sobre la aprobación o no de la logística enviada por los centros zonales.
  - No hay contacto directo con el operador, sino a través del enlace de la dirección de abastecimiento.
  - Algunas mesas públicas no recibieron apoyo logístico por la demora en la contratación de los operadores.
  - Incumplimiento en la logística, especialmente en el pago de los refrigerios.
  - Aspectos Técnicos y de Participación.
    - Falta de claridad en el nivel de responsabilidades frente a esta meta por parte de los equipos regionales a pesar de contar con instrumentos y líneas de acción claras al respecto.
    - Poca acogida y participación de las entidades del SNBF al evento.
    - No poder dar respuesta a ciertas acciones y compromisos dado que desmandan ajustes presupuestales.
    - Baja presencia de veedores sociales en las MP y la RPC.
- 2.2.2. **Componente Auditoría Interna**
- 2.2.2.1. **Auditoría Interna.** Se evidencia que los planes de mejoramiento producto de auditorías internas de vigencias anteriores, fueron implementados en su mayoría, pero no fueron efectivos y no fue posible hacer cierre de los hallazgos correspondientes.

2.2.3. **Componente Planes de Mejoramiento.**

2.2.3.1. **Plan de Mejoramiento.** El plan de mejoramiento por procesos, no contiene mecanismos de contingencia en caso de presentarse falla en algún nivel de desarrollo de los procesos.

3. **EJE TRANSVERSAL: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN**

3.1.1. **Información y Comunicación interna y externa.** Los mecanismos para la recolección de sugerencias, quejas, peticiones, reclamos y denuncias de las partes interesadas (ciudadanía, proveedores, entres de control entre otros) tienen debilidades en cuanto a recepción (registro y número de radicado) de la información, clasificación y distribución de la información; seguimiento a la oportuna respuesta y trazabilidad del documento. Lo anterior considerando que no todas las sedes regionales del ICBF cuentan con un aplicativo de correspondencia, algunos lo llevan de manera manual y la entidad no escanea los radicados y tampoco los soportes. De otra parte, el aplicativo SIM donde se administran las distintas peticiones de la entidad, según los resultados de las auditorías internas, presentan deficiencias en cuanto a registro, direccionamiento, trámite y tratamiento, respuesta oportuna y de fondo a las peticiones así como el seguimiento a la respuesta oportuna.

3.1.2. **Sistemas de Información y Comunicación.** Aún se presentan debilidades en el diseño y la implementación de las herramientas tecnológicas de que dispone la entidad para facilitar la labor de los procesos y los sistemas de información como el caso del proceso de gestión financiera (SIREC, NSIR, SIF Nación II) plan de compras y contratación (PACCO), herramientas para el nuevo modelo financiero, servicios y atención SIM, CUENTAME, manejo de correspondencia, en cuanto al sub registro de datos, soluciones con deficiencias, fallas técnicas en los equipos y aplicativos, deficiencias en la conectividad, así como demoras en la generación de informes y validación de la información.

F. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

CONCEPTO	N° DE HALLAZGOS POR LA CGR	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA PACTADAS	ACTIVIDADES O ACCIONES CUMPLIDAS A 31-12-15	ACTIVIDADES O ACCIONES EN PROCESO A 31-12-15	ACTIVIDADES O ACCIONES CUMPLIDAS A 31-12-15	CUMPLIMIENTO DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15	AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15
AUDITORÍA INTERNA	247	1.206	316	771	121	64,8%	18,8%
AUDITORÍA EXTERNA	261	669	231	290	148	80,3%	35,0%
TOTAL	508	1.877	547	1.061	269	72,6%	26,9%

Igualmente informar cual o cuales de los hallazgos de la Contraloría General de la República son estructurales y que su corrección depende de terceros.

Con corte a 31 de diciembre de 2015, el ICBF cuenta con un Plan de Mejoramiento consolidado compuesto por 42 planes de mejoramiento asignados a 26 regionales y 16 procesos en la Sede de la Dirección General.

Este plan de mejoramiento incluye 1.877 actividades para los hallazgos reportados por la CGR, correspondientes al informe de la auditoría regular vigencia 2014 y hallazgos de auditorías anteriores que fueron reformulados o retomados.

El Plan de Mejoramiento fue reportado a través del aplicativo SIRECI de la Contraloría el día 30 de octubre de 2015; razón por la cual el inicio de las actividades propuestas se plantearon desde el 1° de octubre de 2015 hasta el 30 de septiembre de 2016, es por esta razón que el avance del Plan de Mejoramiento con corte a 31 de diciembre 2015 es del 26,9%.

De las 1877 actividades, 269 no se cumplieron al 100% al cierre de la vigencia 2015.

A continuación, se presenta la distribución del estado de avance de las 268 actividades anteriormente indicadas:

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15	445.889,65
Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15	3.798.050,02
<b>TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15</b>	<b>4.243.939,67</b>

- Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.

DESCRIPCIÓN	REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14	REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15	% de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15
Reservas Presupuestales	668.477,13	663.304,06	99,23%
Cuentas por Pagar	3.403.819,00	3.403.614,88	99,99%
<b>TOTAL</b>	<b>4.072.296,13</b>	<b>4.066.918,94</b>	<b>99,87%</b>

NOTA: Al verificar la información enviada por la Unidad Administrativa Especial Migración Colombia para el fincamiento de la vigencia 2015, encontramos cambios en el saldo del rezago presupuestal constituido a 31 de diciembre de 2014

Gaceta del Congreso 928 del 13 de noviembre de 2015, página 216; rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 así:

Reservas presupuestales constituidas a 31-12-14	668.477,13
Cuentas por pagar constituidas a 31-12-14	3.403.621
<b>TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14</b>	<b>4.072.098,13</b>

¿Cuál es la razón para que se cambien las cifras después del cierre presupuestal definitivo?  
- Limitaciones que presentó el Sistema Integrado de Información Financiera SIF II a 31 de diciembre de 2015 reportadas por la entidad.

Nº	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIF II NACIÓN A 31-12-15	Observaciones
1	El Sistema Integrado de Información Financiera – SIF Nación II permite solamente el registro de la información financiera a través de los diferentes módulos que se encuentran en interfaz, pero no cuenta con los módulos administrativos que permitan el registro y control de otras operaciones, tales como: - Cálculo, registro y control de los procesos de nómina de funcionarios, razón por la cual la entidad debió adoptar otras alternativas, como la utilización de un	Esta limitación no tuvo impacto en las cifras presentadas en los estados financieros de la entidad al corte del 31 de diciembre de 2015.

Rango (% de avance)	Nº de actividades por Rangos
0%	184
1% al 35%	22
36% al 70%	47
71% al 99%	16
Total General	269

Como se puede observar en el cuadro anterior de las 269 actividades 184 no tuvieron avance y 85 actividades presentaron algún avance con corte al 31 de diciembre de 2015.

Las razones por las cuales algunas actividades no se han cumplido, obedecieron entre otras a las siguientes situaciones: Las evidencias remitidas por algunas regionales y procesos no dan cuenta exacta del cumplimiento de las actividades propuestas, razón por la cual no se puede validar los avances reportados, adicionalmente se establecieron plazos cortos para el cumplimiento de algunas actividades que están asociadas a temas de depuración y consecución de soportes, y otras no fueron cumplidas a 31 de diciembre de 2015 debido a que correspondían a actividades relacionadas con el cierre financiero de la vigencia fiscal 2015 y los estados financieros se presentaron a la Contaduría General de la Nación el pasado 14 de febrero de 2016 y los responsables de las actividades las programaron a 31 de diciembre de 2015.

Frente a las actividades que no han reportado un avance de cumplimiento del 100%, la oficina de Control Interno ha venido realizando verificaciones y retroalimentaciones periódicas a los responsables de los Planes de Mejoramiento con quienes se ha establecido acuerdos para tomar las medidas del caso, de tal forma que las actividades sean cumplidas en el menor tiempo posible.

153. UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL MIGRACIÓN COLOMBIA.

A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.

- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

CONCEPTO	PRESUPUESTO		VARIACIÓN	
	DEFINITIVO A apropiación definitiva	EJECUTADO obligado	SALDO NO EJECUTADO	% DE EJECUCIÓN a 31-12-2015
Funcionamiento	82.364.955	81.030.407	1.334.548	98,40%
Inversión	18.571.000	18.119.214	451.786	97,60%
<b>TOTALES</b>	<b>100.935.955</b>	<b>99.149.621</b>	<b>1.786.334</b>	<b>98,20%</b>

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

Tipo de Gasto	Apropiación Definitiva (1)	Ejecución Compromisos (2)	Valor (1 – 2)
Funcionamiento	82.364.955	81.195.241	1.169.714
Inversión	18.571.000	18.400.270	170.730
<b>TOTAL</b>	<b>100.935.955</b>	<b>99.595.511</b>	<b>1.340.444</b>

	<p>de más por concepto de nómina y por multas disciplinarias, con un saldo total de \$1.064.907(miles de pesos), e intereses causados por el valor de \$206.267 (miles de pesos). Procesos que empezarán a prescribir a partir del 5 de enero del 2017.</p> <p>Por su parte, las cuentas por cobrar de difícil recaudo de 1 a 180 días de mora, se encuentran representadas en un número de 28 procesos, registrando un valor de \$27.820 (miles de pesos), con unos intereses de mora de \$1.347 (miles de pesos).</p> <p>Las cuentas por cobrar de difícil recaudo de 181 a 360 días de mora, se encuentran representadas en un número de 363 procesos, registrando un valor de \$251.140 (miles de pesos), con unos intereses de mora de \$227.736 (miles de pesos).</p> <p>Las cuentas por cobrar de difícil recaudo mayores de 361, se encuentran representadas en un número de 1820 procesos, registrando un valor de \$785.947 (miles de pesos), con unos intereses de mora de \$182.164(miles de pesos)</p> <p>Miles de pesos</p> <table><tr><th>VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO</th><th>EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO</th></tr><tr><td>\$27.820 (miles de pesos)</td><td>1 A 180 DÍAS DE MORA- PROCESOS 28</td></tr><tr><td>\$251.140 (miles de pesos)</td><td>181 A 360 DÍAS – PROCESOS 363</td></tr><tr><td>\$785.947 (miles de pesos)</td><td>IGUAL O MAYOR DE 361 – PROCESOS 1820</td></tr></table> <p><b>NOTA:</b> En el Catálogo General de Cuentas, no aparece la Cuenta 147500, Deudas de Difícil Cobro.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- <b>Cuenta 110502, Caja Menor:</b> Por inconvenientes en el Sistema SIF Nación, la legalización de la Caja Menor del Caribe quedó duplicada, por lo que fue necesario hacer la reversión de una de las legalizaciones de forma manual; se elevó consulta al Ministerio de Hacienda y ellos sugirieron realizar de esta reversión según respuesta al incidente IM085263.</li><li>- <b>Cuenta 111005, Cuenta Corriente, Detalle 2:</b> El libro de bancos presenta un saldo de \$20.169 miles, presentándose una diferencia de \$15.113 miles identificadas y detalladas en las partidas conciliatorias de la conciliación bancaria del mes de diciembre con los siguientes totales: Nota Crédito Extracto No Libros \$386 miles, Movimientos Crédito Libro No Extracto \$49.285 miles, y Notas Débito Extracto No Libros \$64.984 miles, las partidas conciliatorias que se reportan en esta cuenta, corresponden a valores de vigencias anteriores, años 2012-2013-2014, las cuales se están haciendo cruce para depurarlas, dentro de los que se incluyen diferencias de planillas de seguridad social, impuestos, por lo que se hace necesario hacer reconciliación, toda vez que no se cuenta con información suficiente de esa fecha; esta se ha solicitado al banco pero no han dado respuesta de todas por su antigüedad.</li><li>- <b>Cuenta 111005, Cuenta Corriente, Detalle 6:</b> Los conceptos de las partidas conciliatorias pendientes de aclarar, han quedado registradas en los boletines diarios como observaciones a 31 de diciembre de 2015, hasta que se subsanen para ser ajustados durante la vigencia 2016.</li><li>- <b>Cuenta 111005, Cuenta Corriente, Detalle 3:</b> Gastos Generales, presenta un saldo en bancos a 31 de diciembre de 2015 por \$22 miles, que corresponden al sobrante solicitado, por concepto de comisiones bancarias proyectadas a la fecha y que se devolverán al Tesoro Nacional en el inicio de la vigencia 2016 en las fechas establecidas para tal fin, y en el libro de bancos presenta un saldo de \$155 miles, presentándose una diferencia de \$-134 miles, identificadas y detalladas en las partidas conciliatorias de la conciliación bancaria del mes de diciembre con los siguientes totales, el cual se detalla en las partidas Movimiento Crédito Libros No extracto \$24 miles, Nota Débito Extracto No libro \$19 miles y Movimiento Débito Libros No Extracto \$139 miles. Los conceptos de las 6 partidas conciliatorias pendientes son por comisiones bancarias generadas en vigencias anteriores y las cuales no han sido posible su depuración hasta que se realice la reconciliación pertinente.</li></ul>	VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	\$27.820 (miles de pesos)	1 A 180 DÍAS DE MORA- PROCESOS 28	\$251.140 (miles de pesos)	181 A 360 DÍAS – PROCESOS 363	\$785.947 (miles de pesos)	IGUAL O MAYOR DE 361 – PROCESOS 1820	
VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO									
\$27.820 (miles de pesos)	1 A 180 DÍAS DE MORA- PROCESOS 28									
\$251.140 (miles de pesos)	181 A 360 DÍAS – PROCESOS 363									
\$785.947 (miles de pesos)	IGUAL O MAYOR DE 361 – PROCESOS 1820									
<table><tr><th>N°</th><th>Descripción de la Limitación del Aplicativo SIF II NACIÓN A 31-12-15</th><th>Observaciones</th></tr><tr><td>2</td><td><p>software especial para el cálculo y control de las novedades de nómina denominado Kactus. La información relacionada con la nómina de funcionarios que es objeto de registro presupuestal, genera contabilidad automática en el Módulo Contable de SIF Nación II; sin embargo, es necesario efectuar varios registros contables manuales de reclasificación de terceros, en lo que respecta a la seguridad social, ya que la causación automática está parametrizada para que los descuentos por este concepto afecten el tercero de la entidad, debido a que realiza traslado de fondos a la tesorería para el pago de nómina. Así mismo, se deben reclasificar manualmente los descuentos por Otros conceptos a su correspondiente beneficiario, ya que también está parametrizado para afectar el tercero de la entidad; entre ellos se encuentran los reintegros a la Dirección del Tesoro Nacional, retención en la fuente y descuentos de aportes a cuentas AFC.</p><p>- Control de los bienes de la entidad, así como el cálculo individualizado de las depreciaciones y amortizaciones de los mismos, debiendo incorporarse la información respectiva en el Módulo Contable de SIF Nación a través de registros manuales. Con el fin de automatizar estas operaciones, la entidad cuenta con la licencia de uso de un software de apoyo denominado SEVEN, el cual se encuentra en fase de implementación. Durante 2015 se realizaron pruebas de confiabilidad de la operatividad del aplicativo, para garantizar su funcionamiento en lo que respecta al control de los bienes, al registro de los movimientos y existencias de los activos.</p></td><td><p>Esta limitación no tuvo impacto en las cifras presentadas en los estados financieros de la entidad al corte del 31 de diciembre de 2015.</p></td></tr></table>	N°	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIF II NACIÓN A 31-12-15	Observaciones	2	<p>software especial para el cálculo y control de las novedades de nómina denominado Kactus. La información relacionada con la nómina de funcionarios que es objeto de registro presupuestal, genera contabilidad automática en el Módulo Contable de SIF Nación II; sin embargo, es necesario efectuar varios registros contables manuales de reclasificación de terceros, en lo que respecta a la seguridad social, ya que la causación automática está parametrizada para que los descuentos por este concepto afecten el tercero de la entidad, debido a que realiza traslado de fondos a la tesorería para el pago de nómina. Así mismo, se deben reclasificar manualmente los descuentos por Otros conceptos a su correspondiente beneficiario, ya que también está parametrizado para afectar el tercero de la entidad; entre ellos se encuentran los reintegros a la Dirección del Tesoro Nacional, retención en la fuente y descuentos de aportes a cuentas AFC.</p> <p>- Control de los bienes de la entidad, así como el cálculo individualizado de las depreciaciones y amortizaciones de los mismos, debiendo incorporarse la información respectiva en el Módulo Contable de SIF Nación a través de registros manuales. Con el fin de automatizar estas operaciones, la entidad cuenta con la licencia de uso de un software de apoyo denominado SEVEN, el cual se encuentra en fase de implementación. Durante 2015 se realizaron pruebas de confiabilidad de la operatividad del aplicativo, para garantizar su funcionamiento en lo que respecta al control de los bienes, al registro de los movimientos y existencias de los activos.</p>	<p>Esta limitación no tuvo impacto en las cifras presentadas en los estados financieros de la entidad al corte del 31 de diciembre de 2015.</p>	<p><b>B. DE ORDEN CONTABLE.</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>- <b>Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:</b> La Unidad Administrativa de Migración Colombia a corte del 31 de diciembre de 2015, adelantó un número total de 2211 procesos por infracción a las normas migratorias, por reintegro de dineros pagados</li></ul>			
N°	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIF II NACIÓN A 31-12-15	Observaciones								
2	<p>software especial para el cálculo y control de las novedades de nómina denominado Kactus. La información relacionada con la nómina de funcionarios que es objeto de registro presupuestal, genera contabilidad automática en el Módulo Contable de SIF Nación II; sin embargo, es necesario efectuar varios registros contables manuales de reclasificación de terceros, en lo que respecta a la seguridad social, ya que la causación automática está parametrizada para que los descuentos por este concepto afecten el tercero de la entidad, debido a que realiza traslado de fondos a la tesorería para el pago de nómina. Así mismo, se deben reclasificar manualmente los descuentos por Otros conceptos a su correspondiente beneficiario, ya que también está parametrizado para afectar el tercero de la entidad; entre ellos se encuentran los reintegros a la Dirección del Tesoro Nacional, retención en la fuente y descuentos de aportes a cuentas AFC.</p> <p>- Control de los bienes de la entidad, así como el cálculo individualizado de las depreciaciones y amortizaciones de los mismos, debiendo incorporarse la información respectiva en el Módulo Contable de SIF Nación a través de registros manuales. Con el fin de automatizar estas operaciones, la entidad cuenta con la licencia de uso de un software de apoyo denominado SEVEN, el cual se encuentra en fase de implementación. Durante 2015 se realizaron pruebas de confiabilidad de la operatividad del aplicativo, para garantizar su funcionamiento en lo que respecta al control de los bienes, al registro de los movimientos y existencias de los activos.</p>	<p>Esta limitación no tuvo impacto en las cifras presentadas en los estados financieros de la entidad al corte del 31 de diciembre de 2015.</p>								

<p>- <b>Cuenta 140102, Multas</b>, por valor de \$1.064.907 miles; <b>RIESGO DE INCOBRABILIDAD</b>: El riesgo de incobrabilidad es alto, si se tiene en cuenta que no existe garantía que asegure el pago de la sanción económica impuesta, como tampoco existe un medio coercitivo para impedir la salida del ciudadano en caso de no cumplir con la obligación. De igual forma, se tiene que en el momento de la imposición de la multa, los infractores no suministran información suficiente para su ubicación o informan números desconocidos, lo cual imposibilita la realización de los requerimientos para la obtención del pago.</p> <p>- <b>Cuenta 140708, Servicios de Documentación e Identificación</b>, Detalle 1: La suma de \$1.920 miles corresponde al registro contable manual por la emisión del derecho a 16 migraciones automáticas tramitadas en el mes de noviembre de 2015 a la firma MCCANN- ERICKSON CORPORATION; el cual quedó pendiente de recaudo al final de la vigencia.</p> <p>- <b>Cuenta 242513, Saldos a favor de Beneficiarios</b>, Detalle 1: Las devoluciones por este concepto ascienden a \$1.242 miles. Así mismo, se encuentra un acreedor vario constituido a favor de la DTN por valor de \$215 miles, que corresponde a una consignación de la EPS Sura pendiente de identificar por el grupo de nómina.</p> <p>- <b>Cuenta 510303, Cotizaciones a Seguridad Social en Salud</b>, Detalle 1, por valor de \$3.123.981 miles: Esta subcuenta se vio afectada por reintegros aplicados por concepto de Incapacidades de licencias de Maternidad que fueron aplicados erróneamente por parte de la tesorería afectando órdenes de pago de los aportes patronales por concepto de salud en el mes de diciembre.</p> <p>- <b>Nota 4: LIMITACIONES DE ORDEN CONTABLE</b>: 1) Registro de valores en las cuentas de otros, por no existir desagregación ni presupuestal ni contable; al respecto se elevó consulta a la Contaduría General de la Nación, siendo la respuesta que se evidenciara lo respectivo en las notas a los estados financieros. Las partidas son: A) Otros Deudores: Valores descontados por el Banco de Occidente de las cuentas bancarias de la Unidad, los cuales fueron identificados y reconocidos como cuenta por cobrar al banco, hasta tanto la Tesorería de la Unidad verifique la obligatoriedad de pagar dichos valores. Se registra cuenta por cobrar por \$394 miles a funcionario fotocomprendo de tránsito impuesto a un vehículo de la entidad. B) Otros Acreedores: Descuentos de nómina de diciembre pendientes de giro \$5.400 miles. Valores a favor de la DTN por \$4.006 miles por: reintegro de nómina de dic.15 por \$2.721 miles, de la tercera nómina adicional por \$1.238 miles, y \$47 miles por mayor valor girado a Famisanar en 2012, el cual fue devuelto a la entidad en dic.12 y reintegrado a la DTN en ene.13, quedando pendiente realizar en SIF el proceso de pago respectivo. c) Otros Recaudos a favor de terceros: Por deducción de contribución parafiscal de la Estampilla pro Universidad Nacional de Colombia. D) Gastos: Por otros salarios y pagos de nómina; gastos de la caja menor de Administrativa; servicio de impresión, fotocopiado y scanner de documentos, mediante la figura de outsourcing a favor de Copymas; adquisición y renovación de certificados digitales a favor de Certificamar; servicio de centro de contacto al ciudadano a favor de Emelco; servicios de soporte especializado a la plataforma oracle a favor de Db System; entre otros; reconocimientos de otros impuestos, tasas y contribuciones.</p> <p>- <b>Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015 así:</b></p> <table><tr><th>CÓDIGO</th><th>NOMBRE DE LA CUENTA</th><th>VALOR</th></tr><tr><td>142011</td><td>Avances para viáticos y gastos de viaje sin legalizar</td><td>53.881</td></tr><tr><td>163700</td><td>Propiedad planta y equipos no explotado</td><td>1.971.722</td></tr></table> <p>Miles de pesos</p> <p><b>C. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.</b></p> <p>- <b>N4: LIMITACIONES Y DEFICIENCIAS GENERALES DE TIPO OPERATIVO O ADMINISTRATIVO QUE INCIDEN EN EL PROCESO CONTABLE: LIMITACIONES DE ORDEN ADMINISTRATIVO</b>: 1) Durante 2015 se realizaron pruebas de confiabilidad de la operatividad del aplicativo SEVEN, para el control de los bienes y garantizar el óptimo registro de los</p>	CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR	142011	Avances para viáticos y gastos de viaje sin legalizar	53.881	163700	Propiedad planta y equipos no explotado	1.971.722	<p>movimientos y existencias de los Activos, continuando con la incorporación de la información mediante archivos planos en el Módulo Contable de SIF Nación II, el cual aún no tiene implementado el Módulo de Bienes y Servicios para la incorporación, control y registro contable automático respectivo. Para la implementación del aplicativo se revisó la clasificación de los bienes en las distintas agrupaciones, generando ajustes de reclasificación.</p> <p>- <b>N5.2: AJUSTES DE EJERCICIOS ANTERIORES</b>: 581.588 Administración \$-263.647 miles; ajustes de reclasificación manual del proceso automático de Causación y recaudo simultáneo de reintegros presupuestales de Vigencias Anteriores por incapacidades, sueldos y otros conceptos, y por factores salariales según procedimiento de la CGN por \$335.459 miles; se registra entrega al servicio de bienes en vigencias anteriores por mayor valor y reversado por valor de \$449 miles; se registran obligaciones adquiridas por la Unidad que afectaron el rubro presupuestal de Vigencias Expiradas, por nómina y donación a funcionarios dejados de pagar en 2014 por \$17.766 miles; se registra el pago del AUI dejado de facturar durante el 2014 por \$54.183 miles; y por la amortización de diferidos del 2013 y 2014 por \$312 miles. 581.589 Operación \$-24.360 miles; reducciones de cuentas por pagar de la vigencia 2014 de comisiones de funcionarios que no viajaron por \$198 miles, y reducción de obligación por mayor valor facturado de Uniples por valor \$6 miles; reversiones por ingresos a almacén por \$14.021 miles con la Imprenta Nacional, Panamericana y otros; reversiones por ajustes de vigencias anteriores por \$2.940; se registra la devolución parcial de bienes recibidos en comodato en la Regional de Orinoquia - Yopal Casanare, de la Fiscalía General de la Nación en la vigencia 2012 por \$1.174 miles ; se registran reintegros presupuestales de Vigencias Anteriores por \$8.025 miles correspondiente a otros conceptos de Satena, la Valorización de Bucaramanga y Dotación; se reconoce un gasto de vigencia anterior correspondiente al servicio público del Aeropuerto del Dorado \$2.475 miles. Además se registra como vigencias anteriores el reintegro hecho por Martha Giraldo por arrendamiento de 2015, ya que por estar en el periodo de transición no se realizó el reintegro afectando cadena presupuestal y se realizó como si afectara vigencias anteriores por \$471 miles.</p> <p><b>D. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.</b> Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p><b>Debilidades:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Aunque a nivel institucional se ha avanzado en gestión de riesgos, persisten algunas debilidades, tanto en la identificación de riesgos financieros, como en la definición de controles, lo cual se traduce en la necesidad de revisar y actualizar el Mapa de Riesgos del proceso de Gestión Financiera. En este sentido es necesario advertir la importancia de depurar las partidas conciliatorias que figuran en las conciliaciones bancarias.</li><li>• Pese a que se han implementado algunos procedimientos dentro de la Subdirección Administrativa y Financiera en procura de mejorar la calidad de la información contable, aún no se han documentado en los manuales de procedimientos, tal es el caso de aquellos referentes al manejo de los ingresos por trámites y servicios a través del Grupo de Soporte de la Gestión Regional</li><li>• Las Tablas de Retención Documental del Grupo Financiero requieren de un ajuste encaminado a evitar la duplicidad documental y si es del caso estudiar la viabilidad de cargar la documentación en el Sistema de Retención Documental ORFEO.</li><li>• Como resultado de la evaluación de los controles implementados en la liquidación y pago de aportes a la seguridad social (salud, pensión, y riesgos laborales y parafiscales), se identificó entre otros aspectos, debilidades en los controles, situación que puede comprometer la calidad de la información contable de la entidad.</li></ul> <p><b>E. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.</b> Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p><b>Debilidades:</b></p>
CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR								
142011	Avances para viáticos y gastos de viaje sin legalizar	53.881								
163700	Propiedad planta y equipos no explotado	1.971.722								

• Con miras a mejorar la calidad de vida laboral, es importante adelantar la medición del clima laboral, actividad programada para el segundo semestre de 2015, que se aplazó para la vigencia 2016, atendiendo recomendación del Asesor de la ARL COLMENA, si se tiene en cuenta que ya transcurrieron 2 años desde la última medición, a fin de atender lo dispuesto en el artículo 2.2.10.7 numeral 1 del Decreto 1083 de 2015.

• Con la expedición del Acuerdo 548 de 13 de agosto de 2015, Migración Colombia dio inicio al concurso abierto de méritos para proveer definitivamente los empleos vacantes de la planta de personal (aproximadamente 559 cargos, equivalente a un 42% de la planta), a través de la convocatoria 331 de 2015, de la CNSC, situación que eventualmente podría generar riesgo en el desempeño individual y afectación en la gestión de la entidad.

• Ante la creciente dinámica migratoria y la necesidad de apertura de nuevos PCM, especialmente en regiones de frontera, las Regionales advierten necesidades de personal para atender eficientemente los servicios de frontera, Migratorio, Verificación Migratoria y Extranjería, así como de personal especializado en Dactiloscopia y Documentología, e igualmente de un mayor número de profesionales que apoyen las labores de sustentación, actividad propia del proceso de verificación migratoria. La atención de estas necesidades implica entre otros, ampliación de planta, proceso de gran complejidad que involucra a otras instancias gubernamentales.

• En materia de gestión de riesgos, es necesario establecer los niveles de aceptación o tolerancia al riesgo, y continuar con la actualización de los mapas de riesgo de los procesos, toda vez que pese a las instrucciones impartidas mediante Directiva 033 del 26 de octubre de 2015, algunos procesos aún no han concluido dicho análisis. Igual se hace necesario realizar los ejercicios de socialización de los cambios incorporados de manera oportuna, para garantizar la operatividad de los controles y evitar la materialización de los riesgos.

• Con ocasión de la actualización de los procesos y procedimientos es importante dar continuidad a la actualización de las tablas de retención documental y fortalecer las actividades de socialización y capacitación, relacionada con la organización de la gestión documental para tener la trazabilidad, toda vez que existen aún dificultades para el manejo de archivos frente a la implementación de la política del cero papel y organización de expedientes electrónicos.

• Respecto a la documentación del mecanismo para los riesgos de pérdida de información en soporte físico, si bien se cuenta con el Acuerdo 007 de 2014 del Archivo General de la Nación, por el cual se establecen los lineamientos para la reconstrucción de expedientes, por deterioro, extravío, o que se encuentran incompletos, con el objeto de lograr su integridad, autenticidad, originalidad y disponibilidad, el cual aplica a todas las entidades del nivel nacional, se requiere ajustar las herramientas archivísticas de Migración Colombia, tales como el Programa de Gestión Documental y la Guía para la aplicación y seguimiento de las TRD y la organización de los archivos de gestión, para referenciar y desarrollar lo relativo a la reconstrucción de expedientes prevista en la norma descrita anteriormente.

• Necesidad de generar cultura para que todos los procesos documenten los ejercicios periódicos de autoevaluación, y diligencien las hojas de vida de los indicadores de gestión de los procesos, herramientas que permiten mediciones oportunas y generar alertas tempranas.

**F. OTRAS OBSERVACIONES**

- El CD enviado por la entidad no se pudo leer.

**154. AGENCIA COLOMBIANA PARA LA REINTEGRACIÓN DE PERSONAS Y GRUPOS ALZADOS EN ARMAS.**

**A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.**

- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

CONCEPTO	PRESUPUESTO	VARIACIÓN
----------	-------------	-----------

	DEFINITIVO Apropiación definitiva	EJECUTADO obligado	SALDO NO EJECUTADO	% DE EJECUCIÓN a 31-12-2015
Funcionamiento	132.174.185	126.414.193	5.759.992	95,64%
Inversión	2.898.570	2.898.570	-	100,00%
<b>TOTALES</b>	<b>135.072.756</b>	<b>129.312.763</b>	<b>5.759.992</b>	<b>95,74%</b>

**- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.**

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

Tipo de Gasto	Apropiación Definitiva (1)	Ejecución Compromisos (2)	Valor (1-2)
Funcionamiento	132.174.185	126.455.692	5.718.494
Inversión	2.898.570	2.898.570	-
<b>TOTAL</b>	<b>135.072.756</b>	<b>129.354.262</b>	<b>5.718.494</b>

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15	41.499
Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15	12.790.889
<b>TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15</b>	<b>12.832.387</b>

- Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.

DESCRIPCIÓN	REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO a 31-12-14	REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15	% de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15
Reservas Presupuestales	162.451	97.274	59,88%
Cuentas por Pagar	11.272.467	11.112.224	98,58%
<b>TOTAL</b>	<b>11.434.917</b>	<b>11.209.498</b>	<b>98,03%</b>

- Limitaciones que presentó el Sistema Integrado de Información Financiera SIIIF II a 31 de diciembre de 2015 reportadas por la entidad.

N°	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIIF II NACIÓN A 31-12-15	Observaciones
1	Bloqueos Periódicos diarios	El sistema bloquea funcionalidades en distintos horas del día.
2	Cargas masivas	Tiene horarios específicos con restricción y presenta errores
3	Acceso a informes	Los informes se encuentran restringidos a horarios determinados

4	Endoso de servicios públicos	La transacción de endoso es muy denotada y saca error con frecuencia
5	Cuentas Bancarias de empresas de Servicios Públicos	Las cuentas quedan bloqueadas por transacciones de otros órganos ejecutores

**B. DE ORDEN CONTABLE.**  
- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit del ejercicio por valor de \$(2.524.602) miles.  
- A 31 de diciembre de 2015, presentan patrimonio negativo por valor de \$(2.221.317) miles.  
- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(2.695.795) miles.  
- A 31 de diciembre de 2015, presenta resultados de ejercicios anteriores negativos por valor de \$(12.487.252) miles.  
- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR
163700	Propiedad planta y equipos no explotado	934,799
242524	Embargos Judiciales	406

**C. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.**  
- Nota 3. Efectos y cambios en la Información Contable.  
El SIF Nación II, no maneja, los módulos de nómina, almacén e inventarios por lo cual los registros efectuados en la ACR deben elaborarse en forma manual, mediante formato establecido por el SIF para subir documentos, es por eso que la nómina, las depreciaciones, provisiones y amortizaciones, de igual forma el SIF Nación II no refleja la traza contable por el manejo de la caja menor.  
Como preparación para la implementación de la contabilidad bajo estándares internacionales, en el Plan de Acción quedó establecido la capacitación y la asistencia a los cursos y charlas que sobre el tema dicte la CGN, adicional a esto se está en la etapa de consecución de una firma asesora en temas de normas internacionales, para que no solo capite sino construya conjuntamente las modificaciones a introducir en el manual de contabilidad, notas contables para el balance inicial en el 2017 y definición de las cuentas del balance que sean objeto de conversión a estándares internacionales y finalmente se solicitará a la CGN asesoría y validación permanente de los avances que se vayan registrando para que todo quede dentro del marco conceptual, esta firma se espera contratar a más tardar en el primer semestre del 2016, la preparación de la contabilidad tiene fecha límite 31 de diciembre de 2016 y se definirán las cuentas del activo, pasivo, patrimonio y cuentas de orden que a 1° de enero de 2017 entrarán en normas internacionales.

**D. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades - Recomendaciones:**  
• Se recomienda establecer un procedimiento para realizar el proceso de depuración contable.  
• Promover la cultura del autocontrol a través de estrategias para fortalecer el reporte de información con las características de confiabilidad, relevancia y comprensibilidad en el proceso contable en la entidad.  
Igualmente, sobre aspectos para el manejo presupuestal del ACR.  
• Incluir en el Plan de Capacitación Institucional cursos o seminarios de actualizaciones sobre la nueva legislación tributaria a profesionales de la Subdirección Financiera y a aquellos funcionarios que por sus actividades o funciones las requieran.

• Divulgar la importancia de análisis y uso de la información contable en la Secretaría General, así como en la Dirección General y demás usuarios internos.  
• Realizar mayor difusión de las políticas y prácticas contables, a través de los medios existentes en el ACK: Página Web, correo electrónico, cartelera, circulares y demás medios de comunicación, para asegurar que las dependencias los conozcan, apliquen e informen oportuna e integralmente a Contabilidad los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales en la entidad.  
**E. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:  
**Debilidades del Sistema:**  
La Agencia Colombiana para la Reintegración, debe fortalecerse en generar mecanismos que garanticen una implementación eficiente de todos los procesos que a buena hora tiene certificados y que permitan entregar los bienes y servicios con oportunidad y calidad, para lo cual deberá entre otros efectuar las siguientes acciones:  
• Fortalecer el seguimiento Post a los participantes que han culminado el proceso de Reintegración.  
• Revisar y ajustar permanentemente el mapa de riesgos y Plan Anticorrupción para evitar que se materialicen los posibles riesgos establecidos en dichos mapas.  
• Capacitar y formar nuevos auditores internos, con el fin de ampliar el grupo de auditores de la entidad.  
• Fortalecer los mecanismos de información y respuesta de PQRSD de nuestros clientes.  
• Trabajar en la integración de los Sistemas de Información.

**I55. INDUSTRIA MILITAR - INDUMIL.**  
**A. DE ORDEN CONTABLE.**  
- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:

Cifra en Millones de pesos

ÍTEM	DIFÍCIL COBRO	valor	ANTIGÜEDAD EN DÍAS	OBSERVACIONES
1	QUÍMICA INDUSTRIAL PIR	38,6	3.570	Cobro Jurídico/ Proveedor
2	VILLAMIL (AMERICAN AMMUNITIO)	29,2	3.694	Cobro jurídico
3	CIPECOL	18,7	2.636	Oficina proveedor / Jurídica
4	*UNIVERSAL DE INDUSTRIAS	11,6	1.208	Cobro Proveedor
5	FOCEP CONSORCIO FPB 2010	2,8	849	Cuotas Partes- D.A.P
6	JARAMILLO HERNÁN	1,8	3.566	Cobro Jurídico
7	J.F.W. COLOMBIA S.A.	0,4	1.392	NO Utilización L/C.
		103,2	2.416	PROVISIONADOS EN UN 100%

**NOTA:** Los valores registrados en el cuadro anterior son los mismos presentados por INDUMIL para el finecimiento de la cuenta vigencia 2014.  
- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontró la siguiente cuenta con su respectivo saldo a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR
142011	Avances para víditos y gastos de viaje sin legalizar	230
163700	Propiedad planta y equipos no explotado	8.194.184

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

- "La oficina de control interno realizó una auditoría de inventarios al 31 de diciembre de 2013, que dio como resultado de dicho trabajo probables problemas en su manejo en la unidad de negocio de FAGECOR, dando lugar a la apertura de la investigación administrativa N° IAG 2013/ 001 por el valor de los faltantes de \$1.436.014.735,54 y sobrantes por valor de \$961.393.081,26; químicos vencidos por \$92.566.583. Este hecho igualmente fue objeto de hallazgo fiscal en la auditoría regular realizada por la Contraloría General de la República".

- "Al corte 31 de diciembre de 2015, mediante Auto 02, notificado por el Coronel (RA) Juan Manuel Padilla cepeda Gerente General, con asunto: "Ordena Archivo" de fecha 22 de septiembre de 2015, en el que se ordena la terminación de la investigación administrativa N. IAG 2013- 001 y en consecuencia disponer el archivo de la actuación", lo que conllevó a que fueran canceladas las cuentas de orden donde se reflejaban estos valores, a la fecha la industria militar no ha recibido ninguna notificación por parte de la Contraloría".

**C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

- La alta rotación de personal que administra, genera y procesa información que vincula a los procesos de la Subgerencia Financiera.
- Las cifras presentadas a los estados contables de la industria Indumil a 31 de diciembre de 2015, se desconoce el resultados de los inventarios de fin de año en la fábrica José María Córdoba FAGECOR, ya que al cierre de la vigencia y a la fecha se encuentran en proceso.

**D. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CGR A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.**

CONCEPTO	N° DE Hallazgos POR LA CGR	ACTIVIDADES DE MEJORA PACTADAS	ACTIVIDADES O ACCIONES EN PROCESO	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA INICIADAS	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA SUSCRITAS	CUMPLIMIENTO DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15	AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15
AUDITORIA VIGENCIA 2014	30	81	74	7	0	91,36%	90,46%

**NOTA:** Con relación a las actividades o acciones de mejora incumplidas a 31 de diciembre de 2014, favor informar las razones de este incumplimiento y ¿qué actuaciones administrativas se tomaron para subsanarlas durante la vigencia 2015?

**2014. Hallazgo N° 2. Gestión documental.** Deficiencias en el seguimiento a los procesos de gestión documental y falta de control al cumplimiento de la normatividad archivística establecida en la Ley 594 del 2000 y el acatamiento de la Ley 190 de 1995.

**Actividad:** Depurar el archivo de gestión y asumir la normatividad del Archivo General de la Nación.

**Respuesta:** Al 15 de marzo de 2016 los procesos Judiciales del archivo en Gestión ya se encuentran ordenados en un 100% según la normatividad establecida para archivo, cabe aclarar que los procesos del día a día (nuevos) ya se les viene aplicando la normatividad de archivo de tal modo que se garantice mantener al 100% el orden de los expedientes judiciales.

**Actividad:** Actualizar el procedimiento de compras incluyendo:- nuevo modelo de control de tiempos, - Nuevo modelo de unidad de gestión documental y nuevo control para informes de supervisor de contrato, liquidación y pago.

**Respuesta:** Al 15 de marzo de 2016 se actualiza el procedimiento de compras y se incluyen las actividades que actualmente se desarrollan en la Subgerencia Administrativa - División de Adquisiciones, de igual manera, se relacionan los instructivos del proceso gestión de compras.

**Actividad:** Revisar la totalidad de la documentación de contratación de la vigencia 2015.

**Respuesta:** El 15 de marzo de 2016 se finalizó la revisión de los Contratos de la vigencia 2015, se procedió a establecer los planes de acción a las oportunidades de mejora identificadas.

**2014. Hallazgo N° 3. Expedición CDP y RP (D).** Se evidenciaron diferencias por menor valor en la expedición de los Certificados de Disponibilidad Presupuestal (CDP) y los Registros Presupuestales (RP), frente al valor total de los contratos.

**Actividades:**

- Mediante oficio No 01669.228 de fecha 30 de abril de 2015 se solicitó concepto al MHCP sobre si el IVA descontable en la compra de materias primas y bienes y servicios para comercialización se debe o no contemplar presupuestalmente como gasto de la empresa, al cual el MHCP dio respuesta con oficio No 2- 2015 021652 de junio de 2015, en el cual concluye que si se debe contemplar presupuestalmente como gasto en el presupuesto.

- Teniendo en cuenta el impacto en el presupuesto de la Industria y dado que esto implica tomar como ingreso el IVA recaudado, se solicitó con oficio No 01727.281 de fecha septiembre 30 de 2015 reconsideración del concepto anteriormente relacionado.

- Posteriormente por sugerencia del MHCP, con oficio No 1758433 de fecha 2 de marzo de 2016, se elevó consulta sobre el mismo tema a la DIAN, la cual con documento 100.221.1330- 0163 del 30 de marzo de 2016, dio respuesta indicando que a la solicitud presentada por INDUMIL se dio traslado a la oficina jurídica del Ministerio de Hacienda para su respuesta.

**Respuesta:** - Se está pendiente de la respuesta a la reconsideración del concepto elevado al MHCP y a la DIAN.

**2014. Hallazgo N° 25. Recursos sin destinación específica.** A 31- Dic- 2014, se registran \$9.584,8 millones subcuentas 11100630 GNB- SUDAMERIS Ahorros y 12010111 - T.E.S, no se evidenció soportes legales del manejo de estos recursos, decisiones de gerencia para la admón. en bancos y títulos - TES y gestiones recientes de la entidad con MDN y MHCP de establecer el destino de los recursos.

**Actividad:** Se envió oficio al MHCP, informando la situación económica que generó los recursos y la situación a 30 - junio- 2015; así mismo solicitando las instrucciones para su destinación.

**Respuesta:** El MHCP dio respuesta mediante oficio No 2-2015-033526 de fecha agosto de 2015 en el cual concluye que "si se tienen devoluciones por consignaciones efectuadas en forma extemporánea del programa de cambio de salvoconducto, deben ser devueltas lo cual no implica afectación presupuestal alguna ya que no constituye gasto; para tal efecto, se deberán realizar los ajustes contables a que haya lugar".

**E. OTRAS OBSERVACIONES:**

- La entidad envía la encuesta certificación del MECI, pero no presenta Informe Ejecutivo Anual - Modelo Estándar de Control interno - MECI vigencia 2015.

**156. SOCIEDAD GEOGRÁFICA DE COLOMBIA - ACADEMIA DE CIENCIAS GEOGRÁFICAS.**

**A. DE ORDEN CONTABLE.**

- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:

Miles de pesos

VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	?	EDAD DE LOS DEUDORES POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	?
---------------------------------------------------------------------	---	----------------------------------------------------	---

NOTA: La entidad informa que no aplica, pero al revisar el Catálogo General de Cuentas encontramos la cuenta 147500 Deudas de Dificil Cobro con saldo por valor de \$2,000 miles.

**B. OTRAS OBSERVACIONES:**

- No enviaron el Informe Ejecutivo del Modelo Estándar Control Interno – MECI, solo enviaron la encuesta del Departamento Administrativo de la Función Pública.

**157. UNIVERSIDAD COLEGIO MAYOR DE CUNDINAMARCA.**

**A. DE ORDEN CONTABLE.**

NOTA: Los estados financieros que remitió la Universidad para la vigencia 2015 no están presentados en forma comparativa con la vigencia 2014. Están incumpliendo lo establecido por la Contaduría General de la Nación.

**B. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

- Las interfaces de los módulos se pueden generar en fechas posteriores al día de ocurrencia del hecho económico, lo cual en varias ocasiones ha demorado la generación de los hechos contables, así como la presentación oportuna de los estados financieros al representante legal y su publicación mensual en la página web.
- La oportunidad del cierre académico de las notas en el aplicativo Academusoft está incidiendo en la generación de los actos administrativos de reconocimiento de estímulos académicos, ocasionando que algunos estudiantes tengan que pagar la totalidad de la matrícula para poder inscribir materias. Posteriormente, ellos deben solicitar la devolución de los mayores valores pagados, generando procesos adicionales a las áreas de Contabilidad y Tesorería.

**C. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

- Mayor capacitación a los funcionarios para el manejo y desarrollo de la Administración del Riesgo en la Universidad.
- Fortalecer los procesos de inducción, reincidencia y planes de retiro para el personal que labora en la Universidad.
- Implementar los planes de mejoramiento individual, como un elemento importante para la mejora continua del sistema.
- Fortalecer la gestión documental a través del diseño e implementación del Programa Gestión Documental.

**158. CANAL REGIONAL DE TELEVISIÓN LTDA - TEVEANDINA LTDA.**

**A. DE ORDEN CONTABLE.**

A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(1.864.043) miles.

A 31 de diciembre de 2015, presentan variaciones patrimoniales negativas por valor de \$(9.346.408) miles.

- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:

Miles de pesos

VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	63.343	EDAD DE LOS DEUDORES POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	>360 días
---------------------------------------------------------------------	--------	----------------------------------------------------	-----------

NOTA: El Canal presentó esta misma observación para la vigencia fiscal 2014.

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontraron las siguientes cuentas con su respectivo saldo a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

142011	Avances para viáticos y gastos de viaje sin legalizar	795
242524	Embargos Judiciales	2.796

**B. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.**

- Nota 4.2: Estructura del Área Financiera. El área financiera requiere un espacio adecuado para la conservación y custodia de la documentación de esta área, el cual ya se está en proceso de adecuación. El área financiera está constituida así: en coordinación de presupuesto y contabilidad, y la coordinación de facturación y tesorería.

**C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

- El área de Contabilidad no cuenta con personal de planta suficiente dada la importancia de sus funciones y las responsabilidades legales y tributarias.

**D. INFORME EJECUTIVO ANUAL - MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI VIGENCIA 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

- Se debe continuar con el fortalecimiento del proceso de difusión e interiorización entre los funcionarios y contratistas de la entidad, de los Códigos de Ética y de Buen Gobierno así como los principios y valores de la organización. De igual forma se debe estructurar e implementar los procesos de inducción y reincidencia, plan de incentivos, mecanismos de evaluación del desempeño acorde a la normatividad que aplique a la entidad y sustituir el programa de Salud Ocupacional por el Sistema de gestión de la Seguridad y Salud en el trabajo. Los mismos deberán ser documentados y difundidos al interior del Canal.
- La entidad carece de un proceso de gestión documental.
- Se sugiere continuar con la socialización y sensibilización del procedimiento de control de documentos y registros y la utilización de los formatos de solicitud de elaboración, modificación o anulación de documentos y de control de reunión y asistencia.
- Es necesario consolidar e identificar la totalidad de los indicadores de eficiencia, eficacia y efectividad en el módulo destinado para tal fin adquirido por la entidad y diseñar además las fichas de los mismos que permitan consultarlos y gestionarlos de manera fácil.
- El canal no cuenta con un documento que contenga las políticas de operación, sin embargo el Manual de Calidad está enfocado al cumplimiento de la misión y los objetivos institucionales facilitando el desarrollo de las diferentes tareas, procesos y trámites.
- El mismo define la política, los objetivos y la responsabilidad del Sistema de Gestión de Calidad, contiene todos los procesos, procedimientos y directrices relacionadas, como también los formatos, registros, guías de trabajo e instructivos que se requieren para la gestión.
- Teniendo en cuenta en Manual de Riesgos y la metodología del DAFP adoptada en el mismo, es necesario continuar con la actualización del actual Mapa de Riesgos Institucional, con el fin de evaluar la zona en que se ubican los riesgos.

- Falta mayor sensibilización sobre la cultura de autoevaluación y análisis permanente de los controles y los indicadores.
  - No se cuenta con las Tablas de Retención Documental.
- E. SEGUIIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.**

CONCEPTO	NO SE CUMPLIÓ POR LA CUB	SE CUMPLIÓ POR LA CUB	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA EN PROCESO A 31-12-15	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA CUMPLIDAS A 31-12-15	AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15
AUDITORIA INTERNA 2015	54	71	1	1	98,6%

**NOTA:** Con relación a las actividades o acciones de mejora incumplidas a 31 de diciembre de 2014, favor informar las razones de este incumplimiento y ¿qué actuaciones administrativas se tomaron para subsanarlas durante la vigencia 2015?

La entidad informa que durante el segundo semestre del año 2015 la Contraloría General de la República, realizó auditoría integral a la vigencia 2014, de la cual entre otras observaciones, verificó las acciones de mejora incluidas en el plan de mejoramiento vigente para esta época. Frente a lo anterior, el ente auditor, determinó que debía plantearse casi en su totalidad el plan de mejoramiento vigente. Por los cual el Canal Regional de televisión TEVEANDINA LTDA, incluyó nuevas acciones de mejora en el plan de mejoramiento suscrito en febrero de 2016, resultado de dicho ejercicio auditor. Vale la pena mencionar que este último es el único vigente a la fecha.

Igualmente informar cual o cuales de los hallazgos de la Contraloría General de la República son estructurales y que su corrección depende de terceros.

1. (HA3) Concentración de funciones – Es claro que la entidad realizó análisis de las funciones, competencias y cargas de trabajo, se tomaron decisiones y se realizó una reestructuración, sin embargo se presentan situaciones que generan riesgos de control en algunas actividades al presentarse en un momento dado una concentración de funciones.

2. (HA14) Coordinación de Tesorería y Facturación – El cargo de Tesorero que correspondía al área financiera se modificó para conformar la Coordinación de Tesorería y facturación lo cual genera un riesgo identificado para la entidad.

3. (HA15) Los procesos de Administración del talento Humano y Gestor del talento Humano presentan debilidades generando alta concentración de funciones y de poder.

4. HAP. 16 Cargos en personal facultado legalmente – La dirección del departamento de Mercadeo y Publicidad, se encuentra en cabeza de un particular.

5. HA. 17 – Concentración de responsabilidades y funciones Situación que se verifica en los siguientes casos A) Director Jurídico y Administrativo del Canal, estuvo encargado de la Gerencia, B) Coordinador de Presupuesto y Contabilidad, C) La Oficina de Control Interno.

6. (H.5) Estructura Organizacional y Manual de funciones y Competencia. – No se evidencia el cargo de director, jefe o quién haga sus veces de la Oficina de Planeación, la dependencia se encuentra en la Estructura Orgánica, el cargo no se encuentra reflejado en la estructura de la planta y en el Manual de Funciones no se determinan funciones para dicho cargo.

7. (HD. 26) Oficina de Control Interno – El Auditor Interno o quién haga sus veces, contará con el personal multidisciplinario. La OCI presentó informes de Austeridad del gasto, pero no se registra análisis que soporten el comportamiento de los gastos realizados.

Los hallazgos indicados solamente podrán ser subsanados con la aprobación que debe hacer el Departamento Administrativo de la Función Pública, del proceso de reestructuración administrativa presentado por el Canal Regional de Televisión TEVEANDINA LTDA, desde el año 2013.

**159. CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR CAMPESINA - COMICAJA.**  
**A. DE ORDEN CONTABLE.**

**NOTA:** En el Balance General Comparativo 2014 y 2015 no figura registrado el saldo del Patrimonio. El saldo del Patrimonio aparece diferente en los siguientes Estados Financieros:

Estado de cambios en el Patrimonio	\$44.702.506 miles
Informe Saldos y Movimientos	\$44.625.557 miles
Notas de carácter Específico	\$(1.997.103) miles

¿Cuál es la razón para que el saldo del patrimonio a 31 de diciembre de 2014 sea diferente en cada uno de los estados financieros y cuál es la razón para que no lo presenten en el balance general?

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit del ejercicio por valor de \$(2.353.899) miles.

- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:

Miles de pesos

VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO
13.644.878	*2008

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

- 6. La Caja de Compensación Familiar – COMICAJA, cuenta con un sistema de Control Interno a la medida, el cual comprende el conjunto de políticas y procedimientos trazados por la Corporación para el cumplimiento de sus objetivos; sobre el particular, es preciso señalar que actualmente COMICAJA viene ejecutando desde el año 2012, actualizado en el año 2014, Plan de Mejoramiento sobre debilidades detectadas por esta Revisoría, la Superintendencia del subsidio Familiar y la Contraloría General de la República sobre el mismo se observan significativos avances de cumplimiento; no obstante, en dicho Plan de Mejoramiento existen aspectos que requieren de toma de decisiones por parte del alto Gobierno Corporativo de la Caja y entidades que deben decidir sobre el futuro de la misma, a fin de lograr superar las debilidades consignadas, dentro de los cuales sobresalen los excesivos gastos administrativos de la Caja que incluyen redistribución, y que se convierten en cifras en el orden del 77,67% de los ingresos del 4%; así mismo, la falta utilización y mantenimiento de los bienes de la entidad y finalmente la dificultad en la debida recuperación de la cartera morosa.

9. De acuerdo con la necesidad y obligación de opinar sobre la VIABILIDAD FINANCIERA Y ECONOMICA DE COMICAJA, sea lo primero manifestar que la entidad durante el año 2015, se vio abocada en alto grado de iliquidez para cumplir con las obligaciones laborales, pago de seguridad social, prestación de servicios, de adquisición de bienes estrictamente necesarios; razón por la cual, debió solicitar el uso de recursos distintos a lo correspondiente a ingresos del 4% de empresas afiliadas que por Ley se puede gastar la Corporación para cubrir los gastos relacionados.

Así mismo, reiteramos sobre las pérdidas recurrentes de la Corporación, teniendo en cuenta que a diciembre 31 de 2015, COMICAJA presentó pérdida en la suma de \$2.354 millones, lo anterior sumado a los resultados negativos de los años 2010, 2011, 2012, 2013 y 2014 por valores \$2.364 millones, \$3.881 millones, \$5.232, \$4.971 millones y \$4.528 millones respectivamente, con lo anterior se acumula durante los últimos 6 años resultados negativos al patrimonio de la entidad en la suma de \$23.330 millones; esta situación ha venido deteriorando el patrimonio de la Caja.

Con relación a la pérdida de 2015, esta revisoría observa sustancial disminución en la misma, teniendo en cuenta las decisiones de austeridad en gastos diferentes a personal, cabe aclarar que para el año 2010, se muestra pérdida que fue enajenada con valores no ejecutados del límite máximo de inversión por los años 2008 y 2009.

<p>Sobre lo manifestado esta revisoría reitera que el alto gobierno corporativo y las entidades pertinentes, tomen las decisiones que eviten el acrecentamiento en el deterioro de COMCAJA, teniendo en cuenta la INVIABILIDAD FINANCIERA Y ECONOMICA de la misma.</p> <p>- <b>REVELACIONES.</b></p> <p>12. Durante el año 2015, la Corporación presentó pérdidas en las actividades de Formación, Capacitación, Vivienda, Educación, Recreación, Deporte y Turismo y Crédito Social en la suma de \$6.951 millones, suma equivalente al 73.84% de los ingresos de empresas afiliadas. Derivado principalmente del proceso de redistribución de Gastos Administrativos: según estudio presentado por COMCAJA ante la Superintendencia del Subsidio Familiar. Lo anterior se genera por los altos gastos de la Caja, sin que los mismos estén debidamente respaldados en los ingresos que obtiene la entidad. Y trae como consecuencia por un lado que se eleven en forma exponencial las tarifas por los servicios sociales que presta la caja y por otro lado deja al descubierto la situación deficitaria y la necesidad de toma inmediata de las acciones a que haya lugar.</p> <p>13. La Corporación registra la suma de \$9.911 millones, por concepto de aportes del 4% por cobrar, que en su gran mayoría corresponde a empresas que a hoy no se encuentran afiliadas a Comcaja por estar en sitios o departamentos que fueron cerrados; ahora bien, del valor total adeudado a la Caja, la suma de \$3.968 Millones se encuentran en cobros prejudiciales, \$1.650 millones en acuerdos de pago, \$2.309 en demandas judiciales y la suma de \$900 millones a empresas que fueron objeto de expulsión por mora. Sobre el particular se requiere que la Caja continúe con el proceso de depuración y cobro de la cartera y/o expulsión de empresas en mora.</p> <p>14. Comcaja registra la suma de \$3.750 millones de Pesos por concepto de consignaciones efectuadas por empresas no afiliadas a la Corporación; sumas sobre las cuales se deben seguir las acciones tendientes a la depuración y devolución de dichos dineros en su defecto proceder con la determinación de la Superintendencia del Subsidio Familiar.</p> <p>16. En lo relacionado con los Sistemas de Información de la Caja, se observa que la misma, se ve limitada para cumplir integralmente con las exigencias técnicas en lo relacionado con seguridad, almacenamiento y salvaguardia de la información, teniendo en cuenta la obsolescencia de equipos, falta de un Software que integre interna y externamente la entidad con el sistema. Sobre lo anterior nos permitimos manifestar que la corporación no posee los recursos necesarios para invertir en esta prioridad, dejando vulnerabilidades que por un lado pueden ser explotadas interna y externamente, lo que conlleva a que los activos de la información no conserven la confidencialidad de los datos por parte de los usuarios; y por otro lado se encuentren expuestos a no garantizar la continuidad de las operaciones del negocio en caso de que se corrompa la base de datos.</p> <p>17. Para la ejecución del año 2016, la Corporación presentó ante la Superintendencia del Subsidio Familiar, presupuesto inicial con un déficit en la suma de \$6.645, con posterioridad a diciembre 31 de 2015 el Agente Especial de Intervención, previa mesa de trabajo en las instalaciones de Comcaja, aprueba presupuesto para el año 2016 con déficit en la suma de \$4.287 millones. Lo anterior se genera dado el exceso de gastos administrativos y principalmente los gastos de personal, los cuales se sitúan en el 49,32% de los ingresos del 4% de empresas afiliadas, la situación manifiesta se agrava aún más teniendo en cuenta que los departamentos donde opera la Caja, no poseen ni presentan potencial de empresas nuevas que permitan crecimiento, más sin embargo los gastos se mantienen y con tendencia al aumento. Lo anterior se convierte en otro de los aspectos para la toma inmediata de decisiones sobre el futuro de la Corporación.</p> <p><b>INTERVENCIÓN ADMINISTRATIVA DE COMCAJA:</b></p> <p>18. En seguimiento a los aspectos que dieron origen a la intervención administrativa de Comcaja, ordenada mediante Resolución 0392 de octubre de 2005, por parte de la Superintendencia del Subsidio Familiar, se observa que COMCAJA ha venido corrigiendo gradualmente los aspectos que dieron origen a dicha intervención; Sin embargo, aún persiste la situación de subutilización de los centros Vacacionales de San Marcos, Chicoral y Coventas y de otros bienes inmuebles de la Corporación, pese a los convenios</p>	<p>y contratos suscritos por la administración, Situación que genera a gran escala un lucro cesante de los bienes de la misma, y es uno de los aspectos de mayor preponderancia en el Plan de Mejoramiento implementado por la Superintendencia del Subsidio Familiar.</p> <p>Lo anterior se ha acrecentado dada la situación en que se encuentran los bienes inmuebles, centros vacacionales y el Hotel de Comcaja, los cuales en algunos casos no generan los recursos necesarios para mantenerlos en las condiciones mínimas que eviten deterioro; hecho que se hace mucho más notorio en el Centro Vacacional Chicoral el cual por falta de recursos se ha venido dañando progresivamente y lo que es más grave existe una zona de dicho Centro Vacacional que se encuentra en peligro de deslizamiento comprometiendo con ello las instalaciones físicas del mismo.</p> <p><b>IV. ASPECTOS JURIDICOS.</b></p> <p>19. A la fecha diciembre 31 de 2015, Comcaja presenta procesos jurídicos en los cuales actúa como demandante, demandado o vinculado ante diferentes órganos judiciales, por procesos ejecutivos, administrativos, civiles, laborales, penales y querrelas.</p> <p>De lo anterior la Corporación actúa como accionante en un total de 72 procesos, dentro de los cuales se encuentran 36 procesos ejecutivos principalmente por pretensiones respecto a pago de los aportes parafiscales en mora, cuya cuantía asciende a \$1.569 millones.</p> <p>Como demandada, la Corporación se encuentra vinculada en un total de 18 procesos, específicamente 10 laborales, 5 administrativos y 3 civiles, cuyas pretensiones ascienden a la suma de \$2.613 millones, cifra sobre las cuales la corporación posee provisiones en la suma de \$388 Millones, sin que existan fondos para cubrir siquiera el valor provisionado. Situación que determina que sobre los posibles fallos adversos la caja no cuenta con los recursos para atender los mismos.</p> <p>Adicionalmente se observa que la entidad se ve expuesta a litigios en contra de algunos bienes tales como la bodega ubicada en el Municipio de Ciénaga Magdalena y el Lote A en el centro vacacional de Chicoral, procesos que a pesar de estar siendo atendidos por la Corporación, se necesita que se continúe con las acciones pertinentes que conlleven a proteger el patrimonio de la misma”.</p> <p><b>C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.</b> Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p><b>Debilidades:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• <b>Etapas de Reconocimiento: (Identificación, Clasificación, Registro y Ajustes).</b></li><li>• Conciliaciones bancarias con partidas sin identificar de años anteriores y cuentas pendientes de cancelar.</li></ul> <p><b>OTROS ELEMENTOS DE CONTROL (Acciones Implementadas):</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Continuar con el proceso de mejoramiento de una política o mecanismos de actualización permanente para los funcionarios de Comcaja, de la misma manera documentar la política para llevar a cabo el cierre integral de todas las áreas de Comcaja que generen hechos financieros, sociales y ambientales y continuar con la organización y archivo de los documentos soportes de los hechos económicos. Actualizar manuales de políticas, procedimientos y flujo gramas, por medio de los cuales se evidencian los diferentes procesos adelantados por cada una de las áreas de Comcaja y actualizar y socializar el mapa de riesgos.</li><li>• Actualizar los procedimientos y políticas definidas se recomienda documentar la política ambiental y social y capacitar al personal en la aplicación del régimen contable público.</li><li>• Falta de capacitación al personal en Normas Internacionales de Información Financiera /de actualización tributaria/ comercial, laboral y normatividad del subsidio familiar.</li><li>• Falta de actualización tecnológica.</li><li>• Falta de recursos humano en algunas áreas como contabilidad.</li><li>• Falta de recursos económicos.</li></ul> <p><b>D. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.</b></p>
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

CONCEPTO	N° DE HECHOS POR LA CGR	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA PACTADAS	ACTIVIDADES O ACCIONES CUMPLIDAS A 31-12-15	ACTIVIDADES O ACCIONES EN PROCESO A 31-12-15	ACTIVIDADES O ACCIONES INCUMPLIDAS A 31-12-15	CUMPLIM DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15	AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15
ALFABETIZACIÓN 2014	25	40	20	20		25	25

**160. E.S.E. INSTITUTO NACIONAL DE CANCEROLOGIA.**  
**A. DE ORDEN CONTABLE.**  
- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:  
Miles de pesos

VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	EDAD DE LOS DEUDORES POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO
96.179.705	Más de 360 días

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontró la siguiente cuenta con su respectivo saldo a 31 de diciembre de 2015 así:

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR
193000	Bienes recibidos en dación de pago	432.783

**B. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.**  
- El Instituto contrata servicios complementarios de externalización, tercerización y de alianza estratégica de servicios por falta de personal de planta en la vigencia 2015.

**C. DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL.** Del citado informe retomamos lo siguiente:  
- "Durante la vigencia 2015, se ha reportado a contabilidad un total de glosas que asciende a \$40.583.720.000, correspondiente a la depuración de las objeciones recibidas de las entidades de Salud Contratante. Solo hasta que se concluya el proceso de conciliación entre las partes se conocerá la glosa definitiva".

**D. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE cualitativo VIGENCIA FISCAL 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**  
• A pesar de existir la política mediante la cual las transacciones, hechos y operaciones realizados en cualquier dependencia del ente público, no son debidamente informados al área contable.  
• El proceso y procedimiento contable requieren de actualización.  
• No se realizan periódicamente conciliaciones y cruces de saldos entre las áreas de Presupuesto, Contabilidad, Tesorería, y demás áreas y/o procesos de la entidad.  
• No obstante los procedimientos de registro y análisis de la información tienen indicadores sin embargo esto no se utilizan para medir y analizar la información.  
**E. INFORME EJECUTIVO ANUAL - MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI VIGENCIA 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**  
• Cultura organizacional: Se requiere fortalecer la difusión entre los servidores de la misión, visión y objetivos institucionales.

• Es necesario optimizar el seguimiento a la oportuna respuesta y trazabilidad de las peticiones, quejas, reclamos y denuncias de las partes interesadas.  
• En cumplimiento de la Ley 1712 de 2014, el Instituto Nacional de Cancerología requiere mejorar la publicación y actualización de información en página web de la entidad.

• Se observan oportunidades de mejora en cuanto a la revisión y actualización periódicas de los procesos y procedimientos con que opera la entidad.  
• Existe inportunidad para la definición, formulación y seguimiento del Plan Operativo Anual 2015.  
• Aunque se cuenta con una Política para la gestión del riesgo, la misma requiere ser actualizada según la operación vigente de los procesos.

• No se cuenta con un mapa de riesgos institucional.  
• Aunque los resultados de las auditorías internas se analizan, las acciones de mejora tardan en implementarse.

• En la Entidad no se cuenta con un plan de mejoramiento institucional  
• El sistema de evaluación de desempeño individual del Instituto, requiere optimizar su análisis y resultados, de manera que se favorezca la identificación de oportunidades de mejoramiento reales y productividad de los servidores.

**161. ASOCIACIÓN COMPUTADORES PARA EDUCAR.**

**A. DE ORDEN CONTABLE.**

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit del ejercicio por valor de \$(93.099.840) miles.  
- A 31 de diciembre de 2015, presentan disminución del patrimonio por valor de \$(93.240.377) miles.  
• **Cuenta 15-05-41: Equipos.** En el año 2015 se adquirió un software integrado con la finalidad que se agilizaran los procedimientos, sin embargo no fue posible involucrar el proceso de inventarios, por lo anterior el costo del año 2015 y el kardex de la entidad se hace de manera manual en hojas de cálculo Excel.

**B. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

• Presentación de manera inoportuna de información por parte de los diferentes procesos la cual sirve de insumo al proceso contable para la elaboración de los diferentes informes o hechos contables.  
• Falta actualización de los manuales pertenecientes al área contable (Manual de Contabilidad). Aunque existe un aplicativo en la entidad, a la fecha no se encuentra articulado entre los procesos de la entidad y el área contable.

**C. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.**

CONCEPTO	N° DE HECHOS POR LA CGR	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA PACTADAS	ACTIVIDADES O ACCIONES CUMPLIDAS A 31-12-15	ACTIVIDADES O ACCIONES EN PROCESO A 31-12-15	ACTIVIDADES O ACCIONES INCUMPLIDAS A 31-12-15	CUMPLIM DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15	AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15
ALFABETIZACIÓN 2014	46	177	0	177	0	?	11%

• Igualmente informar cual o cuales de los hallazgos de la Contraloría General de la República son estructurales y que su corrección depende de terceros.

La entidad informa que teniendo en cuenta que aproximadamente el 50%, de los hallazgos emitidos por la CGR corresponden al tema Presupuestal, se hace necesario realizar consulta al Ministerio de Hacienda y Crédito público sobre el régimen presupuestal que se aplicaría a la entidad, teniendo en cuenta la naturaleza del programa:

• Decreto 111/96: Primer nivel - Presupuesto General de la Nacional.  
• Decreto 115/96: Segundo nivel - Empresas industriales y comerciales del estado.

• Decreto 115/96: Segundo nivel - Sociedad de economía mixta.  
Esta es una situación que debe ser revisada y analizada por el Ministerio de Hacienda, teniendo en cuenta las implicaciones que generarán para la entidad, el Ministerio de Tecnologías y las Comunicaciones ya que puede representar ajustes, desde la naturaleza del programa.

162. AGENCIA NACIONAL DE INFRAESTRUCTURA – ANI.

A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.  
- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

CONCEPTO	PRESUPUESTO		VARIACION	
	DEFINITIVO Apropiación definitiva	EJECUTADO obligado	SALDO NO EJECUTADO	% DE EJECUCION a 31-12-2015
Funcionamiento	71.459.840,00	69.480.829,44	(1.979.110,56)	97,20%
Gastos de Personal	45.647.668,33	44.350.423,13	(1.297.245,21)	97,20%
Gastos Generales	8.494.912,00	8.353.589,79	(141.322,21)	98,30%
Transferencias	17.317.359,67	16.776.816,52	(540.543,14)	96,90%
Servicio de la Deuda	280.078.681,95	280.078.681,95	-	100,00%
Inversión	1.987.977.700,00	1.961.113.159,75	(26.864.540,25)	98,60%
TOTALES	2.339.516.321,95	2.310.672.671,14	(28.843.650,81)	98,80%

NOTA: según esta auditoría los valores del saldo no ejecutado no son valores negativos.

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

Tipo de Gasto	Apropiación Definitiva (1)	Ejecución Compromisos (2)	Valor (1 - 2)
Funcionamiento	71.459.940,00	70.680.675,19	779.264,81
Servicio de la Deuda	280.078.681,95	280.078.681,95	-
Inversión	1.987.977.700,00	1.987.349.655,34	628.044,66
TOTAL	2.339.516.321,95	2.338.109.012,48	1.407.309,46

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15	27.436.341,35
Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15	60.380.555,86
TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15	87.816.897,21

- Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.

DESCRIPCIÓN	REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO a 31-12-14	REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15	% de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15
Reservas Presupuestales	96.999.457,74	94.691.839,46	99,3%
Cuentas por Pagar	89.811.811,23	89.811.798,31	100%
TOTAL	186.811.268,97	184.503.637,76	100%

NOTA: El porcentaje total según esta auditoría es de 98,76%.

- Limitaciones que presentó el Sistema Integrado de Información Financiera SIIIF II a 31 de diciembre de 2015 reportadas por la entidad.

Nº	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIIF II NACHON A 31-12-15	Observaciones
1	El Sistema no permite la actualización de datos de los terceros creados erróneamente por la entidad	Antes se permitían estas actualizaciones en determinados horarios pero ya no. Toda actualización debe solicitarse a través de la formulación de casos, cuya atención demora en promedio tres (3) días hábiles, lo cual ocasiona demoras en la expedición de los documentos.
2	Los informes de Ejecución Presupuestal de Gastos no reflejan la Apropiación condicionada por previo concepto DNP o DGPPN del Ministerio de Hacienda y Crédito Público	Para una mejor comprensión los Informes de Ejecución Presupuestal de Gastos SIIIF Nación II, deberían incluir la Apropiación de los rubros que están condicionados por previo concepto DNP o la Dirección General de Presupuesto Público Nacional del Ministerio de Hacienda y Crédito Público. Esto evitaría confusiones en los usuarios que utilicen este informe.
3	Cuando se expide un CDP este módulo no permite traer la información (Datos Administrativos) que se han registrado en el menú de Solicitudes de CDP.	Para efectos prácticos y ahorrar tiempo en el proceso de expedición de un CDP, el aplicativo debería permitir traer la información de Datos Administrativos del módulo de Solicitudes de CDP, con la opción de modificación.
4	En la ejecución Presupuestal de Gastos en aquellos rubros que tienen CDP de modificación presupuestal, el aplicativo descuenta de la apropiación vigente este CDP, como si el traslado presupuestal ya se hubiese aprobado.	Esta situación no refleja la realidad del presupuesto y genera confusión en el usuario del reporte, razón por la cual debería ser corregida.

<table><tr><th>N°</th><th>Descripción de la Limitación del Aplicativo SIF II NACIÓN A 31-12-15</th><th>Observaciones</th></tr><tr><td>5</td><td>Al ingresar a la opción de impresión del Certificado de Disponibilidad Presupuestal -CDP- y Registro Presupuestal, el aplicativo lo genera desorganizado.</td><td>Dado que la realización de ajustes manuales antes de imprimir el CDP o el Registro Presupuestal demanda mucho tiempo, se reitera la necesidad de generar los CDP y RP ya ajustados para proceder directamente a su impresión.</td></tr><tr><td>6</td><td>Luego de creadas las cuentas bancarias por parte de la entidad, el plazo para la validación es muy extenso (Cuatro (4) días hábiles). En ocasiones se requiere efectuar transacciones a esas cuentas en un tiempo menor a ese, y, por ende, esa demora resulta contraria a la eficacia y eficiencias deseadas.</td><td>Se sugiere un tiempo máximo dos (2) días hábiles</td></tr></table>		N°	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIF II NACIÓN A 31-12-15	Observaciones	5	Al ingresar a la opción de impresión del Certificado de Disponibilidad Presupuestal -CDP- y Registro Presupuestal, el aplicativo lo genera desorganizado.	Dado que la realización de ajustes manuales antes de imprimir el CDP o el Registro Presupuestal demanda mucho tiempo, se reitera la necesidad de generar los CDP y RP ya ajustados para proceder directamente a su impresión.	6	Luego de creadas las cuentas bancarias por parte de la entidad, el plazo para la validación es muy extenso (Cuatro (4) días hábiles). En ocasiones se requiere efectuar transacciones a esas cuentas en un tiempo menor a ese, y, por ende, esa demora resulta contraria a la eficacia y eficiencias deseadas.	Se sugiere un tiempo máximo dos (2) días hábiles	<p>sin perjuicio de lo cual con corte a diciembre 31 de 2015, los sistemas SINPAD y SIF están debidamente conciliados.</p> <p>Lo anterior, está acorde igualmente con lo consignado en el Instructivo 006 del 9 de diciembre de 2015 emitido por la Contaduría General de la Nación, en cuyo literal h del numeral 6 se indicó: “De conformidad con el parágrafo del artículo 6° del Decreto 2674 de 2012, los sistemas complementarios para la información contable tales como: nómina, rentas por cobrar, bienes y servicios, inventarios, operaciones de crédito público, agregación y consolidación de las unidades ejecutoras, entre otros, deberían permanecer como sistemas auxiliares hasta tanto se hayan implementado en el SIF Nación los procesos necesarios para efectos del control y registro del total de las transacciones”.</p> <p>- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontró la siguiente cuenta con su respectivo saldo a 31 de diciembre de 2015 así:</p> <p>Miles de pesos</p> <table><tr><th>CÓDIGO</th><th>NOMBRE DE LA CUENTA</th><th>VALOR</th></tr><tr><td>165700</td><td>Propiedad planta y equipos no explotados</td><td>951.199</td></tr></table> <p>C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p><b>Debilidades:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• El documento soporte del registro contable no tiene el nivel de detalle suficiente en cuanto a descripción y se hace necesario remitirse a otras fuentes.</li><li>• Las bases de datos administradas por otras dependencias no se encuentran debidamente actualizadas.</li><li>• No se lleva una política de actualización permanente a sus funcionarios por parte de la entidad.</li></ul> <p>D. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p><b>Debilidades:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• La planta de personal resulta insuficiente para atender todas las necesidades de la administración, ello se revela a la hora de comparar el número de funcionarios de planta y el número de contratistas.</li><li>• Es conveniente generar herramientas para que los servidores públicos, contratistas, pasantes y en general todos aquellos que tengan algún vínculo con la administración pública, tengan la posibilidad de expresar sus expectativas y sugerencias.</li><li>• La entidad realiza el seguimiento a los indicadores de las acciones propuestas para mitigar el riesgo, establecidas en los mapas de riesgos institucionales y de corrupción; no obstante se recomienda revisar y ajustar estos indicadores, puesto que algunos no se compadecen de la necesidad de controlar el riesgo descrito.</li><li>• Faltan las fichas de indicadores donde se registra y hace seguimiento a la gestión, hace falta presentar informes sobre el análisis de los indicadores por proceso.</li><li>• Si bien se ha mejorado en la atención del ciudadano, falta mejorar el tiempo de respuesta de las peticiones, quejas, reclamos, sugerencias y denuncias.</li><li>• La entidad cuenta con indicadores de gestión SISMEG, pero aún están en proceso la validación de los indicadores asociados a los procesos.</li><li>• Es cierto que la entidad cuenta con un Manual para la Administración de Riesgos Institucionales y Anticorrupción en la ANI, pero aún falta desarrollar una estrategia para involucrar a actores sociales en la construcción de riesgos de corrupción.</li><li>• La entidad pública hace seguimiento a los indicadores SISMEG de procesos, sin embargo hace falta la publicación de los indicadores ambientales y sociales.</li><li>• Falta robustecer el normograma que se encuentra publicado en la página web.</li></ul>	CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR	165700	Propiedad planta y equipos no explotados	951.199
N°	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIF II NACIÓN A 31-12-15	Observaciones															
5	Al ingresar a la opción de impresión del Certificado de Disponibilidad Presupuestal -CDP- y Registro Presupuestal, el aplicativo lo genera desorganizado.	Dado que la realización de ajustes manuales antes de imprimir el CDP o el Registro Presupuestal demanda mucho tiempo, se reitera la necesidad de generar los CDP y RP ya ajustados para proceder directamente a su impresión.															
6	Luego de creadas las cuentas bancarias por parte de la entidad, el plazo para la validación es muy extenso (Cuatro (4) días hábiles). En ocasiones se requiere efectuar transacciones a esas cuentas en un tiempo menor a ese, y, por ende, esa demora resulta contraria a la eficacia y eficiencias deseadas.	Se sugiere un tiempo máximo dos (2) días hábiles															
CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR															
165700	Propiedad planta y equipos no explotados	951.199															

E. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

CONCEPTO	N° DE HALLAZGOS POR LA GGR	ACTIVIDADES DE MEJORA EN MATERIA PACTADAS	ACTIVIDADES DE MEJORA CUMPLIDAS A 31-12-15	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA INCLUIDAS A 31-12-15	CUMPLIM. DE MEJORA A 31-12-15	AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15
AUDITORIA VIGENCIA 2014	440	853	1930	23	0	98.8%

Los hallazgos de la Contraloría General de la República son estructurales y que su corrección depende de terceros.

163. INSTITUTO TÉCNICO NACIONAL DE COMERCIO “SIMÓN RODRÍGUEZ” DE CALI – INTENALCO.

A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.

- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

CONCEPTO	PRESUPUESTO		VARIACIÓN	
	DEFINITIVO Apropiación definitiva	EJECUTADO obligado	SALDO NO EJECUTADO	% DE EJECUCIÓN a 31-12-2015
Funcionamiento	4.892.730	4.445.742	446.988	90.10%
Inversión	3.582.028	1.690.000	1.892.028	47.20%
TOTALES	8.474.758	6.135.742	2.339.016	72.40%

NOTA: Las cifras reportadas en el cuadro anterior no son consistentes, según esta auditoría las cifras correctas son las siguientes:

CONCEPTO	PRESUPUESTO		VARIACIÓN	
	DEFINITIVO Apropiación definitiva	EJECUTADO obligado	SALDO NO EJECUTADO	% DE EJECUCIÓN a 31-12-2015
Funcionamiento	4.892.730	4.445.742	446.988	90.86%
Inversión	3.582.028	1.690.000	1.892.028	47.2%
TOTALES	8.474.758	6.135.742	2.339.016	72.4%

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

Tipo de Gasto	Apropiación Definitiva (1)	Ejecución Compromisos (2)	Valor (1 – 2)
Funcionamiento	4.892.730		
TOTAL	8.474.758		76.500

NOTA: El cuadro anterior no fue diligenciado en su totalidad.

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

NOTA: La entidad remitió la siguiente información con fecha 2014:

Reservas presupuestales constituidas a 31-12-14	1.892.028,00
TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14	1.892.028,00

¿Porque razón la entidad remite información con fecha de la vigencia anterior?

- Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.

DESCRIPCIÓN	REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14	REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15	% de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15
Reservas Presupuestales	1.914.114	1.892.028	22.3%
TOTAL	1.714.114	1.892.028	2.3%

NOTA: La entidad diligenció mal el cuadro anterior, y además el rezago Presupuestal Ejecutado a 31/12/15 corresponde al Rezago Presupuestal Constituido a 31/12/14.

NOTA: Al verificar la información suministrada por el Instituto Técnico Nacional de Comercio Simón Rodríguez de Cali INTENALCO para el fenecimiento vigencia 2015, encontramos cambios en el saldo del rezago presupuestal constituido a 31 de diciembre de 2014.

Gaceta del Congreso 928 del 13 de noviembre del 2015 página 357.

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2014.

Reservas presupuestales constituidas a 31-12-14	1.914.114
Cuentas por pagar constituidas a 31-12-14	
TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14	1.914.114

¿Cuál es la razón para que se cambien las cifras después del cierre presupuestal definitivo?

- B. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- Constantes cambios normativos, presupuestal, financiero y contable.
- C. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- La planta definida para el proceso evaluativo no es suficiente para la cobertura de la evaluación del Sistema de Control Interno en la entidad.
- Planes de mejoramiento individual.
- INTENALCO necesita de un sistema integrado de información.

- D. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

CONCEPTO	N° DE RECURSOS POR LA CGR	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA PACTADAS	ACTIVIDADES O ACCIONES CUMPLIDAS A 31-12-15	ACTIVIDADES O ACCIONES EN PROCESO A 31-12-15	ACTIVIDADES O ACCIONES INCUMPLIDAS A 31-12-15	CUMPLIR DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15	AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15
AUDITORIA INTERNA 2014	06	26	16	10	0	66%	66%

NOTA: El Plan de Mejoramiento se suscribió el 7 de julio de 2015.  
164- UAE AGENCIA NACIONAL DE HIDROCARBUROS – ANH.  
A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.  
- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).  
Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

CONCEPTO	PRESUPUESTO		VARIACIÓN	
	DEFINITIVO	EJECUTADO	SALDO NO EJECUTADO	% DE EJECUCION a 31-12-2015
Funcionamiento	567.499.261	537.375.840	30.123.421	95.00%
Inversión	155.538.000	116.690.056	38.847.944	75.00%
TOTALES	723.037.261	654.065.896	68.971.365	90.00%

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.  
Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

Tipo de Gasto	Apropiación Definitiva (1)	Ejecución Compromisos (2)	Valor (1 – 2)
Funcionamiento	567.499.261	543.334.861	24.164.400
Inversión	155.538.000	143.359.109	12.178.891
TOTAL	723.037.261	686.693.970	36.343.291

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15	32.628.074
Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15	37.497.822
TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15	70.125.896

- Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.

DESCRIPCIÓN	REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO a 31-12-14	REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15	% de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15
Reservas Presupuestales	26.589.043	25.980.291	98%

Cuentas por Pagar	50.388.637	50.388.637	100%
TOTAL	76.977.680	76.368.928	99%

NOTA: Al verificar la información suministrada por la Agencia Nacional de Hidrocarburos - ANH para el fincamiento vigencia 2015, encontramos cambios en el saldo del rezago presupuestal constituido a 31 de diciembre de 2014.

Gaceta del Congreso 928 del 13 de noviembre del 2015 página 100.

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2014.

Reservas presupuestales constituidas a 31-12-14	27.460.324
Cuentas por pagar constituidas a 31-12-14	50.388.637
TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14	77.848.961

¿Cuál es la razón para que se cambien las cifras después del cierre presupuestal definitivo?  
- Limitaciones que presentó el Sistema Integrado de Información Financiera SIIIF II a 31 de diciembre de 2015 reportadas por la entidad.

N°	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIIF II NACIÓN A 31-12-15	Observaciones
1	El Sistema no ha desarrollado el módulo de Facturación y Cartera	La entidad genera facturación por sus servicios prestados del banco de Información Petrolera y de la Litoteca, los registros relacionados con el IVA generado en estas facturas debe ser registrado en SIIIF II mediante comprobante contable manual.
2	El Sistema no ha desarrollado el módulo de activos fijos	No se posibilita el control de los bienes a través del aplicativo
3	El Sistema no permite la asignación adecuada de gastos e IVA descontable en el registro de las obligaciones	Las obligaciones que la ANH registra generalmente se dan por concepto de adquisición de servicios, sin embargo, el sistema asigna el IVA descontable como IVA por compra de bienes. Adicionalmente, las subcuentas del gasto asignadas por el sistema en ocasiones, no corresponden al concepto adecuado lo que hace que se deban hacer reclasificaciones mediante comprobante contable manual para registrar adecuadamente el gasto respectivo.

B. DE ORDEN CONTABLE.

- Incorporación e implementación en el Plan Estratégico de Tecnologías de Información 2016, de los proyectos necesarios que no fueron ejecutados durante la vigencia 2015 (*Oficina de Tecnologías de Información*).

CONCEPTO	N° DE REALIZACIONES SEGUN CATEGORIA CGR (1)	ACTIVIDADES S.O. ACCIONES DE MEJORA PACTADAS (2)	ACTIVIDADES S.O. ACCIONES DE MEJORA COMPLETADAS A 31-12-15	ACTIVIDADES S.O. ACCIONES DE MEJORA EN PROCESO A 31-12-15	ACTIVIDADES S.O. ACCIONES DE MEJORA INCOMPLETADAS A 31-12-15	CUMPLIR DEL PLAN DE MEJORA A 31-12- 15(3)	AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12- 15(4)
2014 – Auditoría regular	3	36	36			100%	
2012 Auditoría regular	12	17	14	1	2	88%	
2014 – E.E. Programa Estudios Regionales	7	7	7			100%	
2013 – Auditoría regular sem. II	3	4	4			100%	
2014 – A.E. Paz de Arpeño	1	2	2			100%	
2014 – A.E. Seguimiento función de advertencia 2012 per Hidrocarburos No Convencionales	1	2	2			100%	96%
2014 – Auditoría fiscalización y regulas	7	7	62	50	1	86%	
2014 – Auditoría	33	52				100%	

**NOTA:** Con relación a las actividades o acciones de mejora incumplidas a 31 de diciembre de 2015, se favorecieron las razones de este incumplimiento y ¿qué actuaciones administrativas se tomaron para subsanarlas durante la vigencia 2016?

ACCIONES DE MEJORA	RAZÓN DE INCUMPLIMIENTO	% de Avance
Entregar el lote de la Cintoteca y diseños arquitectónicos, al servicio Geológico	Con ocasión a la entrega del Banco de información petrolera y con el, la Litoteca y la Cintoteca por parte de la ANH al SGC en el marco del convenio interadministrativo 030 de 2012, se estableció el proyecto de transferencia y se extendió al escenario de entrega de acuerdo con el cronograma establecido para el 02/11/2016. La entrega de los diseños arquitectónicos al Servicio Geológico se realizó el 14/07/2015.	50%

- A 31 de diciembre de 2015, presenta variaciones patrimoniales negativas por valor de \$(205,523.645) miles.
- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:
- Miles de pesos

VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	3,306,360	EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO
		Más de 180 días

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontró la siguiente cuenta con su respectivo saldo a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR
142011	Avances para viáticos y gastos de viaje sin legalizar	316

C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

### Debilidades:

- Crecencia de un procedimiento de registro, actualización y depuración de inventarios adquiridos mediante convenios interadministrativos, administrados por terceros, que permita legalizar los gastos de manera oportuna.
- Los estados financieros no reflejan oportunamente, en todos los casos, los saldos por amortizar de los recursos otorgados en administración o convenios de gerencia integral, por cuanto los supervisores y coordinadores del gasto presentan retrasos en el reporte de los informes de ejecución financiera de los convenios.
- Ausencia de acciones de tratamiento de los riesgos de índole contable identificados en los procesos del sistema de gestión y control de la entidad.
- Falta de formalización de indicadores construidos a partir de los estados financieros que puedan ser utilizados para el análisis e interpretación de la realidad contable.

D. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

- Presentación, revisión y aprobación de la metodología para la cuantificación de los riesgos estratégicos. *Gerencia de Planación - Comité Estratégico ANH.*
- Cumplimiento oportuno de acciones de mejoramiento resultantes de las auditorías de gestión realizadas por la Oficina de Control Interno (*Vicepresidencia Técnica y Vicepresidencia Administrativa y Financiera*).
- Cumplimiento oportuno de acciones de mejoramiento resultantes de las auditorías de gestión realizadas por la Oficina de Control Interno (*Vicepresidencia Técnica y Vicepresidencia Administrativa y Financiera*).
- Elaboración de los informes ejecutivos de las auditorías de gestión que la Oficina no culminó en 2014 (*Oficina de Control Interno*).

ACCIONES DE MEJORA		RAZÓN DE INCUMPLIMIENTO	% de Avance
Registrar contablemente la distribución por municipios identificados y girar los recursos, según corresponda		A la fecha no se ha efectuado el registro contable por cuanto no se tiene información de los diferendos limítrofes, tema gestionado por la ANH ante el Senado de la República, Cámara de Representantes y Asamblea Departamental del Casanare.	0%
Realizar auditoría a la información de medición reportada por los operadores de los principales campos del país a la ANH durante el 2014. (Acción condicionada a la prórroga de la delegación de la función de Fiscalización)		La Vicepresidencia de Operaciones, Regalías y Participaciones realizó la estructuración y elaboración del Sondeo de Mercado y el ESET en 2015, pero no contrató la auditoría	30%

Igualmente informar cual o cuales de los hallazgos de la Contraloría General de la República son estructurales y que su corrección depende de terceros.

DESCRIPCIÓN DEL HALLAZGO		DEPENDENCIA DE TERCEROS/ CORRESPONSABLE
Entregar el lote de la Cintoteca y diseños arquitectónicos, al Servicio Geológico.		Servicio Geológico Colombiano - SGC
Registrar contablemente la distribución por municipios identificados y girar los recursos según corresponda		Comisión Especial de Seguimiento al Proceso de Descentralización y Ordenamiento Territorial de la Cámara de Representantes, la Comisión de Ordenamiento Territorial del Senado de la República, la Secretaría General de la Asamblea Departamental del Casanare.

165. CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO SOSTENIBLE DEL NORTE Y EL ORIENTE AMAZÓNICO – CDA.

A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.

- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

CONCEPTO	PRESUPUESTO		VARIACIÓN	
	DEFINITIVO	EJECUTADO obligado	SALDO NO EJECUTADO	% DE EJECUCIÓN a 31-12-2015
Funcionamiento	2.833.129	2.716.458	116.671	95,00%
Inversión	4.572.086	3.925.326	646.760	85,90%
TOTALES	7.405.215	6.641.784	763.431	89,70%

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos		
CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR
142011	Avances para víditos y gastos de viaje sin legalizar	84
163700	Propiedad planta y equipos no explotado	308.686

C. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.

- Nota 4.1: MANEJO DE DOCUMENTOS Y SOPORTES CONTABLES. A pesar de la creación de controles para el flujo de la información con las seccionales del Guaviare y Vaupés se siguen presentando limitaciones por las dificultades técnicas, distancia y desplazamiento entre dichas seccionales y la principal que está en Inírida, lo cual no permite tener información oportuna.

D. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

• Falta compromiso institucional en cuanto al flujo de información para la afectación de los estados contables.

E. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

• Falencias de recursos económicos que han impedido, por una parte ampliar la planta de personal, que en el presente cuenta con 37 funcionarios para atender como autoridad ambiental la jurisdicción compuesta por tres departamentos, con grandes extensiones territoriales, una gran diversidad étnica y por otra acceder a mejores medios tecnológicos para soportar nuestro accionar.

• La situación geográfica de la jurisdicción de difícil acceso y problemáticas técnicas y tecnológicos no han permitido que se avance en una forma más eficiente en la implementación de los diferentes modelos y requerimientos del Gobierno nacional.

F. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

CONCEPTO	N° DE HALLAZGOS POR LA GCR	ACTIVIDADES DESARROLLADAS PACTADAS	ACTUACIONES DE MEJORA CUMPLIDAS A 31-12-15	ACTUACIONES DE MEJORA EN PROCESO A 31-12-15	ACTUACIONES DE MEJORA INCUMPLIDAS A 31-12-15	CUMPLIMIENTO DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15	AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15
AUDITORÍA VIGENCIA 2014	35	35	29	6	Las acciones no fueron implementadas por lo que se presentaron las acciones no implementadas	82%	82%
AUDITORÍA VIGENCIA 2015	20	20	0	20	0	0	0

NOTA: La entidad informa. "La auditoría de la Contraloría General de la República – Gerencia Departamental Guanía fue realizada en el segundo semestre de la vigencia 2015, por lo que el Plan de Mejoramiento fue suscrito con corte 4 de diciembre de 2015; por lo tanto la mayoría de las acciones de mejora tienen fecha de cumplimiento hasta el 31 de diciembre de 2016.

- Con relación a las actividades o acciones de mejora incumplidas a 31 de diciembre de 2015, favor informar las razones de este incumplimiento y ¿qué actuaciones administrativas se tomaron para subsanarlas durante la vigencia 2016?

- La entidad informa que de acuerdo al informe presentado por la Contraloría General de la República – Gerencia Departamental Guanía de la auditoría realizada a la vigencia 2014 se da un cumplimiento del

Plan de Mejoramiento del 82%. Teniendo en cuenta que las acciones que fueron reportadas como ineficaces, se debieron ingresar al plan de mejoramiento suscrito el 4 de diciembre de 2015.

- Igualmente informar cual o cuáles de los hallazgos de la Contraloría General de la República son estructurales y que su corrección depende de terceros.

- La entidad informa que la baja ejecución de proyectos es uno de los hallazgos estructurales detectados por la Contraloría, debido a que los recursos aprobados por el Fondo de Compensación Ambiental llegan en forma tardía a la Corporación CDA, casi dentro del segundo semestre, impidiendo que se ejecuten eficientemente los recursos asociados a los proyectos.

166. UNIVERSIDAD DE LA AMAZONIA.

A. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

• No se realiza actualización de los avalúos de semovientes de propiedad de la entidad; originando diferencias entre el valor en libros y el valor comercial actual.

• No se tiene un avalúo técnico de los posibles costos de las demandas que cursan en contra de la Universidad, que permita hacer las provisiones contables necesarias.

• No se ha realizado la actualización del avalúo comercial de los bienes inmuebles de la institución.

NOTA: Son las mismas debilidades reportadas para la vigencia 2014.

B. INFORME EJECUTIVO ANUAL - MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI VIGENCIA 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

• SUBSISTEMA DEL CONTROL ESTRATÉGICO.

Es importante para la Universidad de la Amazonia que se inicie un proceso de revisión y actualización de algunas normas internas, para el mejoramiento de sus procesos y la prestación del servicio; entre las que podemos encontrar: Estatuto General, Estructura Interna, Estatuto del Profesor Universitario, Manual de perfiles, funciones y competencias laborales, el Estatuto Estudiantil, además la elaboración del manual de inducción y reglamento interno de trabajo.

• SUBSISTEMA DE CONTROL DE GESTIÓN.

A medida que se viene implementando la nueva herramienta tecnológica propia de la Universidad de la Amazonia para la organización de procesos académicos y administrativos, denominada Sistema "CHAIRA", se han modificado en la práctica procedimientos del SIGC (matrícula académica, inscripciones, gestión de notas, proceso de selección y admisión, certificados académicos, financiaciones académicas, generación y cálculo de nóminas empleados, contratación de personal, informes financieros, etc.), sin embargo, estos procedimientos no han sido actualizados en el Sistema de Gestión de la Calidad, por lo que a cada líder de proceso se le ha solicitado ejecute la modificación correspondiente. Además falta actualizar en algunos procesos los indicadores de Gestión y los Riesgos. Se debe fortalecer el sistema de Inducción y Reinducción para que todos los funcionarios conozcan los procedimientos de cada proceso y un mejor conocimiento del SIGC.

• SUBSISTEMA DE CONTROL DE EVALUACIÓN.

Como dificultad se puede determinar que algunos procesos (Gestión Ambiental, Gestión Financiera, Extensión y Proyección Social y Aseguramiento de Calidad) no han presentado el plan de mejoramiento por procesos como resultado de la auditoría realizada, y a otros les falta hacer cierre de algunas acciones correctivas de las no conformidades establecidas en el informe final de auditoría realizado por la Oficina Asesora de Control Interno, determinado de acuerdo al seguimiento que esta oficina realizó en la vigencia 2015 a los planes de mejoramiento presentados.

Se debe mejorar más en la cultura de la autoevaluación, buscando que cada proceso haga evaluación periódica de las metas y objetivos establecido para la vigencia, lo que permitiría actualizar frecuentemente los indicadores de gestión por proceso.

**C. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.**

CONCEPTO	NOMBRE DE HALLAZGOS POR LA CGR	ACTIVIDADES DE MEJORA O ACCIONES PACTADAS	ACTIVIDADES DE MEJORA O ACCIONES INICIADAS EN 2015	ACTIVIDADES DE MEJORA O ACCIONES PACTADAS	ACTIVIDADES DE MEJORA O ACCIONES INICIADAS EN 2015	CUMPLIMIENTO DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15	AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15
AUDITORIA VIGENCIA 2014	15	31	16	15	0	58%	58%

**167. UNIDAD DE PLANIFICACIÓN DE TIERRAS RURALES, ADECUACIÓN DE TIERRAS Y USOS AGROPECUARIOS - UPRA.**

**A. DE ORDEN CONTABLE.**

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit del ejercicio por valor de \$(1.026.052) miles.  
- A 31 de diciembre de 2015, presentan variaciones patrimoniales negativas por valor de \$(1.395.888) miles.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(1.026.052) miles.  
**- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontró la siguiente cuenta con su respectivo saldo a 31 de diciembre de 2015 así:**

Miles de pesos

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR
163700	Propiedad planta y equipos no explotado	10.049

**B. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.**

**- NS.3 Diferencias de los Valores Reportados en la Información y los Valores Establecidos Mediante Inventarios Físicos Derechos:** Dentro del proceso de modernización para el manejo de la información, la oficina de TICs viene adelantando el proceso de implementación del sistema de eficiencia administrativa SAE, con la firma Macro proyectos, dentro de la información contable se registra esta transacción como un activo intangible que queda pendiente de legalizar por el almacén hasta tanto no se entregue la totalidad de software con su respectivo licenciamiento.

**- NS.4 Otros Efectos y Cambios Significativos:** Para este periodo la parametrización del sistema ocasionó que se registran afectaciones a cuentas de gastos que no están acordes a su naturaleza, como la adquisición de intangibles y el pago de algunos honorarios por inversión, por lo que se realizaron registros manuales para corregir estas inconsistencias, especialmente con los recursos destinados para el proyecto de zonificación.

**C. OTRAS OBSERVACIONES:**

La entidad no envió los siguientes informes:  
- El Informe cualitativo del Sistema de Control Interno Contable se encuentra incompleto y sin la respectiva firma del responsable.

- El Informe Ejecutivo Anual MECI solo enviaron la encuesta de la Función Pública.

**168. IMPRENTA NACIONAL DE COLOMBIA.**

**A. DE ORDEN CONTABLE.**

- Los estados financieros a 31 de diciembre de 2015, no están presentados en forma comparativa con el 2014 tal como lo tiene establecido la Contaduría General de la Nación.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan variaciones patrimoniales negativas por valor de \$(4.644.114) miles.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan variaciones del capital neto de trabajo negativo por valor de \$(4.892.612) miles.

- A 31 de diciembre de 2015 presentan deudas con más de 360 días de antigüedad por concepto de venta de bienes por valor de \$772.111 miles.

**- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015 así:**

Miles de pesos

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR
163700	Propiedad planta y equipos no explotado	109.635
193000	Bienes recibidos en dación de pago	58.385

**B. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

- La Oficina de Control Interno ha evidenciado retrasos en la elaboración y revisión de las conciliaciones bancarias, lo cual constituye una debilidad en la etapa de reconocimiento, componente de identificación.
- La entidad ha venido trabajando en la implementación de un nuevo sistema administrativo y financiero, proceso el cual ha experimentado dificultades de diversa índole, relacionadas principalmente con la integración de los diferentes sistemas de información existentes.

- Se percibe una debilidad en la etapa de revelación, por cuanto se pudo evidenciar que en la vigencia no se cumplió con la entrega de la información de manera oportuna.

**C. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

- Es necesario continuar trabajando en el fomento del autocontrol con el objeto de minimizar fallas para lograr el cumplimiento de la misión y objetivos institucionales.

- Se dificulta la evaluación y seguimiento al proceso contable por el no cumplimiento de la entrega de la información de manera oportuna por parte de algunas áreas al Grupo de Contabilidad.

- En el seguimiento a las acciones de mejora pactadas en el plan de mejoramiento institucional suscrito con la Contraloría General de la República para la vigencia 2013, la Oficina de Control Interno evidenció que las actividades consistentes en "Implementar la modificación en el módulo de reservas o módulo que haga sus veces" e "Implementación del nuevo software administrativo y financiero" no fueron efectivas, pues la puesta en producción del sistema ERP Seven no se cumplió en la fecha establecida por inconvenientes de orden técnico sobre los cuales la empresa ha venido trabajando de la mano del contratista para su entrada en funcionamiento definitiva. De esta novedad se dio aviso oportuno a la Contraloría General de la República a través del Sistema de Rendición de Cuentas (aplicativo SIRECI).

- Se evidenciaron casos de incumplimiento a clientes debidos principalmente a fallas en la comunicación entre el cliente y las áreas de Comercial y de Producción.

- En desarrollo de las auditorías de calidad, realizadas de manera conjunta entre el Grupo de Gestión Integral y la Oficina de Control Interno, se evidenció de manera general que el sistema de gestión de calidad presentó una leve desmejora, debido a algunos cambios administrativos, actualización de manual de actividades y funciones, entre otros, por lo que se requiere realizar la revisión y rediseño de los procesos y la actualización de la documentación del sistema de gestión, así como continuar trabajando en la actualización del mapa de riesgos y propender por la ejecución de las acciones previstas.

**169. INSTITUTO COLOMBIANO AGROPECUARIO - ICA.**

**A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.**

**- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).**

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

*Gaceta del Congreso* 928 del 13 de noviembre del 2015 página 311.  
- **Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2014.**

Reservas presupuestales constituidas a 31-12-14	12.055.031
Cuentas por pagar constituidas a 31-12-14	20.034.404
<b>TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14</b>	<b>32.089.435</b>

¿Cuál es la razón para que se cambien las cifras después del cierre presupuestal definitivo?

**B. DE ORDEN CONTABLE.**

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por un valor de \$(201.043.743) miles  
- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit del ejercicio por un valor de \$(8.426.815) miles.

**NOTA 4.2.** Al cierre del período de diciembre 2015 el Ministerio de Hacienda y Crédito Público aún no ha habilitado los procesos de Cartera, Nómina, propiedad Planta y Equipo en el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF, lo anterior obliga que la entidad deba manejar adicionalmente y de forma paralela otro sistema de información (NOVASOFT); Esta situación genera duplicidad en las cargas de trabajo

**Cuenta 1110: Depósitos en Instituciones Financieras:** En lo referente a las conciliaciones bancarias del nivel central estas se encuentran elaboradas y entregadas con corte a 31 de diciembre de 2015 al grupo de Gestión Financiera del Instituto, quedando pendiente las conciliaciones de la seccional Tolima las cuales no fueron remitidas.

- **Cuenta 1605: Terrenos:** Presenta los siguientes predios invadidos.

Nombre	Dirección	Departamento	Ciudad	Estado
ESTACIÓN EXPERIMENTAL SAN JOSÉ DEL NUS	CORREGIMIENTO SAN JOSÉ DEL NUS	ANTIOQUIA	SAN ROQUE	INVASIÓN PARCIAL
LOTE DEL LIBANO	PLAZA DE MERCADO	CESAR	AGUSTÍN CODAZZI	invadido
LOTE LA MATA	CARRERA 4 CALLE 2	CESAR	LA GLORIA	invadido
CENTRO DE INVESTIGACIÓN TURPANA Y OFICINAS Y LABORATORIOS CERETÉ	VIA MONTERÍA-CERETÉ	CORDOBA	CERETÉ	Invasión parcial
CENTRO DE INVESTIGACIÓN LA LIBERTAD	VIA VILLAVICENCIO PUERTO LOPEZ A 23 KM	META	VILLAVICENCIO	Invasión parcial
GRANJA TINAGA	VIEJA TINAGA A 3,5 KM DEL MUNICIPIO DE CERRITO	SANTANDER	CERRITO	Invasión parcial
LOTE CIPRES	MATAREDONDA	VALLE DEL CAUCA	PALMIRA	invadido

En reunión en el inmueble en octubre de 2012 entre el ICA y CORPOICA, en ella el Director del Centro de Investigación designado por CORPOICA, informó que desde hace más de veinte (20) años, existe una invasión de aproximadamente 10 km en el área de Marsella, en la cual incluso el municipio construyó con recursos del mismo una escuela.

- **LOTE EL LIBANO.** LA Oficina Asesora Jurídica al hacer estudio de los predios que debían ser transferidos a CISA en cumplimiento del Plan de Desarrollo, advirtió que este inmueble no ha sido

CONCEPTO	PRESUPUESTO		VARIACIÓN	
	DEFINITIVO APROPIACIÓN definitiva	EJECUTADO obligado	SALDO NO EJECUTADO	% DE EJECUCIÓN a 31-12-2015
Funcionamiento	102.836.158	90.344.262	12.491.896	87,85%
Gastos de Personal	79.991.068	71.946.411	8.044.657	89,94%
Gastos Generales	15.982.920	15.611.004	371.916	97,67%
Transferencias	6.862.170	2.786.847	4.075.323	
Servicio de la deuda	219.100	219.100	0	100,00%
Inversión	175.120.000	167.932.234	7.187.766	95,86%
<b>TOTALES</b>	<b>278.175.258</b>	<b>258.495.596</b>	<b>19.679.662</b>	<b>92,92%</b>

- **Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.**

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

Tipo de Gasto	Apropiación Definitiva (1)	Ejecución Compromisos (2)	Valor (1 - 2)
Funcionamiento	102.836.158	90.344.262	12.491.896
Servicio de la Deuda	219.100	219.100	0
Inversión	175.120.000	167.932.234	7.187.766
<b>TOTAL</b>	<b>278.175.258</b>	<b>258.495.596</b>	<b>19.679.662</b>

- **Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.**

Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15	14.395.684
Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15	24.871.490
<b>TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15</b>	<b>39.267.174</b>

- **Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.**

DESCRIPCIÓN	REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14	REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15	% de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15
Reservas Presupuestales	12.055.031	9.580.490	79,00%
Cuentas por Pagar	20.049.722	19.255.911	96,00%
<b>TOTAL</b>	<b>32.104.753</b>	<b>28.836.401</b>	<b>90,00%</b>

**NOTA:** Al verificar la información suministrada por el Instituto Colombiano Agropecuario ICA para el fenecimiento vigencia 2015, encontramos cambios en el saldo del rezago presupuestal constituido a 31 de diciembre de 2014.

destinado al objeto misional de la entidad y que se encuentra invadido; situación que no dio lugar a su transferencia a CISA, en tanto CISA, recibe solamente inmuebles saneados.		- <b>LOTE LA MATA.</b> Inmueble ubicado en el municipio de la Gloria (Cesar), el cual se encuentra invadido urbanizado. La Oficina Asesora Jurídica al hacer el estudio de los predios que debían ser transferidos a CISA en cumplimiento del Plan de Desarrollo, advirtió que este inmueble jamás ha sido destinado al objeto misional de la entidad y que se encuentra invadido; situación que no da lugar a su transferencia, en tanto CISA recibe solamente inmuebles saneados.	
- <b>CENTRO DE INVESTIGACIÓN TURPANA Y OFICINAS Y LABORATORIOS CERETE.</b> En atención a que este inmueble se presentan problemas de invasión temporal, se requiere reforzamiento de los cerramientos perimetrales, por esta razón se adelantó proceso contractual para la adquisición de los materiales necesarios para tal fin, celebrándose el contrato N° GGC-236- 2013 cuyo objeto es la adquisición de materiales para cerramientos de predios ICA. En vista del incumplimiento del contratista a este de le adelantó un proceso por el incumplimiento contractual sin que hubiera sido posible obtener los materiales necesarios para reforzar el cerramiento.		- <b>CENTRO DE INVESTIGACIÓN LA LIBERTAD.</b> En atención a que este inmueble se presentan problemas de invasión, se requiere reforzamiento de los cerramientos perimetrales, por esta razón se adelantó proceso contractual para la adquisición de los materiales necesarios para tal fin, celebrándose el contrato N° GGC-236- 2013 cuyo objeto es la adquisición de materiales para cerramientos de predios ICA. En vista del incumplimiento contractual sin que hubiera sido posible obtener los materiales necesarios para reforzar el cerramiento.	
- <b>GRANJA TINAGA.</b> El Instituto Colombiano Agropecuario “ICA”, es el propietario inscrito del predio denominado Tinaga, ubicado en zona rural del municipio de Cerrito, departamento de Santander, pues lo adquirió a título de cesión de la Nación, mediante escritura Pública N° 1587 del 9 de abril de 1973, otorgada en la Notaría 2 del Circuito de Bogotá, la cual se encuentra debidamente registrada en la anotación 01 del Folio de Matrícula Inmobiliaria N° 308- 749 de la Oficina de Registro de Instrumentos Públicos de Concepción.		Por ser requerido para lo misional, este predio fue seleccionado como parte de los inmuebles a transferir a CISA, pese a que cursaba acción contra el instituto, a fin de obtener la pertenencia del mismo respecto de 5 has, por parte del señor José de Jesús Villamizar Arias, como quiera que inicialmente en conversaciones con funcionarios de CISA se manifestó al Instituto que la acción judicial no limitaba las transferencias y que la misma se hallaba viable; para lo que se emitió la Resolución N° 004883 del 12 de diciembre de 2011, disponiendo la transferencia.	
- <b>LOTE PALMASECA.</b> Este predio se encuentra invadido en su totalidad y no ha sido utilizado por el ICA.		En atención a que la invasión supera los veinticinco (25) años y que la Alcaldía de Palmira requiere que el Instituto le otorgue un permiso para la servidumbre de la PTAR, la Jefe de la Oficina Asesora Jurídica mediante oficio radicado bajo el N° 20162100764 de fecha 27/01/16 solicitó agendar reunión con el secretario de Desarrollo y Renovación Urbana de Palmira, para tratar entre otros este tema, se solicitará a la Alcaldía presentar un proyecto de vivienda de interés social en esta área y de ser posible se transferirá este inmueble al municipio.	
- <b>Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:</b> Miles de pesos			
VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO		EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	
765.167		Proceso con edad superior a 180 días	

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015 así:		
Miles de pesos		
CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR
163700	Propiedad planta y equipos no explotado	6.424.410
242524	Embargos Judiciales	37.993

**C. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.**

- El Instituto no cuenta con suficiente personal de planta, como efecto de la nueva estructura implementada en diciembre de 2008 el personal con vinculación en la planta de la entidad no es suficiente para atender con la oportunidad las tareas que corresponden al Proceso de Gestión de Recursos Financieros, esto genera la necesidad de vincular personal mediante contratos de prestación de servicios. Esta vinculación está limitada a la vigencia presupuestal, por esta razón se interrumpe en la época en que más se requiere del apoyo en las actividades inherentes al cierre contable y a la preparación de informes, además se pierde por esta circunstancia, la continuidad en los procesos.

- La Sede de la entidad, por su ubicación geográfica y por su estructura sigue siendo un factor de riesgo en la salud de las personas que desarrollan allí sus actividades generando por tanto un crecido índice de ausentismo por incapacidades.

**D. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

**Identificación:**

- El Instituto no cuenta con políticas contables y financieras oficializadas, estas se encuentran en un proyecto.

**Clasificaciones:**

- Algunas parametrizaciones del SIIF, no permiten la clasificación de las operaciones en las cuentas correspondientes del catálogo de cuentas, generando reclasificaciones y ajustes manuales.
- El catálogo general de cuentas, no contiene todas las cuentas requeridas por el Instituto para la clasificación de sus operaciones, debiéndose utilizar las subcuentas de otros.

**Registro y Ajustes:**

- En lo referente a los arqueos a las cajas recaudadoras y cajas menores; no se cumple con la periodicidad establecida para estos.
- Algunos registros contables, se efectúan en fechas que no corresponden con la cronología de los hechos, transacciones u operaciones realizadas.
- Se debe mejorar los soportes en algunos comprobantes contables y organizar de acuerdo con las normas archivistas.
- No se cuenta con un sistema de información, que permita integrar la totalidad de los procesos que confluyen en la contabilidad.

**Elaboración y Presentación de los Estados, Informes y Reportes Contables.**

- Al momento de la visita no se había realizado la aprobación de los Estados Financieros de la vigencia 2014, por parte del Consejo Directivo.
- Las notas explicativas a los estados contables, se elaboran anualmente y algunas de las revelaciones que se hacen presentan debilidad en las situaciones de relevancia que afectan la estructura financiera de la entidad o en el detalle requerido para los usuarios.
- La revisión y análisis de la información contable se dificulta, por cuanto no se cuenta con una adecuada planeación y ejecución de las diferentes actividades que inciden en el proceso contable, presentándose sobre el tiempo límite establecido.

**Análisis Interpretación y Comunicación de la Información:**

- No se cuenta con indicadores financieros y de gestión, la información no se acompaña de análisis e interpretaciones que faciliten su comprensión.
- La base para la toma de decisiones es la asignación y ejecución presupuestal, no se da la categoría necesaria a los Estados Financieros.

**Acciones Implementadas:**

- El área contable se encuentra debidamente constituida, sin embargo no existe suficiente personal de planta en las diferentes áreas que alimentan el proceso contable, supléndose esta necesidad mediante contratos de prestación de servicios personales, afecándose su continuidad principalmente al inicio de la vigencia, en el cual se adelantan los procesos del cierre contable y limitando la capacitación que puede ser brindada por la entidad.
  - Las políticas contables se encuentran en proyecto y los procedimientos no se encuentran actualizados y formalizados.
  - El flujo de la información es inoportuno.
  - No existe un sistema de Información, que permita integrar la totalidad de los procesos que confluyen en la contabilidad.
  - Algunas parametrizaciones del SIIF, de acuerdo con su funcionalidad presupuestal, no permiten la clasificación de las operaciones en las cuentas correspondientes, realizando reclasificaciones y ajustes manuales.
  - En lo correspondiente al registro de los ingresos en el SIIF, no se realiza por subunidades.
  - La conciliación de la información contable con otras áreas, no se realiza en forma permanente, ni oportuna.
  - En lo referente al proceso de cartera, el Instituto aún no cuenta con un software para su manejo, se evidencia una débil gestión en lo referente al control y seguimiento.
  - La entidad no ha dado cumplimiento a la actualización de bienes muebles, de conformidad con lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública.
  - No se realizó en su totalidad la toma física de inventario de bienes.
  - Se presentan 254 convenios por liquidar, así: (141) municipales, 48 nacionales, 8 con universidades y 57 con autorizados), de los cuales el término para llevar a cabo esta labor ya venció.
  - No todos los comprobantes cuentan con los respectivos documentos soportes idóneos.
  - Las notas explicativas a los estados contables, se elaboran anualmente y algunas de las revelaciones que se hacen presentan debilidad, en las situaciones de relevancia que afectan la estructura financiera de la entidad o en el detalle requerido para los usuarios.
  - No se realiza una adecuada planeación y ejecución de las diferentes actividades que inciden en el proceso contable, presentándose sobre el tiempo límite establecido y dificultando la revisión y análisis.
  - No se cuenta con indicadores financieros y de gestión.
  - El comité de sostenibilidad del sistema contable, no se reúne en forma periódica, no se ha establecido una política de depuración contable permanente y de sostenibilidad de la calidad de la información.
  - Existe debilidad en la organización y archivo de algunos soportes documentales, los cuales no se encuentran archivados de conformidad con lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública y las tasas de retención documental adoptadas por la entidad.
- E. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:
- Debilidades:**
- La información obtenida, producto de las evaluaciones del desempeño laboral y los de gestión, no se analiza con el fin de estructurar el Plan de Mejoramiento individual de los funcionarios, de conformidad con lo establecido en el Modelo Estándar de Control Interno – MECI.
  - No se dispone de los recursos suficientes para la ejecución del PIC y aunque se revisa de acuerdo con las observaciones de los funcionarios, pocas veces se actualiza y se divulgan las modificaciones.

- La entidad no cuenta con un mecanismo establecido, para prevenir el riesgo de pérdida de información en soporte físico y no aplica ninguna técnica para preservar la información digital.
- No se cuenta con políticas contables debidamente documentadas y oficializadas, aunque existen procedimientos y procesos contables estructurados y documentados, estos no se encuentran actualizados.
- Aunque el Balance General siempre se publica mensualmente y en lugar visible, no siempre se utilizan los indicadores para analizar e interpretar la situación de la entidad.
- La entidad no formuló acciones de mejoramiento, como resultado de la rendición de cuentas a la ciudadanía y partes interesadas.
- Se debe mejorar la periodicidad de las reuniones de coordinación, seguimiento y autoevaluación de las actividades misionales, adelantadas por las Gerencias Seccionales.
- La Oficina de Control Interno, no cuenta con el personal de planta suficiente y multidisciplinario.
- Aun falta actualizar el manual de procedimientos, para ajustarlo a los nuevos procesos.
- No se realizan continuamente análisis a los indicadores, ni retroalimentación, para tomar los correctivos en caso de considerarse necesario.
- Algunos ciclos de negocio no operan aun en el SIIF, situación que implica la realización de registros y/o ajustes manuales.

**F. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.**

CONCEPTO	N° DE HALLAZGOS POR LA CGR	ACTIVIDADES DE MEJORA PACTADAS 31-12-15	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA COMPLETADAS 31-12-15	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA INICIADAS 31-12-15	CUMPLIMIENTO DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15	AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15
AUDITORÍA VIGENCIA 2014	77	172	0	0	83,61%	14,15%

**170. UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE ORGANIZACIONES SOLIDARIAS.**

**A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.**

- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

CONCEPTO	PRESUPUESTO		VARIACIÓN	
	DEFINITIVO	EJECUTADO	SALDO NO EJECUTADO	% DE EJECUCIÓN a 31-12-2015
	Apropiación definitiva	obligado		
Funcionamiento	7.749.599,00	5.037.105,00	2.712.494,00	65,00%
Inversión	5.478.000,00	5.386.371,00	91.629,00	98,33%
<b>TOTALES</b>	<b>13.227.599,00</b>	<b>10.423.476,00</b>	<b>2.804.123,00</b>	<b>78,80%</b>

**- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.**

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

Tipo de Gasto	Apropiación Definitiva (1)	Ejecución Compromisos (2)	Valor (1 – 2)
Funcionamiento	7.749.599,00	5.103.931,00	2.645.668,00
Inversión	5.478.000,00	5.455.959,00	22.041,00
<b>TOTAL</b>	<b>13.227.599,00</b>	<b>10.559.890,00</b>	<b>2.667.709,00</b>

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15	136.413,00
Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15	217.867,00
<b>TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15</b>	<b>354.280,00</b>

- Limitaciones que presentó el Sistema Integrado de Información Financiera SIIIF II a 31 de diciembre de 2015.

DESCRIPCIÓN	REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14	REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15	% de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15
Reservas Presupuestales	252.672,00	227.589,00	90,07%
Cuentas por Pagar	24.108,00	24.108,00	100,00%
<b>TOTAL</b>	<b>276.780,00</b>	<b>251.697,00</b>	<b>90,94%</b>

- Limitaciones que presentó el Sistema Integrado de Información Financiera SIIIF II a 31 de diciembre de 2015 reportadas por la entidad.

Nº	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIIF II NACIÓN A 31-12-15	Observaciones
1	Falta de traza contable para movimientos de almacén.	La Unidad utiliza para la adquisición de bienes devolutivos activados, rubros presupuestales que no permite seleccionar la cuenta 1635 dentro de la obligación, lo cual amerita un asiento manual por el movimiento de almacén, que bien se podría evitar desde la misma obligación. La dinámica de la cuenta 1635 en el débito, comprende el costo de los bienes muebles adquiridos a cualquier título incluyendo todas las erogaciones necesarias para su adquisición.
2	En concordancia con el Decreto N° 4023 de 2011, la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional expidió la Circular Externa número 002 de 2012, donde definió el procedimiento a seguir para compensar el presupuesto de la Nación por el giro de recursos derivados de	Teniendo en cuenta lo anterior se han venido presentando los siguientes inconvenientes vigencias anteriores así: - Al realizar el reintegro presupuestal en el aplicativo SIIIF Nación II por concepto de incapacidades, en los casos donde las Entidades Prestadoras de Salud consignar la liquidación de incapacidades antes que la Unidad realice el correspondiente pago mensual. Lo anterior impide realizar el reintegro a nombre del tercero al cual se le debe pagar la incapacidad, generando procesos de reclasificación manual ya sea en cuentas o en terceros.

Nº	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIIF II NACIÓN A 31-12-15	Observaciones
	incapacidades que las Entidades Prestadoras del Servicio de Salud y de Riesgos Laborales reconocen, a través de reintegros a la Dirección del Tesoro Nacional.	Cuando el saldo por imputar es mayor que el valor neto de la orden de pago presupuestal, se debe proceder a realizar reintegros no presupuestales de las deducciones. En algunas ocasiones, estos reintegros no presupuestales coinciden con el valor total del saldo por imputar, por lo tanto impide realizar el reintegro presupuestal. La solución de SIIIF Nación II ante esta situación es que el reintegro del saldo por imputar se realice a nombre de un tercero diferente, generando procesos de reclasificación manual ya sea en cuentas o en terceros.

**B. DE ORDEN CONTABLE.**

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit del ejercicio por valor de \$(5.964.236.887) pesos.
- A 31 de diciembre de 2015, presentan patrimonio negativo por valor de \$(5.263.809.465) pesos.
- A 31 de diciembre de 2015, presentan variaciones patrimoniales negativas por valor de \$(4.886.780.493) pesos.
- A 31 de diciembre de 2015, presentan capital fiscal negativo por valor de \$(3.204.772.051) pesos.

**C. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.**

- **NOTA 3: LIMITACIONES Y DEFICIENCIAS QUE INCIDEN EN EL PROCESO CONTABLE:** El inventario de los bienes muebles e inmuebles, se registra en una Hoja de cálculo de Excel y por medio de esta herramienta informática se realizan los cálculos correspondientes a depreciaciones por parte del área de almacén, con corte a diciembre 31 de 2015.
- El Grupo de Gestión Financiera no cuenta con el personal de planta suficiente para el registro, análisis y control de la información contable, lo cual puede generar retrasos en la entrega de los informes correspondientes.

**D. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.**

**NOTA:** La entidad no remitió el Informe de Control Interno Contable Cualitativo

**E. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

- Algunas de las peticiones presentadas durante la vigencia 2015, incumplieron el plazo establecido en el artículo 14 de la Ley 1437 de 2011, por la cual se expidió el Código de Procedimiento Administrativo y de lo Contencioso Administrativo.
- No se cuenta con un record de recolección de sugerencias realizadas por parte de los funcionarios de la Unidad.
- El Sistema de Información (Alfanet) que tuvo la Unidad durante la vigencia 2015, presentaba deficiencias para la administración de la información (correspondencia), el problema fue detectado y se realizaron las acciones necesarias para el cambio del sistema de información, el cual se encuentra en proceso de implementación.
- No se formularon acciones de mejoramiento para la Unidad con base en la implementación de la estrategia de rendición de cuentas.
- El contexto estratégico del sistema de administración de riesgos de la Unidad no contempló los contextos: Tecnológico, legal y de comunicación interna y externa.

<p>171.- PATRIMONIO AUTÓNOMO DE ADMINISTRACIÓN Y PAGO E.S.E. RAFAEL URIBE URIBE Y A. LIQUIDADADA CONT. 019 DE 2008 – FIDUAGRARIA S.A.</p> <p>A. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p><b>Debilidades:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Deficiencia significativa de Control N° 1 – Alta:</b> Se confirmó que todos los analistas y auxiliares (8) cuentan con acceso a empresas distintas a las asignadas, dos de ellos cuentan con permisos para realizar ajustes contables en todas las empresas y los cargos de Coordinador, Jefe Director y Gerente cuentan con permisos abiertos para realizar apertura de cierres contables ya realizados.</li> <li>• <b>Deficiencia significativa de Control N° 2 – Alta:</b> Se observó que todos los formatos (196) mediante los cuales se asigna a los funcionarios la responsabilidad de custodia de los bienes y/o elementos de trabajo asignados, adolecen del completo diligenciamiento de campos básicos de información tales como nombre de funcionario quien recibe, fecha de entrega y/o descripción precisa de elementos asignados. Adicionalmente, en la inspección física de una muestra de inventarios, se observó el almacenamiento de bienes inservibles en bodega, ausencia de registro de control de entrada y salida de los bienes que se custodian en esta ubicación, la custodia y uso de los bienes por parte de funcionarios distintos a los relacionados en formato de entrega de elementos de trabajo, entre otras situaciones que denotan inadecuado control de los elementos de trabajo asignados por la entidad.</li> <li>• <b>Deficiencia significativa de Control N° 3 – Alta:</b> Se dispuso de libros de contabilidad oficiales (elaborados bajo COLGAP) hasta noviembre de 2015. A la fecha de esta revisión (febrero de 2016) no se dispone de libros contables que sustenten el registro de información bajo NIIF en las condiciones exigidas en el artículo 56 del Código de Comercio en donde se dispone que los libros podrán llevarse en archivos electrónicos, que garanticen en forma ordenada la inalterabilidad, la integridad y seguridad de la información, así como su conservación.</li> <li>• <b>Debilidad de Control N° 1 – Moderada:</b> La Unidad de Gestión con menor grado de desarrollo de métodos de direccionamiento y control del proceso contable, es el PAR ADPOSTAL, quien no cuenta con ningún procedimiento, política o instructivo que dirija y asegure la sostenibilidad de los controles implementados. En el componente de gestión de riesgos, si bien se reconocen en todas las unidades de gestión algunos de los principales riesgos del proceso contable, no se cuenta en ninguno de los casos con identificación clara, expresa de controles implementados, responsables y atributos propios de los mismos (naturaleza, frecuencia, alcance o cobertura, etc.). En cuanto a la suficiencia del soporte tecnológico, se confirmó que el alcance en términos de eficiencia en el registro, clasificación y documentación de la información contable, continúa siendo limitado en los patrimonios autónomos de CAJANAL en donde el procesamiento de información se realiza en Excel.</li> <li>• <b>Debilidad de Control N° 2 – Baja:</b> En una muestra de 134 comprobantes contables de la sociedad y patrimonios autónomos PA vigencia 2015, se observó que en 16 casos los soportes de los hechos económicos reconocidos y/o la constancia de su revisión fecha de días posteriores a su reconocimiento, lo que impide confirmar la oportunidad de los soportes y revisiones realizadas para efectos del reconocimiento de los hechos económicos evaluados.</li> <li>• <b>Debilidad de Control N° 3 – Baja:</b> En 2014 se recomendó implementar acciones orientadas a corregir control de numeración consecutiva y cronológica de comprobantes al observar saltos en su serie que impedian confirmar eficazmente su integridad. Generada la "Consulta de consecutivos de comprobantes", se confirmó que persiste esta situación, sin que se haya concluido a la fecha de esta revisión, sobre la viabilidad de la solución ofrecida por el proveedor. Se anota que actualmente, para efectos de los comprobantes realizados en el área de contabilidad, se hace uso de control alterno manual.</li> <li>• <b>Debilidad de Control N° 4 – Moderada:</b> Respecto a la aplicación de la política de deterioro de cartera se observó que, no obstante la política aprobada y documentada, contempla la estimación del deterioro mediante pérdida esperada, la metodología aplicada corresponde al modelo de deterioro mediante pérdida incurrida. Según lo dispuesto en numeral 8.1 de la Circular Externa 038 de 2013 emitida por la SFC,</li> </ul>	<p>corresponde a la Junta Directiva aprobar las nuevas políticas contables de la organización con fundamento en el marco técnico normativo vigente.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Debilidad de Control N° 5 – Moderada:</b> Respecto a la conciliación de saldos de nómina, inversiones (valoración de portafolio de inversiones) y cartera (sociedad y patrimonios autónomos, excepto PARAPAT), se observó que estas se soportan en hojas Excel que dan cuenta de cruces de información mensual sin que se documenten aspectos básicos de información, fecha de realización, conclusión general y/o particular frente a inconsistencias detectadas, etc.; situación que limita la eficacia de los objetivos de control básicos que satisfacen usualmente las conciliaciones (identificación de diferencias, deficiencias no concluidas, rezago en legalizaciones, etc.).</li> <li>• <b>Debilidad de Control N° 6 – Alta:</b> Resultado de la circularización realizada se confirmó en 53 cuentas bancarias de 197 revisadas (27%), el registro de firmas autorizadas correspondientes a extencionarios de la entidad. Así mismo, se observó la existencia de 48 cuentas inactivas que no han sido canceladas con la oportunidad prevista en los procedimientos vigentes.</li> <li>• <b>Debilidad de Control N° 7 – Baja:</b> Inadecuada descripción y/o identificación de 2 de los 8 riesgos evaluados (deficiencia en diseño).</li> <li>• <b>Debilidad de Control N° 8 – Baja:</b> Parcial aplicación de 4 de los 25 controles evaluados al constatare situaciones tales como extemporaneidad en la remisión de información requerida para el cierre contable del mes de noviembre, archivo de comprobantes de ajuste y reclasificación hasta el mes de octubre, ausencia de registro que confirme reunión trimestral realizada con unidades de gestión para revisar variaciones significativas en EHEF (corte diciembre 2015), revisión y documentación del soporte de operaciones contables con posterioridad al reconocimiento del hecho económico. Así mismo se observó que el procedimiento de "Cierre Contable de la Sociedad", no contempla las actividades, riesgos y controles asociados a la gestión de homologación de la información financiera bajo estándares de NIIF, lo que puede afectar la sostenibilidad de los controles implementados.</li> <li>• <b>Debilidad de Control N° 9:</b> El indicador de eficacia en la entrega de los EHEF firmados de los negocios fiduciarios tuvo un resultado deficiente en el mes de noviembre (31 frente a meta de 90), debido a cambios de personal en el área de cartera no gestionados oportunamente, lo que ocasionó que la información de comisiones de negocios se entregara extemporáneamente afectando la oportunidad del cierre contable.</li> <li>• <b>Debilidad de Control N° 10:</b> El evento de riesgo N° 188 registrado por incumplimiento de las medidas de seguridad para el ingreso a la mesa de dinero y radicado el 09/12/2015, a la fecha de esta revisión 30/01/2016 no cuenta con el correspondiente plan de acción y/o tratamiento.</li> </ul> <p><b>B. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECIA 31 DE DICIEMBRE DE 2015.</b> Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p><b>DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO.</b></p> <p><b>Oportunidades de Mejora:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Consolidar la estructura organizacional de manera acorde con el modelo de operación por procesos gestionado y certificado bajo las normas técnicas de calidad ISO 9001 y NTCGP:1000. Esto con el fin de desarrollar los cambios estructurales con fundamento en criterios sólidos ajustados a la realidad operativa de la entidad, en materia de actividades, productos, servicios y requisitos de calidad que se espera satisfagan los procesos, para apoyar el cumplimiento de los objetivos y metas estratégicas definidas.</li> </ul> <p>Para tal fin, es importante garantizar la vigencia de las distintas guías, manuales, políticas, procedimientos y demás estándares concebidos para orientar el desempeño del talento humano, incorporando en los mismos – con criterios de eficiencia y oportunidad, los ajustes funcionales derivados de los cambios en la estrategia y la estructura, apoyando así el funcionamiento armónico y articulado del SCL.</p> <p><b>ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO.</b></p>
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

<p>• En el sistema de administración de riesgos de seguridad de la información, dar continuidad a los planes de acción definidos para superar las deficiencias de control y vulnerabilidades advertidas en la administración de los datos e información producida y/o custodiada en la entidad.</p> <p>En la gestión del riesgo operativo, sin desconocer los logros y avances, se requiere fortalecer la metodología de identificación de riesgos y definición de controles - tanto en los negocios fiduciarios, como en los distintos procesos - con el fin de asegurar su pertinencia frente las distintas aseveraciones que se pretenda satisfacer, así como la distinción clara de los distintos atributos de los controles, indispensables para garantizar su eficacia y finalmente, mejorar la trazabilidad y rigurosidad del ejercicio metodológico, desarrollado para la obtención del perfil de riesgo de la entidad, esto con el fin de asegurar la confiabilidad y precisión técnica de su resultado.</p> <p>En el SARLAFT, culminar las actividades previstos para el monitoreo continuo e integral de los riesgos de LAVFT de manera consistentes y/o acorde con los riesgos asociados a cada segmento de clientes.</p> <p>Finalmente y frente al sistema de administración de riesgos de liquidez, fortalecer la interacción armónica y sostenida entre el middle, back y front office, con el fin de favorecer la aplicación efectiva de los controles del SARL, así como el desarrollo y la comunicación permanente de estas áreas funcionales según la segregación de funciones, característica y deseable, en la gestión de recursos financieros.</p> <p><b>TALENTO HUMANO.</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Implementar mecanismos de evaluación de impacto y calidad de las actividades de capacitación y formación recibida, retroalimentar con oportunidad sobre los resultados obtenidos en la evaluación del desempeño - considerando la aplicación de esta evaluación con frecuencia semestral para apoyar la oportunidad sugerida- y fortalecer el plan de incentivos para apoyar asertivamente las metas y logros propuestos en la planeación estratégica.</li><li>• <b>AUTOEVALUACIÓN INSTITUCIONAL.</b></li><li>• Fortalecer los instrumentos de seguimiento y medición utilizados para monitorear el desempeño de los procesos y la contribución de estos al logro de las metas estratégicas. Entre estos instrumentos se cuentan, planes operativos, indicadores de procesos y evaluación del desempeño.</li></ul> <p><b>AUDITORÍA INTERNA.</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Fortalecer los recursos asignados a la función de auditoría interna para el desarrollo de su rol, particularmente en lo referente a recurso humano necesario para desarrollar el plan anual de auditorías con cobertura óptima frente a riesgos administrados y recursos de capacitación para facilitar la actualización y/o vigencia de las competencias esperadas de los auditores en el contexto de profesionalización que se exige actualmente a quienes desempeñan el rol de auditor.</li></ul> <p><b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN.</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Culminar los proyectos desarrollados para la organización de la producción documental de la Fiduciaria, con el fin de asegurar la trazabilidad y custodia de la información de manera acorde con tablas de valoración y retención documental ajustadas al contexto funcional y organizacional de la entidad.</li></ul> <p>Culminar las acciones de mejora definidas para promover la comunicación y divulgación de información pública, según la reglamentación definida en disposiciones normativas vigentes, apoyando así la trazabilidad, transparencia y control social perseguidos con la Ley de Transparencia y acceso a la información pública.</p> <p><b>172. PAR COMISIÓN NACIONAL DE TELEVISIÓN – FIDUAGRARIA S.A.</b></p> <p><b>A. DE ORDEN CONTABLE.</b></p> <p>- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit de ejercicios anteriores por valor de \$(26,895,347,856.30) pesos.</p> <p>- <b>Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:</b></p> <p>Miles de pesos</p>	<table><tr><th>VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO</th><th>EDAD DE LOS DEUDORES POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO</th></tr><tr><td>53,835</td><td>Superior a 12 meses</td></tr></table> <p>- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontró la siguiente cuenta con su respectivo saldo a 31 de diciembre de 2015 así:</p> <p>Miles de pesos</p> <table><tr><th>CÓDIGO</th><th>NOMBRE DE LA CUENTA</th><th>VALOR</th></tr><tr><td>193000</td><td>Bienes recibidos en dación de pago</td><td>209,544</td></tr></table> <p><b>B. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.</b> Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p><b>Debilidades:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Falta de oportunidad y/o rezago en la actualización de estándares de calidad frente a cambios funcionales y organizacionales implementados en procesos proveedores de insumos para la preparación de estados financieros.</li><li>• Falta de oportunidad en la actualización, socialización y divulgación de los manuales de perfiles y funciones en donde se detallan los niveles de autoridad y responsabilidad existentes en la entidad.</li></ul> <p><b>C. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.</b> Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p><b>DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO.</b></p> <p><b>Oportunidades de Mejora:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Consolidar la estructura organizacional de manera acorde con el modelo de operación por procesos gestionado y certificado bajo las normas técnicas de calidad ISO 9001 y NTCGP: 1000. Esto con el fin de desarrollar los cambios estructurales con fundamento en criterios sólidos y ajustados a la realidad operativa de la entidad, en materia de actividades, productos, servicios y requisitos de calidad que se espera satisfagan los procesos, para apoyar el cumplimiento de los objetivos y metas estratégicas definidas.</li></ul> <p>Para tal fin, es importante garantizar la vigencia de las distintas guías, manuales, políticas, procedimientos y demás estándares concebidos para orientar el desempeño del talento humano, incorporando en los mismos - con criterios de eficiencia y oportunidad- los ajustes funcionales derivados de los cambios en la estrategia y la estructura, apoyando así el funcionamiento armónico y articulado del SCI.</p> <p><b>ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO.</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• En el sistema de administración de riesgos de seguridad de la información, dar continuidad a los planes de acción definidos para superar las deficiencias de control y vulnerabilidades advertidas en la administración de los datos e información producida y/o custodiada en la entidad.</li></ul> <p>En la gestión del riesgo operativo, sin desconocer los logros y avances, se requiere fortalecer la metodología de identificación de riesgos y definición de controles - tanto en los negocios fiduciarios, como en los distintos procesos - con el fin de asegurar su pertinencia frente las distintas aseveraciones que se pretenda satisfacer, así como la distinción clara de los distintos atributos de los controles, indispensables para garantizar su eficacia y finalmente, mejorar la trazabilidad y rigurosidad del ejercicio metodológico, desarrollado para la obtención del perfil de riesgo de la entidad, esto con el fin de asegurar la confiabilidad y precisión técnica de su resultado.</p>	VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	EDAD DE LOS DEUDORES POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	53,835	Superior a 12 meses	CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR	193000	Bienes recibidos en dación de pago	209,544
VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	EDAD DE LOS DEUDORES POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO										
53,835	Superior a 12 meses										
CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR									
193000	Bienes recibidos en dación de pago	209,544									

<p>En el SARLAFT, culminar las actividades previstos para el monitoreo continuo e integral de los riesgos de LAFT de manera consistentes y/o acorde con los riesgos asociados a cada segmento de clientes. Finalmente y frente al Sistema de administración de riesgos de liquidez, fortalecer la interacción armónica y sostenida entre el middle, back y front office, con el fin de favorecer la aplicación efectiva de los controles del SARL, así como el desarrollo y la comunicación permanente de estas áreas funcionales según la segregación de funciones, característica y deseable, en la gestión de recursos financieros.</p> <p><b>TALENTO HUMANO.</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>Implementar mecanismos de evaluación de impacto y calidad de las actividades de capacitación y formación recibida, retroalimentar con oportunidad sobre los resultados obtenidos en la evaluación del desempeño - considerando la aplicación de esta evaluación con frecuencia semestral para apoyar la oportunidad sugerida- y fortalecer el plan de incentivos para apoyar asertivamente las metas y logros propuestos en la planeación estratégica.</li></ul> <p><b>AUTOEVALUACIÓN INSTITUCIONAL.</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>Fortalecer los instrumentos de seguimiento y medición utilizados para monitorear el desempeño de los procesos y la contribución de estos al logro de las metas estratégicas. Entre estos instrumentos se cuentan, planes operativos, indicadores de procesos y evaluación del desempeño.</li></ul> <p><b>AUDITORÍA INTERNA.</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>Fortalecer los recursos asignados a la función de auditoría interna para el desarrollo de su rol, particularmente en lo referente a recurso humano necesario para desarrollar el plan anual de auditorías con cobertura óptima frente a riesgos administrados y recursos de capacitación para facilitar la actualización y/o vigencia de las competencias esperadas de los auditores en el contexto de profesionalización que se exige actualmente a quienes desempeñan el rol de auditor.</li></ul> <p><b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN.</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>Culminar los proyectos desarrollados para la organización de la producción documental de la Fiduciaria, con el fin de asegurar la trazabilidad y custodia de la información de manera acorde con tablas de valoración y retención documental ajustadas al contexto funcional y organizacional de la entidad. Culminar las acciones de mejora definidas para promover la comunicación y divulgación de información pública, según la reglamentación definida en disposiciones normativas vigentes, apoyando así la trazabilidad, transparencia y control social perseguidos con la Ley de Transparencia y acceso a la información pública.</li></ul> <p><b>173. P.A. CAJAL EICE EN LIQUIDACIÓN PROCESOS Y CONTINGENCIAS NO MISIONALES – FIDUAGRARIA S.A.</b></p> <p><b>A. DE ORDEN CONTABLE.</b></p> <p>- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit de ejercicios anteriores por valor de \$(40,020,973,499,56) pesos.</p> <p>- <b>Disponible.</b> En el detalle de las cuentas de ahorro al 31 de diciembre de 2015, figura: "... BBVA Recauda Cartera Dobles Pagos: Presenta saldo por valor de \$16,832,362,95 pesos, recursos que deben ser consignados a la Nación en la medida que se recauden.</p> <p>- <b>NOTA 5. Cuentas por Cobrar:</b> Registra entre otras, las siguientes cuentas:</p> <p><b>DETALLE 2015</b></p> <table><tr><td>Dobles pagos – Auxilios Funerarios</td><td>(2)</td><td>3,947,500.00</td></tr><tr><td>Dobles pagos – Mesadas Pensionales</td><td>(3)</td><td>491,554,128.08</td></tr><tr><td>Otros (IVA, Embargos y Gastos Bancarios)</td><td>(4)</td><td>16,252,969.00</td></tr></table> <p>(2) Corresponde a saldo inicial recibido de la extinta Cajal por doble pago realizado por dicha entidad por concepto de auxilio funerario, respecto del cual el Patrimonio Autónomo realizó gestiones para su recuperación mediante el correspondiente cobro persuasivo a través de comunicaciones. Este saldo no se provisiona toda vez que son dineros que pertenecen al Sistema General de Seguridad Social en Pensiones.</p>	Dobles pagos – Auxilios Funerarios	(2)	3,947,500.00	Dobles pagos – Mesadas Pensionales	(3)	491,554,128.08	Otros (IVA, Embargos y Gastos Bancarios)	(4)	16,252,969.00	<p>(3): Al 31 de diciembre de 2015 los saldos corresponden a dobles pagos de mesadas pensionales recibidos de la extinta Cajal EICE en Liquidación, donde existe acuerdo de pago suscrito por el pensionado; sea del caso precisar que dichos acuerdos se han venido cumpliendo según lo acordado. Estos saldos pertenecen al Sistema General de Seguridad Social en Pensiones y en consecuencia una vez recaudado dicho valor debe ser trasladado a la Dirección del Tesoro Nacional, razón por la cual el Patrimonio Autónomo registró una cuenta por pagar a dicha entidad por el mismo valor de esta cuenta por cobrar.</p> <p>(4): Corresponde a la cuenta por cobrar por retenciones de impuestos y comisiones realizadas a las diferentes cuentas bancarias de la extinta Cajal EICE en Liquidación las cuales se encontraban excluidas de estos impuestos (saldos provenientes de la misma) por las diferentes entidades bancarias; es importante resaltar que estos recursos pertenecen al Sistema General de Seguridad Social en Pensiones y en consecuencia dichos cobros no eran procedentes en atención a lo previsto en la Ley 490 de 1998 y a otros deudores varios.</p> <p>- <b>NOTA 8. Cuentas por Pagar - Diversas:</b> A continuación se detalla el valor de la cuenta Diversas a 31 de diciembre de 2015:</p> <table><tr><td>Depósitos Judiciales – Remanentes por Aplicar (b)</td><td>\$214,288,245.36</td></tr><tr><td>Depósitos Judiciales Desembargados (c)</td><td>\$4,533,151.22</td></tr></table> <p>(b): <b>Depósitos Judiciales – Remanentes por Aplicar:</b> Corresponden a saldos iniciales recibidos de la extinta Cajal, quien registró dicho pasivo producto de los desembargos o títulos judiciales recuperados por la extinta contra la recepción de los recursos, sin aplicarlos al saldo de Depósitos Judiciales cedidos al Patrimonio Autónomo porque en su momento no se identificó el proceso que le dio origen. Respecto de estos saldos, el Patrimonio Autónomo realiza la gestión de conseguir las piezas procesales para poder aplicarlos contra el saldo de Depósitos Judiciales cedidos por la extinta.</p> <p>(c): <b>Depósitos Judiciales Desembargados:</b> Fueron recursos recuperados por la extinta, sin aplicarlos al saldo de Depósitos Judiciales cedidos al Patrimonio Autónomo, los cuales se encuentran en proceso de identificación del proceso que le dio origen.</p> <p><b>B. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.</b> Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p><b>Debilidades:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>El Patrimonio Autónomo carece de un sistema integrado de información para el proceso contable, ya que los comprobantes de contabilidad se elaboran de forma manual o a través de archivos planos enviados a Fiduciaria S.A., para su registro contable.</li><li>En la revisión se observaron algunas conciliaciones con las áreas sin la firma de los trabajadores responsables.</li><li>Se identificaron algunos formatos de inventario individual sin la firma o el nombre del trabajador a quien se asignaron los bienes.</li><li>El Patrimonio Autónomo carece de una política de actualización permanente y de un rubro de capacitación para los empleados.</li><li>Falta actualizar los manuales de funciones de varios trabajadores del área de Gestión Contable.</li></ul> <p><b>C. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECIA 31 DE DICIEMBRE DE 2015.</b> Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p><b>DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO.</b></p> <p><b>Oportunidades de Mejora:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>Consolidar la estructura organizacional de manera acorde con el modelo de operación por procesos gestionado y certificado bajo las normas técnicas de calidad ISO 9001 y NTCGP:1000. Esto con el fin de desarrollar los cambios estructurales con fundamento en criterios sólidos ajustados a la realidad operativa de la entidad, en materia de actividades, productos, servicios y requisitos de calidad que se espera satisfagan los procesos, para apoyar el cumplimiento de los objetivos y metas estratégicas definidas.</li></ul>	Depósitos Judiciales – Remanentes por Aplicar (b)	\$214,288,245.36	Depósitos Judiciales Desembargados (c)	\$4,533,151.22
Dobles pagos – Auxilios Funerarios	(2)	3,947,500.00												
Dobles pagos – Mesadas Pensionales	(3)	491,554,128.08												
Otros (IVA, Embargos y Gastos Bancarios)	(4)	16,252,969.00												
Depósitos Judiciales – Remanentes por Aplicar (b)	\$214,288,245.36													
Depósitos Judiciales Desembargados (c)	\$4,533,151.22													

<p>Para tal fin, es importante garantizar la vigencia de las distintas guías, manuales, políticas, procedimientos y demás estándares concebidos para orientar el desempeño del talento humano, incorporando en los mismos -con criterios de eficiencia y oportunidad, los ajustes funcionales derivados de los cambios en la estrategia y la estructura, apoyando así el funcionamiento armónico y articulado del SCL.</p> <p><b>ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO.</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• En el sistema de administración de riesgos de seguridad de la información, dar continuidad a los planes de acción definidos para superar las deficiencias de control y vulnerabilidades advertidas en la administración de los datos e información producida y/o custodiada en la entidad.</li> </ul> <p>En la gestión del riesgo operativo, sin desconocer los logros y avances, se requiere fortalecer la metodología de identificación de riesgos y definición de controles - tanto en los negocios fiduciarios, como en los distintos procesos - con el fin de asegurar su pertinencia frente las distintas aseveraciones que se pretenda satisfacer, así como la distinción clara de los distintos atributos de los controles, indispensables para garantizar su eficacia y finalmente, mejorar la trazabilidad y rigurosidad del ejercicio metodológico, desarrollado para la obtención del perfil de riesgo de la entidad, esto con el fin de asegurar la confiabilidad y precisión técnica de su resultado.</p> <p>En el SARLAFT, culminar las actividades previstas para el monitoreo continuo e integral de los riesgos de LAVFT de manera consistentes y/o acorde con los riesgos asociados a cada segmento de clientes. Finalmente y frente al Sistema de administración de riesgos de liquidez, fortalecer la interacción armónica y sostenida entre el middle, back y front office, con el fin de favorecer la aplicación efectiva de los controles del SARL, así como el desarrollo y la comunicación permanente de estas áreas funcionales según la segregación de funciones, característica y deseable, en la gestión de recursos financieros.</p> <p><b>TALENTO HUMANO.</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Implementar mecanismos de evaluación de impacto y calidad de las actividades de capacitación y formación recibida, retroalimentar con oportunidad sobre los resultados obtenidos en la evaluación del desempeño - considerando la aplicación de esta evaluación con frecuencia semestral para apoyar la oportunidad sugerida- y fortalecer el plan de incentivos para apoyar asertivamente las metas y logros propuestos en la planeación estratégica.</li> </ul> <p><b>AUTOEVALUACIÓN INSTITUCIONAL.</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Fortalecer los instrumentos de seguimiento y medición utilizados para monitorear el desempeño de los procesos y la contribución de estos al logro de las metas estratégicas. Entre estos instrumentos se cuentan, planes operativos, indicadores de procesos y evaluación del desempeño.</li> </ul> <p><b>AUDITORÍA INTERNA.</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Fortalecer los recursos asignados a la función de auditoría interna para el desarrollo de su rol, particularmente en lo referente a recurso humano necesario para desarrollar el plan anual de auditorías con cobertura óptima frente a riesgos administrados y recursos de capacitación para facilitar la actualización y/o vigencia de las competencias esperadas de los auditores en el contexto de profesionalización que se exige actualmente a quienes desempeñan el rol de auditor.</li> </ul> <p><b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN.</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Culminar los proyectos desarrollados para la organización de la producción documental de la Fiduciaria, con el fin de asegurar la trazabilidad y custodia de la información de manera acorde con tablas de valoración y retención documental ajustadas al contexto funcional y organizacional de la entidad.</li> </ul> <p>Culminar las acciones de mejora definidas para promover la comunicación y divulgación de información pública, según la reglamentación definida en disposiciones normativas vigentes, apoyando así la trazabilidad, transparencia y control social perseguidos con la Ley de Transparencia y acceso a la información pública.</p> <p><b>174. PARAPAT – PATRIMONIO AUTÓNOMO DE REMANENTES DE TELECOMUNICACIONES – FIDUAGRARIA S.A.</b></p>	<p><b>A. DE ORDEN CONTABLE.</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit del ejercicio por valor de \$(1.173.878.999;733,46) pesos.</li> <li>- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit de ejercicios anteriores por valor de \$(3.062.036;710.830,87) pesos.</li> <li>- A 31 de diciembre de 2015, presentan patrimonio negativo por valor de \$(8.077.974;143.144,32) pesos.</li> </ul> <p><b>Inversiones - Evaluación de Riesgo Crediticio:</b> Para los títulos y/o valores que no cuenten con una calificación externa o títulos emitidos por entidades que no se encuentren calificadas, la Fiduciaria procedió a realizar el análisis de los Estados Financieros de las empresas emisoras de las acciones que posee el Patrimonio Autónomo, para determinar la calificación por riesgo crediticio requerida en el Capítulo I de la Circular 100 de 1995 expedida por la Superintendencia Financiera de Colombia; producto de dicha evaluación, se realizó la calificación al corte del 31 de diciembre de 2015; tal como se presenta a continuación: <b>Colombia Telecomunicaciones INC.,</b> Saldo por valor de \$1.858.199.011,01 pesos con calificación de riesgo E.</p> <p><b>B. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.</b> Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p><b>Debilidades:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Deficiencia significativa de Control N° 1 – Alta:</b> Se confirmó que todos los analistas y auxiliares (8) cuentan con acceso a empresas distintas a las asignadas, dos de ellos cuentan con permisos para realizar ajustes contables en todas las empresas y los cargos de Coordinador, Jefe Director y Gerente cuentan con permisos abiertos para realizar apertura de cierre ya realizados.</li> <li>• <b>Deficiencia significativa de Control N° 2 – Alta:</b> Se observó que todos los formatos (196) mediante los cuales se asigna a los funcionarios la responsabilidad de custodia de los bienes y/o elementos de trabajo asignados, adolecen del completo diligenciamiento de campos básicos de información tales como nombre de funcionario quien recibe, fecha de entrega y/o descripción precisa de elementos asignados. Adicionalmente, en la inspección física de una muestra de inventarios, se observó el almacenamiento de bienes inservibles en bodega, ausencia de registro de control de entrada y salida de los bienes que se custodian en esta ubicación, la custodia y uso de dos bienes por parte de funcionarios distintos a los relacionados en formato de entrega de elementos de trabajo, entre otras situaciones que denotan inadecuado control de los elementos de trabajo asignados por la entidad.</li> <li>• <b>Deficiencia significativa de Control N° 3 – Alta:</b> Se dispuso de libros de contabilidad oficiales (elaborados bajo COLGAP) hasta noviembre de 2015. A la fecha de esta revisión (febrero de 2016) no se dispone de libros contables que sustenten el registro de información bajo NIF en las condiciones exigidas en el artículo 56 del Código de Comercio en donde se dispone que los libros podrán llevarse en archivos electrónicos, que garanticen en forma ordenada la inalterabilidad, la integridad y seguridad de la información, así como su conservación.</li> <li>• <b>Debilidad de Control N° 1 - Moderada:</b> La Unidad de Gestión con menor grado de desarrollo de métodos de direccionamiento y control del proceso contable, es el PAR ADPOSTAL, quien no cuenta con ningún procedimiento, política o instructivo que direcciona y asegure la sostenibilidad de los controles implementados. En el componente de gestión de riesgos, si bien se reconocen en todas las unidades de gestión algunos de los principales riesgos del proceso contable, no se cuenta en ninguno de los casos con identificación clara, expresa de controles implementados, responsables y atributos propios de los mismos (naturaleza, frecuencia, alcance o cobertura, etc.).</li> </ul> <p>En cuanto a la suficiencia del soporte tecnológico, se confirmó que el alcance en términos de eficiencia en el registro, clasificación y documentación de la información contable, continúa siendo limitado en los patrimonios autónomos de CAJANAL en donde el procesamiento de información se realiza en Excel.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Debilidad de Control N° 2 - Baja:</b> En una muestra de 134 comprobantes contables de la sociedad y patrimonios autónomos PA vigencia 2015, se observó que en 16 casos los soportes de los hechos económicos reconocidos y/o la constancia de su revisión fecha de días posteriores a su reconocimiento,</li> </ul>
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

<p>lo que impide confirmar la oportunidad de los soportes y revisiones realizadas para efectos del reconocimiento de los hechos económicos evaluados.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• <b>Debilidad de Control N° 3 - Baja:</b> En 2014 se recomendó implementar acciones orientadas a corregir control de numeración consecutiva y cronológica de comprobantes al observar saltos en su serie que impedian confirmar eficazmente su integridad. Generada la "Consulta de consecutivos de comprobantes", se confirmó que persiste esta situación, sin que se haya concluido a la fecha de esta revisión, sobre la viabilidad de la solución ofrecida por el proveedor. Se anota que actualmente, para efectos de los comprobantes realizados en el área de contabilidad, se hace uso de control alterno manual.</li><li>• <b>Debilidad de Control N° 4 - Moderada:</b> Respecto a la aplicación de la política de deterioro de cartera se observó que, no obstante la política aprobada y documentada contempla la estimación del deterioro mediante pérdida esperada, la metodología aplicada corresponde al modelo de deterioro mediante pérdida incurrida. Según lo dispuesto en numeral 8.1 de la Circular Externa 038 de 2013 emitida por la SFC, corresponde a la Junta Directiva aprobar las nuevas políticas contables de la organización con fundamento en el marco técnico normativo vigente.</li><li>• <b>Debilidad de Control N° 5 - Moderada:</b> Respecto a la conciliación de saldos de nómina, inversiones (valoración de portafolio de inversiones) y cartera (sociedad y patrimonios autónomos, excepto PARAPAT), se observó que estas se soportan en hojas Excel que dan cuenta de cruces de información mensual sin que se documenten aspectos básicos de información, fecha de realización, conclusión general y/o particular frente a inconsistencias detectadas, etc.; situación que limita la eficacia de los objetivos de control básicos que satisfacen usualmente las conciliaciones (identificación de diferencias, deficiencias no conciliadas, rezago en legalizaciones, etc.).</li><li>• <b>Debilidad de Control N° 6 - Alta:</b> Resultado de la circularización realizada se confirmó en 53 cuentas bancarias de 197 revisadas (27%), el registro de firmas autorizadas correspondientes a exfuncionarios de la entidad. Así mismo, se observó la existencia de 48 cuentas inactivas que no han sido canceladas con la oportunidad prevista en los procedimientos vigentes.</li><li>• <b>Debilidad de Control N° 7 - Baja:</b> Inadecuada descripción y/o identificación de 2 de los 8 riesgos evaluados (deficiencia en diseño).</li><li>• <b>Debilidad de Control N° 8 - Baja:</b> Parcial aplicación de 4 de los 25 controles evaluados al constatare situaciones tales como extemporaneidad en la remisión de información requerida para el cierre contable del mes de noviembre, archivo de comprobantes de ajuste y reclasificación hasta el mes de octubre, ausencia de registro que confirme reunión trimestral realizada con unidades de gestión para revisar variaciones significativas en EEFF (corte diciembre 2015), revisión y documentación del soporte de operaciones contables con posterioridad al reconocimiento del hecho económico. Así mismo se observó que el procedimiento de "Cierre contable de la Sociedad", no contempla las actividades, riesgos y controles asociados a la gestión de homologación de la información financiera bajo estándares de NIIF, lo que puede afectar la sostenibilidad de los controles implementados.</li><li>• <b>Debilidad de Control N° 9 - Baja:</b> El indicador de eficacia en la entrega de los EEFF firmados de los negocios fiduciarios tuvo un resultado deficiente en el mes de noviembre (31 frente a meta de 90), debido a cambios de personal en el área de cartera no gestionados oportunamente, lo que ocasionó que la información de comisiones de negocios se entregara extemporáneamente afectando la oportunidad del cierre contable.</li><li>• <b>Debilidad de Control N° 10 - Baja:</b> El evento de riesgo N° 188 registrado por incumplimiento de las medidas de seguridad para el ingreso a la mesa de dinero y radicado el 09/12/2015, a la fecha de esta revisión 30/01/2016 no cuenta con el correspondiente plan de acción y/o tratamiento.</li></ul> <p><b>C. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO - MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.</b> Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p><b>DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO.</b></p> <p><b>Oportunidades de Mejora:</b></p>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Consolidar la estructura organizacional de manera acorde con el modelo de operación por procesos gestionado y certificado bajo las normas técnicas de calidad ISO 9001 y NTCGP:1000. Esto con el fin de desarrollar los cambios estructurales con fundamento en criterios sólidos ajustados a la realidad operativa de la entidad, en materia de actividades, productos, servicios y requisitos de calidad que se espera satisfagan los procesos, para apoyar el cumplimiento de los objetivos y metas estratégicas definidas.</li><li>Para tal fin, es importante garantizar la vigencia de las distintas guías, manuales, políticas, procedimientos y demás estándares concebidos para orientar el desempeño del talento humano, incorporando en los mismos -con criterios de eficiencia y oportunidad, los ajustes funcionales derivados de los cambios en la estrategia y la estructura, apoyando así el funcionamiento armónico y articulado del SCL.</li><li><b>ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO.</b></li><li>• En el sistema de administración de riesgos de seguridad de la información, dar continuidad a los planes de acción definidos para superar las deficiencias de control y vulnerabilidades advertidas en la administración de los datos e información producida y/o custodiada en la entidad.</li><li>En la gestión del riesgo operativo, sin desconocer los logros y avances, se requiere fortalecer la metodología de identificación de riesgos y definición de controles - tanto en los negocios fiduciarios, como en los distintos procesos - con el fin de asegurar su pertinencia frente a las distintas aseveraciones que se pretenda satisfacer, así como la distinción clara de los distintos atributos de los controles, indispensables para garantizar su eficacia y finalmente, mejorar la trazabilidad y rigurosidad del ejercicio metodológico, desarrollado para la obtención del perfil de riesgo de la entidad, esto con el fin de asegurar la confiabilidad y precisión técnica de su resultado.</li><li>En el SARL/AFT, culminar las actividades previstas para el monitoreo continuo e integral de los riesgos de LA/FT de manera consistentes y/o acorde con los riesgos asociados a cada segmento de clientes.</li><li>Finalmente y frente al Sistema de administración de riesgos de liquidez, fortalecer la interacción armónica y sostenida entre el middle, back y front office, con el fin de favorecer la aplicación efectiva de los controles del SARL, así como el desarrollo y la comunicación permanente de estas áreas funcionales según la segregación de funciones, característica y deseable, en la gestión de recursos financieros.</li><li><b>TALENTO HUMANO.</b></li><li>• Implementar mecanismos de evaluación de impacto y calidad de las actividades de capacitación y formación recibidas, reorientar con oportunidad sobre los resultados obtenidos en la evaluación del desempeño - considerando la aplicación de esta evaluación con frecuencia semestral para apoyar la oportunidad sugerida- y fortalecer el plan de incentivos para apoyar asertivamente las metas y logros propuestos en la planeación estratégica.</li><li><b>AUTOEVALUACIÓN INSTITUCIONAL.</b></li><li>• Fortalecer los instrumentos de seguimiento y medición utilizados para monitorear el desempeño de los procesos y la contribución de estos al logro de las metas estratégicas. Entre estos instrumentos se cuentan, planes operativos, indicadores de procesos y evaluación del desempeño.</li><li><b>AUDITORIA INTERNA.</b></li><li>• Fortalecer los recursos asignados a la función de auditoría interna para el desarrollo de su rol, particularmente en lo referente a recurso humano necesario para desarrollar el plan anual de auditorías con cobertura óptima frente a riesgos administrados y recursos de capacitación para facilitar la actualización y/o vigencia de las competencias esperadas de los auditores en el contexto de profesionalización que se exige actualmente a quienes desempeñan el rol de auditor.</li><li><b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN.</b></li><li>• Culminar los proyectos desarrollados para la organización de la producción documental de la Fiduciaria, con el fin de asegurar la trazabilidad y custodia de la información de manera acorde con tablas de valoración y retención documental ajustadas al contexto funcional y organizacional de la entidad.</li></ul>
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Culminar las acciones de mejora definidas para promover la comunicación y divulgación de información pública, según la reglamentación definida en disposiciones normativas vigentes, apoyando así la trazabilidad, transparencia y control social perseguidos con la Ley de Transparencia y acceso a la información pública.

**D. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.**

CONCEPTO	N° DE PLAZAS POR LA CUIR	ACTIVIDADES DE MEJORA PACTADAS	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA CUMPLIDAS A 31-12-15	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA INICIADAS A 31-12-15	CUMPLIMIENTO DEL PLAN O ACCIONES DE MEJORA A 31-12-15	AVANCE DEL PLAN O ACCIONES DE MEJORA A 31-12-15
AUDITORIA VISUAL 2015	1	1	0	1	0	90%

- Con relación a las actividades o acciones de mejora incumplidas a 31 de diciembre de 2015, la entidad informa las razones de este incumplimiento y las actuaciones administrativas que se tomaron para subsanarlas durante la vigencia 2016, así: "...No obstante a lo anterior, a 31 de diciembre de 2015, se registraba una actividad pendiente del Plan de Mejoramiento que hacía referencia a la suscripción del contrato para el saneamiento de los bienes afectos a la prestación del servicio de telecomunicaciones, proceso que a esa fecha de cierre tenía un avance del 90%, en la medida que ya habían surtido los trámites de invitación pública y quedaba pendiente la aprobación de la firma que adelantaría la actividad de saneamiento, por parte del Comité Fiduciario, lo cual estaba previsto para el día 28 de enero de 2016.

De acuerdo con lo anterior, se informa que la contratación con la firma seleccionada fue aprobada por el Comité Fiduciario en la fecha antes indicada y la suscripción y perfeccionamiento del Contrato ocurrió en fecha 5 de abril de 2016.

**175. PATRIMONIO AUTÓNOMO DE REMANENTES DE ADPOSTAL EN LIQUIDACIÓN.**

**A. DE ORDEN CONTABLE.**

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit de ejercicios anteriores por valor de \$ (1.191.193.016.504.60) pesos.

- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:

Miles de pesos

VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	EDAD DE LOS DEUDORES POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO
613.442	Más de 360 días

**B. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

- Falta de documentación en los procesos y procedimientos del área contable.
  - Se requiere actualización en el software contable utilizado por la entidad.
- 176. PATRIMONIO AUTÓNOMO DE REMANENTES CORELCA S.A., E.S.P. EN LIQUIDACIÓN CONTRATO N° 073 DE 2013 – FIDUAGRARIA S.A.**
- A. DE ORDEN CONTABLE.**
- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit de ejercicios anteriores por valor de \$ (20.178.400.435.93) pesos.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan bienes Fideicomitidos negativo por valor de \$ (24.359.395.148) pesos.

- **NOTA 3. Disponible:** Al 31 de diciembre de 2015 y 2014 se tenían **Partidas Conciliatorias** en Notas Débito No Contabilizadas, superiores a 30 días de antigüedad por un valor de \$13.975,68 pesos

- **Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:**

Miles de pesos

VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	EDAD DE LOS DEUDORES POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO
510.270 (Ver Nota 1)	N/A
185.070 (Ver Nota 2)	N/A
630.691 (Ver Nota 3)	N/A

**Nota 1.** Cuenta por cobrar recibida de la Exintia Entidad, como saldo inicial del Patrimonio Autónomo de Remanentes de CORELCA S.A. E.S.P. EN LIQUIDACIÓN a nombre de EEDAS S.A. E.S.P. por valor de \$510.270 (cifra expresada en miles de pesos) por concepto de intereses generados por el no pago oportuno de los cánones de arrendamiento de las plantas de generación de energía eléctrica ubicadas en San Andrés y Providencia, y de propiedad de la extinta CORELCA S.A. E.S.P. en un 83.33% durante el periodo comprendido entre mayo 2010 y diciembre de 2011.

**Gestiones realizadas:** En cumplimiento a lo instruido por el Comité Fiduciario celebrado el 24 de septiembre de 2015, la Coordinación de Defensa Judicial y Extrajudicial del Ministerio de Minas y Energía remitió a EEDAS S.A. E.S.P. comunicación N° 2015065520 del 21 de septiembre de 2015, mediante la cual se efectuó reclamación administrativa a dicha entidad para obtener el pago de recursos por concepto de los intereses de los cánones de arrendamiento, ante la omisión en la respuesta de dicha entidad, el ente ministerial reiteró solicitud de cobro mediante comunicación 2015078191 del 5 de noviembre de 2015.

Mediante comunicación 0648 del 26 de noviembre de 2015 EEDAS S.A. E.S.P. contestó el último requerimiento realizado por el Ministerio de Minas y Energía, dicha empresa adjuntó el estado de cuenta desde el 1° de mayo de 2010 al 30 de junio de 2015, el Comité Fiduciario estableció realizar mesas de trabajo entre el Ministerio de Minas y Energía y EEDAS S.A. E.S.P. con el fin de confrontar los soportes de la empresa deudora contra los soportes originales que se encuentran en el Fondo Documental de la extinta entidad.

**Nota 2.** Cuenta por cobrar recibida de la Exintia Entidad, como saldo inicial del Patrimonio Autónomo de Remanentes de CORELCA S.A. E.S.P. EN LIQUIDACIÓN correspondiente a saldos a Favor de CORELCA S.A. E.S.P. en Liquidación (hoy liquidada) por concepto de Renta 2012- 2013, Impuesto CREE 2013- 2014 y Anticipo de Renta, por valor de \$185.070 (cifra expresada en miles de pesos).

**Gestiones realizadas:** En virtud de las instrucciones impartidas por el Comité Fiduciario del Patrimonio Autónomo de Remanentes, se desarrollaron mesas de trabajo en el Centro de Gestión Documental CAD del Ministerio de Minas y Energía, con el fin de realizar la búsqueda de los soportes de las declaraciones de impuestos de los periodos 2011 a 2014 a cargo de la extinta entidad, así como la revisión y análisis de los soportes remitidos por Fiduprevisor S.A. en su condición de entidad liquidadora y los estados de cuenta emitidos por la DIAN en los meses de noviembre y diciembre de 2015.

Teniendo en cuenta la diferencia de saldos reportadas en los distintos documentos soportes de las declaraciones de impuestos a cargo de CORELCA hoy liquidada, se solicitó al fideicomitente instrucción para realizar el ajuste de dichos saldos, la cual fue recibida en Comité Fiduciario del 29 de marzo de 2016, en el que se indicó ajustar los saldos a la suma de \$67.243 millones, en atención al estado de cuenta

arrojado por la DIAN de la misma fecha, saldo que reporta las declaraciones presentadas por Corelca hoy liquidada.

**Nota 3.** Cuenta por cobrar recibida de la Extinta Entidad, por valor de \$630.691 (cifra expresada en miles de pesos) como saldo inicial del Patrimonio Autónomo de Remanentes de CORELCA S.A. E.S.P. EN LIQUIDACIÓN 2014 corresponde a la cuenta por cobrar por concepto de gastos de vigilancia y seguridad privada del periodo dic/1999 hasta oct/2013 del bien inmueble Antigua Planta de TERMOBALLENAS localizada en el corregimiento del Pájaro, La Guajira, según cuenta de cobro N° 003-2013 emitida por la extinta entidad CORELCA S.A. E.S.P. EN LIQUIDACIÓN el día 25 de octubre de 2013, radicación 1104.

**Gestiones realizadas:** En atención a lo instruido por el Comité Fiduciario, de fecha 24 de septiembre de 2015 la Coordinación de Defensa Judicial y Extrajudicial del Ministerio de Minas y Energía remitió a IPSE comunicación N° 2015067191 del 28 de septiembre de 2015, mediante la cual se efectuó reclamación administrativa a dicha entidad para obtener el pago de recursos por concepto de los gastos administrativos incurridos por CORELCA en el lote de TERMOBALLENAS.

El IPSE remitió comunicación N° 20151100154811 del 29 de octubre de 2015 al Ministerio de Minas y Energía, indicando que a CORELCA S.A. ESP le corresponde asumir los costos de vigilancia hasta el día 31 de octubre de 2015, fecha en que se efectuó la entrega material del inmueble TERMOBALLENAS al IPSE, razón por la cual desconoce la cuenta por cobrar por dicho concepto. En Comité Fiduciario desarrollado el 24 de noviembre de 2015 se instruyó a la Coordinación de Defensa Judicial y Extrajudicial del Ministerio de Minas y Energía, iniciar proceso ordinario tendiente a obtener el pago de recursos; a la fecha el citado Ministerio se encuentra recopilando los soportes respectivos para el inicio de la demanda.

**Observaciones:** Durante el año 2014 y 2015 el PATRIMONIO AUTÓNOMO DE REMANENTES DE CORELCA S.A. E.S.P. EN LIQUIDACIÓN registró en sus cuentas contables, provisión del 100% sobre las cuentas por cobrar recibidas como saldo inicial de parte de la Extinta CORELCA S.A. E.S.P.

Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontró la siguiente cuenta con su respectivo saldo a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR
193000	Bienes recibidos en dación de pago	3.192.219

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

“...El Revisor Fiscal de la Corporación Eléctrica de la Costa Atlántica S.A. E.S.P en Liquidación CORELCA, en su informe sobre el examen de los estados financieros al 31 de diciembre de 2013, de fecha 25 de marzo de 2014, incluyó una salvedad relacionada con la no obtención del acta de Junta Directiva u órgano de control, en la cual se formalizaba la autorización al representante legal de CORELCA S.A. E.S.P en Liquidación para llevar a cabo un acuerdo con la entidad EDDAS para la devolución de las plantas de energía sobre lo cual a CORELCA le correspondía la propiedad del 83,33% por un monto de \$9.588 millones. Al 31 de diciembre de 2015, dicha situación persiste”.

**C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

• **Deficiencia significativa de Control N° 1 – Alta:** Se confirmó que todos los analistas y auxiliares (8) cuentan con acceso a empresas distintas a las asignadas, dos de ellos cuentan con permisos para realizar ajustes contables en todas las empresas y los cargos de Coordinador, Jefe Director y Gerente cuentan con permisos abiertos para realizar apertura de cierres contables ya realizados.

• **Deficiencia significativa de Control N° 2 – Alta:** Se observó que todos los formatos (196) mediante los cuales se asigna a los funcionarios la responsabilidad de custodia de los bienes y/o elementos de

trabajo asignados, adolecen del completo diligenciamiento de campos básicos de información tales como nombre de funcionario quien recibe, fecha de entrega y/o descripción precisa de elementos asignados. Adicionalmente, en la inspección física de una muestra de inventarios, se observó el almacenamiento de bienes inservibles en bodega, ausencia de registro de entrada y salida de los bienes que se custodian en esta ubicación, la custodia y uso de dos bienes por parte de funcionarios distintos a los relacionados en formato de entrega de elementos de trabajo, entre otras situaciones que denotan inadecuado control de los elementos de trabajo asignados por la entidad.

• **Deficiencia significativa de Control N° 3 – Alta:** Se dispuso de libros de contabilidad oficiales (elaborados bajo COLGAP) hasta noviembre de 2015. A la fecha de esta revisión (febrero de 2016) no se dispone de libros contables que sustenten el registro de información bajo NIF en las condiciones exigidas en el artículo 56 del Código de Comercio en donde se dispone que los libros podrán llevarse en archivos electrónicos, que garanticen en forma ordenada la inalterabilidad, la integridad y seguridad de la información así como su conservación.

• **Debilidad de Control N° 1 - Moderada:** La Unidad de Gestión con menor grado de desarrollo de métodos de direccionamiento y control del proceso contable, es el PAR ADPOSTAL, quien no cuenta con ningún procedimiento, política o instructivo que dirija y asegure la sostenibilidad de los controles implementados. En el componente de gestión de riesgos, si bien se reconocen en todas las unidades de gestión algunos de los principales riesgos del proceso contable, no se cuenta en ninguno de los casos con identificación clara, expresa de controles implementados, responsables y atributos propios de los mismos (naturaleza, frecuencia, alcance o cobertura, etc.).

En cuanto a la suficiencia del soporte tecnológico, se confirmó que el alcance en términos de eficiencia en el registro, clasificación y documentación de la información contable, continúa siendo limitado en los patrimonios autónomos de CAJANAL en donde el procesamiento de información se realiza en Excel.

• **Debilidad de Control N° 2 - Baja:** En una muestra de 134 comprobantes contables de la sociedad y patrimonios autónomos PA vigencia 2015, se observó que en 16 casos los soportes de los hechos económicos reconocidos y/o la constancia de su revisión fecha de días posteriores a su reconocimiento, lo que impide confirmar la oportunidad de los soportes y revisiones realizadas para efectos del reconocimiento de los hechos económicos evaluados.

• **Debilidad de Control N° 3 - Baja:** En 2014 se recomendó implementar acciones orientadas a corregir control de numeración consecutiva y cronológica de comprobantes al observar saltos en su serie que impidan confirmar eficazmente su integridad. Generada la “Consulta de consecutivos de comprobantes”, se confirmó que persiste esta situación, sin que se haya concluido a la fecha de esta revisión, sobre la viabilidad de la solución ofrecida por el proveedor. Se anota que actualmente, para efectos de los comprobantes realizados en el área de contabilidad, se hace uso de control alterno manual.

• **Debilidad de Control N° 4 - Moderada:** Respecto a la aplicación de la política de deterioro de cartera se observó que, no obstante la política aprobada y documentada contempla la estimación del deterioro mediante pérdida esperada, la metodología aplicada corresponde al modelo de deterioro mediante pérdida incurrida. Según lo dispuesto en numeral 8.1 de la Circular Externa 038 de 2013 emitida por la SFC, corresponde a la Junta Directiva aprobar las nuevas políticas contables de la organización con fundamento en el marco técnico normativo vigente.

• **Debilidad de Control N° 5 - Moderada:** Respecto a la conciliación de saldos de nómina, inversiones (valoración de portafolio de inversiones) y cartera (sociedad y patrimonios autónomos, excepto PARAFAT), se observó que estas se soportan en hojas Excel que dan cuenta de cruces de información mensual sin que se documenten aspectos básicos de información, fecha de realización, conclusión general y/o particular frente a inconsistencias detectadas, etc.; situación que limita la eficacia de los objetivos de control básicos que satisfacen usualmente las conciliaciones (identificación de diferencias, deficiencias no conciliadas, rezago en legalizaciones, etc.).

• **Debilidad de Control N° 6 - Alta:** Resultado de la circularización realizada se confirmó en 53 cuentas bancarias de 197 revisadas (27%), el registro de firmas autorizadas correspondientes a extintivos de

<p>la entidad. Así mismo, se observó la existencia de 48 cuentas inactivas que no han sido canceladas con la oportunidad prevista en los procedimientos vigentes.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• <b>Debilidad de Control N° 7 - Baja:</b> Inadecuada descripción y/o identificación de 2 de los 8 riesgos evaluados (deficiencia en diseño).</li><li>• <b>Debilidad de Control N° 8 - Baja:</b> Parcial aplicación de 4 de los 25 controles evaluados al constatare situaciones tales como extemporaneidad en la remisión de información requerida para el cierre contable del mes de noviembre, archivo de comprobantes de ajuste y reclasificación hasta el mes de octubre, ausencia de registro que confirme reunión trimestral realizada con unidades de gestión para revisar variaciones significativas en EEFF (corte diciembre 2015), revisión y documentación del soporte de operaciones contables con posterioridad al reconocimiento del hecho económico. Así mismo se observó que el procedimiento de "Cierre contable de la Sociedad", no contempla las actividades, riesgos y controles asociados a la gestión de homologación de la información financiera bajo estándares de NIIF, lo que puede afectar la sostenibilidad de los controles implementados.</li><li>• <b>Debilidad de Control N° 9:</b> El indicador de eficacia en la entrega de los EEFF firmados de los negocios fiduciarios tuvo un resultado deficiente en el mes de noviembre (31 frente a meta de 90), debido a cambios de personal en el área de cartera no gestionados oportunamente, lo que ocasionó que la información de comisiones de negocios se entregará extemporáneamente afectando la oportunidad del cierre contable.</li><li>• <b>Debilidad de Control N° 10:</b> El evento de riesgo N° 188 registrado por incumplimiento de las medidas de seguridad para el ingreso a la mesa de dinero y radicado el 09/12/2015, a la fecha de esta revisión 30/01/2016 no cuenta con el correspondiente plan de acción y/o tratamiento.</li></ul> <p><b>D. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.</b> Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p><b>DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO.</b></p> <p><b>Oportunidades de Mejora:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Consolidar la estructura organizacional de manera acorde con el modelo de operación por procesos gestionado y certificado bajo las normas técnicas de calidad ISO 9001 y NTCGP-1000. Esto con el fin de desarrollar los cambios estructurales con fundamento en criterios sólidos ajustados a la realidad operativa de la entidad, en materia de actividades, productos, servicios y requisitos de calidad que se espera satisfagan los procesos, para apoyar el cumplimiento de los objetivos y metas estratégicas definidas.</li></ul> <p>Para tal fin, es importante garantizar la vigencia de las distintas guías, manuales, políticas, procedimientos y demás estándares concebidos para orientar el desempeño del talento humano, incorporando en los mismos –con criterios de eficiencia y oportunidad, los ajustes funcionales derivados de los cambios en la estrategia y la estructura, apoyando así el funcionamiento armónico y articulado del SCL.</p> <p><b>ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO.</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• En el sistema de administración de riesgos de seguridad de la información, dar continuidad a los planes de acción definidos para superar las deficiencias de control y vulnerabilidades advertidas en la administración de los datos e información producida y/o custodiada en la entidad.</li></ul> <p>En la gestión del riesgo operativo, sin desconocer los logros y avances, se requiere fortalecer la metodología de identificación de riesgos y definición de controles - tanto en los negocios fiduciarios, como en los distintos procesos - con el fin de asegurar su pertinencia frente las distintas aseveraciones que se pretenda satisfacer, así como la distinción clara de los distintos atributos de los controles, indispensables para garantizar su eficacia y finalmente, mejorar lo trazabilidad y rigurosidad del ejercicio metodológico, desarrollado para la obtención del perfil de riesgo de la entidad, esto con el fin de asegurar la confiabilidad y precisión técnica de su resultado.</p>	<p>En el SARLAFI, culminar las actividades previstas para el monitoreo continuo e integral de los riesgos de LAFT de manera consistentes y/o acorde con los riesgos asociados a cada segmento de clientes. Finalmente y frente al Sistema de administración de riesgos de liquidez, fortalecer la interacción armónica y sostenida entre el middle, back y front office, con el fin de favorecer la aplicación efectiva de los controles del SARL, así como el desarrollo y la comunicación permanente de estas áreas funcionales según la segregación de funciones, característica y deseable, en la gestión de recursos financieros.</p> <p><b>TALENTO HUMANO.</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Implementar mecanismos de evaluación de impacto y calidad de las actividades de capacitación y formación recibida, retroalimentar con oportunidad sobre los resultados obtenidos en la evaluación del desempeño - considerando la aplicación de esta evaluación con frecuencia semestral para apoyar la oportunidad sugerida- y fortalecer el plan de incentivos para apoyar asertivamente las metas y logros propuestos en la planeación estratégica.</li></ul> <p><b>AUTOEVALUACIÓN INSTITUCIONAL.</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Fortalecer los instrumentos de seguimiento y medición utilizados para monitorear el desempeño de los procesos y la contribución de estos al logro de las metas estratégicas. Entre estos instrumentos se cuentan, planes operativos, indicadores de procesos y evaluación del desempeño.</li></ul> <p><b>AUDITORÍA INTERNA.</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Fortalecer los recursos asignados a la función de auditoría interna para el desarrollo de su rol, particularmente en lo referente a recurso humano necesario para desarrollar el plan anual de auditorías con cobertura óptima frente a riesgos administrados y recursos de capacitación para facilitar la actualización y/o vigencia de las competencias esperadas de los auditores en el contexto de profesionalización que se exige actualmente a quienes desempeñan el rol de auditor.</li></ul> <p><b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN.</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Culminar los proyectos desarrollados para la organización de la producción documental de la Fiduciaria, con el fin de asegurar la trazabilidad y custodia de la información de manera acorde con tablas de valoración y retención documental ajustadas al contexto funcional y organizacional de la entidad. Culminar las acciones de mejora definidas para promover la comunicación y divulgación de información pública, según la reglamentación definida en disposiciones normativas vigentes, apoyando así la trazabilidad, transparencia y control social perseguidos con la Ley de Transparencia y acceso a la información pública.</li></ul> <p><b>177. BANCO AGRARIO DE COLOMBIA.</b></p> <p><b>A. DE ORDEN CONTABLE.</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>- <b>Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:</b></li></ul> <p>A continuación se presentan los registros al corte de diciembre de 2015, de las cuentas por cobrar, diferentes a las de intereses y otros conceptos relacionados con la cartera propios del negocio bancario, porque estas dependen de los créditos otorgados por el Banco y son controladas en el aplicativo de cartera, y las causaciones y pagos son aplicados de acuerdo con el reporte de cada una de las oficinas, conforme la clasificación y provisión ordenada por la Superintendencia Financiera de Colombia:</p> <table><tr><th>CLASE</th><th>CALIFICACIÓN ACTUAL</th><th>CANTIDAD</th><th>SALDO</th></tr><tr><td>COMERCIAL</td><td>D</td><td>33</td><td>659.071,00</td></tr><tr><td></td><td>E</td><td>16014</td><td>14.698.059,00</td></tr><tr><td>CONSUMO</td><td>D</td><td>8</td><td>24.724,00</td></tr><tr><td></td><td>E</td><td>545</td><td>1.845.737,00</td></tr><tr><td>TOTALES</td><td></td><td>16600</td><td>17.227.591,00</td></tr></table>	CLASE	CALIFICACIÓN ACTUAL	CANTIDAD	SALDO	COMERCIAL	D	33	659.071,00		E	16014	14.698.059,00	CONSUMO	D	8	24.724,00		E	545	1.845.737,00	TOTALES		16600	17.227.591,00
CLASE	CALIFICACIÓN ACTUAL	CANTIDAD	SALDO																						
COMERCIAL	D	33	659.071,00																						
	E	16014	14.698.059,00																						
CONSUMO	D	8	24.724,00																						
	E	545	1.845.737,00																						
TOTALES		16600	17.227.591,00																						

Estas clasificaciones están compuestas por los siguientes conceptos:

CONCEPTO	VALOR
ANTICIPOS	\$6.760.352,00
CANJE SIN PROCESAR	329.450,00
CXC CORRESPONSALES	60.279,00
BANCARIOS	
OTRAS	8.718.655,00
COMISIONES SERVICIOS	
BANCARIOS	1.154.849,00
FALTANTES EN EFECTIVO	204.006,00
Total general	\$17.227.591,00

**B. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.**

**- NOTA 2 - BASES DE PREPARACION** - Marco Técnico Normativo  
Estos son los primeros estados financieros preparados de acuerdo con las NCIF; las cuales comprenden los Decretos 2784 de 2012 y 3023 de 2013, leyes y normas que pudieran tener implicaciones contables y las instrucciones impartidas por las entidades de vigilancia y control, para preparadores de la información financiera que conforman el Grupo I; para la conversión al nuevo marco técnico normativo, se ha aplicado la NIIF 1 Adopción por Primera Vez de las Normas Internacionales de Información Financiera, excepto para la medición de cartera de crédito, provisiones de cartera de crédito; inversiones (Decreto 1851 de 2013, Decreto 2267 de 2014), provisiones de bienes recibidos en dación de pago (Circular externa 36 de 2014) y la aplicación del Método de Participación Patrimonial para la inversión en la subsidiaria, que para el ESFA y el 31 de diciembre de 2014, se registró a costo.

La Nota 39 – Adopción de Normas Internacionales de Información Financiera por primera vez proporciona, una explicación de cómo la transición a las NIIF ha afectado la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo.

Hasta el 31 de diciembre de 2014, el Banco preparó sus estados financieros de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Colombia (PCGA). La información correspondiente a periodos anteriores incluidos en los presentes estados financieros con propósitos comparativos han sido modificados y se presentan de acuerdo con el nuevo marco normativo. Los efectos de los cambios entre los PCGA aplicados hasta el cierre del ejercicio finalizado al 31 de diciembre de 2013 y las NCIF se explican en las conciliaciones detalladas en la Nota 39.

**- NOTA 8 - CARTERA DE CRÉDITOS:**

El siguiente es el detalle de la cartera de créditos reestructurados por calificación, expresados en millones de pesos:

COMERCIAL	No. DE CRÉDITOS	CAPITAL	INTERESES	TOTAL	PROVISIÓN
D- Difícil Cobro	1.395	165.876.4	11.963.2	177.839.6	133.932.2
E- Incobrable	1015	217.502.9	11.317.0	228.819.9	228.819.9
CONSUMO	No. DE CRÉDITOS	CAPITAL	INTERESES	TOTAL	PROVISIÓN

D- Difícil Cobro	75	133.1	6.8	139.9	99.5
E- Incobrable	204	433.4	26.9	460.3	460.3

VIVIENDA	No. DE CRÉDITOS	CAPITAL	INTERESES	TOTAL	PROVISIÓN
D- Difícil Cobro	82	358.2	5.8	364.0	82.7
E- Incobrable	222	1.102.3	33.9	1.136.2	1.013.6

MICROCRÉDITOS	No. DE CRÉDITOS	CAPITAL	INTERESES	TOTAL	PROVISIÓN
D- Difícil Cobro	5.382	30.743.2	3.126.7	33.869.9	11.591.9
E- Incobrable	15.454	97.466.6	12.535.8	110.002.4	68.435.7

TOTAL CARTERA DE CRÉDITOS	No. DE CRÉDITOS	CAPITAL	INTERESES	TOTAL	PROVISIÓN
D- Difícil Cobro	6.934	197.110.9	15.102.5	212.213.4	145.706.3
E- Incobrable	16.895	316.505.2	23.913.6	340.418.8	298.729.5

Creditos a cargo de clientes en concordato

COMERCIAL	CAPITAL	INTERESES	TOTAL	PROVISIÓN
E- Incobrable	578.6	395.4	974.0	974.0

El Banco cuenta con clientes que se encuentran adelantando el proceso de solicitud de aceptación de situación concordataria, para el año 2015 corresponden a 433 obligaciones, con un saldo de capital de \$380.065.6, intereses y otros conceptos \$9.235.3, para una deuda total de \$389.300.9, con una provisión de \$348.771.1, como se detalla a continuación.

CLASE DE CARTERA COMERCIAL	No. DE CRÉDITO	CAPITAL	INTERESES	TOTAL DEUDA	PROVISIÓN
D- DIFÍCIL COBRO	129	80.258.8	3.546.4	83.805.2	72.614.4
E INCOBRABLE	208	267.543.5	4.745.1	272.288.6	273.186.6
CONSUMO					
D- DIFÍCIL COBRO	5	90.7	4.0	94.7	70.8
E INCOBRABLE	34	261.5	39.2	300.7	310.8

VIVIENDA					
E INCOBRABLE	1	17.4	3.4	20.8	20.8
MICROCREDITO					
E INCOBRABLE	10	67.4	7.2	74.6	74.6

**GARANTÍAS:** En el estado de resultados del Banco se registró como gasto por provisión de cartera de créditos el efecto de la pérdida de algunas garantías especiales, corresponsables a créditos respaldados por FINAGRO – Fondo Agropecuario de Garantías y el Fondo Nacional de Garantías, falta de documentos para la reclamación, documentos no idóneos, exclusiones de operaciones de crédito garantizadas por el FAG para clientes que se vieron afectados por condiciones de desplazamiento forzado entre otros.

Al 31 de diciembre de 2015, el 55% de las obligaciones amparadas con garantía especial y cuya pérdida se materializó, ya han sido provisionadas al 100% y castigada dicha cartera, el 29% ha sido recuperado por el Banco mediante la cancelación de las operaciones por parte de los clientes y el 16% restante se encuentra en estado vigente y provisionado de acuerdo con su nivel de riesgo.

Para el 2014, la información corresponde al 55% de las obligaciones amparadas con garantía especial y cuya pérdida se materializó, ya han sido provisionadas al 100% y castigada dicha cartera, el 11% recuperado por el Banco mediante la cancelación de las operaciones por parte de los clientes, y el 34% restante se encuentra en estado vigente y provisionando de acuerdo con su nivel de riesgo, a continuación se muestra el detalle:

Millones

ESTADO OBLIGACIÓN	FONDO AGROPECUARIO DE GARANTÍAS – FAG 2015	FONDO NACIONAL DE GARANTÍAS – ENG 2015	TOTAL	PORCENTAJE/%
CASTIGADA	24.149	3.369	27.518	55%
SUSPENSO	7.827	202	14.218	16%
CANCELADA	13.383	835	14.218	29%
TOTAL	45.359	4.406	49.765	100%

De acuerdo con lo anterior, no se requiere el registro de provisiones adicionales, puesto que estas obligaciones no presentan garantías especiales solamente, también están respaldadas por otras garantías, como hipotecarias y prendarias, las cuales son tenidas en cuenta hasta agotar el porcentaje de cobertura, de acuerdo con lo establecido por la Circular Básica Contable 100 de la Superintendencia Financiera de Colombia.

**- NOTA 9 – OTRAS CUENTAS POR COBRAR:**

Anticipos a contratos y Proveedores: Los anticipos de contratos corresponden a 77 contratos pendientes de legalizar, de los cuales 70 son por adecuaciones e interventoría de obra, por \$11.961.9 y 6 jurídicos por \$804.6 para un total de \$12.766.5 millones.

Faltantes de Caja, por valor de \$485.7 millones de pesos: Se producen a partir de las operaciones realizadas en ventanilla en las oficinas, por la operación del cajero automático, por los movimientos de efectivo a través de los Centros de Efectivo, por los procesos de conciliación que se siguen en la Gerencia de Contabilidad, o por la realización de arcos físicos de efectivo sorpresivos o de fin de mes. El control y seguimiento de estos faltantes en caja se realizan a través del módulo de SIDAC a cargo de la Gerencia

de Contabilidad y desde allí se procede a realizar los abonos, cancelaciones y cruces contables a que haya lugar.

El saldo de estos faltantes en caja al 31 de diciembre de 2015 corresponden a 465 partidas por valor de \$485.7 de las cuales 178 por \$220.2 se encuentran provisionadas al 100%.

**- NOTA 15. INVERSIONES EN SUBSIDIARIAS Y FILIALES – MÉTODO DE PARTICIPACIÓN:** A partir del 1° de enero de 2015, en cumplimiento de la Circular Externa 034 de 2014 de la Superintendencia Financiera de Colombia, estas inversiones se registran por el método de participación patrimonial, en consecuencia la aplicación de las Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia no permiten efectuar la comparación en relación a los períodos anteriores.

**-NOTA 21 OTRAS PROVISIONES, Multas y Sanciones, DIAN – GMF:** Indexación de tasas al cierre del período 2015: Con el fin de determinar el calendario de las salidas de recursos económicos, esto es imposible de contemplar, teniendo en cuenta que el trámite de los procesos tienen múltiples coyunturas que hacen imposible determinar el tiempo de duración de los mismos, tales como prórrogas de los términos en el trámite de cada una de las etapas procesales, incidentes, recursos, cambio de despachos judiciales, paros judiciales.

El saldo registrado con corte al 31 de diciembre del 2015 es de \$3.099.9 corresponde a los procesos del Gravamen a los Movimientos Financieros – GMF, mediante los cuales la DIAN pretende que el Banco declare y pague el GMF que dejó de retener a la Casa de Cambios Unidas, por cuanto la DIAN en proceso de fiscalización encontró que dicha entidad no estaba dando el uso exclusivo a la cuenta que identificó en el Banco como exenta del GMF.

El argumento del Banco para defenderse es que toda infracción se le debe sancionar a quien la comete, acogidos en los Decretos Reglamentarios 2892, y 4552 de julio 31 de 2007.

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

“Sin calificar mi opinión, llamo la atención sobre la nota 15 a los estados financieros separados, en la que se indica que en cumplimiento de la Circular Externa 034 de 2014 de la Superintendencia Financiera de Colombia, el Banco registra sus inversiones en subordinadas por el método de participación patrimonial a partir del 1° de enero de 2015 y de acuerdo con lo establecido en el capítulo 1° de la Circular Básica Contable de la Superintendencia Financiera de Colombia al 31 de diciembre de 2014; en consecuencia, la aplicación de las normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia no es comparable en relación con el período anterior en el registro de las inversiones en subordinadas.

Los estados financieros separados de 2015 son los primeros que la administración del Banco preparó aplicando las normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia. En la nota 39 a los estados financieros separados de 2015, se explica como la aplicación del nuevo marco técnico normativo afectó la situación financiera separada del Banco, los resultados separados de sus operaciones y sus flujos separados de efectivo previamente reportados”.

**D. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

- El Sistema que soporta el Core Bancario, presentó indisponibilidad por una caída temporal que afectó la prestación del servicio del 09/Jul/2015, tanto en la red de oficinas como en las áreas de apoyo de Dirección General, generando una sanción pecuniaria por parte de la Cámara de Riesgo Central de Contraparte por valor de USD 5,000 equivalente a \$13.3 millones.
- El proyecto denominado NIIF- ERP ha mostrado inconvenientes en la migración de la data de Activos Fijos en cuanto a su depreciación se refiere.
- Para la aplicación de las NIIF en materia de capacitación, si bien es cierto que en el año 2015 se efectuaron esfuerzos al respecto, se requiere continuar durante el año 2016 en la capacitación especialmente en las áreas más sensibles.

**E. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO –MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

**COMPONENTE DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO**

- Dentro del sistema de monitoreo del plan estratégico y táctico (Cuadro de Mando Integral CMI), se presentaron debilidades relacionadas con el seguimiento a los indicadores de gestión de cada proceso. Dichos indicadores fueron reportados por los dueños de proceso, sin embargo no siempre se efectuó su seguimiento con el objetivo de identificar variaciones en el cumplimiento de las metas propuestas y la retroalimentación o acciones que de esa actividad debieron originarse.

**COMPONENTE ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO**

- Si bien el Banco Agrario, posee implementados los sistemas de administración de riesgos, aún posee oportunidades de mejoramiento relativas al diseño y eficacia de controles, así como a la medición y análisis de los indicadores asociados a dichos controles, orientados a mejorar su desempeño y protección de los riesgos.

**COMPONENTE PLANES DE MEJORAMIENTO**

- Como instrumento de monitoreo y en pro de mantener un permanente seguimiento a los planes de mejoramiento, cuenta con un programa que registra su detalle y facilita establecer a una fecha dada su estado, así como la conformidad sobre la efectividad de los mismos. No obstante la existencia de dicho instrumento, la gestión de formulación de dichos planes a cargo de los dueños de procesos para subsanar los hallazgos de los entes de control, en algunas ocasiones no son efectivos, lo cual implica el reforzamiento de dichas actividades.

**F. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.**

De los hallazgos registrados en el plan de mejoramiento relacionamos los casos que tienen relación con terceros (Gerencias Integrales) y que su corrección depende de ellos.

De los temas identificados por la Gerencia de Vivienda, se encuentran los relacionados con los Proyectos de Vivienda. Los terceros principalmente son las Entidades Operadoras o Gerencia Integral, de acuerdo con el Decreto 1934 del año 2015. A continuación los temas identificados:

TEMAS RELACIONADOS CON EL PROYECTO DE VISR	CANTIDAD CASOS
Deficiencia en el proceso de selección de contratistas	1
Deficiencias en la calidad de la obra	15
Falta de seguimiento a la habitabilidad	1
Falta de seguimiento y control a las pólizas que amparaban la ejecución del proyecto	1
Inconsistencias reubicación de viviendas	1
Incumplimiento de la habitabilidad	2
Incumplimiento de las condiciones pactadas para el proyecto	1
Incumplimientos en los cronogramas de ejecución	9
Incumplimiento para terminar las viviendas	6
oferente del proyecto no realizó las acciones necesarias para ampliar la vigencia de las pólizas,	1

**G. OTRAS OBSERVACIONES:**

- El formato saldos y movimientos fue presentado en forma incompleta.

**178. CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE NARIÑO – CORPONARIÑO.**

**A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.**  
- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

CONCEPTO	PRESUPUESTO		VARIACION	
	DEFINITIVO	EJECUTADO	SALDO NO EJECUTADO	% DE EJECUCIÓN a 31-12-2015
	Apropiación definitiva	obligado		
Funcionamiento	2.397.881	2.370.844	27.037	98,87%
Inversión	3.656.406	431.073	3.225.332	11,79%
TOTALES	6.054.287	2.801.917	3.252.369	46,28%

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

Tipo de Gasto	Apropiación Definitiva (1)	Ejecución Compromisos (2)	Valor (1 – 2)
Funcionamiento	2.397.881	2.370.844	27.037
Inversión	3.656.406	3.613.386	43.019
TOTAL	6.054.287	5.984.230	70.056

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15	3.182.314
Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15	228.704
TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15	3.411.018

- Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.

DESCRIPCIÓN	REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO a 31-12-14	REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15	% de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15
Reservas Presupuestales	1.193.811	1.189.276	99,62%
Cuentas por Pagar	199.534	199.534	100%
TOTAL	1.393.345	1.388.810	99,67%

- Limitaciones que presentó el Sistema Integrado de Información Financiera SIIIF II a 31 de diciembre de 2015 reportadas por la entidad.

N°	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIIF II NACIÓN A 31-12-15	Observaciones
1	Los Recursos propios ejecutados por la entidad están fuera del manejo del compuesto por recursos propios y	El Presupuesto de la Entidad está

aplicativo SIIF NACIÓN II, por lo cual la entidad requiere llevar en aplicativo interno los registros de la Ejecución Presupuestal de estos recursos.	los aportes de la Nación (Recursos 10, 11, 16). De los cuales solo los Aportes de la Nación se incluyen en la Ley 1737 de 2014 y liquidado según el Decreto 2710 de 2014.
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

**B. DE ORDEN CONTABLE.**  
**- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015 así:**

Miles de pesos

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR
160504	Terrenos pendientes de legalizar	18.416
242524	Embargos Judiciales	2.546

**- Nota: 5.3: Diferencias en los valores reportados en la información y los valores establecidos mediante Inventarios Físicos, derechos y obligaciones:** Los municipios no demuestran la voluntad de conciliar los derechos y obligaciones que poseen con la Corporación, aunque son escasos los que han respondido favorablemente, en términos generales no fue posible conciliar las operaciones recíprocas especialmente la sobretasa o porcentaje ambiental toda vez que estos utilizan cuentas como Recauda a favor de terceros y transferencias incumpliendo el procedimiento previamente establecido en el régimen de la Contabilidad Pública, además el incumplimiento para enviar los saldos al finalizar el trimestre especialmente el último de la vigencia altera las cifras del balance, puesto que su reconocimiento no se involucra en la vigencia de recaudo.

Agotadas las diligencias por parte de contabilidad para ajustar la partida 142003 de Avances y Anticipos Entregados por valor de \$21.480 (miles) correspondiente al convenio No 121- 2003 con la Asociación de corporaciones Autónomas regionales ASOCARS no ha sido posible obtener información por lo tanto se propondrá al Comité de sostenibilidad contable castigar este valor el cual está incrementando el saldo del Patrimonio. Y de la partida 142013 Anticipos para proyectos de Inversión \$1.798.447 (miles) no fueron causados lo cual genera incertidumbre toda vez que se desconoce si hubo ejecución o ampliación del plazo de los contratos.

La Corporación tiene registrado en su balance 59 predios de los cuales 5 son urbanos 1 rural, 1 destinado a la Inversión, 49 cumplen con la misión institucional toda vez que fueron adquiridos para preservar el medio ambiente y 3 están pendientes de legalizar: La origina II, San Francisco Frailejón y las Cuadras, con matrículas inmobiliarias Nos: 254- 19559, 240- 0058257 y 250- 0014086 respectivamente. Con respecto al avalúo 1 predio no se ha avaluado desde el 2002, uno desde el 2009, 22 desde el 2011, a 1 denominado el Cucho, identificado con matrícula inmobiliaria N° 250- 0005805 no se les ha practicado ningún avalúo y 34 cuentan con avalúo vigente.

La depreciación se aplica mensualmente con el fin de calcular la cuota se utiliza el método de línea recta, con una vida útil de 50 años. Se ha recomendado que las construcciones que ha adelantado la Corporación se vean reflejadas en las escrituras. Las edificaciones en los terrenos con avalúos atrasados presentan la misma situación.

**- Nota: 5.4: Otros Efectos y Cambios Significativos:** La Corporación posee 31 cuentas corrientes y 13 de ahorro para un total de 44 cuentas bancarias dentro del departamento de Nariño, de las cuales 36 cuentas se conciliaron hasta el mes de diciembre, 6 cuentas no fueron conciliadas en toda la vigencia ya que se encuentran canceladas en la entidad bancaria, sin embargo presentan saldos en los auxiliares contables, 1 cuenta se concilió hasta el mes de marzo de 2015 por carecer de extracto y 1 hasta el mes de julio por problemas en el proceso conciliatorio. Se han reducido el valor de las notas débito y crédito de

vigencias anteriores, es urgente la implementación de políticas de mejoramiento del recaudo como la facturación electrónica y poner a funcionar íntegramente el módulo de facturación y cartera.

**- Nota: 5.5: Por Efecto Del Saneamiento Contable:** Se concilió con la dependencia de inventarios los bienes muebles en uso, logrando determinar que los valores de la toma física con los reportados en contabilidad son fidedignos, así como el valor de las depreciaciones de los mismos. La sumatoria de los inventarios individuales presentan una diferencia con el balance de \$7.490 (miles) correspondiente a los elementos devolutivos menores a dos salarios mínimos legales v. vigentes los cuales afectaron directamente al gasto en cumplimiento de la normatividad vigente. No se actualizaron los bienes que superan los 35 SMMLV cuyo costo asciende a \$383.058 (miles), desconociendo el valor en que afectaría la partida de las provisiones.

**- Cuenta 111005: \$114 miles** Las cuentas corrientes BANCOLOMBIA # 74- 149924- 35, DAVIVIENDA # 1058 6999 9760 y BANCOMÉVA # 190100882706 han permanecido por más de dos vigencias en auxiliar de bancos con saldos inactivos cuya sumatoria presenta incertidumbre en esta cifra. La cuenta corriente N° 074- 0627747- 1 de BANCOLOMBIA, fue conciliada hasta el mes de julio de 2015, no fue posible continuar su proceso conciliatorio por la dificultad en la identificación de los valores por concepto de ingresos realizados por parte de la tesorería de la Corporación, este saldo presenta incertidumbre, \$1.625 miles.

La Corporación abrió una cuenta la cual no fue registrada en libros, la misma que recibiera recursos que no fueron reconocidos en los estados financieros, este valor afectó los saldos de las cuentas de bancos, cuentas por cobrar, ingresos y el pasivo. 1.585.973 miles.

**- Cuenta 111006:** Las 9 cuentas de ahorro activas fueron conciliadas a 31 de diciembre de 2015. Del saldo total conciliado se determina que \$396.064 (miles) de Notas Débito y \$341.488 (miles) de Notas Crédito no fueron registrados en los libros generando incertidumbre en el saldo del balance desconociendo el valor que altera el resultado del ejercicio.

3 Cuentas de ahorro con saldos inactivos, han sido canceladas en bancos pero persisten en el auxiliar de bancos por varias vigencias distorsionando la información financiera creando incertidumbre en las cuentas del efectivo. Valor 13.173 miles.

La cuenta de ahorros de BANCOLOMBIA identificada con el número 7490933977, fue conciliada hasta el mes de febrero del año en curso por carecer de extractos, presentando incertidumbre en este valor, \$21

**- Cuenta 120106:** La Corporación constituyó varias inversiones en certificados a término fijo, con el fin de administrar eficientemente sus fondos, al finalizar la vigencia 7 títulos están vigentes, estos se actualizaron a 31 de diciembre calculando los rendimientos generados a esta fecha, tomando como referencia las tasas pactadas para cada título. Sin embargo los títulos 0084111, 700562 y 700580 constituidos y redimidos en el Banco de Occidente no han sido depurados en el módulo de tesorería desvirtuando el saldo de esta partida en este valor. \$63.

**- Cuenta 142003:** Agotadas las diferencias administrativas y legales para obtener información que permita ajustar este valor, se procedió a solicitar el castigo del saldo del convenio N° 1222002 con la Asociación de Corporaciones Autónomas regionales – ASOCARS, al Comité de Sostenibilidad Contable el cual viene creando incertidumbre por varias vigencias fiscales. \$21.480

**- Cuenta 142013:** Persiste el incumplimiento por parte de los supervisores en la aplicación de los procedimientos, a lo estipulado en el manual de interventoría y en los mismos contratos interadministrativos que deben entregar los informes de la ejecución física financiera periódica y oportunamente, se solicitó los informes con la ejecución física a 31 de diciembre de 2015 considerando que los contratos tienen vencimiento durante la vigencia y no se presentaron los informes generando incertidumbre en este saldo. \$6.034.820 miles.

**- Cuenta 142090:** El 26 de agosto de 2015, se entregó un avance para gastos en la entrega física de equipos en comodato según contrato 315 de 2014, el cual no fue legalizado al finalizar la vigencia desconociendo el monto en el que pudo haber sido afectado el resultado del ejercicio. Este valor crea incertidumbre. \$2.000 miles

- **Cuenta 147013:** 6 cuentas bancarias de recursos propios fueron embargadas, por el Juzgado Primero Civil por la mínima cuantía dentro del proceso N° 2014433. Valor que afectó el saldo del efectivo en \$71.525 (miles).

- **Cuenta 147084:** El 23 de agosto de 2012, se contabiliza un fallo de Responsabilidad Fiscal por parte de la Contraloría General de la República en contra del ingeniero Mauricio Ramos Ramos en calidad de representante legal para la fecha de los hechos por este valor generando incertidumbre. \$19.555 miles

- **Cuenta 147090:** Corresponde al municipio de Córdoba por concepto de sobretasa ambiental de marzo a noviembre de 2004. Se desconoce el número del proceso por el cual se está adelantando la recuperación de estos recursos, ya que la asesoría jurídica externa no ha reportado esta información creando incertidumbre en este valor. \$8.991 miles

El efectivo se vio disminuido en \$4.666, por concepto de cancelación de facturas por diferentes conceptos sin reportarse el ingreso, debiendo crear la responsabilidad del cajero de turno.

- **Cuenta 160501:** Se poseen 5 predios urbanos de los cuales un predio cuenta con avalúo de 2011 y 4 con avalúos vigentes por lo tanto el saldo de la valorización no se encuentra actualizado desconociendo el monto.

- **Cuenta 160502:** Existe registrado un predio rural cuyo último avalúo fue en la vigencia 2011, por lo tanto el saldo de la valorización no se encuentra actualizado desconociendo el monto.

- **Cuenta 160503:** La institución posee 49 predios dedicados a la preservación y conservación del medio ambiente de los cuales, 27 cuentan con avalúo actualizado, 1 predio tiene actualización en el 2002, 1 en el 2009 y 20 predios con avalúo de 2011, desconociendo el monto en el que se afectaría la valorización.

- **Cuenta 160504:** De los 3 predios pendientes de legalizar se encuentran dos con avalúo actualizado, el predio denominado la Ortiga II no se le ha efectuado ningún avalúo hasta tanto no exista la situación legal completamente definida.

Los predios (terrenos) denominados la Ortiga II, San Francisco y las Cuadras identificados con las matriculas Nos. 254-19559-240-0058257 y 250-0014086 respectivamente presentan problemas legales como pertenencia divisoria o falsas tradiciones los cuales se encuentran en trámites jurídicos, lo que genera una incertidumbre en este valor. \$18.416 miles

- **Cuenta 167502:** En los inventarios físicos a 31 de diciembre, se presenta un inventario individual a nombre de Angulo Reyes Jairo, por concepto de camioneta chevrolet LUV 2300 Blanca, el cual no se encuentra firmado ni la persona nombre de quien se encuentra el vehículo ostenta la calidad de funcionario de esta institución lo cual ocasiona que la cuenta presente incertidumbre en este monto. \$60.339 miles

- **Cuenta 242529:** Como producto de la depuración de las conciliaciones bancarias se han registrado en esta partida los cheques que superan los 6 meses en mano, creando incertidumbre, toda vez que puede corresponder al cruce de otras con las Notas Débito que aún se encuentran en conciliación. \$78.862.

- **Cuenta 242590:** Este valor se encuentra causando incertidumbre en el saldo de esta partida puesto que corresponde al pago efectuado mediante recibo de consignación N° 114 de 23/02/2015, por el señor John Edison Zambrano Hidalgo, quien ejercía las funciones de cajero, mientras se resuelve la investigación disciplinaria que se adelanta en su contra. \$7.629 miles.

- **Cuenta 290580:** Durante la vigencia se continuó depurando las conciliaciones bancarias, las cuales están vinculadas directamente con esta partida, este saldo continúa causando incertidumbre en el balance. \$532.073 miles

- **Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad).**

NOTA: La entidad reporta como deudas de Difícil Recauda la cuenta 147090. Otros deudores por valor de \$285.144.365 pesos

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

- "En el examen realizado a la cuenta 1110 Depósitos en Instituciones Financieras se pudo determinar que faltan registrar en los libros de contabilidad notas débito y crédito bancarias que afectan el estado de resultados y el balance general de la corporación".

**D. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

- Se requiere mayor autocontrol por parte de los supervisores en cuanto a la entrega periódica y oportuna de informes de ejecución física y financiera de contratos y convenios a la sección de contabilidad.
- La falta de una herramienta que permita generar la facturación electrónica dentro del procedimiento de recaudo facturación y cartera ha generando dificultad en el proceso de conciliaciones bancarias.

**E. OTRAS OBSERVACIONES:**

- La entidad no envió el informe Ejecutivo Anual sobre el Estado del Modelo Estándar de Control Interno – MECI a 31 de diciembre de 2015.
- La entidad no envió la información solicitada por la Comisión legal de Cuentas de la Cámara de Representantes en forma completa en medio físico.

**179. CENTRALES ELECTRICAS DE NARIÑO S.A. E.S.P. – CEDENAR S.A. E.S.P.**

**A. DE ORDEN CONTABLE.**

- A 31 de diciembre de 2015, presentan disminución del capital de trabajo por valor de \$(6.463.127) miles.

- **Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:**

Miles de pesos

VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	EDAD DE LOS DEUDORES POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO
929.801	Mayor a 360 días

**NOTA 3:** No se contó con el valor intrínseco a 31 diciembre de 2015 del total de las inversiones que posee Cedenar en otras entidades, por tanto no fue posible actualizar la totalidad de las inversiones patrimoniales en entidades no controladas.

- **Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015 así:**

Miles de pesos

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR
242524	Embargos Judiciales	1.162

**B. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

- Culminar con las etapas de transición y adopción del Modelo General de Contabilidad para empresas Prestadoras de Servicios Públicos, en convergencia con los Estándares Internacionales de Contabilidad e Información Financiera de aceptación mundial NIIF.
- El flujo de información desde los otros procesos o procedimientos generadores de hechos, transacciones u operaciones susceptibles de reconocer en contabilidad debe ser más oportuna por parte de las otras áreas diferentes a Contabilidad, esto a pesar de la insistencia de la Subgerencia Administrativa y

Financiera para que se cumplan los Plazos y Actividades propuestas en el Instructivo para el Cierre Contable.

- Con relación a los riesgos de tipo contable se deben actualizar con los nuevos procedimientos que demanda la actualización del Sistema Financiero JSP7, en cada uno de los módulos integrantes del proceso contable, esto con el propósito de que se los identifiquen y se establezcan las correspondientes acciones preventivas y los compromisos para aplicarlas en una adecuada política de Administración del riesgo.
- Continúa la Falta de Cultura para el manejo del proceso contable en otras áreas asociadas al proceso contable por la gran cantidad de transacciones que se maneja en la Empresa.
- Se evidencia que aún existe demora en la oficina de tesorería en el proceso de las conciliaciones bancarias.

**C. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.**

CONCEPTO	N° DE Hallazgos por la CGR	ACTIVIDADES DE MEJORA PLANTEADAS	ACTIVIDADES DE MEJORA EN EJECUCIÓN	ACTIVIDADES DE MEJORA PLANTEADAS	ACTIVIDADES DE MEJORA EN EJECUCIÓN	AVANCE DEL PLAN DE MEJORA
AUDITORIA VIGENCIA 2013	20	40	5	0	99%	99%
AUDITORIA VIGENCIA 2014	32	34	15	1	98%	98%

**180. ARTESANIAS DE COLOMBIA S.A.**

**A. DE ORDEN CONTABLE.**

- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:

Cifras en pesos

VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O Cuentas por Cobrar de DIFÍCIL RECAUDO	EDAD DE LOS DEUDORES O Cuentas por Cobrar de DIFÍCIL RECAUDO
186.450.190,57	Más de 360 días

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

- "Como se explica en la nota 3 a los estados financieros, a partir de 2015 los recursos recibidos del Presupuesto General de la Nación para la restauración, adecuación y mantenimiento del Claustro de las Aguas de Bogotá fueron reconocidos en la contabilidad de Artesanías de Colombia S.A. como un ingreso en el estado de resultados.

Hasta el 31 de diciembre de 2014 los citados recursos fueron contabilizados como recursos de cofinanciación en el patrimonio. El cambio en esta política contable generó al 31 de diciembre de 2015 un incremento en los ingresos de \$4.519 millones.

Excepto por lo expuesto anteriormente, al 31 de diciembre de 2015 se aplicaron los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia de manera uniforme con el período anterior.

**- PARRAFO DE ÉNFASIS.**

Sin calificar mi opinión llamó la atención sobre el hecho que en los estados financieros al 31 de diciembre de 2015 se reclasificó dentro del Patrimonio el saldo de recursos de cofinanciación al 31 de diciembre de 2014 por \$7.992 millones al rubro de resultados acumulados. Esta reclasificación contable no afectó el saldo del patrimonio al 31 de diciembre de 2015".

**C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

- Las siguientes actividades que se ubican en un nivel adecuado: Etapa de revelación 1) Análisis, interpretación y comunicación. Etapa Otros elementos de control 1) Acciones implementadas.

**D. INFORME EJECUTIVO ANUAL - MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI VIGENCIA 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

- Se evidencian los siguientes elementos que requieren revisión 1) Desarrollo del Talento Humano a) Plan Institucional de capacitación b) Programa de Bienestar e Incentivos c) Desarrollo de programas para pensionados d) Evaluación de desempeño realizado más de un vez al año.
- 2) Información Interna a) Los estados, informes y reportes contables b) Información Financiera consistente c) Balance General y el Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental publicada mensualmente en un lugar visible y de fácil acceso a la comunidad.
- 3) Información y Comunicación a) Convocar a tres o más organizaciones sociales representativas de la comunidad, en la audiencia de Rendición de Cuentas b) TRD, establecer mecanismos para los riesgos de pérdida de información en soporte físico.
- 4) Políticas de Operación a) contar con política contable documentada b) Documentar política de depuración contable.

- 5) Planes de Mejoramiento a) Realizar seguimiento permanente al desarrollo de las acciones de mejoramiento individual.
- 6) Identificación del riesgo a) identificar los riesgos asociados al proceso contable.
- 7) Análisis y Valoración del riesgo a) Administrar los riesgos asociados al proceso contable una vez sean identificados.

En esta evaluación se incorporan temas de índole contable, haciendo trazabilidad con la información que se reporta a la Contaduría General de la Nación.

**181. PAR ELECTRIFICADORA DEL CESAR S.A. E.S.P. EN LIQUIDACIÓN.**

**A. DE ORDEN CONTABLE.**

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(29.731) miles.
- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit del ejercicio negativo por valor de \$(29.323) miles.

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

- "Mis recomendaciones sobre el control interno del fideicomiso fueron presentadas por separado y la Administración de la fiduciaria ha efectuado seguimiento a las medidas de corrección o modificación e implementación de los planes de acción que resultaron de las recomendaciones mencionadas y con base en mi criterio profesional observo que el grado de cumplimiento es 70% y un 30% está en proceso de implementación, dicho porcentaje lo obtuve ponderando en número de observaciones mencionadas".

**C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

- El Software contable infiere mucho en operaciones manuales lo que no permite celeridad en los cierres contables.

**D. INFORME EJECUTIVO ANUAL - MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI VIGENCIA 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

- Implementación de acuerdos de servicios integrales con el Fideicomitente que permita la obtención de la información oportuna.

**182. UNIVERSIDAD DEL PACÍFICO.**

**A. DE ORDEN CONTABLE.**

- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:

<p>Miles de pesos</p> <table><tr><td>VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO</td><td>EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO</td></tr><tr><td>414.333</td><td>MÁS DE 360 DÍAS</td></tr></table> <p><b>NOTA:</b> Al comparar los saldos del cuadro anterior con el catálogo de cuentas encontramos que la cuenta 147.500 no aparece registrada.</p> <p>- <b>Nota 16, 2710 – Provisiones Para Contingencias \$11.061.998 miles.</b> "Esta cuenta representa el valor estimado, justificable y cuya medición monetaria sea confiable, de obligaciones a cargo de la entidad contable pública, ante la probable ocurrencia de eventos que afecten su situación financiera. Y estas están relacionadas con posible mora por consignación de cesantías años 2009 – 2010 extemporánea y subsidio de transporte, auxilio de alimentación y dotación dejadas de pagar a tiempo. (Lo mismo del año pasado).</p> <p>- <b>Nota: 4.2: Estructura del área financiera:</b> Dentro de las deficiencias presentadas el año anterior en la implementación del software en todas las dependencias ya fueron solventadas, ya se inició el proceso entre las dependencias. Al proceso de depuración de cartera aún falta poner en funcionamiento al 100% el procedimiento.</p> <p>- <b>Nota: 5.3: Diferencia en los valores reportados en la información y los valores establecidos mediante inventarios físicos derechos y obligaciones:</b> Se ha tratado de llevar a su valor real, pero aún tenemos la dificultad de la actualización de los avalúos lo que no nos permite una información más acertada igual la herramienta para el registro del inventario.</p> <p>- <b>Integralidad del Sistema a nivel contable:</b> En estos momentos las dependencias de contabilidad, presupuesto, contratación, almacén y compras, talento humano y tesorería están haciendo registros en el software contable, se presentan algunos inconvenientes de procedimientos que pueden ser resueltos una vez se reanude el contrato de soporte técnico con el proveedor del software que es la Universidad de Pamplona.</p> <p><b>B. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.</b> El proceso contable de la Universidad del Pacífico se ve afectado, por las siguientes situaciones:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- La implementación del Software contable-Academsoft en la dependencia de Contabilidad, la creación de los centros de costos, el replanteamiento de los procedimientos de las dependencias involucradas en el proceso; han permitido la integración, confiabilidad, oportunidad de la información contable de la entidad.</li><li>- El proceso de recuperación de cartera aún es deficiente, ya que no se ha implementado una política para su mejora.</li></ul> <p><b>C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.</b> Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p><b>Debilidades:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• No fue presentada la documentación donde conste la conciliación de saldos de operaciones recíprocas con otras entidades.</li><li>• Deficiencia en toma física de bienes, derechos y obligaciones ya que no se confronta con los registros contables para hacer los ajustes pertinentes.</li><li>• Se ha implementado el proceso contable en el sistema Gestasoft, sin embargo, aún no hay operatividad completa.</li><li>• Las deficiencias presentadas en el registro de la información contable al aplicativo impide la oportuna elaboración de los estados, informes y reportes contable al Representante Legal, a la Contraloría General de la Nación, a los organismos de inspección, vigilancia y control, y a los demás usuarios de la información.</li><li>• Falta mayor especificidad en las notas.</li></ul>	VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	414.333	MÁS DE 360 DÍAS	<ul style="list-style-type: none"><li>• No se evidencian en los Estados Financieros un adecuado análisis e interpretación, soportada en cálculos de indicadores de gestión y financieros, útiles para mostrar la realidad financiera, económica y social de la entidad pública.</li><li>• No se evidencia la publicación del balance y la información financiera en forma mensual, ni en lugares diferentes a la página web para facilitar el acceso a la comunidad.</li><li>• Se identifican, analizan pero no se le da tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable de la entidad.</li><li>• Existe una política de operación pero está pendiente de ser aprobada para su aplicación. Se cuenta con manuales sin embargo no son aplicados en su totalidad.</li><li>• Los procedimientos para el manejo contable no presentan flujogramas que permitan evidenciar como circula la información.</li><li>• Se cuenta con la política de depuración contable; sin embargo, no se evidencian las Actas del Comité de Sostenibilidad para la vigencia 2015.</li><li>• No se evidencia actualización de los costos históricos registrados en la contabilidad.</li><li>• No se evidencia adecuado manejo del archivo de la información financiera.</li><li>• Se evidencian deficiencias detectadas durante el proceso auditor y los problemas evidenciados en el aplicativo no permiten una medición.</li></ul> <p><b>D. OTRAS OBSERVACIONES:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>- La entidad no remitió el Informe Ejecutivo Anual sobre el Estado del Modelo Estándar de Control Interno – MECI a 31 de diciembre de 2015.</li></ul> <p><b>183. INSTITUTO DE INVESTIGACIÓN EN RECURSOS BIOLÓGICOS - ALEXANDER VON HUMBOLDT.</b></p> <p><b>A. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.</b> Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p><b>Debilidades:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Aunque el flujo de información entre la unidad de contabilidad y las demás dependencias del instituto es adecuada, podría mejorar.</li></ul> <p><b>184. CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE LAS CUENCAS DE LOS RÍOS NEGRO NARE - CORNARE.</b></p> <p><b>A. DE ORDEN CONTABLE.</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>- A 31 de diciembre de 2015, presenta déficit operacional por valor de \$(20.180.723) miles.</li><li>- A 31 de diciembre de 2015, presenta déficit del ejercicio negativo por valor de \$(17.454.453) miles.</li><li>- A 31 de diciembre de 2015, presenta variaciones patrimoniales negativas por valor de \$(17.937.393)</li></ul> <p>- <b>Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:</b></p> <p>Miles de pesos</p> <table><tr><td>VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO</td><td>EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO</td></tr><tr><td>1.795.959</td><td>Más de 360 días</td></tr></table> <p><b>NOTA:</b> La cifra reportada en el cuadro anterior no está registrada en el catálogo de cuentas.</p> <p><b>B. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.</b> Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p><b>Debilidades:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Mejorar la elaboración del informe de gastos de inversión reflejando la situación real de la ejecución del presupuesto; teniendo en cuenta que estos son insumos para la elaboración de los informes para rendir</li></ul>	VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	1.795.959	Más de 360 días
VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO								
414.333	MÁS DE 360 DÍAS								
VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO								
1.795.959	Más de 360 días								

<p>la cuenta a la Contraloría General de la República, demás entes de control, entes del estado e informes para la Dirección General.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Fortalecer el compromiso de los supervisores en el control y seguimiento a la ejecución presupuestal de convenios y contratos, según el cronograma establecido para su ejecución en el proyecto y el pactado en la minuta del contrato.</li> <li>• No se identifica la unificación de criterios en cuanto al manejo administrativo- contable que se debe realizar a los activos de menor cuantía de acuerdo al instructivo expedido por la Contaduría General de la Nación.</li> <li>• Falta de medidas de autocontrol en los registros de las notas de ajustes contables, para facilitar a cualquier usuario de la información financiera, la correcta interpretación del origen de los ajustes contables.</li> <li>• Mejorar los controles en los procesos de: Ejecución Contractual, anticipos, adiciones, modificaciones; supervisión e intervención en la contratación; Imposición de multas y sanciones como autoridad ambiental. Seguimiento y monitoreo a los planes, programas y proyectos; Ejecución y cierre del presupuesto e indicadores y resultados financieros.</li> <li>• Fortalecer el seguimiento y control a la gestión de los proyectos propuestos en el Plan de Acción para cada vigencia, ya que las deficiencias en la gestión administrativa y presupuestal de los convenios y contratos afectan los resultados de la entidad frente al cumplimiento de las metas y objetivos propuestos; además del desgaste administrativo que representa hacer continuo seguimiento a la ejecución del presupuesto de reservas.</li> </ul> <p><b>C. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECIA 31 DE DICIEMBRE DE 2015.</b> Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p><b>Debilidades:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Con miras a mejorar la gestión, seguimiento, evaluación, indicadores y resultados en los procesos administrativos (ejecución presupuestal, contractual y ejercicio de autoridad ambiental) es necesario definir e implementar acciones para:</li> <li>• Asegurar la oportunidad en las actuaciones administrativas que impulsen los procesos sancionatorios: Autos que formulen pliego de cargos, inicio al período probatorio, de cierre del proceso, que ordena la práctica de pruebas; y evitar de esa forma demoras en la resolución y cierre de los mismos.</li> <li>• Dar continuidad a los controles que se han venido implementando en la planificación, ejecución y seguimiento de las acciones de control y seguimiento, particularmente en las actuaciones jurídicas, requerimientos y la exigencia en su cumplimiento, con la aplicación de las sanciones oportunas que de ello deriven.</li> <li>• Dar continuidad a la implementación de aplicativos que permitan normalizar, consolidar y disponer la información corporativa de manera consistente y homogénea para su consulta y reporte a los diferentes grupos de interés.</li> <li>• A nivel institucional se deben fortalecer los controles que permitan a los diferentes intervinientes en la Gestión por Proyectos optimizar la labor de supervisión en la gestión contractual institucional en procura del mejoramiento continuo en cuanto a: Ampliación de pólizas en convenios y contratos, incorporación a los expedientes con los debidos soportes que den cuenta del avance y cumplimiento frente a la gestión técnica, administrativa, contable, financiera, jurídica, aspectos e impactos ambientales y peligros y riesgos ocupacionales; seguimiento al cumplimiento de los cronogramas conforme con lo inicialmente planeado en los Estudios Previos; cumplimiento de obligaciones y tiempos establecidos.</li> <li>• Fortalecer el seguimiento y control a la gestión de los proyectos propuestos en el Plan de Acción para cada vigencia, ya que las deficiencias en la gestión administrativa y presupuestal de los convenios y contratos afectan los resultados de la entidad frente al cumplimiento de las metas y objetivos propuestos; además del desgaste administrativo que representa hacer continuo seguimiento a la ejecución del presupuesto de reservas.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Conciliar los resultados presentados del avance y cumplimiento de los programas, proyectos y metas en los informes de gestión en prosa, con los avances presentados en el cuadro 3 del Plan Operativo Anual de inversión; igualmente se debe disponer de los planes, informes, contratos, expedientes, actuaciones y demás documentos que soporten el avance y cumplimiento real reportado en los diferentes informes presentados como soporte de la gestión institucional.</li> <li>• Desde el proceso de Gestión por Proyectos se deben establecer acciones para mejorar la evaluación de los proyectos a fin de evitar las reiteradas adiciones en tiempo y dinero; así como las modificaciones en las actividades de estos.</li> <li>• Fortalecer el seguimiento continuo al desempeño de las metas y actividades dentro de cada proceso, realizadas por los líderes de proceso y personal de apoyo a estos; mediante revisiones periódicas a los procesos, auditorías, evaluaciones y seguimientos realizados por auditores internos y externos.</li> <li>• Fortalecer el cumplimiento de los roles y las responsabilidades de las personas con procesos a cargo y del entendimiento de los servidores públicos de su papel dentro de los procesos.</li> <li>• A nivel institucional se deben fijar mayores retos para mantener o mejorar los niveles altos de desempeño, para lo cual se debe trabajar especialmente en la determinación de indicadores que nos permitan conocer el verdadero “impacto” de la gestión de la Corporación en la Región en lo social, ambiental, económico y la satisfacción de nuestros grupos de interés.</li> <li>• Definir y consolidar indicadores asociados a los procesos que den cuenta de manera representativa del impacto de la gestión de la Corporación para la sostenibilidad de la región en coherencia con lo definido en su misión, visión y objetivos estratégicos. Los indicadores definidos deben medir y evaluar el avance de la gestión en la eficiencia y efectividad (particularmente estos); complementarlo a esto se debe mejorar el análisis de datos de los indicadores y las acciones de mejora de acuerdo a sus resultados.</li> <li>• Teniendo en cuenta el crecimiento y alcance de la estrategia BanCo2 se deben establecer políticas administrativas, financieras y contables a través de manuales, protocolos y procedimientos que orienten el funcionamiento del proyecto; además de las responsabilidades de quienes intervienen en su administración y manejo.</li> <li>• Trabajar en equipos interdisciplinarios la elaboración del Plan Anticorrupción y de Atención al Ciudadano para la vigencia 2016 y considerar desde su formulación indicadores que permitan hacer una evaluación y seguimiento acertado sobre el cumplimiento y avance de las diferentes estrategias que lo integran.</li> <li>• Mejorar la formulación del Plan institucional de capacitación 2016, según la metodología el Departamento Administrativo de la Función Pública – DAPP, incorporando los ejes temáticos propuestos en esta: gestión del talento humano, Integración Cultural, Planificación; Desarrollo Territorial y Nacional; Buen Gobierno, Contratación Pública, Cultura Organizacional, Derechos Humanos, Gestión Administrativa, Gestión de Tecnologías de la Información, Gestión Documental, Gestión Financiera, Gobierno en línea, Participación Ciudadana, Servicio Ciudadano, Sostenibilidad Ambiental, Derechos de Acceso a la información entre otros.</li> <li>• Fortalecer el seguimiento y evaluación de la efectividad del Plan Institucional de Capacitación, en el cumplimiento de su objetivo en el desarrollo de competencias, el mejoramiento de los procesos institucionales y el fortalecimiento de la capacidad laboral de los funcionarios a nivel individual y de equipo y el logro de los resultados y metas institucionales establecidas, mediante revisiones y ajustes periódicos; así mismo divulgar y publicar las modificaciones realizadas.</li> <li>• Fortalecer la agenda de inducción y reinducción con las estrategias incorporadas en el Plan Anticorrupción y de Atención al Ciudadano.</li> <li>• Avanzar en ajuste y socialización del Manual Específico de Funciones y Competencias Laborales conforme a la metodología dispuesta en el Departamento Administrativo de la Función Pública y los lineamientos Corporativos. Los ajustes a realizar en el Manual, basen relación a la determinación de nuevos disciplinas académicas y profesiones y su agrupación conforme a la clasificación establecida en los núcleos básicos del conocimiento definidos en el Sistema Nacional de Información de la Educación</li> </ul>
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Superior – SNIES; a la nueva estructura organizacional y a las últimas modificaciones ocurridas en la planta de cargos.

- Avanzar en la articulación de la estructura organizacional conforme a los cambios realizados por la conformación de nuevos grupos de trabajo, redistribución de funciones y traslado de funcionarios; a fin de que se identifiquen los niveles de autoridad, responsabilidad al interior de cada área y/o proceso; además de facilitar el flujo de información entre las diferentes áreas.
- Actualizar el mapa de procesos y su caracterización en coherencia con los cambios de la estructura interna, nuevo Plan de Acción Institucional 2016- 2019 y actualización de las normas ISO 9001 e ISO 14001 en las versiones 2015.
- Continuidad al fortalecimiento del Sistema de Gestión como herramienta para la gestión eficaz eficiente y efectiva de la Corporación y el planteamiento de propuestas para el mejoramiento de su percepción por parte de los funcionarios en todos los niveles de la entidad, la articulación del modelo de operación por procesos con la estructura organizacional y los objetivos estratégicos del Plan de Acción Corporativo 2016- 2019, a fin de armonizar y empoderar un sistema moderno acorde con las necesidades de la corporación.
- Iniciar el ajuste del Sistema de Gestión a las nuevas versiones 2015 de las normas ISO14001, que en términos generales se enfocan no solo a la eficacia de la Organización sino a su desempeño e impacto.
- En el proceso de gestión documental se debe avanzar en la revisión, ajuste y aprobación de las tablas de retención documental – TRD, tablas de valoración documental – TVD, plan de gestión documental – PGD, plan institucional de archivo – PINAR, política de gestión documental y documentación inventariada en el formato único de inventario documental – FUID, además se debe proceder con la actualización documental del proceso en el SGI con base en los cambios dados en la estructura interna y modelo de procesos vigente.
- Dar cumplimiento en el proceso de gestión documental la actualización del procedimiento y la normalización de los instrumentos y lineamientos para la calificación (clasificada o reservada) y la gestión de la información pública; formular programa de Gestión documental.
- Revisión y actualización integral a la documentación del proceso de comunicación pública (manuales, protocolo, procedimiento, instructivo, anexos y otra documentación que haga parte del proceso); en el Sistema de Gestión Integral; en coherencia con los programas, proyectos, y actividades que se vienen desarrollando desde la oficina de comunicaciones; además de la inclusión como documentación del proceso del “Manual de Identidad Corporativa y protocolo de comunicaciones”, para fortalecer su conocimiento y mejorar el flujo de información entre los diferentes niveles y áreas al interior de la Corporación.
- Validar nuevas metodologías para evaluar el cumplimiento del componente de educación Ambiental, materializado a través de los proyectos de inversión; de tal forma que trascienda hasta medir el impacto de sus acciones; igualmente se debe fortalecer por parte de los supervisores el soporte documental al cumplimiento de este componente en cada convenio, ya que estos no cumplen su cometido por debilidades en su diligenciamiento.
- Sensibilizar a los servidores públicos de Comare de la responsabilidad que asumen sobre bienes devolutivos que son entregados para su custodia, cuidado y manejo; razón por la cual deben realizar el reporte oportuno a la Jefe de Almacén sobre cualquier novedad ocurrida (robo, hurto, pérdida, traslado, daño); a fin de que se cumpla con el trámite administrativo correspondiente y tener un informe de inventario de devolutivos con la situación real al momento que se requiera.
- Fortalecer el autocontrol en los registros de los activos fijos y la depreciación para minimizar los riesgos identificados en el proceso del Sistema de Gestión Integral, procedimiento de Gestión Financiera, como es “Información Financiera no disponible, no confiable (inadecuada elaboración y presentación de los estados contables y demás informes).
- Continuar con la labor de fortalecimiento en los servidores públicos de Comare en la prestación del servicio, asegurando los principios de Autocontrol, Autogestión y autoevaluación, como estrategia de

función preventiva frente a los riesgos de fraude y corrupción a los que está expuesta la administración pública.

- A nivel institucional se deben fortalecer la estrategia de Rendición de Cuentas, por ser transversal a la gestión Corporativa, con la presentación oportuna y confiable de los informes periódicos en los que se resalten los resultados, logros, evidencias de participación ciudadana, planes de mejoramiento y resultados de seguimiento a este.
- Fortalecer la administración de los riesgos, aplicación de controles y su seguimiento. Verificar la efectividad de los controles frente a la materialización de los riesgos (si han sido efectivos para evitar su materialización). Mayor apropiación de los diferentes niveles de la organización en la administración de los riesgos.
- Mejorar la gestión del riesgo particularmente los identificados como susceptibles de corrupción, considerando las actividades y controles orientados a minimizar la probabilidad de su ocurrencia, que lleven a detectarlos antes de su materialización y evitar incurrir en costos económicos, fiscales y penales por la materialización de estos; complementario a esto se deben establecer programas de prevención, los cuales deben ser monitoreados y ajustados permanentemente.
- Impulsar la gestión del riesgo particularmente los identificados como susceptibles de corrupción, conforme con la eficacia la definición e implementación de las políticas de seguridad de la información y con los lineamientos de la Norma ISO 27001 y de la Estrategia Gel, que permita determinar y ajustar los recursos informáticos de la Corporación para garantizar el soporte y la prestación de servicios por medios electrónicos, la interoperabilidad, incorporando criterios de seguridad y privacidad de la información, que permita administrar los riesgos asociados, de tal manera que estos sean conocidos, asumidos, gestionados y minimizados por la Corporación de manera eficaz y eficiente.
- Fortalecer la comunicación entre las diferentes áreas y procesos involucrados en la gestión por proyectos, a fin de que exista una retroalimentación permanente, con el objetivo de aclarar situaciones de carácter administrativo, jurídico, técnico, financiero o cualquier duda que pueda surgir durante el proceso contractual.
- Adecuar sistemas de información que aporten a la eficacia en la gestión de las Peticiones, quejas, reclamos y denuncias, a partir del registro ordenado de estas, que garantice ejercer el control y seguimiento frente al avance y cumplimiento de su atención; por parte de los servidores públicos de Comare que intervienen en el proceso y de los quejos.
- Cada servidor debe asumir la responsabilidad e informar oportunamente las situaciones que puedan poner en riesgo la salud y seguridad del personal interno y externo o que afecten la aplicación eficaz del plan de emergencia (extintores con fecha de recarga vencida, elementos de botiquín vencidos, elementos de los riesgos y la respuesta adecuada frente a eventuales emergencias.
- Fortalecer la comunicación a contratistas y visitantes sobre lineamientos corporativos, relacionados con los programas ambientales y de seguridad y salud en el trabajo Corporativo que permitan la mitigación de los riesgos y la respuesta adecuada frente a eventuales emergencias.

**D. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.**

CONCEPTO	N° DE HECHOS POR LA COR	ACTIVIDADES DE MEJORA PACTADAS	ACTIVIDADES DE MEJORA CUMPLIDAS 31-12-15	ACTIVIDADES DE MEJORA EN PROCESO A 31-12-15	ACTIVIDADES DE MEJORA INCUMPLIDAS A 31-12-15	CUMPLIM. DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15	AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15
AUDITORIA VIGENCIA 2013	36	33	29	3	4	88%	91%
AUDITORIA VIGENCIA 2014	30	22	4	18	0	18%	18%

**NOTA:** Con relación a las actividades o acciones de mejora incumplidas a 31 de diciembre de 2015, favor informar las razones de este incumplimiento y ¿qué actuaciones administrativas se tomaron para subsanarlas durante la vigencia 2016?

<p>La entidad informa: Del Plan de Mejoramiento, de auditoría a la vigencia 2013; la Contraloría General de la República evaluó como cumplidas cuatro (4) acciones, por considerar el ente de Control que las acciones de mejora propuestas no subsumían los hechos observados; respecto de las tres (3) acciones de mejora reportadas en proceso al 31 de diciembre de 2015; tienen fechas de cumplimiento entre los meses de enero a junio de 2016; por lo tanto están siendo objeto de implementación y seguimiento.</p> <p>Del Plan de Mejoramiento de auditoría a la vigencia 2014, 18 de las acciones concertadas están para su implementación, ya que las fechas acordadas para su elaboración corresponden a la vigencia 2016; razón por la cual el porcentaje de avance y cumplimiento al 31 de diciembre de 2015 es del 18%.</p> <p><b>185. EMPRESA DE ENERGÍA ELÉCTRICA DEL AMAZONAS S.A. E.S.P. – EEASA.</b></p> <p><b>A. DE ORDEN CONTABLE.</b></p> <p>- A 31 de diciembre de 2015, presenta resultado de ejercicios anteriores negativo por valor de \$10.308.020.494,03 pesos.</p> <p>- <b>Nota 3: DEUDORES NO CORRIENTES:</b> En esta cuenta se clasifican las cuentas por cobrar por concepto del servicio público de energía prestado hasta el mes de septiembre de 2010 y que en este momento su recuperación está siendo gestionada por la ENAM. Las provisiones de cartera y el valor adeudado por el Ministerio de Minas y energía por concepto de subsidios por menores tarifas desde el año 2010 y que ascienden a la suma de \$2.616.747.830,00.</p> <p>- <b>Nota 10. Grupo 29 – Otros pasivos:</b> Corresponde al saldo a favor de terceros por concepto impuestos departamentales por valor de \$19.592.618,00, por cobro de cartera \$1.173.094,00; convenio de alumbrado público por \$189.191.311,00, cuenta que está pendiente de depurar con la empresa Leticia Iluminada, no se ha podido realizar por cuanto el concesionario no ha brindado la información de la cartera y otros recaudos a favor de terceros por valor de \$20.285.127,00.</p> <p>- <b>INFORME DEL ÁREA JURÍDICA:</b> De los valores pendientes de recaudo, se evidenciaron por la oficina asesora jurídica, las siguientes novedades:</p> <p>I. No se tiene certeza o claridad, de la cartera pendiente por cobrar y cuál es la gestión realizada por parte de la ENAM, teniendo en cuenta que en los informes de conciliación de cartera, se reporta solo 26% de la misma, desconociendo el estado en que se encuentra el 74% restante de la siguiente forma.</p> <p>II. Revisada la antigüedad de la cartera administrada por ENAM, se evidenció una gran cantidad de obligaciones, que tiene una morosidad superior a 60 meses, sin que se haya iniciado su cobro vía judicial, conforme se estableció en la cláusula sexta del contrato 015 de 2011, de la siguiente forma:</p> <table><tr><th>Antigüedad de la cartera</th><th>Cantidad de matrículas</th></tr><tr><td>De 60 a 73 meses</td><td>548</td></tr><tr><td>De 50 a 59 meses</td><td>38</td></tr></table> <p><b>Medidas Tomadas:</b> En aras de garantizar los derechos de defensa y contradicción, se solicitó explicación a ENAM, con el fin de que se aclaren las inconsistencias encontradas en las conciliaciones de cartera y se explicara el motivo por el cual, no ha realizado las acciones de cobro judicial sobre la cartera entregada en administración, que tiene una antigüedad cercana o superior a los 60 meses de antigüedad.</p> <p>La EEASA directamente realiza la gestión de recuperación de cartera de un total de 18 matrículas, que por sus características son de difícil recuperación por un valor de \$2.231.241.493,00.</p> <p>De la cartera por recuperar por parte de la EEASA, se han encontrado como novedades:</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. La insolvencia de los deudores, haciendo imposible la imposición de medidas cautelares y a pesar de tener fallo judicial de continuar con la ejecución, no se ha podido recuperar la cartera.</li><li>2. La cartera pendiente de pago por parte del hospital San Rafael, se logró el pago total de la obligación.</li><li>3. EMPOLETICIA, cuya cartera de \$1.540.065.444, corresponde al 67% de los valores a recuperar, se proyectó inicialmente un acuerdo de pago con el Municipio de Leticia, pero dado que no se consolidó, se proyectó solicitud de conciliación extrajudicial ante la Procuraduría, con el fin de que esta entidad</li></ol>	Antigüedad de la cartera	Cantidad de matrículas	De 60 a 73 meses	548	De 50 a 59 meses	38	<p>territorial pague la obligación, por responsabilidad omisiva, en adelantar la liquidación de EMPOLETICIA, a la fecha no se ha radicado.</p> <p>El proceso de liquidación de EMPOLETICIA EN LIQUIDACIÓN a la fecha no ha concluido, apenas se ha proferido el acto administrativo de calificación de créditos, se intentó obtener información de forma verbal y manifestaron que desde 2011, no tienen personal ni liquidador.</p> <p>Resumen:</p> <table><tr><th>CARTERA</th><th>Valor Cartera</th><th>Recaudado</th><th>Pendiente recaudo</th></tr><tr><td>Gestión ENAM</td><td>\$1.441.879.396,00</td><td>\$980.883.577,00</td><td></td></tr><tr><td>Gestión EEASA</td><td>\$2.231.241.493,00</td><td>\$430.740.603,00</td><td></td></tr><tr><td><b>Valor cartera Pendiente de Recaudar:</b></td><td></td><td></td><td></td></tr></table> <p><b>B. DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL.</b> Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p>“1. Los activos fijos, se encuentran subvaluados por cuanto desde el año 2008 no se han realizado avalúos técnicos que determinen su valor razonable”.</p> <p>“2. La cuenta Deudores presenta materialidad en la cartera incoobrable, de acuerdo con la gestión e informes del área jurídica, de igual manera, de la cartera entregada a la Empresa Energía para el Amazonas ENAM S.A. E.S.P. existen valores materiales que se desconoce la gestión efectuada por esta empresa para su recuperación, pudiendo presentar vencimiento de términos legales de exigibilidad, cuyo monto es de orden material”.</p> <p><b>C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.</b> Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p><b>Debilidades:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• No existen políticas contables documentadas.</li><li>• No se encuentran definidos los indicadores de gestión de la empresa.</li><li>• No tiene establecido un mapa de riesgos para los registros contables.</li><li>• Los bienes de la entidad no se encuentran debidamente contabilizados de acuerdo a su valor actual.</li></ul> <p><b>D. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.</b> Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p><b>Debilidades:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Presenta inconvenientes con algunas entidades para efectuar las conciliaciones de saldos recíprocos, actividad que debe desarrollarse de manera periódica, con el fin de reflejar estados financieros confiables, oportunos y verídicos.</li><li>• La entidad efectuó inventario de todos los bienes que posee la entidad, más sin embargo aún está pendiente la confrontación de la totalidad de los saldos que refleja los informes contables.</li><li>• Se utilizan únicamente los indicadores financieros, mas no se tienen implementados los indicadores de gestión.</li><li>• La información no se acompaña de análisis e interpretaciones que faciliten la comprensión por parte de los usuarios.</li><li>• De acuerdo al asesor administrativo y financiero la entidad efectúa autoevaluaciones periódicas para determinar la efectividad de los controles, más estos no se encuentran documentados.</li><li>• Se encuentran documentados los procesos y procedimientos, mas no las políticas contables.</li><li>• Falta concertar el valor de los bienes con lo reflejado por los saldos contables.</li><li>• La cartera se encuentra relacionada en forma general, no específica por terceros.</li><li>• La entidad no tiene establecido una política de capacitaciones.</li></ul>	CARTERA	Valor Cartera	Recaudado	Pendiente recaudo	Gestión ENAM	\$1.441.879.396,00	\$980.883.577,00		Gestión EEASA	\$2.231.241.493,00	\$430.740.603,00		<b>Valor cartera Pendiente de Recaudar:</b>			
Antigüedad de la cartera	Cantidad de matrículas																						
De 60 a 73 meses	548																						
De 50 a 59 meses	38																						
CARTERA	Valor Cartera	Recaudado	Pendiente recaudo																				
Gestión ENAM	\$1.441.879.396,00	\$980.883.577,00																					
Gestión EEASA	\$2.231.241.493,00	\$430.740.603,00																					
<b>Valor cartera Pendiente de Recaudar:</b>																							

<p>• La entidad no ha dado cumplimiento a la actualización de los bienes muebles de conformidad con lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública, Libro II, Manual de Procedimientos, título II, Sección I, Capítulo III, procedimiento contable para el reconocimiento y revelación de hechos relacionados con la propiedad, planta y equipo Numeral 18 a 21.</p> <p>• No existen políticas en la entidad de mecanismos para actualización permanente de funcionarios involucrados en el proceso contable.</p> <p>• La entidad no cuenta actualmente con una plataforma o página web por parte de la entidad, lo cual no permite la divulgación de la información a los terceros y/o comunidad en general contraviniendo el principio de revelación.</p> <p><b>E. OTRAS OBSERVACIONES:</b></p> <p>- La entidad no envió Catálogo de Cuentas con su respectivo saldo a 31-12-15.</p> <p><b>186. ALMIDONES DE SUCRE S.A.S.</b></p> <p><b>A. DE ORDEN CONTABLE.</b></p> <p>- A 31 de diciembre de 2015, presentan resultado del ejercicio por valor de \$(818.456.314) pesos.</p> <p>- A 31 de diciembre de 2015, presentan resultados de ejercicios anteriores por valor de \$(6.763.654.586) pesos.</p> <p>- A 31 de diciembre de 2015, presentan pérdida operacional por valor de \$(271.022.700) pesos.</p> <p><b>B. DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL.</b> Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p>- "Informe además sobre las pérdidas acumuladas de la compañía, que al cierre del período 2015 ascienden a \$(7.582.110.900) provenientes de los resultados negativos y recurrentes. El resultado por año se detalla así:</p>	<p>• No se evidencia que la Oficina de Talento Humano cuente con un programa de bienestar social, como tampoco con un plan de incentivos laborales.</p> <p>• No se evidencia que la oficina de Talento Humano cuente con mecanismos de evaluación del desempeño acorde con la normatividad que aplique la entidad.</p> <p><b>Módulo de Evaluación y Seguimiento.</b></p> <p>• No se evidencia que la empresa cuente con informes pormenorizados en la vigencia.</p> <p>• No se evidencia informes sobre informe de autoevaluación realizados.</p> <p><b>Eje Transversal: Información y Comunicación.</b></p> <p>• No se evidencia lineamientos de planeación establecidos para llevar a cabo el proceso de rendición de cuentas, como tampoco su publicación en la página web.</p> <p>• No se evidencia sistema de información para la atención de las peticiones, quejas, reclamaciones o recursos de los ciudadanos.</p> <p><b>E. OTRAS OBSERVACIONES:</b></p> <p>- La entidad no envió las notas de carácter general a los estados financieros a 31 de diciembre de 2015.</p> <p><b>187. ELECTRIFICADORA DEL TOLIMA S.A. E.S.P. EN LIQUIDACIÓN.</b></p> <p><b>A. DE ORDEN CONTABLE.</b></p> <p>- A 31 de diciembre de 2015 presenta Patrimonio negativo por valor de \$(281.646.891) miles.</p> <p>- A 31 de diciembre de 2015, presentan pérdida operacional por valor de \$(846.954) miles.</p> <p><b>B. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.</b></p> <p>- Nota: 4.1: Problemas en la búsqueda de documentos de vigencias anteriores a la liquidación de la empresa.</p> <p><b>C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.</b> Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p><b>Debilidades:</b></p> <p>• Muchas solicitudes. Derechos de Petición por extrabajadores por información de 10 años atrás y su búsqueda es muy dispendiosa.</p> <p>• La empresa tienen Procesos Jurídicos en contra donde el fallo Jurídico es normalizar pensiones.</p> <p><b>D. OTRAS OBSERVACIONES.</b></p> <p>• El catálogo de cuentas no fue remitido conforme a las normas de contabilidad, las cuentas no están identificadas.</p> <p>• El Balance General y el Estado de Actividad Financiera Económica Social y Ambiental vigencia 2015, no se presenta en forma comparativa con la vigencia 2014.</p> <p>• No envían la certificación sobre la publicación de los estados financieros. Al respecto le empresa informa que se llevan a la Cámara de Comercio y se dejan a disposición del público.</p> <p><b>188. CONSEJO PROFESIONAL NACIONAL DE ARQUITECTURA Y SUS PROFESIONES AUXILIARES.</b></p> <p><b>A. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.</b></p> <p>- N.41 – MANEJO DE DOCUMENTOS Y SOPORTES CONTABLES: La entidad cuenta con cronograma de pagos y los procesos se encuentran definidos. Es necesario que en el momento de anular facturas o recibir algún tipo de novedad tanto del personal como del proveedor, se remita con debido tiempo.</p> <p><b>B. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.</b> Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p><b>Debilidades:</b></p> <p>• Sistema manual de registro de información por concepto de recaudos por servicios.</p> <p><b>C. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.</b></p>
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

CONCEPTO	N° DE HALLAZGOS POR LA COR	ACTIVIDADES DE MEJORA PACTADAS	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA EN CURSO A 31-12-15	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA INICIADAS A 31-12-15	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA EN CURSO A 31-12-15	CUMPLIM. DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15	AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15
AUDITORIA VIGENCIA 2014	5	5	0	5	0	0	0

Es pertinente anotar que durante la vigencia 2015, la Contraloría General de la República, practicó Auditoría vigencia 2014 al Consejo Profesional Nacional de Arquitectura y sus Profesiones Auxiliares, que culminó con el informe de Auditoría radicado bajo el consecutivo R- 10051 del 16 de diciembre de 2015, en el que se reportan cinco (5) hallazgos administrativos, de los cuales el N° 5 señala. Hallazgo N° 5 - Efectividad acciones del Plan de Mejoramiento: "Analizados los soportes allegados por la entidad, para el cumplimiento de las acciones de mejora del plan de mejoramiento, se concluye lo siguiente:

Hallazgos Plan de Mejoramiento CNPAA

Concepto	Cantidad
Total Hallazgos	25
Incumplidas	0
Cumplimiento- No efectivo (1902001- 1904001- 1202100)	3
Cumplidas Efectivas	22

La entidad tiene una efectividad en sus acciones de mejoramiento del 88%, situaciones tales como costos de tarifas, riesgos y demoras en el trámite de procesos administrativos sancionatorios, a la fecha continúan presentándose.

Las acciones del Plan de Mejoramiento evaluadas como no efectivas son las siguientes:

Orden	Hallazgo o Acción de Mejoramiento	Razones de no efectividad
1	Sustentar las tarifas que cobra el CPNAA, en cumplimiento de sus funciones.	Cuenta con estudio tarifario, pero sin embargo las tarifas no son razonables.
2	Trasladar los controles identificados en los procesos dentro del SGC, al aplicativo ISOLUCION.	Cuenta con aplicativo que contiene los controles en el proceso "Actuaciones Administrativas Sancionatorias" sin embargo las demoras en el trámite de los mismos sigue presentándose, con el riesgo de caducidad.
3	Trasladar los riesgos y controles identificados en el proceso "Actuaciones Administrativas Sancionatorias" al aplicativo ISOLUCION.	

En virtud de lo expuesto, en aras de eliminar las causas de los hallazgos detectados por el ente de control, como acciones el CPNAA, tal como consta en Acta de Sala Plena N° 240 del veintidos (22) de enero de dos mil dieciséis (2016), decidió implementar en el Plan de Mejoramiento, las siguientes:

I. "Fortalecer los indicadores de gestión de los procesos misionales" y como actividades "Contratar los servicios de un profesional que asesore, acompañe y apoye al CPNAA en el mantenimiento y actualización del SGC"; y "Evaluar el resultado de la medición y análisis de los indicadores, con el fin de tomar las acciones pertinentes".

2. "El CPNAA incluirá en el plan de acción un proyecto que permita culminar los procesos disciplinarios con radicado hasta vigencia 2015" y como actividades: "Contratar tres profesionales idóneos que apoyen la gestión misional de control y vigilancia; seguimiento del cumplimiento de la acción propuesta".

3. "El CPNAA estructurará y desarrollará proyectos de inversión con el propósito de mejorar el desempeño misional" y como actividades: "Incorporar en el presupuesto de gastos de la vigencia 2016 recursos de excedentes de ejercicios anteriores e invertirlos en proyectos del Plan de Acción Institucional".

189. EMPRESA COLOMBIANA DE PRODUCTOS VETERINARIOS S.A. – VECOL S.A.

A. DE ORDEN CONTABLE.

- Al comparar el saldo del Activo y Pasivo reflejado en el balance general con el reportado en el Catálogo de Cuentas, encontramos diferencias así:

Cuenta	Saldo en el Balance General (Millones de Pesos)	Saldo en Catálogo de Cuentas (Miles)
Activo	301.209	302.350.007
Pasivo	22.219	23.359.402

¿Cuál es la razón para que se presente esta variación en los saldos en los diferentes informes contables? **NOTA:** Los estados financieros están firmados por el Representante Legal y el Contador y están dictaminados por el señor Revisor Fiscal.

- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:

Miles de pesos

VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	EDAD DE LOS DEUDORES POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO
403.887	360 a 3.681

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontró la siguiente cuenta con su respectivo saldo a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR
142011	Avances para viáticos y gastos de viaje sin legalizar	62.500

- Cuenta 169510 – Muebles Enceres y Equipo de Oficina, por valor de \$90.388 miles; Corresponde a la provisión de los gastos de mantenimiento de la Propiedad Planta y equipo a través de órdenes de trabajo que no se cerraron en el 2015, pero que afectan gastos de esta vigencia.

190. PATRIMONIO AUTÓNOMO FC – CAJANAL 3-1-19882 – FIDUCIARIA COLPATRIA S.A.

A. DE ORDEN CONTABLE.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan pérdida neta por valor de \$(868.191) miles.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit de resultados de ejercicios anteriores por valor de \$(851.441) miles.

B. OTRAS OBSERVACIONES.

- El texto de las notas de carácter específico a los estados financieros y del informe sobre el sistema de control interno contable son totalmente ilegibles.

<p>191. UAE COMISIÓN DE REGULACIÓN DE COMUNICACIONES - CRC.</p> <p>A. DE ORDEN CONTABLE.</p> <p>- A 31 de diciembre de 2015, presentan variaciones patrimoniales negativas por valor de \$(548.117) miles.</p> <p>B. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p><b>Debilidades:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Adelantar una evaluación a las motivaciones internas que están impidiendo el cumplimiento de la restricción fijada por el Decreto Minhacienda 2674 de 2012 (artículo 33) y que se relaciona con la adquisición y uso de aplicativos paralelos que cuenten con los mismos módulos del SIIF Nación, que impliquen duplicidad del registro de información presupuestal y contable (Circular Externa 064- nov de 2014)</li><li>• Necesidad de adoptar, documentar y divulgar una política contable que garantice que las transacciones, hechos y operaciones sean debida y oportunamente informadas al área contable, además que sean de fácil acceso de tal manera que se conviertan en un recurso de guía y orientación.</li><li>• Es importante adelantar una revisión integral a los procedimientos (ITs) que le proveen información al proceso contable, con la finalidad de adecuarlos al Régimen de Contabilidad Pública y como parte de la planeación a convergencia de Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP).</li><li>• Es imprescindible para la Administración asegurar el cumplimiento del deber que le impuso a los Servidores Públicos, la Ley 734 de 2002, artículo 34, numeral 36, y la Ley 1712 de 2014 (Ley de Transparencia y de Acceso a la Información), relacionado con la publicación oportuna en las dependencias de la Entidad, en lugar visible y público y en la página web respectivamente, de los informes financieros y contables.</li><li>• Es oportuno adelantar una evaluación a los riesgos del proceso contable a la luz de los factores propuestos por el numeral 2.2 del Procedimiento de Control Interno Contable</li></ul> <p>C. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p><b>Debilidades:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Es prioritario que la Administración de la CRC se comprometa con la revisión y actualización del Código Ético; igual de importante es retomar el funcionamiento del Comité de Ética y Buen Gobierno.</li><li>• Los estatutos y el reglamento de la CRC no se encuentran actualizados de conformidad con lo establecido en la Ley 1341 de 2009.</li><li>• El mapa de riesgos no se encuentra suficiente y adecuadamente actualizado por debilidades en los mecanismos de revisión periódica.</li><li>• Una de las primeras acciones a emprender por parte de la Administración debería ser la actualización y formalización de la Política para la Administración del Riesgo y adelantar el respectivo plan para su divulgación y puesta en práctica por parte de todos los servidores de la Entidad.</li><li>• Necesidad de continuar los esfuerzos por mejorar los tiempos de respuesta a las peticiones, quejas, reclamos, sugerencias y denuncias con miras al cumplimiento de los plazos máximos fijados internamente.</li></ul> <p>192. FONDO DE DESARROLLO DE LA EDUCACIÓN SUPERIOR – FODESEP.</p> <p>A. DE ORDEN CONTABLE.</p> <p>- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(1.745.644) miles.</p> <p>- A 31 de diciembre de 2015, presentaron disminuciones en el efectivo por valor de \$(1.443.251) miles.</p> <p>- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:</p> <p>Miles de pesos</p>	<table><tr><th>VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO</th><th>EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO</th></tr><tr><td>12.837.883</td><td>695 – 2010 días</td></tr></table> <p>Las deudas o cuentas de difícil cobro del FODESEP, se encuentran representadas en un gran porcentaje en la cartera de crédito de las Instituciones de Educación Superior clasificadas en categoría E y un mínimo porcentaje en obligaciones por otros conceptos como a continuación se discrimina:</p> <p>Miles</p> <table><tr><th>Institución de Educación Superior</th><th>Capital</th><th>Interés Corriente</th><th>Interés de Mora</th><th>Calificación</th><th>Días de Mora</th></tr><tr><td>Instituto de Educación Empresarial - IDEE-</td><td>240.000</td><td>142.999</td><td>48.903</td><td>E</td><td>695</td></tr><tr><td>Politécnico Colombo Andino</td><td>435.887</td><td>87.377</td><td>86.975</td><td>E</td><td>643</td></tr><tr><td>Corporación Universal de Investigación y Tecnología - CORUNIVERSITEC-</td><td>2.503.215</td><td>1.067.519</td><td>1.007.626</td><td>E</td><td>933</td></tr><tr><td>Unión Americana de Educación Superior. Convenio con componente de financiación 2005. Acuerdo de pago</td><td>3.365.769</td><td>1.141.879</td><td>2.684.443</td><td>E</td><td>2.010</td></tr><tr><td>Total</td><td>6.544.869</td><td>2.439.774</td><td>3.827.946</td><td></td><td></td></tr></table> <p>Miles</p> <table><tr><th>Deudor - Otras cuentas por cobrar</th><th>Valor</th></tr><tr><td>Profesional del Derecho José Javier De la Hoz Rivero - Incumplimiento Contrato de Prestación de Servicios Profesionales.</td><td>24.000</td></tr><tr><td>Corporación Universitaria de Colombia IDEAS Costas Judiciales</td><td>1.294</td></tr><tr><td>Total</td><td>25.294</td></tr></table> <p>- Cuenta 147090 – Otros Deudores, por valor de \$250.213 miles: En estas cuentas se registran las costas judiciales correspondientes a dos IES en virtud de los procesos ejecutivos que cursan en contra de estas, valores adeudados por el Abogado José Javier De la Hoz Rivero, sobre el saldo de la compraventa del lote ubicado en el Municipio de Cerete Córdoba, de propiedad del FODESEP, en virtud de la adjudicación de dicho inmueble como parte de pago de un crédito otorgado a una IES. El cobro de encuentra ante las instancias judiciales pertinentes.</p> <p>B. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.</p> <p>- N4.2: FODESEP tiene como limitante contable, la obligación de la aplicación de la Resolución número 1515 de 2001- Plan Único de Cuentas para entidades vigiladas por la Superintendencia de la Economía Solidaria y posterior homologación al PGCP para efectos del reporte de la información financiera, económica, social y ambiental a la Contaduría General de la Nación.</p>	VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	12.837.883	695 – 2010 días	Institución de Educación Superior	Capital	Interés Corriente	Interés de Mora	Calificación	Días de Mora	Instituto de Educación Empresarial - IDEE-	240.000	142.999	48.903	E	695	Politécnico Colombo Andino	435.887	87.377	86.975	E	643	Corporación Universal de Investigación y Tecnología - CORUNIVERSITEC-	2.503.215	1.067.519	1.007.626	E	933	Unión Americana de Educación Superior. Convenio con componente de financiación 2005. Acuerdo de pago	3.365.769	1.141.879	2.684.443	E	2.010	Total	6.544.869	2.439.774	3.827.946			Deudor - Otras cuentas por cobrar	Valor	Profesional del Derecho José Javier De la Hoz Rivero - Incumplimiento Contrato de Prestación de Servicios Profesionales.	24.000	Corporación Universitaria de Colombia IDEAS Costas Judiciales	1.294	Total	25.294
VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO																																																
12.837.883	695 – 2010 días																																																
Institución de Educación Superior	Capital	Interés Corriente	Interés de Mora	Calificación	Días de Mora																																												
Instituto de Educación Empresarial - IDEE-	240.000	142.999	48.903	E	695																																												
Politécnico Colombo Andino	435.887	87.377	86.975	E	643																																												
Corporación Universal de Investigación y Tecnología - CORUNIVERSITEC-	2.503.215	1.067.519	1.007.626	E	933																																												
Unión Americana de Educación Superior. Convenio con componente de financiación 2005. Acuerdo de pago	3.365.769	1.141.879	2.684.443	E	2.010																																												
Total	6.544.869	2.439.774	3.827.946																																														
Deudor - Otras cuentas por cobrar	Valor																																																
Profesional del Derecho José Javier De la Hoz Rivero - Incumplimiento Contrato de Prestación de Servicios Profesionales.	24.000																																																
Corporación Universitaria de Colombia IDEAS Costas Judiciales	1.294																																																
Total	25.294																																																

<p><b>C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.</b> Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p><b>Debilidades:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• El FODESEP no cuenta con suficiente músculo financiero que le permita ampliar el financiamiento a las IES afiliadas.</li><li>• El FODESEP, no ha sido objeto de modernización por parte del Estado.</li><li>• Respecto a las capacitaciones del personal del área financiera – contable, estas se limitan al manejo y soporte de los aplicativos de Contabilidad, Cartera, Nómina y a las capacitaciones ofrecidas por parte de entes estatales como la CGN</li></ul> <p><b>NOTA:</b> Las 2 primeras debilidades relacionadas, fueron presentadas por FODESEP en el informe de la vigencia 2014.</p> <p><b>D. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.</b> Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p><b>Debilidades:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Se encuentra pendiente la actualización de la Política de la Administración del Riesgo y la actualización de los riesgos de algunos procesos.</li><li>• Se encuentra pendiente la construcción de indicadores para medir la eficiencia, eficacia y efectividad de los procesos y procedimientos.</li></ul> <p><b>193. SOCIEDAD DE TELEVISIÓN DE CALDAS, RISARALDA Y QUINDÍO LTDA – TELECAFE LTDA.</b></p> <p><b>A. DE ORDEN CONTABLE.</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>- A 31 de diciembre de 2015, presentan pérdida del ejercicio por valor de \$(231.522) miles.</li><li>- A 31 de diciembre de 2015, presentan variaciones patrimoniales negativas por valor de \$(779.965) miles.</li><li>- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$519.164) miles.</li></ul> <p><b>- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:</b></p> <p>Miles de pesos</p> <table><tr><td>VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO</td><td>91.941</td></tr><tr><td>EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO</td><td>360</td></tr></table> <p><b>B. DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL.</b> Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- “Con base en el desarrollo de mis demás labores de revisoría fiscal, opino también que durante el 2015:<ul style="list-style-type: none"><li>– La correspondencia y el archivo debe continuar en el proceso de implementación, actualización y mejora continua.</li><li>– El sistema de control interno debe seguir siendo objeto de mejora continua, toda vez, que la entidad, los funcionarios, y el mismo sistema son dinámicos y cambiantes”</li></ul></li></ul> <p><b>C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.</b> Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p><b>Debilidades:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• No se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar efectividad de controles implementados en actividades de proceso contable.</li><li>• No todas las políticas contables, procedimientos y demás prácticas aplicadas internamente están debidamente documentadas.</li></ul>	VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	91.941	EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	360	<ul style="list-style-type: none"><li>• No todos los manuales de políticas, procedimientos y demás prácticas contables se encuentran debidamente documentados.</li><li>• No se evidencian flujogramas u otros mecanismos sobre la forma como circula información a través de entidad y su respectivo proceso contable.</li></ul> <p><b>D. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.</b> Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p><b>Debilidades:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Debilidades notorias propiamente no se presentan en el actual estado del Sistema de Control Interno de la entidad. Uno de los factores que se ha venido implementando bien es el de Información y Comunicación, pero hay algunos aspectos contemplados dentro de este factor, tales como: Tablas de Retención, Programa de Gestión Documental, entre otros, cuyo proceso de implementación y desarrollo es lento y a largo plazo, por lo cual debe seguirse implementando, sin parar el ritmo.</li><li>• En cuanto al proceso de Rendición de Cuentas, aunque se ha avanzado mucho en él, debe continuar mejorándose.</li><li>• Se reitera también la necesidad de un mayor empeño dentro de la entidad, para que se prevengan inconformidades o anomalías, mediante el planteamiento de acciones preventivas, las cuales tuvieron un pobre comportamiento tanto en cuanto al número de acciones de este tipo planteadas en la vigencia, como en el propio desempeño de la entidad en la implementación de ellas. Además, en general, muchas acciones correctivas, preventivas y de mejora no fueron implementadas oportunamente en el tiempo previsto, reardándose el desarrollo de las diferentes gestiones.</li><li>• El programa de incentivos en la entidad también debería mejorarse. Dentro del Factor Entorno de Control, debe tenerse en cuenta para futuras vigencias empezar a prestar ayuda y asesoramiento a los funcionarios que entren en período de prepensión, ya que algunos funcionarios dentro de la entidad, ya se están acercando a la etapa o edad de jubilación y requieren ese apoyo.</li></ul> <p><b>194. UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE PEREIRA.</b></p> <p><b>A. DE ORDEN CONTABLE.</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:</li></ul> <p>Miles de pesos</p> <table><tr><td>VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO</td><td>112.347</td></tr><tr><td>EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO</td><td>Mayor a 180 días</td></tr></table> <p><b>NOTA:</b> Al revisar el catálogo de cuentas encontramos la cuenta 147500 deudas de difícil cobro con un saldo por valor de \$148.379 miles de pesos.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontró la siguiente cuenta con su respectivo saldo a 31 de diciembre de 2015 así:</li></ul> <p>Miles de pesos</p> <table><tr><td>CÓDIGO</td><td>NOMBRE DE LA CUENTA</td><td>VALOR</td></tr><tr><td>242524</td><td>Embargos Judiciales</td><td>90</td></tr></table> <p><b>B. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Nota 4.1 La carencia de integración entre el software de humano y el software contable impide la traza contable desde el origen mismo de la contratación de personal, la liquidación y los respectivos pagos.</li></ul>	VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	112.347	EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	Mayor a 180 días	CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR	242524	Embargos Judiciales	90
VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	91.941														
EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	360														
VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	112.347														
EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	Mayor a 180 días														
CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR													
242524	Embargos Judiciales	90													

<p>- <b>Nota 4.2</b> El manejo integrado de la Contabilidad con Presupuesto dado que el presupuesto es de caja y la contabilidad de causación. Para cumplir con este principio contable en muchas ocasiones se deben asentar las cuentas con notas de contabilidad (manual) y reversarlas cuando por presupuesto se genera el orden de pago.</p> <p>El caso más relevante es el de las provisiones, porque se presupuestan para ejecutar presupuesto pero cuando se van a pagar, es necesario anular la provisión que se hizo manual porque queda doble.</p> <p>La incorporación de los estados financieros de la UT – UTP en la contabilidad, debido a que SUEJE aplica el plan contable para entes privados, no rinde información a la Contaduría y proyecta aplicar NIIF PARA PIMES, y no NICSP.</p> <p>Que la causación contable desde el mes de abril sea un procedimiento que controle y supervise Gestión de Tesorería, no permitió que Gestión Contable le hiciera un seguimiento a las cuentas contables. Diferencias entre almacén, inventarios y contabilidad debido a que estos procesos no dependen de la División Financiera y se manejan con criterios que no corresponden a la normatividad.</p> <p><b>C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.</b> Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p><b>Debilidades:</b></p> <p><b>1. ETAPA DE RECONOCIMIENTO</b></p> <p><b>1.1. Identificación</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Aún existen dependencias en la Universidad que no son oportunas en el envío de la Información y no cumplen con las políticas establecidas.</li> <li>• Se requiere de la actualización de las Políticas y Prácticas contables en relación a las Tablas de Mortalidad con las cuales se realiza en respectivo cálculo actuarial.</li> </ul> <p><b>1.2. Clasificación</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Algunos hechos económicos no son identificados en el Plan Contable debido a que es de carácter general para las entidades del sector público y no existe aún un plan único para entidades de educación superior.</li> <li>• Se evidencian registros que se emplearon cuentas contables que no tiene relación con los hechos económicos que los originaron, como el caso de la cuenta litigios y demandas donde se contabilizó cuenta de Alma Máter – UTP como demanda.</li> </ul> <p><b>1.3. Registro y Ajuste</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• La carencia de integración entre el software de humano (Nómina) y el software contable, es lo que hace que las provisiones se realicen en forma manual y solo en el momento que se realiza el proceso de cancelación. Igualmente la trazabilidad u origen mismo en la contratación, liquidación y pagos.</li> <li>• No existe una integración y control de los registros contables y almacén general obligando con ello al empleo de cuentas puentes.</li> <li>• No se encuentra documentado el procedimiento para la apertura de cuentas bancarias en moneda extranjera.</li> <li>• En la elaboración de algunos documentos financieros y contables no hay una segregación apropiada de funciones puede representar un aspecto importante para la Universidad originando debilidades materiales o deficiencias significativas en los controles internos; como es el caso evidenciado de los comprobantes de ingresos correspondientes al proceso de cartera.</li> <li>• No existe conciliación y valorización de los bienes intangibles de la Universidad, como son las patentes.</li> </ul> <p><b>2. ACCIONES IMPLEMENTADAS:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Si bien el área financiera posee documentados los procesos y procedimientos estos no están siendo ejecutados por los responsables que en ellos figuran.</li> <li>• Como debilidad en las acciones implementadas se encuentra los cambios de procesos contables a otras áreas, no existen segregación de funciones.</li> <li>• Un gran porcentaje del personal del área financiera son contratistas prestación de servicios los cuales requieren de capacitación en las normas correspondientes al sector público.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• El área financiera posee mapa de riesgos financieros - contables pero es poco lo que se hace para su mitigación.</li> <li>• La Auditoría Integral vigencia 2014 realizada por la Contraloría General de la Nación su informe final dio opinión con salvedades.</li> </ul> <p><b>D. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.</b> Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p><b>Debilidades:</b></p> <p><b>MÓDULO DE CONTROL A LA PLANEACIÓN Y A LA GESTIÓN.</b></p> <p><b>COMPONENTE TALENTO HUMANO.</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Medición de la incorporación del Código de ética y Buen Gobierno a la cultura organizacional.</li> <li>• El Manual de funciones y competencias de los cargos de planta del área administrativa debe de actualizarse de acuerdo a los requerimientos del Decreto Reglamentario 1785 de 2014.</li> <li>• Establecer un programa que incorpore las actividades de bienestar y de incentivos que lleva a cabo la Universidad.</li> <li>• Fomentar la atención del usuario dado que se observan algunos casos aislados de quejas o reclamos sobre este tema.</li> </ul> <p><b>COMPONENTE DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO.</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Definir los indicadores de eficiencia, eficacia y efectividad para los procesos.</li> <li>• Ajustar los procesos a lo proyectado en la estructura orgánica y revisión de los procedimientos de acuerdo al marco normativo que aplica a los procesos.</li> </ul> <p><b>COMPONENTE ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS.</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Implementar la administración de riesgos en área académica, la cual debe ir acorde a los procesos identificados.</li> <li>• Contemplar como una fuente de información para la identificación de riesgos las auditorías y el sistema PQR.</li> <li>• Revisar la metodología con el fin de incorporar el nivel de aceptación de riesgos residual y responsable del control.</li> </ul> <p><b>MÓDULO EVALUACIÓN Y SEGUIMIENTO.</b></p> <p><b>COMPONENTE DE AUTOEVALUACIÓN INSTITUCIONAL.</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Generar metodologías de autoevaluación en los procesos área administrativa.</li> <li>• Programar las auditorías internas de gestión de calidad, de acuerdo a los requisitos del SGC.</li> </ul> <p><b>COMPONENTE AUDITORÍA INTERNA.</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Realizar seguimiento al programa de auditoría de la Oficina de Control Interno, que permita su cumplimiento.</li> <li>• Publicar los informes de evaluación y auditoría en la página Web.</li> </ul> <p><b>COMPONENTE PLAN DE MEJORAMIENTO.</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Fomentar la formulación de planes de mejoramiento producto de las auditorías de la Oficina de Control Interno.</li> </ul> <p><b>EJE TRANSVERSAL DE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN.</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• La política y el plan de comunicaciones debe ser socializada.</li> <li>• Avanzar en los requisitos del GEL.</li> <li>• Continuar con el proyecto de implementación del Sistema de gestión de seguridad del sistema de información.</li> <li>• Caracterización de los usuarios externos y las partes interesadas.</li> <li>• Ajustar el sistema PQR, de acuerdo a lo establecido en la Ley 1474/2014, en relación con las denuncias de corrupción.</li> <li>• Establecer lineamientos para la respuesta a los derechos de petición.</li> <li>• Ajustar lo referente a la aplicación de la Ley 1712/2014 y su decreto reglamentario, en cuanto a:</li> </ul>
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

- Identificación de los activos de información (Registro de activos de información).
- Índice de información clasificada y reservada.
- Continuar con la incorporación de los trámites en el SUT.
- Revisar y actualizar en lo pertinente las tablas de retención documental, el programa de gestión documental y demás requisitos de acuerdo a lo dispuesto en el Decreto 2609 de 2012 y el Capítulo IV del Decreto 103/2015.

**E. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.**

CONCEPTO	N° DE HALLAZGOS POR LA CGR	ACTIVIDADES DE MEJORA PACTADAS	ACTIVIDADES DE MEJORA CUMPLIDAS A LA FECHA	ACTIVIDADES DE MEJORA INCOMPLETAS A LA FECHA	CUMPLIMIENTO DE MEJORA	AVANCE DEL PLAN DE MEJORA
AUDITORÍA VIGENCIA 2014	40	83	56	3	80%	70,24%

**F. OTRAS OBSERVACIONES.**

- Algunos párrafos de las notas específicas a los estados financieros, fueron presentados incompletos.
- 195. CAJA DE PREVISIÓN SOCIAL DE COMUNICACIONES – CAPRECOM – EICE EN LIQUIDACIÓN.**

**I. INFORME DE AUDITORÍA DEL BALANCE DEL NIVEL NACIONAL 2015. Fuente: Contraloría General de la República.**

“Caja de previsión Social de Comunicaciones - CAPRECOM. Opinión 2015: Abstención.

**Opinión 2014: Abstención.**

**EXPLICACIÓN DE CAPRECOM:** La entidad no dio ninguna explicación al respecto.

- Deudores – administración del sistema de seguridad social en salud se encontró sobrestimada en \$301.880 millones, con efecto en adquisiciones de bienes y servicios nacionales del pasivo en la misma cuantía, debido al valor dejado de descargarse, tanto de las cuentas por cobrar utilizadas como cuenta puente para el recaudo sin situación de fondos proveniente del giro directo, como de sus cuentas por pagar por el mismo valor, producto del no descargue de los valores cancelados por el mecanismo de giro directo a las instituciones prestadoras del servicio de salud, lo que generó riesgo de pagos dobles, así como pagos sin los soportes respectivos que respaldaran los giros realizados. Lo anterior debido a deficiencias en el registro y control de las operaciones, que afectaron la confiabilidad y razonabilidad de la información contable pública, al tiempo que no reflejó la situación de la entidad de manera ajustada a la realidad y afectó la revelación como parte del proceso contable, así como los principios de registro, prudencia y revelación propios de la contabilidad pública.

**EXPLICACIÓN DE CAPRECOM:** La entidad no dio ninguna explicación al respecto.

- Al no tener seguridad razonable sobre los registros y transacciones se concluyó sobrestimación por \$220.018 millones en otros deudores – embargos judiciales, con contrapartida en los resultados del ejercicio del patrimonio, resultante de la diferencia entre el valor registrado contablemente y lo registrado en la base de depósitos especiales del Banco Agrario de Colombia.

**EXPLICACIÓN DE CAPRECOM:** La entidad no dio ninguna explicación al respecto.

- La subcuenta de otros deudores del activo presentó saldo por \$55.616 millones, que representó el 14,75% de la cuenta principal, estando por encima del 5% que es el límite para las subcuentas denominadas otros. Allí se registraron los auxilios funerarios, reintegros, cruces de cuentas por los diferentes mecanismos de pago, entre otros.

**EXPLICACIÓN DE CAPRECOM:** La entidad no dio ninguna explicación al respecto.

- El auxiliar denominado cruce de cuentas de otros deudores tiene saldo por \$45.503 millones, de acuerdo con notas a los estados financieros, presentado por el registro del descargue del recaudo de cartera,

aunque no se realizó de las cuentas por pagar aprobadas a través de estos mecanismos, lo que finalmente sobrestimó los otros deudores en \$45.503 millones, con efecto en adquisiciones de bienes y servicios nacionales del pasivo, al no registrar los pagos. Lo anterior, por deficiencias en el registro y control de las operaciones, que afectaron la confiabilidad y razonabilidad de la información contable pública, al tiempo que no reflejó la situación de la entidad de manera ajustada a la realidad y afectó la revelación como parte del proceso contable, así como los principios de registro, prudencia y revelación propios de la contabilidad pública.

**EXPLICACIÓN DE CAPRECOM:** La entidad no dio ninguna explicación al respecto.

- Se procedió a realizar el cálculo de la provisión para el régimen subsidiado, IPS, recoberos (Fosyga) y entes territoriales, tomando la información suministrada por la entidad, de cuyo resultado se determinó una diferencia entre el valor reportado en el balance y el cálculo realizado por la CGR. Lo anterior generó sobrestimación en la provisión para deudores – servicios de salud y sobrestimación en el resultado del ejercicio del patrimonio por \$64.445 millones.

**EXPLICACIÓN DE CAPRECOM:** La entidad no dio ninguna explicación al respecto.

- Durante la vigencia 2015 Caprecom autorizó pagos por el mecanismo de giro directo (SGP Fosyga) por \$1.271.314 millones y por compra de cartera por \$101.304 millones a su red prestadora de servicios de salud, de los que, según informó la entidad, existía un saldo pendiente de legalizar en el aplicativo Seven por \$261.448 millones de giro directo de los meses de enero a diciembre de 2015 y \$26.365 millones por compra de cartera, así: “Indagado Caprecom las razones por las cuales no fueron registrados los pagos señala que del saldo pendiente por legalizar para la vigencia 2015, el área de cuentas médicas no allegó los comprobantes de reconocimiento y pago para su descargue”.

Lo anterior, por debilidades en el registro y control de las operaciones, que afectaron la veracidad, consistencia y confiabilidad de la información financiera, al tiempo que no reflejaron la situación de la entidad de manera ajustada a la realidad y afectaron la revelación como parte del proceso contable, así como los principios de registro y revelación propios de la contabilidad pública. Esta situación sobrestimó la adquisición de bienes y servicios nacionales del pasivo y subestimó los resultados del ejercicio del patrimonio por \$287.813 millones, al tiempo que generó riesgo de pagos dobles, así como pagos sin los soportes respectivos que respalden los giros realizados.

**EXPLICACIÓN DE CAPRECOM:** La entidad no dio ninguna explicación al respecto.

- Operaciones de financiamiento internas de corto plazo – préstamos de otras entidades del pasivo registró un saldo por \$52.475 millones, correspondiente a la obligación por compra de cartera realizada a través de garantías del Fosyga.

**EXPLICACIÓN DE CAPRECOM:** La entidad no dio ninguna explicación al respecto.

- Requiriendo al Ministerio de Salud y Protección Social (MSPS) las cuentas por cobrar registradas a 31 de diciembre de 2015 a favor del MSPS- Gestión general, MSPS- Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social y a cargo de Caprecom, el MSPS señaló un saldo en sus cuentas por cobrar compra de cartera por \$81.559 millones, que difiere del registrado por Caprecom.

En atención a lo anterior se presentó sobrestimación en las operaciones de financiamiento internas de corto plazo y sobrestimación en los resultados del ejercicio del patrimonio por el valor dejado de registrar de \$29.084 millones, que se generó, según la misma entidad, debido a la aplicación errada del procedimiento contable establecido para la causación del pasivo; lo cual afectó la revelación como parte del proceso contable, los principios de registro y revelación propios de la contabilidad pública, así como las características cualitativas de la información contable pública en cuanto a su confiabilidad y razonabilidad.

**EXPLICACIÓN DE CAPRECOM:** La entidad no dio ninguna explicación al respecto.

- En operaciones de financiamiento internas de corto plazo – sobregiros se reflejó un saldo contable por valor de \$9.924.2 millones, correspondiente a recaudos sin registrar en las diferentes cuentas bancarias de la entidad por el sistema financiero Seven, de los cuales se hizo uso y registro de dichos recursos para cancelar obligaciones, tomando como base los movimientos créditos de los extractos respectivos.

<p>De acuerdo con lo consignado en las notas, se concluyó que los sobregiros no correspondían a un préstamo u obligación cierta, sino a la falta de registro del ingreso (dinero) en sus cuentas bancarias, que generó un saldo en rojo en bancos, en cuyo caso Caprecom procedió a debitar el valor en rojo contra una obligación financiera sobregiro.</p> <p>Lo anterior debido a la falta de conciliación permanente de sus cuentas bancarias, que afectó la revelación como parte del proceso contable, así como los principios de registro y revelación propios de la contabilidad pública y, en consecuencia, se sobrestimó la cuenta operaciones de financiamiento internas de corto plazo y se subestimó el resultado del ejercicio del patrimonio por \$9,924 millones.</p> <p><b>EXPLICACIÓN DE CAPRECOM:</b> La entidad no dio ninguna explicación al respecto.</p> <p>- Caprecom suscribió contrato de encargo fiduciario irrevocable de administración y pagos 4-1-1475 con la Sociedad Fiduciaria de Occidente S.A., cuyo objeto fue la recepción por parte de la fiduciaria de los recursos derivados del contrato de empréstito para que la fiduciaria los administrara, invirtiera y destinara a los pagos de los rubros previstos en el convenio de desempeño y en el contrato de empréstito.</p> <p>De acuerdo con el informe presentado por la fiducia "rendición final de cuentas" del 10 de diciembre de 2008, se procedió a realizar la liquidación y reintegro a la Nación y a Caprecom de los recursos y rendimientos existentes a dicha fecha y que no fueron utilizados. No obstante, Caprecom no realizó los registros correspondientes en su contabilidad, en atención a la liquidación del encargo fiduciario realizado en diciembre de 2008, con lo cual se sobrestimó la cuenta recursos entregados en administración – encargo fiduciario del activo y su contrapartida en el resultado del ejercicio del patrimonio por \$619 millones.</p> <p>Lo anterior mostró las deficiencias en el registro y control de las operaciones, así como la confiabilidad y razonabilidad de la información contable pública, al tiempo que no reflejó la situación de la entidad contable pública de manera ajustada a la realidad y afectó la revelación como parte del proceso contable, así como los principios de registro y revelación propios de la contabilidad pública.</p> <p><b>EXPLICACIÓN DE CAPRECOM:</b> La entidad no dio ninguna explicación al respecto.</p> <p>- En desarrollo del proceso auditor, la CGR realizó mediante muestra selectiva, la confirmación de saldos de las cuentas por pagar, resultado de la consolidación y el análisis de las certificaciones enviadas por los diferentes proveedores, donde se evidenciaron diferencias entre los valores reportados por las IPS y el registro en la contabilidad de Caprecom, así: Proveedores que reportaron cartera por cobrar superior al registro contable de Caprecom por pagar (\$218,299 millones) y otros que informan valores inferiores a los registros de la entidad (\$4,738 millones).</p> <p>De tal manera, se determinó que Caprecom carecía de un procedimiento claro que le permitiera realizar conciliación real de saldos con sus prestadores, ejerciendo un adecuado control y seguimiento a sus cuentas por pagar, que denotó deficiencias en el registro de las operaciones a efectos de contar con una información contable que cumpliera con las características de confiabilidad, razonabilidad, relevancia y comprensibilidad, así como los principios de contabilidad pública de registro y revelación. Aunado a lo anterior, y examinada la cuenta de adquisiciones de bienes y servicios nacionales del pasivo, se evidenciaron saldos contrarios a su naturaleza por \$1,901 millones.</p> <p>Las anteriores situaciones pusieron de presente la incertidumbre material y generalizada en el saldo de la cuenta por pagar de bienes y servicios; al igual que la contabilidad no reflejó la situación de la entidad de manera ajustada a la realidad, al no ser veraz, consistente y confiable, afectando la razonabilidad de los estados contables.</p> <p><b>EXPLICACIÓN DE CAPRECOM:</b> La entidad no dio ninguna explicación al respecto.</p> <p>- Caprecom no contó con un acto administrativo que implementara y adoptara los criterios para la valoración de pasivos contingentes por actividad litigiosa, que tuviera en cuenta entre otros aspectos: la valoración de la etapa procesal, la fortaleza de los planteamientos de la demanda, su presentación y desarrollo, la debilidad de las excepciones propuestas al presentar la contestación de la demanda, presentación de riesgos procesales, suficiencia de material probatorio en contra de la entidad, debilidad en las pruebas y el nivel de jurisprudencia relacionada. El manual de procesos y procedimientos del</p>	<p>registro contable de provisión por litigios carecía de actividades que permitieran establecer los hechos para reconocerlos en cuentas de orden acreedoras, pasivos estimados o pasivo real, dependiendo de la evolución de los procesos y la evaluación del riesgo.</p> <p><b>EXPLICACIÓN DE CAPRECOM:</b> La entidad no dio ninguna explicación al respecto.</p> <p>- Se evidenció que Caprecom no actualizó los pasivos estimados al cierre de la vigencia 2015, registrando en sus estados la provisión para contingencias del pasivo con saldo de \$147,393 millones, correspondiente al mismo valor de la vigencia 2014. Adicionalmente, no rindió la información correspondiente a la columna (52), monto de la provisión / contable en SIRECI.</p> <p>Lo anterior puso de presente la falta de coordinación entre las áreas de contabilidad y jurídica para el cálculo y registro de la provisión de pasivos estimados, además de reflejar deficiencias en el registro y control de las operaciones a efectos de contar con una información contable con las características de confiabilidad, razonabilidad, relevancia y comprensibilidad, así como los principios de registro y revelación propios de la contabilidad pública, al presentar incertidumbre sobre el saldo de la cuenta provisión para contingencias.</p> <p><b>Control interno: ineficiente.</b></p> <p><b>EXPLICACIÓN DE CAPRECOM:</b> La entidad no dio ninguna explicación al respecto.</p> <p>- La evaluación al sistema de control interno contable para la vigencia 2015 obtuvo una calificación de 2,540, en donde se destacó la falta de registro (descargue) de sus cuentas por cobrar y pagar; facturación pendiente de registro en el módulo de proveedores; no actualización del cálculo de la provisión para contingencias, así como falta de conciliación y cruce de saldos entre las áreas respectivas. De igual manera se encontraron falencias en la recepción, trámite, radicación y gestión de pagos de los servicios de salud.</p> <p><b>EXPLICACIÓN DE CAPRECOM:</b> La entidad no dio ninguna explicación al respecto.</p> <p><b>II. OBSERVACIONES DE LA COMISIÓN LEGAL DE CUENTAS DE LA CÁMARA DE REPRESENTANTES VIGENCIA 2015.</b></p> <p><b>195. CAJA DE PREVISIÓN SOCIAL DE COMUNICACIONES – CAPRECOM – EICE EN LIQUIDACIÓN.</b></p> <p><b>A. DE ORDEN CONTABLE.</b></p> <p>- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit del ejercicio por valor de \$(320,726,182) miles.</p> <p><b>EXPLICACIÓN DE CAPRECOM:</b> La entidad no dio ninguna explicación al respecto.</p> <p>- A 31 de diciembre de 2015, presentan patrimonio negativo por valor de \$(1,061,691,146) miles.</p> <p><b>EXPLICACIÓN DE CAPRECOM:</b> La entidad no dio ninguna explicación al respecto.</p> <p>- A 31 de diciembre de 2015, presentan variaciones patrimoniales negativas por valor de \$(197,888,107) miles.</p> <p><b>EXPLICACIÓN DE CAPRECOM:</b> La entidad no dio ninguna explicación al respecto.</p> <p>- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(200,147,070) miles.</p> <p><b>EXPLICACIÓN DE CAPRECOM:</b> La entidad no dio ninguna explicación al respecto.</p> <p>- A 31 de diciembre de 2015, presentan disminución del efectivo durante el periodo por valor de \$(27,543,906) miles.</p> <p><b>EXPLICACIÓN DE CAPRECOM:</b> La entidad no dio ninguna explicación al respecto.</p> <p>- <b>Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:</b></p> <p>Miles de pesos</p> <table><tr><th>VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO</th><th>EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO</th></tr><tr><td>338,647,234</td><td>Mayor a 365 días</td></tr></table>	VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	338,647,234	Mayor a 365 días
VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO				
338,647,234	Mayor a 365 días				

**EXPLICACIÓN DE CAPRECOM:** La entidad no dio ninguna explicación al respecto.

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontró la siguiente cuenta con su respectivo saldo a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos		
CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR
242524	Embargos Judiciales	771.290

**EXPLICACIÓN DE CAPRECOM:** La entidad no dio ninguna explicación al respecto.

- **Cuenta 110502 – Caja Menor:** Durante la vigencia 2015, fueron asignadas 6 cajas menores, de las cuales al 31 de diciembre del mismo año, quedaron 4 pendientes por legalizar, las cuales se registraron en la cuenta contable de Responsabilidades en Proceso Internas.

**EXPLICACIÓN DE CAPRECOM:** La entidad no dio ninguna explicación al respecto.

- **Cuenta 111005 – Cuenta Corriente:** Su saldo por valor de \$10.525.223 miles, en el transcurso del año gravable 2015, la entidad continúa con el proceso de identificación de las partidas conciliatorias de años anteriores y la elaboración mes a mes de las conciliaciones de la vigencia, clasificadas por negocios Régimen Contributivo, Régimen Subsidiado, Pensiones e IPS.

**EXPLICACIÓN DE CAPRECOM:** La entidad no dio ninguna explicación al respecto.

- **Cuenta 140920** - Su saldo por valor de \$90.094.081 miles, en esta cuenta se registra las cuentas por cobrar correspondientes a la prestación de servicios en salud de las IPS tanto propias como administradas a 31 de diciembre de 2015. Si bien es cierto, en su mayoría se encuentra cerrada la operación de la mayoría de las IPS, estas continúan presentando saldos contables en cada uno de sus Estados Financieros.

**EXPLICACIÓN DE CAPRECOM:** La entidad no dio ninguna explicación al respecto.

- **Cuenta 142012** - En el año 2015 se continuó con el proceso de revisión, conciliación y depuración de saldos de la cuenta 142012 Anticipos para Adquisición de bienes y servicios. Durante la vigencia 2015 se efectuaron amortizaciones, ajustes contables, reintegros y devolución de recursos por valor de \$34.719.350 miles. Durante la vigencia 2015 se efectuó la amortización del 32,45% de los anticipos correspondientes a vigencias anteriores, quedando un saldo por depurar de \$23.528.253 miles que equivale al 67,55%.

**EXPLICACIÓN DE CAPRECOM:** La entidad no dio ninguna explicación al respecto.

- **Cuenta 142404** - Se registra el saldo pendiente de depurar por concepto de pago de prestación de servicios mediante encargo fiduciario por valor de \$619.107 miles.

**EXPLICACIÓN DE CAPRECOM:** La entidad no dio ninguna explicación al respecto.

- **Cuenta 147013** - La entidad con corte a 31 de diciembre de 2015, presenta en sus Estados Financieros un saldo de \$299.190.719 miles, correspondiente a medidas cautelares que cursan en contra de la Entidad y que son interpuestas por los diferentes prestadores de servicios a quien Caprecom le adeudan recursos. Este rubro se incrementó en un 13,71% por valor de \$36.093.803 miles con relación al año 2014, debido a que la entidad no canceló oportunamente sus obligaciones con los diferentes prestadores de servicios de salud y proveedores, por otro lado porque existen saldos pendientes de depurar. Por lo anterior, durante la vigencia 2015 la Entidad inició un proceso de depuración contable en el cual se recopilaron soportes que permitieran aplicar registros correspondientes al pago de depósitos judiciales que no se reflejaban en la cuenta.

**EXPLICACIÓN DE CAPRECOM:** La entidad no dio ninguna explicación al respecto.

- **Cuenta 290580 – Recaudos por clasificar:** Su saldo por valor de \$21.793.053 miles, corresponde a los ingresos recibidos por anticipado que se registran producto de consignaciones sin identificar.

**EXPLICACIÓN DE CAPRECOM:** La entidad no dio ninguna explicación al respecto.

- **Cuenta 830617** - El valor correspondiente a los Bienes Recibidos en Custodia, registrados mediante convenio suscrito con las E.S.E. y SAN FRANCISCO DE ASÍS, HOSPITAL JULIO FIGUEROA VILLA, HOSPITAL SAN ANDRÉS, HOSPITAL DE TUQUERRES, HOSPITAL DE MAGANGUE

BOLÍVAR, HOSPITAL SAN RAFAEL DE GIRARDOT, CAA TUMACO, SAN ANTONIO DE PADUA, INPEC entre otras por valor de \$8.340.577 miles, de los cuales la mayoría se encuentran sin valorizar.

**EXPLICACIÓN DE CAPRECOM:** La entidad no dio ninguna explicación al respecto.

- **EL APODERADO GENERAL FIDUPREVISORA S.A. ENTIDAD LIQUIDADORA Y LA CONTADORA DE LA CAJA DE PREVISIÓN SOCIAL DE COMUNICACIONES – CAPRECOM - EICE EN LIQUIDACIÓN CERTIFICAN:**

- “Se reclassificó el patrimonio a las cuentas de entidades en procesos especiales, excepto el Proyecto INPEC, en cumplimiento al procedimiento establecido por la Contaduría General de la Nación.
- **EXPLICACIÓN DE CAPRECOM:** La entidad no dio ninguna explicación al respecto.
- No se calculó las reservas técnicas de las que trata el Decreto 2702 de 2014, por lo anterior, se actualizó la provisión de las autorizaciones de servicios médicos.
- **EXPLICACIÓN DE CAPRECOM:** La entidad no dio ninguna explicación al respecto.
- Las contingencias correspondientes a los Litigios y Demandas que cursaron en contra de Caprecom, no fueron actualizadas, ya que “no se logró la consecución de la información para diligenciar el archivo correspondiente” – información remitida por el Coordinador Jurídico – Dr. Taylor Meneses Muñoz.
- **EXPLICACIÓN DE CAPRECOM:** La entidad no dio ninguna explicación al respecto.
- Se incorporó al pasivo de Caprecom la siguiente facturación: Las cuentas de orden para el registro de hechos cumplidos y urgencias vitales por \$339.674.600 miles, cifra que hace parte del pasivo cierto de la Entidad. Igualmente, el valor recibido del Consorcio A&P facturas no registradas en el sistema financiero SEVEN por total de \$442.772.488 miles, y de Cuentas Médicas el valor de \$42.452.231 miles, sin incluir todas las regionales.
- **EXPLICACIÓN DE CAPRECOM:** La entidad no dio ninguna explicación al respecto.
- Que los Estados Financieros arrojan partidas en los diferentes rubros que no han sido objeto de depuración o conciliación de años anteriores, afectando la razonabilidad de las cifras.
- **EXPLICACIÓN DE CAPRECOM:** La entidad no dio ninguna explicación al respecto.
- Que por lo anterior, no existe la certeza, de la integridad correspondiente a las cuentas que conforman los Estados Financieros”.
- **EXPLICACIÓN DE CAPRECOM:** La entidad no dio ninguna explicación al respecto.
- **B. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.**
- A pesar del mejoramiento que se ha tenido con los canales de comunicación de la entidad se siguen presentando caídas que dificultan el buen desarrollo del sistema como la demora en la recepción de la información remitida por las diferentes regionales que operan en el país.
- **EXPLICACIÓN DE CAPRECOM:** La entidad no dio ninguna explicación al respecto.
- Dificultad en tiempos de respuesta y comunicación con las entidades bancarias y con los entes territoriales.
- **EXPLICACIÓN DE CAPRECOM:** La entidad no dio ninguna explicación al respecto.
- Dificultades en la oportunidad de respuesta de información por parte de la Contaduría General de la Nación relacionado con el tema de transmisiones.
- **EXPLICACIÓN DE CAPRECOM:** La entidad no dio ninguna explicación al respecto.
- **C. DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL.** Del citado informe retomamos lo siguiente:
- **Reafirmación de las deficiencias mencionadas en la abstención de opinión para la vigencia de 2014 y adicionales 2015.**
- 1. Información no aportada para nuestra revisión al cierre de diciembre 31 de 2015:

  - Libro mayor y balance comparativo 2015- 2014.
  - Cuadro de control de activos fijos individualizados, que incluya entre otros: el código y el nombre del bien, la fecha y el costo de adquisición, vida útil, depreciación acumulada al cierre, responsable del bien, fecha del último avalúo (en caso de aplicar), valorización o provisión registrada.
  - Inventario y conciliación de activos fijos muebles.

<ul style="list-style-type: none"> <li>• Cuadro detallado de pólizas de seguros indicando: la fecha de iniciación, vencimiento, período asegurado, bienes y valor asegurado, clase de póliza y entidad aseguradora.</li> <li>• Detalle de los inafectados al cierre, política de amortización y cálculo de la misma.</li> <li>• Detalle de otros activos, indicando: descripción del bien, costo de adquisición, fecha de adquisición.</li> <li>• Conciliación de proveedores y cuentas por pagar entre módulos.</li> <li>• Estado de la cuenta corriente expedida por la DIAN.</li> <li>• Conciliación de impuestos, entre los valores reportados a la DIAN y Secretaría de Hacienda contra libros contables.</li> <li>• Cálculo de las provisiones efectuadas al cierre del período.</li> <li>• Conciliación de los pagos de prestaciones sociales tanto legales como extralegales.</li> <li>• Relación y estado de los bienes en comodatos.</li> <li>• Conciliación de cuentas de orden.</li> <li>• Informe de Control Interno.</li> <li>• Carta de Gerencia.</li> <li>• Informe de Gestión.</li> <li>• Informe Jurídico.</li> </ul> <p><b>EXPLICACIÓN DE CAPECOM:</b> La entidad no dio ninguna explicación al respecto.</p> <p>2. La incertidumbre que ha ocasionado la abstención de opinión basada en la evaluación que se hace de la Cuenta del Disponible, es reiterada por cuanto está afectada por la naturaleza y magnitud de los efectos potenciales en los que pueda incurrir la entidad en sus Estados Contables una vez concluya el proceso conciliatorio y la depuración total de las partidas pendientes de regularizar, considerando que la administración tampoco ha llevado a cabo una evaluación del riesgo operacional derivado de los procedimientos aplicados en el manejo del proceso conciliatorio y las potenciales pérdidas resultantes de aplicar sistemas inadecuados, fallas administrativas, controles defectuosos, fraude o errores humanos; lo anterior fundamentado en las siguientes razones:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• A la fecha de emisión de mi opinión el Área Administrativa y Financiera, no entregó información respecto al manejo de la Caja Principal con el fin de verificar si los controles internos se aplican consistentemente y si los saldos reportados en los Estados Contables auditados son coincidentes conforme lo establecido en las resoluciones de creación de las cajas en el cual se establecen montos, responsabilidades y procedimientos de cierre; adicionalmente y de acuerdo con datos extraídos de estos documentos, se encuentran constituidas 6 cajas menores por valor total de \$14 millones; de las cuales 4 no se encuentran debidamente legalizadas por un valor total de \$7 millones, valores que en el Estado Contable se encuentran en cero, el hecho limita el alcance de nuestras pruebas de auditoría impidiendo comprobar procedimientos y medidas tomadas en la protección del efectivo.</li> </ul> <p><b>EXPLICACIÓN DE CAPECOM:</b> La entidad no dio ninguna explicación al respecto.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• El resumen conciliatorio de bancos reportado por la División Contable muestra 5.268 partidas pendientes de regularizar por valor de \$162.502 millones, de las cuales 3.505 por valor de \$9.276 millones presentan antigüedad superior a 360 días. Además la Entidad mantiene 66 cuentas bancarias embargadas por valor total de \$77.576 millones y 47 inactivas por valor de \$2.452 millones. Dado todo lo anterior y teniendo en cuenta que mientras no se depuren las partidas conciliatorias, no se podrá revelar adecuadamente las cifras de los Estados Contables.</li> </ul> <p><b>EXPLICACIÓN DE CAPECOM:</b> La entidad no dio ninguna explicación al respecto.</p> <p>3. La naturaleza del mandato normativo dado a las Cuentas por Cobrar establece una serie de requerimientos estrictos respecto del tratamiento y manejo de conceptos clasificados en este rubro, preceptos que se han visto desatendidos permanentemente en el control básico e irregularidades detectadas tanto en este período como en anteriores, respecto al siguiente detalle:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• En análisis general de las Cuentas por Cobrar por concepto de servicios de salud a diciembre 31 de 2015, relaciona un saldo unificado de \$960.837 millones, conformado por IPS \$134.534 millones, EPS C \$4.700 millones, EPS- S \$806.638 millones y Pensión por \$14.965 millones; destacando que un</li> </ul>	<p>porcentaje del 88% tienen origen en partidas superiores a 360 días sin recuperar la deuda, situación motivada por el lento proceso de cobrabilidad y por embargos de la cuenta en un valor de \$299.110 millones, agravando la falta de liquidez de la Entidad, también señalamos que la provisión de cartera por un monto de \$338.647 millones, se hizo únicamente sobre los saldos registrados en las cuentas contables – Deudas de Difícil Cobro código contable 1475, sin tener en cuenta la evaluación técnica destacada en las normas de la Contaduría General en concordancia con lo indicado por la Superintendencia Nacional de Salud.</p> <p><b>EXPLICACIÓN DE CAPECOM:</b> La entidad no dio ninguna explicación al respecto.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• La legalización de anticipos a proveedores muestra un saldo de \$42.628 millones, incrementado un 32,46% respecto al año anterior, mostrando baja gestión en la depuración contable por cuanto continúa presentando un saldo de vigencias anteriores al 2015 por valor de \$23.324 millones.</li> </ul> <p><b>EXPLICACIÓN DE CAPECOM:</b> La entidad no dio ninguna explicación al respecto.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Al cierre la vigencia 2015 la cuenta contable denominada Deudores – Préstamos a Vinculados Económicos, refleja un saldo de \$1.447 millones, destacando la depuración realizada en el año 2015 del 97%, sin aportar documentales idóneos y suficientes de conformidad con lo exigido en el numeral 2 del artículo noveno de la Resolución 0155 de 2012, que crea el comité de sostenibilidad contable de la Entidad.</li> </ul> <p><b>EXPLICACIÓN DE CAPECOM:</b> La entidad no dio ninguna explicación al respecto.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• El Grupo Deudores presenta un saldo total de \$960.837 millones, afectado entre otras por las siguientes particularidades:       <ul style="list-style-type: none"> <li>– El detalle del rubro clasifica valores contrarios a la naturaleza deudora de la cuenta por valor de \$1.279.601 millones, disminuyendo de esta forma el valor total del saldo reflejado en el activo del Estado Contable. El monto real conciliado es de \$2.240.438 millones que disminuido con las partidas contrarias anotadas, refleja el saldo de Deudores en el Balance General a diciembre 31 de 2015.</li> </ul> </li> </ul> <p><b>EXPLICACIÓN DE CAPECOM:</b> La entidad no dio ninguna explicación al respecto.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– Efectuada la comparación del saldo de cartera reportado en el módulo del sistema SEVEN, frente al saldo del balance a 31 de diciembre de 2015, presenta una diferencia mayor en módulo, por un monto de \$580.430 millones sin que se haya efectuado la correspondiente aclaración, conciliación o depuración contable.</li> </ul> <p><b>EXPLICACIÓN DE CAPECOM:</b> La entidad no dio ninguna explicación al respecto.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– Los saldos de cartera no se encuentran conciliados de manera detallada y analítica por factura y cliente, situación que genera incumplimiento en la aplicación de las políticas y procedimientos descritos por los manuales de CAPECOM e incertidumbre en la adecuada presentación de las cifras asociadas a esta cuenta contable.</li> </ul> <p><b>EXPLICACIÓN DE CAPECOM:</b> La entidad no dio ninguna explicación al respecto.</p> <p>4. Para un adecuado control de Activos Fijos de una Entidad, es necesario mantener reportes evidenciales y contar con la información precisa de los bienes que lo componen.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• De acuerdo con las validaciones efectuadas, se determinó que la Administración al cierre de la vigencia 2015, no practicó ni mantiene un inventario físico respecto de los bienes muebles que posee, los cuales ascienden a la suma de \$40.815 millones y el cual debe conciliarse contra la contabilidad para ajustar diferencias.</li> </ul> <p><b>EXPLICACIÓN DE CAPECOM:</b> La entidad no dio ninguna explicación al respecto.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Como resultado de la validación de los saldos que describen la depreciación de bienes muebles de la Entidad, se evidenciaron discrepancias en la parametrización de dicho proceso en lo referente a la asignación de vida útil, comprometiendo la razonabilidad del valor que describe este concepto; saldo que al cierre del 2015 corresponde a \$29.113 millones.</li> </ul> <p><b>EXPLICACIÓN DE CAPECOM:</b> La entidad no dio ninguna explicación al respecto.</p>
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

<p>• Conforme información proporcionada por Caprecom EICE en Liquidación se evidencia que para los meses de noviembre y diciembre no se reconocieron depreciaciones de los activos de la Entidad sujetos a este procedimiento por parte de la Entidad.</p> <p><b>EXPLICACIÓN DE CAPECOM:</b> La entidad no dio ninguna explicación al respecto.</p> <p>• Como resultado de la conciliación de saldos de activos fijos de propiedad de la Entidad, se evidenció una diferencia no conciliada por valor de \$4.521 millones (menor valor en el avalúo), entre los saldos contables y los saldos según avalúos.</p> <p><b>EXPLICACIÓN DE CAPECOM:</b> La entidad no dio ninguna explicación al respecto.</p> <p>• Se presenta una desvalorización de Activos Fijos por valor de \$3.279 millones, con respecto al año 2014, la cual no fue debidamente justificada a la administración de la Entidad por la Lonja de Bogotá y Araújo Segovia, quienes efectuaron dicho estudio técnico.</p> <p><b>EXPLICACIÓN DE CAPECOM:</b> La entidad no dio ninguna explicación al respecto.</p> <p>5. Las obligaciones del pasivo, tanto de años anteriores como para la vigencia 2015, se caracterizan por la incertidumbre de precisar la integridad de las transacciones y eventos que debieron haber sido registrados en su totalidad y adecuadamente por los siguientes temas observados:</p> <p>• En la cuenta código 2306- Operaciones de Financiamiento Interno, clasifican una serie de sobregiros contables originados en el proceso conciliatorio, acumulados en varios períodos y cuyo saldo al 31 de diciembre de 2015 alcanza la suma de \$9.924 millones. Sobre este valor la Entidad no aportó los documentos suficientes y valederos para demostrar la existencia de las transacciones, entendiendo que se trata de reclasificaciones temporales susceptibles de cancelar una vez concluido el proceso de verificación y confrontación de saldos bancarios. Dentro de este saldo se incluyen sobregiros a nombre de personas naturales y jurídicas diferentes a Entidades bancarias.</p> <p><b>EXPLICACIÓN DE CAPECOM:</b> La entidad no dio ninguna explicación al respecto.</p> <p>• Así mismo la cuenta 2306- Operaciones de Financiamiento Interno, registra un saldo a nombre del FOSYGA por \$52.475 millones, del cual no fueron suministrados los soportes correspondientes para conocer los detalles de las operaciones generando incertidumbre sobre la existencia y razonabilidad de la respectiva obligación. El mismo caso se presenta con el saldo de Operaciones de Financiamiento Largo Plazo en la cuenta código 2307 por valor de \$9.267 millones, señalando que no se tiene información en relación con la respectiva obligación financiera.</p> <p><b>EXPLICACIÓN DE CAPECOM:</b> La entidad no dio ninguna explicación al respecto.</p> <p>• En desarrollo de nuestro proceso de circularización de Proveedores y Cuentas por Pagar, observamos inconsistencias en la base de datos suministrada para adelantar nuestras pruebas, destacando falta de información relevante en algunos espacios como son correo electrónico, dirección de correspondencia y teléfono.</p> <p><b>EXPLICACIÓN DE CAPECOM:</b> La entidad no dio ninguna explicación al respecto.</p> <p>• Comparada la información reportada en el módulo de control de Proveedores contra la contabilidad al 31 de diciembre de 2015, presenta una diferencia de \$48.426 millones, saldo mayor reportado en la contabilidad, adicionando que sobre la información revelada no se tiene una conciliación de saldos para acreditar y confirmar su procedencia.</p> <p><b>EXPLICACIÓN DE CAPECOM:</b> La entidad no dio ninguna explicación al respecto.</p> <p>• Al 31 de diciembre de 2015, las cuentas de Proveedores y Acreedores mantienen saldos de naturaleza contraria por valor de \$7.811 millones, situación observada en 205 casos.</p> <p><b>EXPLICACIÓN DE CAPECOM:</b> La entidad no dio ninguna explicación al respecto.</p> <p>• De acuerdo con información suministrada por el Departamento de Atención a Proveedores y Control de Cuentas de Caprecom EICE en liquidación, hasta el cierre del mes de febrero de 2016, se han reconocido y causado contablemente 148 facturas por \$344 millones, correspondientes a compras o servicios recibidos en el año 2015, situación que distorsiona el principio de reconocimiento de ingresos y su impacto en el Estado de Resultados para ese período.</p> <p><b>EXPLICACIÓN DE CAPECOM:</b> La entidad no dio ninguna explicación al respecto.</p>	<p>• Las obligaciones tributarias Nacionales y Municipales de Caprecom EICE en liquidación, al 31 de diciembre de 2015, incluidos los intereses moratorios y sanciones son de \$10.141 millones, cumpliendo con el deber de liquidar y presentarlos más no con pago, mencionando que las declaraciones de retención en la fuente presentadas sin pago total no producen efecto legal alguno.</p> <p><b>EXPLICACIÓN DE CAPECOM:</b> La entidad no dio ninguna explicación al respecto.</p> <p>• De acuerdo con la información suministrada por el Departamento Jurídico, relacionan 955 procesos vigentes calificados como "Probable – Riesgo Alto", por valor de \$430.424 millones, la provisión para esos eventos está usada en \$147.393 millones y no se hizo nueva evaluación y aumento de valor para el año 2015, igualmente las Cuentas de Orden – Derechos Contingentes código 890506 mantienen el mismo saldo del 2014 en \$237.679 millones.</p> <p><b>EXPLICACIÓN DE CAPECOM:</b> La entidad no dio ninguna explicación al respecto.</p> <p>• No obstante desarrollamos pruebas selectivas para confirmar saldos bancarios, proveedores y abogados pero su resultado es incierto por cuanto la base de datos presenta inconsistencias de los terceros.</p> <p><b>EXPLICACIÓN DE CAPECOM:</b> La entidad no dio ninguna explicación al respecto.</p> <p>6. En el proceso contable para el registro de operaciones en el Estado de Resultados, también evidenciamos situaciones que ponen en riesgo la calidad de la información contable, asociadas entre otras, con la elaboración de conciliaciones de saldos, cálculo de los ajustes o provisiones, soporte de operaciones y aporte de documentos necesarios para comprobar y revelar adecuadamente la información contable a cargo de la Entidad, destacando lo siguiente:</p> <p>• Los ingresos U.P.C. del régimen subsidiado registrados en contabilidad al 31 de diciembre de 2015, no se encuentran concluidos; los recaudos del Fosyga y entes territoriales, contra los ingresos registrados en contabilidad. Realizada nuestra comparación presenta una diferencia mayor en el estado de resultados por \$12.128 millones, la misma situación se observa con las cuentas utilizadas para el registro de recobros, la cual presenta una diferencia mayor en los ingresos de \$1.207 millones.</p> <p><b>EXPLICACIÓN DE CAPECOM:</b> La entidad no dio ninguna explicación al respecto.</p> <p>• Nuestro alcance respecto a la revisión de la cuenta código PUC N° 48155902 – Glosas Facturas de Períodos Anteriores por \$27.431 millones, fue limitado por cuanto no entregaron información para validar el sustento del saldo, superando nuestro requerimiento a la entrega del siguiente mensaje: <i>"No hay un dato cierto por cuanto desde el 11 de mayo de 2015, en virtud del contrato CN 01 141 de 2015 se tercerizó la Auditoría con el CONSORCIO A&amp;P y a la fecha aún no tenemos reportes de detallados y soportados, el único reporte que hay habla de glosas iniciales por \$276.002 millones sobre un universo de \$626.60 millones, de lo cual al parecer conciliaron sobre \$21.24 millones de lo que las IPS (46) aceptaron solo \$2.241 millones"</i>.</p> <p><b>EXPLICACIÓN DE CAPECOM:</b> La entidad no dio ninguna explicación al respecto.</p> <p>• El 9,83% de los ingresos de CAPECOM EICE EN LIQUIDACIÓN, al 31 de diciembre de 2015, se originan en ajustes, reversiones y recuperaciones de ejercicios anteriores por un valor de \$208.087 millones, igualmente los costos y gastos correlativos a períodos anteriores son de \$318.664 millones equivalentes al 13%. La forma reiterada e incorrecta de adoptar este procedimiento afecta los principios de causalidad y reconocimiento contable así como la adecuada aplicación de las normas técnicas de contabilidad.</p> <p><b>EXPLICACIÓN DE CAPECOM:</b> La entidad no dio ninguna explicación al respecto.</p> <p>6. Dentro de la cuenta contable código 290580, se continúan reclasificando operaciones por concepto de "Recaudos por Reclasificar" con saldo a diciembre 31 de 2015 de \$21.793 millones. Una parte de estos valores relacionan antigüedad de más de 5 años pendientes de regularizar, afectando la presentación razonable de los Estados Contables.</p> <p><b>EXPLICACIÓN DE CAPECOM:</b> La entidad no dio ninguna explicación al respecto.</p> <p>7. Debido a la limitación en el alcance relacionada en los párrafos precedentes ya que los registros contables y extracontables de la Entidad no permiten aplicar procedimientos alternativos adecuados y seguros, sin la garantía que la información financiera, económica y social de la Entidad se registre y</p>
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

<p>revela con sujeción a las normas sustantivas y procedimentales respecto a las cuentas previamente mencionadas, asociadas por el efecto significativo que las diferentes depuraciones, conciliaciones y registro de las transacciones relacionadas en los párrafos anteriores puedan llegar a tener sobre los Estados Contables de la Entidad, de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, no expreso una opinión profesional sobre los Estados Contables presentados al 31 de diciembre de 2015 por la CAJA DE PREVISIÓN SOCIAL DE COMUNICACIONES – CAPRECOM EICE EN LIQUIDACIÓN.</p> <p><b>EXPLICACIÓN DE CAPRECOM:</b> La entidad no dio ninguna explicación al respecto.</p> <p><b>8. LA CAJA DE PREVISIÓN SOCIAL DE COMUNICACIONES – CAPRECOM EICE EN LIQUIDACIÓN.</b> Al 31 de diciembre de 2015 continúa presentando el Margen de Solvencia negativo en cuantía de \$1,491,827 millones, soportado en el deficiente índice de liquidez, reflejando incapacidad de generar el suficiente efectivo, para atender en forma oportuna el pago de las obligaciones contractuales, situación que se hace más notoria por la incidencia de las observaciones formuladas en los párrafos precedentes.</p> <p><b>EXPLICACIÓN DE CAPRECOM:</b> La entidad no dio ninguna explicación al respecto.</p> <p><b>9. AL 31 de diciembre de 2015, la CAJA DE PREVISIÓN SOCIAL DE COMUNICACIONES – CAPRECOM EICE EN LIQUIDACIÓN, presenta un patrimonio negativo de \$1,061,691 millones y una pérdida operacional de \$320,726 millones, situación que conlleva al incumplimiento del indicador del capital mínimo requerido, toda vez que debe acreditar y mantener como mínimo un patrimonio equivalente a \$1,249,236 millones, conforme al Decreto 2702 de 2014, es así que esta situación evidencia el incumplimiento sostenido y progresivo en la acreditación del referido indicador.</b></p> <p>El capital fiscal se encuentra afectado de forma positiva en \$108,812 millones con el registro originado en la condonación de créditos de la Nación, procedimiento realizado al amparo del artículo 68 de la Ley 1753 de 2015. De igual manera la Entidad al cierre de la vigencia de 2015, reclasifica el Patrimonio a la cuenta Patrimonio de Entidades en Procesos Especiales por valor de \$748,172 millones, acogiendo los procedimientos establecidos por la Contaduría General de la Nación y en los términos del Decreto 2519 de 2015 que ordena la liquidación de CAPRECOM.</p> <p><b>EXPLICACIÓN DE CAPRECOM:</b> La entidad no dio ninguna explicación al respecto.</p> <p><b>10. La Certificación de Estados Contables suscrita por el Apoderado General de la Previsora S.A. y la Contadora de la Entidad, indican que los Estados Contables arrastran partidas en los diferentes rubros que no han sido objeto de depuración o conciliación de años anteriores, afectando la razonabilidad de las cifras y que no existe certeza de la integridad correspondiente a las cuentas que conforman los Estados Contables.</b></p> <p><b>EXPLICACIÓN DE CAPRECOM:</b> La entidad no dio ninguna explicación al respecto.</p> <p>En nuestro Dictamen del año 2014 relacionamos el siguiente comentario "De los resultados de la auditoría contractual realizada a la vigencia 2014, con socialización de la matriz de resultados el 18 de marzo de 2015, esta revisoría concluye que la forma en que se enmarca y ejecuta actualmente la contratación de CAPRECOM, no es adecuada, refiriendo falencias en su planeación, etapa precontractual de ejecución y seguimiento; lo que se combina en sus aspectos sustanciales y formales. Teniendo en cuenta que el régimen contractual aplicable a CAPRECOM, se enmarca dentro de un régimen excepcional, sin apartarse de lo que a la Función Pública corresponde, en la evaluación realizada a las diferentes etapas contractuales (planeación, precontractual, ejecución y seguimiento), se evidencia que no se cumple con los principios orientadores de la función pública, de objetividad, imparcialidad, economía, igualdad y transparencia (artículo 2º Ley 909 de 2004); en lo que respecta a las funciones del comité de evaluación de ofertas y supervisión contractual, puntos que se consideraron críticos en CAPRECOM, entidad que sujeta a régimen jurídico de derecho privado, debe aplicar los principios básicos de la función pública y contratación." En seguimiento llevado a cabo durante el año 2015, no es diferente al emitido el año anterior.</p> <p><b>EXPLICACIÓN DE CAPRECOM:</b> La entidad no dio ninguna explicación al respecto.</p>	<p><b>12. Como resultados de nuestras pruebas de auditoría y como se puede evidenciar en los puntos anteriores, la CAJA DE PREVISIÓN SOCIAL DE COMUNICACIONES – CAPRECOM EICE EN LIQUIDACIÓN, no posee un control interno adecuado que le permite presentar información contable confiable, salvaguardar adecuadamente los activos y cumplir con la normatividad exigida a este tipo de Entidades, conclusión basada en las constantes salvedades para no emitir opinión, referenciadas en las reiteradas deficiencias contables, operativas y financieras, igualmente, comprobando que los controles, no mitigan los riesgos para los cuales fueron establecidos y no brindan confiabilidad en el desarrollo de procedimientos para el manejo integral de la información producida en todas las áreas que generan hechos financieros, económicos y sociales.</b></p> <p>Durante 2015, emití cartas e informes de control en los cuales se ha puesto de conocimiento de la Dirección estos y otros asuntos que revelan deficiencias de control interno.</p> <p><b>EXPLICACIÓN DE CAPRECOM:</b> La entidad no dio ninguna explicación al respecto.</p> <p><b>13. De acuerdo con el programa de liquidación de las obligaciones pensionales a cargo de FONCAP, se dio cumplimiento a las entregas programadas para el año 2015, no obstante quedan pendientes activos por \$9,860 millones, los cuales una vez finalizado el proceso de liquidación de CAPRECOM EICE EN LIQUIDACIÓN, referenciado por el Decreto 2519 de 2015, los recursos requieren reconocerse al Fondo de Pensiones FONCAP para que este a su vez los traslade a la Dirección de Crédito Público y del Tesoro Nacional del Ministerio de Hacienda y Crédito Público.</b></p> <p><b>EXPLICACIÓN DE CAPRECOM:</b> La entidad no dio ninguna explicación al respecto.</p> <p><b>16. A la fecha de este dictamen, la Entidad no ha suministrado nuestra Carta a la Gerencia y el Informe de Gestión correspondiente al período terminado el 31 de diciembre de 2015, los cuales son responsabilidad de la Administración de la Entidad informar sobre asuntos de importancia respecto al tratamiento de la información financiera. Por esta razón no fue posible adelantar la evaluación de la información financiera frente a dichos informes.</b></p> <p><b>EXPLICACIÓN DE CAPRECOM:</b> La entidad no dio ninguna explicación al respecto.</p> <p><b>18. Hechos posteriores al cierre.</b></p> <p>Es importante reseñar que en el lapso comprendido entre la fecha de cierre de los Estados Contables y la fecha de emisión de nuestro Dictamen la Administración de Caprecom EICE en Liquidación, en desarrollo de sus funciones, adelanta una serie de actividades tendientes a dar cumplimiento al Decreto 2519 de 2016, dentro de las cuales destacamos las siguientes:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• El proceso de toma de las instalaciones de Caprecom, a nivel central y territorial, se inició el 28 de diciembre de 2015 y concluyó 3 días después, para el efecto se levantaron las actas respectivas en la cual se consignaron aspectos administrativos, financieros y jurídicos, además se dispuso del embalaje y traslado a nivel central de la información por series documentales.</li> <li>• La administración del proceso liquidatorio adelanta una revisión de los contratos y/o convenios interadministrativos suscritos para proceder a su conclusión o prórroga, así mismo se han suscrito, extendido o están en proceso de trámite una serie de contratos para dar cumplimiento al proceso de liquidación. Tales como: Contrato con la empresa Temporales Uno A Bogotá S.A., para el suministro de personal requerido en cumplimiento de las funciones a cargo de la Entidad. Contrato con el Consorcio Audicaprecom con el objeto de adelantar el proceso de Auditoría Médica, Contable y Jurídica de las cuentas asistenciales – Acreencias, oportunas y extemporáneas que se presenten dentro del proceso de liquidación. En proceso de contratación se encuentra la empresa de servicios contables, para que efectúe la depuración contable de algunas cuentas que conforman los Estados Contables con corte al 31 de diciembre de 2015; se encuentra igualmente en proceso la contratación de una Banca de Inversión que establezca el valor de venta y forma de pago de las clínicas ubicadas en Cartagena, Santa Marta, Quibdó (incluido el centro de salud de Yesquias) y Tumaco. En proceso de contratación se encuentra también la contratación de una persona jurídica para que preste sus servicios profesionales de Revisoría Fiscal de CAPRECOM EICE EN LIQUIDACIÓN.</li> </ul>
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

<p><b>EXPLICACIÓN DE CAPRECOM:</b> La entidad no dio ninguna explicación al respecto.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Al cierre de marzo 31 de 2016, se han recuperado títulos judiciales por valor de \$20.156 millones y se han desembargado 66 cuentas bancarias por valor de \$66.450 millones y títulos TES por \$8.938 millones.</li></ul> <p><b>EXPLICACIÓN DE CAPRECOM:</b> La entidad no dio ninguna explicación al respecto.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Durante el referido período, CAPRECOM EICE EN LIQUIDACIÓN, inició y concluyó el proceso de pretensores de acreencias con cargo a la masa de liquidación, para el efecto se emitieron avisos emplazatorios y se dio amplia difusión en medios de comunicación en el plazo, forma, procedimientos y requisitos requeridos en cada una de las fases de reclamación.</li></ul> <p><b>EXPLICACIÓN DE CAPRECOM:</b> La entidad no dio ninguna explicación al respecto.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Mediante Resolución 628 de 2016, presenta oficialmente los inventarios de Activos Fijos de CAPRECOM EICE EN LIQUIDACIÓN y los recibidos en administración de parte de FONCAP, adicionalmente, basados en el artículo 30 de la Ley 254 de 2000, modificado por el artículo 16 de la Ley 1105 de 2006, CAPRECOM EICE EN LIQUIDACIÓN, publicó el inventario y avalúo de los</li><li>• Bienes Inmuebles propios y excluidos de la masa de liquidación para que las Entidades Públicas en ejercicio del derecho de preferencia otorgado por el ordenamiento legal, informe su interés de adquirir, a título oneroso, la totalidad o cualquiera de los bienes relacionados en dicho inventario.”</li></ul> <p><b>EXPLICACIÓN DE CAPRECOM:</b> La entidad no dio ninguna explicación al respecto.</p> <p><b>D. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.</b> Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p><b>Debilidades:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Debilidades en el proceso de depuración de las cuentas de los estados financieros, de la elaboración y depuración de las conciliaciones bancarias, en el proceso de circularización y conciliación con los prestadores de bienes y/o servicios.</li></ul> <p><b>NOTA:</b> Esta debilidad se tenía para la vigencia 2014. <i>Gaceta del Congreso</i> de la República - Resolución número 928 de 2015 página 634.</p> <p><b>EXPLICACIÓN DE CAPRECOM:</b> La entidad no dio ninguna explicación al respecto.</p> <p><b>E. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.</b> Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p><b>Administradora del Riesgo – Observaciones:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Falta claridad en la identificación y descripción de los Riesgos, no se tiene en cuenta el objetivo del proceso.</li></ul> <p><b>EXPLICACIÓN DE CAPRECOM:</b> La entidad no dio ninguna explicación al respecto.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Los controles implementados para tratar los riesgos en su gran mayoría corresponden a acciones.</li></ul> <p><b>EXPLICACIÓN DE CAPRECOM:</b> La entidad no dio ninguna explicación al respecto.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Algunas acciones no están orientadas a disminuir las causas del riesgo.</li></ul> <p><b>EXPLICACIÓN DE CAPRECOM:</b> La entidad no dio ninguna explicación al respecto.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• No se tuvo en cuenta las observaciones de los organismos de control en sus informes para levantar Riesgos.</li></ul> <p><b>EXPLICACIÓN DE CAPRECOM:</b> La entidad no dio ninguna explicación al respecto.</p> <p><b>Debilidades:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Pagos a los prestadores de bienes y servicios.</li></ul> <p><b>EXPLICACIÓN DE CAPRECOM:</b> La entidad no dio ninguna explicación al respecto.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Falta de adecuación de las diferentes sedes que Caprecom posee a Nivel Nacional.</li></ul> <p><b>EXPLICACIÓN DE CAPRECOM:</b> La entidad no dio ninguna explicación al respecto.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Oportunidad en las respuestas a los Derechos de Petición PQRs requeridos por los Entes de Control.</li></ul> <p><b>EXPLICACIÓN DE CAPRECOM:</b> La entidad no dio ninguna explicación al respecto.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Se evidencia que los controles implementados para tratar los riesgos en su gran mayoría corresponden a acciones.</li></ul>	<p><b>EXPLICACIÓN DE CAPRECOM:</b> La entidad no dio ninguna explicación al respecto.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Se evidencia que algunas acciones no se orientan a disminuir las causas del riesgo (esta observación se registra en los mapas directamente).</li></ul> <p><b>EXPLICACIÓN DE CAPRECOM:</b> La entidad no dio ninguna explicación al respecto.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• No se tuvo en cuenta las observaciones de los organismos de control en sus informes para levantar Riesgos.</li></ul> <p><b>EXPLICACIÓN DE CAPRECOM:</b> La entidad no dio ninguna explicación al respecto.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• No existe mapa de Riesgos Institucionales.</li></ul> <p><b>EXPLICACIÓN DE CAPRECOM:</b> La entidad no dio ninguna explicación al respecto.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Contratación de Red.</li></ul> <p><b>EXPLICACIÓN DE CAPRECOM:</b> La entidad no dio ninguna explicación al respecto.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Dificultad para el envío de la información por parte de las Territoriales.</li></ul> <p><b>EXPLICACIÓN DE CAPRECOM:</b> La entidad no dio ninguna explicación al respecto.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Dificultad para el seguimiento de la ejecución de los contratos, por la no radicación de cuentas en forma oportuna por parte de los prestadores de salud.</li></ul> <p><b>EXPLICACIÓN DE CAPRECOM:</b> La entidad no dio ninguna explicación al respecto.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• El proceso de liquidación de contratos se encuentra represado debido a la falta de recurso humano en las territoriales que dificultan el envío de las actas al nivel Nacional.</li></ul> <p><b>EXPLICACIÓN DE CAPRECOM:</b> La entidad no dio ninguna explicación al respecto.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• No se cuenta con un sistema de información actualizado que permita realizar control y seguimiento al proceso de Contratación y Liquidación de Contratos.</li></ul> <p><b>EXPLICACIÓN DE CAPRECOM:</b> La entidad no dio ninguna explicación al respecto.</p> <p><b>F. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.</b></p> <table><tr><th>CONCEPTO</th><th>N° DE HALLAZGOS POR LA CGR</th><th>ACTIVIDADES DE MEJORA O ACCIONES PACTADAS</th><th>ACTIVIDADES DE MEJORA O ACCIONES EN CURSO A 31-12-15</th><th>ACTIVIDADES DE MEJORA O ACCIONES INICIADAS A 31-12-15</th><th>CUMPLIMIENTO DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15</th><th>AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15</th></tr><tr><td>AUDITORIA 2014</td><td>14</td><td>41</td><td>3</td><td>38</td><td>7%</td><td>0</td></tr></table> <p><b>EXPLICACIÓN DE CAPRECOM:</b> La entidad no dio ninguna explicación al respecto.</p> <p><b>G. OTRAS OBSERVACIONES.</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Notas de carácter específico a los estados financieros:</li><li>• La letra es demasiado pequeña, lo cual dificulta su lectura.</li></ul> <p><b>EXPLICACIÓN DE CAPRECOM:</b> La entidad no dio ninguna explicación al respecto.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• La nota correspondiente a la cuenta 192002, fue presentada incompleta, falta texto.</li></ul> <p><b>EXPLICACIÓN DE CAPRECOM:</b> La entidad no dio ninguna explicación al respecto.</p> <p><b>196. PATRIMONIO AUTÓNOMO DE PENSIONES DE CAPRECOM - RIESGO DE VEJEZ.</b></p> <p><b>A. DE ORDEN CONTABLE.</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Revisados los estados financieros encontramos diferencias en el estado de cambios en el patrimonio y en el balance general sobre la cifra del patrimonio, ya que no hay un criterio unificado para su presentación así:</li></ul> <table><tr><th>CUENTA</th><th>PATRIMONIO Estado de Cambios en el Patrimonio Miles de pesos</th><th>PATRIMONIO Balance General Miles de pesos</th><th>PATRIMONIO Catálogo General de Cuentas Miles de pesos</th></tr><tr><td>Patrimonio</td><td>9.205.712.852</td><td>9.205.712</td><td>9.205.712</td></tr></table>	CONCEPTO	N° DE HALLAZGOS POR LA CGR	ACTIVIDADES DE MEJORA O ACCIONES PACTADAS	ACTIVIDADES DE MEJORA O ACCIONES EN CURSO A 31-12-15	ACTIVIDADES DE MEJORA O ACCIONES INICIADAS A 31-12-15	CUMPLIMIENTO DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15	AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15	AUDITORIA 2014	14	41	3	38	7%	0	CUENTA	PATRIMONIO Estado de Cambios en el Patrimonio Miles de pesos	PATRIMONIO Balance General Miles de pesos	PATRIMONIO Catálogo General de Cuentas Miles de pesos	Patrimonio	9.205.712.852	9.205.712	9.205.712
CONCEPTO	N° DE HALLAZGOS POR LA CGR	ACTIVIDADES DE MEJORA O ACCIONES PACTADAS	ACTIVIDADES DE MEJORA O ACCIONES EN CURSO A 31-12-15	ACTIVIDADES DE MEJORA O ACCIONES INICIADAS A 31-12-15	CUMPLIMIENTO DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15	AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15																	
AUDITORIA 2014	14	41	3	38	7%	0																	
CUENTA	PATRIMONIO Estado de Cambios en el Patrimonio Miles de pesos	PATRIMONIO Balance General Miles de pesos	PATRIMONIO Catálogo General de Cuentas Miles de pesos																				
Patrimonio	9.205.712.852	9.205.712	9.205.712																				

- **Nota 10 – Bancos: AV VILLAS CTA. AH. 086- 04051- 6 VEJEZ.** El saldo en libros corresponde a (\$106.223.007,00), el valor registrado en esta cuenta tiene medidas cautelares ordenando la congelación de los recursos existentes, aclarando que de conformidad con lo dispuesto en los artículos 48 y 63 de la Constitución Política, 134 y 182 de la Ley 100 de 1993, son inembargables los recursos del Sistema de Seguridad Social.

- **CUENTAS POR COBRAR CAPRECOM VARIAS (7169304).** En dicha cuenta se refleja el valor correspondiente a los lotes trasladados a CAPRECOM por parte de Inravisión, como abono a la reserva del pasivo pensional de Audiovisuales, mediante Acta de transferencia de inmuebles firmada por CAPRECOM – INRAVISIÓN y MINISTERIO DE COMUNICACIONES, por lo tanto, Inravisión en Liquidación transfirió el 27- 10- 2006 los bienes relacionados a continuación a CAPRECOM como administradora del FONCAP, con la finalidad de vender dichos bienes para abonar a la reserva del pasivo pensional de AUDIOVISUALES en liquidación; los rendimientos que corresponden a \$20.928.300,00, liquidados al 30 de mayo de 2015 y la diferencia de **la Casa de la Soledad, teniendo en cuenta el avalúo del año 2010**:

DESCRIPCIÓN	UBICACION	MATRICULA INMOBILIARIA	AVALUO AÑO 2005
Finca El Rosal	ZIPACÓN	156- 45643	82.279.600,00
Finca La Cumanda	ZIPACÓN	156- 2333	18.968.400,00
Finca El Capinol	ZIPACÓN	156- 19616	69.829.500,00
Rendimientos a 30 de mayo de 2015- lotes			20.928.300,00
Casa de la soledad- diferencia			148.746.300,00
<b>TOTAL</b>			<b>340.752.100,00</b>

Teniendo en cuenta que el Fondo de Pensiones Finalizó el proceso de entrega de la función pensional a la Unidad Administrativa Especial de Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscales UGPP, de acuerdo al Decreto 2011 de 2012, es claro que esta obligación no le corresponde al fondo por ser un fondo cuenta, situación esta que no le permite recibir bienes como tampoco realizar ninguna operación; razón por la cual de manera reiterada se ha solicitado a la Subdirección Financiera de CAPRECOM el traslado de dichos recursos al FONCAP.

**EXPLICACIÓN DE CAPRECOM EICE EN LIQUIDACIÓN:** Teniendo en cuenta el inicio del proceso liquidatorio, esta entidad pública el 14 de marzo de 2016 el aviso de venta de los inmuebles propios y bienes excluidos de la masa de liquidación de CAPRECOM EICE en Liquidación, la cual tiene vigencia por un mes contados a partir de la fecha de publicación, lo anterior con el fin de lograr la venta de los predios y trasladar el producto de estos bienes a la Dirección General de Crédito Público y del Tesoro Nacional del Ministerio de Hacienda DGCPTN.

- **CUENTAS POR COBRAR CAPRECOM RENDIMIENTOS (7169307).** El saldo corresponde a los rendimientos dejados de percibir a causa de los embargos efectuados a las cuentas del Fondo de Pensiones de CAPRECOM – FONCAP, por obligaciones ajenas al negocio de pensiones desde octubre de 2005 hasta la fecha en que CAPRECOM reintegro los recursos. En este rubro es donde se dejaron de causar los intereses desde mayo de 2015, atendiendo la respuesta dada por la Subdirección Financiera con la Nota Interna N° 201560000000456 del 21 de abril de 2015, donde manifiesta que por poseer CAPRECOM un alto nivel de endeudamiento, el cual afecta los índices de liquidez, “razón por la cual no es procedente generar mayores obligaciones en su interior...”;

Como se puede evidenciar tanto en las Actas del Comité de Riesgos de Tesorería y los oficios presentados a la Subdirección Financiera de CAPRECOM, el fondo de pensiones ha realizado las gestiones necesarias para solicitar la devolución de los valores adeudados, por concepto de rendimientos sobre los embargos que han afectado las cuentas del FONCAP y que corresponden a obligaciones de salud.

**EXPLICACIÓN DE CAPRECOM EICE EN LIQUIDACIÓN:** De acuerdo al proceso liquidatorio, esta entidad se encuentra a la espera de los desembargos de los recursos situados en las entidades bancarias, y así poder realizar la devolución de dichos recursos al Fondo de Pensiones.

- **CUENTAS POR COBRAR CAPRECOM EMBARGOS JUDICIALES (7169321).** El valor reflejado corresponde a los Títulos vencidos el 28 de octubre de 2015 y que por orden del Banco de la República se trasladó dichos recursos para constituir los respectivos depósitos judiciales.

**EXPLICACIÓN DE CAPRECOM EICE EN LIQUIDACIÓN:** Que CAPRECOM EICE en liquidación con oficio de febrero de 2016 solicitó al Banco de la República, la disposición de los recursos derivados de medidas de embargos y disponibles a favor de la entidad indicando que los mismos debían ser consignados en la cuenta de ahorros 122002517 riesgo vejez.

Que el Banco de la República transfirió el 1° de abril de 2016 a la cuenta de ahorros 122002517 riesgo vejez la suma de **OCHO MIL OCHOCIENTOS VEINTINUEVE MILLONES OCHOCIENTOS TREINTA Y UN MIL CIENTO OCHENTA Y DOS PESOS (\$8.829.831.182,00) M/CTE** correspondiente a los valores embargados la cual fue abonada con la nota crédito 0002190, dichos recursos serán trasladados a la **Dirección General de Crédito Público y del Tesoro Nacional DGCPTN** del Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

- **EL APODERADO GENERAL FIDUPREVISORA S.A. Y CONTADORA PÚBLICA DE LA CAJA DE PREVISIÓN SOCIAL DE COMUNICACIONES CAPRECOM EICE EN LIQUIDACIÓN FONDO DE PENSIONES DE PRIMA MEDIA CON PRESTACIÓN DEFINIDA – FONCAP CERTIFICAN QUE:**

Al corte del 31 de diciembre de 2015 se presenta las siguientes situaciones:

- **Bancos:** Los recursos que se reflejan en el Banco de AV Villas, se encuentran bloqueados desde el año 2005 por valor de \$106.223.007,18 por embargos a CAPRECOM Salud.

- Los recursos del Banco Colpatria por valor de \$32.673.754,57 deben ser trasladados a la Dirección General de Crédito Público y del Tesoro Nacional DGCPTN, de acuerdo al Decreto 2408 del 28 de Noviembre de 2014.

- **Inversiones:** Existe a la fecha el título TES N° 53531 por valor total de \$112.984.604 del riesgo de Invalidez el cual continúa bloqueado, por embargos a CAPRECOM Salud.

- **Cuentas por Cobrar:** Dentro de este rubro se revela los siguientes valores que adeuda CAPRECOM:

1. Los lotes de ZIPACÓN por \$192.005.800
2. La diferencia de la CASA DE LA SOLEDAD con saldo de \$148.746.300
3. Los rendimientos sobre los embargos desde el año 2005 hasta mayo 2014 cuyo valor a la fecha es \$437.456.472,04

4. El valor del título N° 51929 por valor de \$8.829.831.182,00 correspondiente a embargos judiciales por obligaciones de salud.

**B. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.**

- **Nota 4.1** El no detectar oportunamente los embargos interpuestos por las Instituciones Prestadoras de Salud, afectan las cuentas bancarias de FONCAP (Reservas Pensionales). Frente a este y con la entrada en vigencia del Decreto 2519 del 28- 12- 15 se está gestionado el levantamiento de las medidas cautelares por parte del Apoderado General Fiduprevisor S.A.

Frente al tema de los rendimientos cobrados a CAPRECOM; El saldo corresponde a los rendimientos dejados de percibir a causa de los embargos efectuados a las cuentas del Fondo de Pensiones de CAPRECOM – FONCAP, por obligaciones ajenas al negocio de pensiones desde octubre de 2005 hasta la fecha en que CAPRECOM reintegro los recursos. El fondo de pensiones ha realizado las gestiones



CUENTA	PATRIMONIO Estado de Cambios en el Patrimonio Miles de pesos	PATRIMONIO Balance General Miles de pesos	PATRIMONIO Catálogo General de Cuentas Miles de pesos
Patrimonio	129.838.498	129.838	129.838

**EXPLICACIÓN DE CAPECOM:**

- A 31 de diciembre de 2015, presentan variaciones patrimoniales negativas por valor de \$(720.759) miles.

- **Cuenta 111014** – El saldo corresponde a los rendimientos financieros los cuales están pendientes de invertir por valor de \$214.593 miles.

- **Cuenta 141704** – Corresponde al saldo pendiente de cancelar por parte de las entidades concurrentes por concepto de las cuotas partes contabilizadas a partir de la nómina de pensionados por valor de \$508.546 miles.

- **Cuenta 320702** – Valor correspondiente a las cotizaciones causadas del Senado, la Cámara y Fonprecon por concepto de INVALIDEZ correspondientes a los aportes patronales y del afiliado los cuales están pendientes de recaudar por valor de \$60.066 miles.

**NOTA:** En el Balance General enviado por la entidad a 31 de diciembre de 2015 presentan una utilidad de \$823.521 miles y en el informe del Revisor Fiscal informan una utilidad de \$823 miles, no es clara la información para la auditoría realizada, solicitamos saber cuál es el valor real y/o aclarar sobre las cifras si están en miles o en pesos.

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

- “La Contaduría General de la Nación y la Superintendencia Financiera de Colombia, aún no han definido la competencia que en materia de regulación contable debe asumir sobre estos fondos. Por lo tanto, el presente informe tratará de conciliar el tratamiento de los diferentes conceptos con base en los resultados de la aplicación de los dos catálogos de Cuentas, adoptados mediante las Resoluciones número 354, 355 y 356 de 2007 que adoptan el Régimen de Contabilidad Pública, el Catálogo de Cuentas y el Manual de Procedimientos Contables, en concordancia con las demás normas que lo modifiquen o adicionen y la Resolución 2200 de 1994 expedida por la Superintendencia Financiera y sus correspondientes modificaciones, aclarando que en algunos aspectos son antagónicos, particularmente lo referente al patrimonio.

6. A 31 de diciembre de 2015 en la cuenta 290580 Recaudos por Clasificar, en la que se registran los valores de Cuotas Partes sin Identificar, a pesar de la gestión de la administración se presentan saldos con algunas partidas pendientes de depuración, que reflejan una disminución importante del 38%, con respecto del saldo de 31 de diciembre de 2014, que se encontraba por valor de \$15.551 millones, debido principalmente al incremento de las subcuentas 29058001 Cuotas Partes Pensionales, 29058002 Cuotas Partes Bonos Pensional y que sumada a la 29058003, Cuotas Partes por Aplicar a diciembre 31 de 2015, ascienden a \$9.644 millones, presentando una disminución por \$5.852 millones.

9. En las cuentas por cobrar, por concepto de cuotas partes pensionales se efectuó el ajuste contable al suprimir las cuentas de Nivel Nacional previstos en la Ley 1753 de 2015, que en su artículo 78 señala: “Supresión de cuotas partes pensionales. Las entidades públicas del orden nacional que formen parte del Presupuesto General de la Nación, cualquiera sea su naturaleza, y Colpensiones, suprimirán las obligaciones por concepto de cuotas partes pensionales. Esta posibilidad aplicará tanto para las cuotas causadas como a las que a futuro se causen. Para el efecto, las entidades harán el reconocimiento contable y la respectiva anotación en los estados financieros.” Subrayado fuera de texto, que para este efecto el valor es de \$556.858 millones.

10. La composición del portafolio de inversiones de las reservas pensionales con corte al 31 de diciembre de 2015, ascendió a \$215.592 millones, presentando una disminución del 8% respecto del año anterior,

 la venta de títulos de vejez para el mes de junio y diciembre, estas situaciones fueron derivadas de la disminución de los aportes de la Nación para cubrir las mesadas pensionales.  11. Como resultado final en los estados financieros de los Fondos de Vejez, Invalidez y Sobrevivencia al 31 de diciembre de 2015, se observa que el Fondo de Vejez registra una utilidad por \$61.5 millones, el Fondo de Sobrevivencia registra una utilidad de \$38.5 millones y el Fondo de Invalidez una utilidad de \$823 miles. Los resultados del ejercicio obedecen principalmente a la reclasificación y traslado de las cuotas partes pensionales por cobrar pertenecientes a las reservas pensionales de Invalidez y sobrevivencia, cartera que estaba consolidada y controlada por la reserva de vejez”.  **C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:  **Debilidades:**  De otra parte Control Interno informa sobre las debilidades del Sistema de Control Interno Contable de la entidad así: “Existen debilidades en el Sistema de Control Interno Contable, frente a la identificación, clasificación, de registro y Ajustes y de Revelación de Información, que se ven afectadas, debido a que la parametrización que adopta el Sistema SIIF-Nación de manera automática no se ajusta al régimen contable para las entidades administradoras de pensión y se deben realizar ajustes manuales. Como quiera que la entidad está adscrita al Ministerio de Salud y Protección Social, y no al sector pensiones, los estados financieros inciden en el sector administrativo que no corresponde. Igualmente, es preocupante el no feneamiento continuo de la cuenta en las anteriores vigencias, lo cual refleja debilidades en nuestro sistema de control interno contable. Lo anterior, aunado al uso de aplicativos complementarios al SIIF que generan incertidumbre en saldos, debilidad en la conciliación con los proveedores internos y externos. Hay debilidad en la actualización de las políticas contables en aspectos como: Capacitación permanentemente a los funcionarios del área, limitantes de autocontrol al carecer de pruebas evaluativas periódicas a los procesos que suministran información al proceso contable. No se da aplicación a la publicidad mensual del estado de actividad financiera, económica, social y ambiental, dispuesta por el numeral 36 del artículo 35 de la Ley 734 de 2002 y el numeral 7 del Capítulo II del Régimen de Contabilidad Pública”.  Las presuntas debilidades señaladas por el Control Interno en la calificación al sistema contable de FONPRECON para la vigencia 2015, se debe evaluar de manera armónica y separada por cuanto se tocaron diferentes aspectos los cuales no son de recibo para esta administración fundamentado en las siguientes aplicaciones:  29. Si bien FONPRECON y las demás entidades de prima media deben realizar ajustes manuales a algunas cuentas, estos procedimientos encuentran pleno respaldo en las instrucciones impartidas por la Contaduría General de la Nación (Ver instructivo 003 de 2015).  30. No se encuentra soporte o justificación que respalde una debilidad como la presentada por Control Interno, relacionado con el Ministerio o sector al cual se encuentre adscrito FONPRECON, máxime si se tiene en cuenta que el Plan de Contabilidad Pública es general para las entidades públicas y que en nada afecta el sector al registrar los hechos económicos, aspecto que demuestra el desconocimiento del Asesor de Control Interno en los temas financieros.  31. Como quiera que el periodo de evaluación corresponde a la vigencia 2015, el cual no ha sido evaluado en cuanto al feneamiento de la cuenta, no es clara la debilidad expuesta relacionada con las vigencias anteriores, adicionalmente es preciso aclarar que cada una de las vigencias ha tenido su plan de mejoramiento el cual, al parecer, no se le ha hecho seguimiento por parte de Control Interno como es su deber.  32. Señala usted que el uso de aplicativos complementarios al SIIF generan incertidumbre en saldos, aspecto que no es de recibo por cuanto el proceso contable se desarrolla de acuerdo con las instrucciones de la Contaduría General de la Nación, entidad que dispuso la utilización de estos aplicativos para la identificación de terceros en los sistemas contables públicos. |

33. Las políticas contables de la entidad se encuentran actualizadas en el manual de contabilidad Versión I del 30 de septiembre de 2014, el cual incluye entre otros, la actualización y capacitación del área.

34. Señala Control Interno que se carece de pruebas evaluativas periódicas a los procesos que suministran información al proceso contable, dicha manifestación falta a la verdad, por cuanto según se observa que en cada uno de los procesos operativos se viene realizando conciliaciones, verificaciones y comparaciones con las diferentes áreas que suministran información a contabilidad.

35. Finalmente, afirma Control Interno que no se da aplicación a la publicidad mensual del estado de actividad, financiera, económica, social y ambiental, dispuesta por el numeral 36 del artículo 35 de la Ley 734 de 2002 y el numeral 7 del Capítulo II del Régimen de Contabilidad Pública; al respecto debemos precisar que la Ley 734 de 2002, por la cual se expide el Código Único Disciplinario en su artículo 35 citado por usted, establece las prohibiciones al servidor público y no incluye numeral 36, como lo señala Control Interno.

Sin embargo, el artículo 34 de la Ley 734 de 2002, en su numeral 36 señala: “Publicar mensualmente en las dependencias de la respectiva entidad, en lugar visible y público, los informes de gestión, resultados, financieros y contables que se determinen por autoridad competente, para efectos del control social de que trata la Ley 489 de 1998 y demás normas vigentes.

Actividades que viene desarrollando la coordinación de contabilidad al publicar de forma mensual los Estados Financieros de las reservas pensionales y de forma trimestral los estados financieros remitidos a la CGN.

De la verificación al informe de evaluación del Control Interno Contable se concluye que existen imprecisiones, yerros y desconocimiento normativo que incide en la calificación, la cual no es coherente con los logros y avances en los procesos financieros y de contabilidad durante la vigencia 2015, los cuales han minimizado la materialización del riesgo contable y se encuentran sujetos a las metas y políticas establecidas por la administración, situación que no fue entendida o percibida por el Control Interno en su evaluación, observándose además con extrañeza que la auditoría la realizó el funcionario José Alfonso Ramírez Gamboa, quien precisamente se desempeñó en el cargo de coordinador del área entre el 1° de diciembre de 2008 y el 5 de noviembre de 2013 y como técnico administrativo del área contable hasta el 30 de julio de 2015.

**D. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

**2. MÓDULO DE CONTROL DE PLANEACIÓN Y GESTIÓN.**

**2.1. COMPONENTE TALENTO HUMANO.**

Se requiere continuar con las actividades de mejoramiento del clima organizacional, de los programas de salud ocupacional, de bienestar e incentivos y de capacitación.

Es indispensable fortalecer el recurso humano en las dependencias de la entidad que así lo requieren y dar el cumplimiento a la conformación mínima de los grupos internos de trabajo, de acuerdo con el Decreto 2489 de 2006.

**1.2. COMPONENTE DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO.**

La entidad continúa adscrita al Ministerio de Salud y Protección Social, por lo cual es necesario que se adelanten los trámites necesarios para que se reubiquen en el sector administrativo de seguridad social, al que corresponde toda vez que esto genera que no podamos estar alineados con los objetivos estratégicos sectoriales y por consiguiente su actividad de planeación interna.

Se requiere la construcción de planes operativos por proceso/dependencia y su ajuste a los objetivos estratégicos institucionales y sectoriales recientemente formulados.

**1.3. COMPONENTE ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO.**

Es necesario continuar con la implementación de la cultura de la Administración del Riesgo en todos los servidores del Fondo, aprovechando el fortalecimiento de la Unidad de Riesgo Operativo.

Toda vez que en el mes de diciembre de 2015 se realizó por parte de la URO la revisión y actualización del mapa de riesgos de la entidad, es necesario que se ajuste el mapa de riesgos anticorrupción, a la nueva metodología dispuesta en el Decreto 124 de 2016.

La entidad continúa expuesta a la ocurrencia del riesgo de segregación de funciones, al estar consolidadas en un solo responsable, las funciones misionales de reconocimiento de prestaciones económicas y las funciones administrativas y financieras de liquidación y pago de las prestaciones económicas.

**2. MÓDULO DE CONTROL EVALUACIÓN Y SEGUIMIENTO.**

El funcionamiento adecuado del Sistema de Control Interno está afectado de manera sustancial ante la dificultad en el acceso a la información y la restricción en la participación de Control Interno en las actividades de la entidad.

Es necesario consolidar una cultura de autocontrol y autoevaluación en la entidad, bajo el principio de legalidad, con el fin de sensibilizar su utilización como herramienta de gestión y que puedan plantarse acciones de mejora fruto de los hallazgos de las auditorías de Control Interno, en el entendido que lo importante es la consecución de los objetivos institucionales y el mejoramiento continuo de la entidad.

De acuerdo con el Decreto 943 de 2014, se hace necesario que las funciones del Comité de Coordinación de Control Interno sean asumidas por el Consejo Directivo de la entidad y que se formalice el Comité de Auditoría, por lo cual es necesario que se realicen las modificaciones normativas del caso.

**3. EJE TRANSVERSAL DE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN.**

Se hace conveniente mejorar las herramientas de comunicación interna, en la consolidación de una intranet u otra herramienta que contenga la información de los actos administrativos producidos en la entidad, manuales y procedimientos, en su versión actualizada.

Es necesario continuar la implementación de las actividades establecidas en la Ley 1712 de 2014, mejorando el acceso a los documentos dispuestos en la página web.

**198. PATRIMONIO AUTÓNOMO DE PENSIONES DE CAPRECOM - RIESGO DE SOBREVIVENCIA.**

**A. DE ORDEN CONTABLE.**

- Revisados los estados financieros encontramos diferencias en el estado de cambios en el patrimonio y en el balance general sobre la cifra del patrimonio, ya que no hay un criterio unificado para su presentación así:

CUENTA	PATRIMONIO Estado de Cambios en el Patrimonio Miles de pesos	PATRIMONIO Balance General Miles de pesos	PATRIMONIO Catálogo General de Cuentas Miles de pesos
Patrimonio	524.369.769	524.369	524.369

**EXPLICACIÓN DE CAPRECOM:**

**- CUENTAS POR COBRAR CAPRECOM RENDIMIENTOS (7169307).** El saldo corresponde a los rendimientos dejados de percibir a causa de los embargos efectuados a las cuentas del Fondo de Pensiones de CAPRECOM – FONCAP, por obligaciones ajenas al negocio de pensiones desde octubre de 2005 hasta la fecha en que CAPRECOM reintegro los recursos. En este rubro es donde se dejaron de causar los intereses desde mayo de 2015, atendiendo la respuesta dada por la Subdirectora Financiera con la Nota Interna N° 201560000000456 del 21 de abril de 2015, donde manifiesta que por poseer CAPRECOM un alto nivel de endeudamiento, el cual afecta los índices de liquidez, “razón por la cual no es procedente generar mayores obligaciones en su interior...”.

Como se puede evidenciar tanto en las Actas del Comité de Riesgos de Tesorería y los oficios presentados a la Subdirección Financiera de CAPRECOM, el fondo de pensiones ha realizado las gestiones necesarias para solicitar la devolución de los valores adeudados, por concepto de rendimientos sobre los embargos que han afectado las cuentas del FONCAP y que corresponden a obligaciones de salud.

**EXPLICACIÓN DE CAPRECOM EICE EN LIQUIDACIÓN:** De acuerdo al proceso liquidatorio, esta entidad se encuentra a la espera de los desembargos de los recursos situados en las entidades bancarias, y así poder realizar la devolución de dichos recursos al Fondo de Pensiones.

**- EL APODERADO GENERAL FIDUCIARIO S.A. Y CONTADORA PÚBLICA DE LA CAJA DE PREVISIÓN SOCIAL DE COMUNICACIONES CAPRECOM EICE EN LIQUIDACIÓN FONDO DE PENSIONES DE PRIMA MEDIA CON PRESTACIÓN DEFINIDA – FONCAP CERTIFICAN QUE:**

Al corte del 31 de diciembre de 2015 se presenta las siguientes situaciones:

- **Bancos:** Los recursos que se reflejan en el Banco de Av Villas, se encuentran bloqueados desde el año 2005 por valor de \$106.223.007,18 por embargos a CAPRECOM Salud.
- Los recursos del Banco Colpatria por valor de \$32.673.754,57 deben ser trasladados a la Dirección General de Crédito Público y del Tesoro Nacional DGCPTN, de acuerdo al Decreto 2408 del 28 de Noviembre de 2014.
- **Inversiones:** Existe a la fecha el título TES N° 53531 por valor total de \$112.984.604 del riesgo de Invalidez el cual continúa bloqueado, por embargos a CAPRECOM Salud.
- **Cuentas por Cobrar:** Dentro de este rubro se revela los siguientes valores que adeuda CAPRECOM:
  - 5. Los lotes de ZIPACÓN por \$192.005.800
  - 6. La diferencia de la CASA DE LA SOLEDAD con saldo de \$148.746.300
  - 7. Los rendimientos sobre los embargos desde el año 2005 hasta mayo 2014 cuyo valor a la fecha es \$437.456.472,04.
  - 8. El valor del título N° 51929 por valor de \$8.829.831.182,00 correspondiente a embargos judiciales por obligaciones de salud.

**B. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.**

- **Nota 4.1** El no detectar oportunamente los embargos interpuestos por las Instituciones Prestadoras de Salud, afectan las cuentas bancarias de FONCAP (Reservas Pensionales). Frente a este y con la entrada en vigencia del Decreto 2519 del 28-12-15 se está gestionado el levantamiento de las medidas cautelares por parte del Apoderado General Fiduciario S.A.
- Frente al tema de los rendimientos cobrados a CAPRECOM; El saldo corresponde a los rendimientos dejados de percibir a causa de los embargos efectuados a las cuentas del Fondo de Pensiones de CAPRECOM – FONCAP por obligaciones ajenas al negocio de pensiones desde octubre de 2005 hasta la fecha en que CAPRECOM reintegro los recursos. El fondo de pensiones ha realizado las gestiones necesarias para solicitar la devolución de los valores adeudados, por concepto de dichos rendimientos sin que a la fecha hayan trasladado los recursos.

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

- "El saldo del disponible en las tres Reservas, está representado básicamente por 4 cuentas: una corriente y tres de ahorro. El saldo de la cuenta de ahorros N° 086- 04051- 6 del Banco Av Villas por \$106.223.000, se encuentra embargado producto de las diferentes órdenes de cautelares proferidas contra el NIT de CAPRECOM. Los recursos serán liberados en el año 2016, al amparo del Decreto N° 2519 de 2015 en el cual se ordena la liquidación de CAPRECOM y con ello la terminación de los procesos ejecutivos en curso contra la Entidad.
- El portafolio de inversiones de las Reservas de Invalidez mantiene un título TES referenciado TFFIT07150616 – COGI7TS00674 con fecha de emisión junio 15 de 2009 y vencimiento junio 15 de 2016, con valor nominal de \$108.200.000 y saldo a 31 de diciembre de 2015 por \$112.984.604, valorado a precio sueto durante su vigencia. Al igual que las cuentas corrientes se encuentra embargado y será liberado con el proceso de liquidación, concluido este proceso y depuradas las deudas del FONCAP los recursos deberán trasladarse a la Dirección de Crédito Público y del Tesoro Nacional del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, según lo describe la Nota N° 9 de Estados Financieros – Hechos posteriores al cierre.

- Las Cuentas por Cobrar del FONCAP mantienen saldos a nombre de CAPRECOM por valor de \$9.608.044.027, dentro de los cuales señalamos su concepto: \$340.752.100 competen a lotes trasladados a CAPRECOM por parte de Invalidez, como abono a la reserva del pasivo pensional de Audiovisuales, el valor se contabiliza teniendo como referencia el avalúo del año 2005. \$437.456.472 correspondientes a causación de rendimientos hasta mayo de 2015, sobre los recursos de las cuentas bancarias embargados. \$8.829.831.182, correspondientes a títulos TES vencido en octubre 28 de 2015 y sobre los cuales por orden del Banco de la República se constituyó depósito judicial originado en orden de embargo.

CONCEPTO	VEJEZ	SOBREVIVENCIA	INVALIDEZ	TOTALES
CAPRECOM - Varias	340.752.100	0	0	340.752.100
Rend CxC CAPRECOM	426.399.747	9.486.686	1.570.312	437.456.745
CxC CAPRECOM	8.307.975.182	514.512.000	7.344.000	8.829.831.182
Embargos Judiciales				
<b>Total Cuentas por Cobrar</b>	<b>9.075.127.029</b>	<b>523.998.686</b>	<b>8.914.312</b>	<b>9.608.040.027</b>

- El Patrimonio de FONCAP, está constituido por la Reservas Pensionales de Vejez, Invalidez y Sobrevivencia y cuyos saldos que deberán trasladarse a la Dirección de Crédito Público y del Tesoro Nacional del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, concluido el proceso de liquidación y depuradas las deudas del FONCAP según lo describe la Nota No 9 de Estados Financieros – Hechos posteriores al cierre.

- Las Cuentas Contingentes al cierre de diciembre de 2015, no relacionan el valor del cálculo actuarial por cuanto los Fondos de la Reserva, no cuenta con afiliados activos y pensionados, debido a la culminación de la responsabilidad en su función originada en la entrega a la Unidad de Gestión Pensional y Parafiscales – UGPP y Colpensiones.

7. En relación con lo establecido en el Decreto 2519 de 2015, mediante el cual se ordena la liquidación de CAPRECOM EICE, para convertirse a partir de diciembre 28 de 2015 en CAJA PREVISIÓN SOCIAL DE COMUNICACIONES CAPRECOM, en liquidación, la Entidad entrará en un proceso de depuración contable y establecimiento de deudas, una vez finalizado dicho proceso deberá trasladar los recursos que adeuda al Fondo de Pensiones para que estos a su vez sean enviados a la Dirección de Crédito Público y del Tesoro Nacional del Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

La liquidación está a cargo de la Fiduciaria La Previsora S.A., quien designó a un Apoderado General de la Liquidación, suscribiendo el respectivo contrato, con cargo a los recursos de la Entidad en liquidación, LA CAJA PREVISIÓN SOCIAL DE COMUNICACIONES CAPRECOM, EN LIQUIDACIÓN, continuará desarrollando las actividades necesarias para la depuración contable, solución de conflictos de afiliación y determinación de obligaciones causadas por concepto de aportes pensionales, hasta el cierre del proceso liquidatorio, al término del cual deberán trasladarse en el estado en que se encuentren a la Unidad Administrativa Especial de Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscales de la Protección Social – UGPP”.

**D. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

- Falta de capacitación.
- Falta de oportunidad en el envío de los soportes de embargos.
- No contar con un sistema integrado.

<p><b>E. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO –MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.</b> Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p><b>Debilidades:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Pagos a los prestadores de bienes y servicios.</li><li>• Falta de adecuación de las diferentes sedes que Caprecom posee a Nivel Nacional.</li><li>• Oportunidad en las respuestas a los Derechos de Petición PQRs requeridos por los Entes de Control.</li><li>• Se evidencia que los controles implementados para tratar los riesgos en su gran mayoría corresponden a acciones.</li><li>• Se evidencia que algunas acciones no se orientan a disminuir las causas del riesgo (esta observación se registra en los mapas directamente).</li><li>• No se tuvo en cuenta las observaciones de los organismos de control en sus informes para levantar Riesgos.</li><li>• No existe mapa de Riesgos Institucionales.</li><li>• Contratación de Red.</li><li>• Dificultad para el envío de la información por parte de las Territoriales.</li><li>• Dificultad para el seguimiento de la ejecución de los contratos, por la no radicación de cuentas en forma oportuna por parte de los prestadores de salud.</li><li>• El proceso de liquidación de contratos se encuentra represado debido a la falta de recurso humano en las territoriales que dificultan el envío de las actas al nivel Nacional.</li><li>• No se cuenta con un sistema de información actualizado que permita realizar control y seguimiento al proceso de Contratación y Liquidación de Contratos.</li></ul> <p><b>199. UNIVERSIDAD DE CORDOBA.</b></p> <p><b>A. DE ORDEN CONTABLE.</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>- A 31 de diciembre de 2015, presentan capital fiscal negativo por valor de \$(48.537.084) miles.</li></ul> <p><b>- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:</b></p> <p>Miles de pesos</p> <table><tr><th>VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO</th><th>EDAD DE LOS DEUDORES POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO</th></tr><tr><td>494.909</td><td>Más de 480 días</td></tr></table> <p><b>- Cuenta 1470 – Otros Deudores:</b> \$11.593.281 miles. La más representativa es la cuenta 147013 – Embargos Judiciales \$4.255.297, saldo correspondiente a los embargos que se han efectuado a la entidad por procesos judiciales. Algunos tienen el título para ser reclamados por el representante legal y devolver los dineros a las cuentas bancarias.</p> <p><b>- Cuenta 1475 – Deudas de Difícil Recaudo.</b> \$494.909 miles. Corresponde al valor de las deudas que vienen con más de 360 días de vencida. En esta vigencia no se realizaron castigos de cartera, debido a que se está efectuando revisiones de la inclusión de la cartera al nuevo sistema y que presenta inconsistencias que se deben corregir para identificar realmente cuál es el saldo.</p> <p><b>- NOTA II. Efectivo:</b> A 31 de diciembre el saldo es de \$23.357.725 miles. Las cuentas bancarias se vienen conciliando mensualmente. Se tiene implementado el giro electrónico. En esta cuenta se registra tanto los ingresos propios, como los giros de la Nación. El proceso de las conciliaciones bancarias continúa mejorando. En la vigencia de 2015 se suspendió la implementación de las conciliaciones bancarias hasta tanto la Universidad cancele la deuda atrasada que tiene con el proveedor del software SEVEN.</p>	VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	EDAD DE LOS DEUDORES POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	494.909	Más de 480 días	<ul style="list-style-type: none"><li>• <b>Deudores – 1407:</b> En esta cuenta se registran partidas pendientes de legalizar por concepto de servicios prestados al Fondo de Salud. Estos son montos trasladados en calidad de préstamo hasta tanto se reciban los recursos prestados de las entidades a quienes se les prestan el servicio.</li><li>• <b>NOTA 4.1 – Manejo de Documentos y Soportes Contables:</b> La Universidad de Córdoba cuenta con un software financiero SEVEN. Los módulos de presupuesto, contabilidad, cartera, pagaduría y proveedores y módulo de entrada y salidas de almacén. Se viene trabajando en el perfeccionamiento de los procesos repetitivos, en el dominio del manejo de la herramienta: los errores que genera el sistema han disminuido considerablemente y muchos de ellos son solucionados por los mismos usuarios del sistema. Falta de implementación de las conciliaciones bancarias y la información exógena automática.</li><li>• <b>B. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.</b><ul style="list-style-type: none"><li>- Actualmente la Universidad utiliza el software financiero SEVEN, que integra los módulos de presupuesto, contabilidad, cartera, pagaduría, proveedores y el módulo de entradas y salidas de almacén. El software KACTUS es utilizado para los procesos de nómina y demás prestaciones sociales. Se encuentran funcionando en un 80%. Se viene trabajando en el perfeccionamiento de los procesos repetitivos, en el dominio del manejo de la herramienta; los errores que genera el sistema han disminuido considerablemente y muchos de ellos son solucionados por los mismos usuarios del sistema. El 20% restante representa la implementación de las conciliaciones bancarias y la información exógena automática. La continuación de la implementación se encuentra suspendida por falta de soporte técnico del proveedor del software. La entidad le adeuda parte del contrato de la implementación del software; la entidad se comprometió a cancelar a principios de la vigencia de 2016.</li><li>- El módulo de almacén se ha dividido: El proceso de las entradas y salidas de almacén y el proceso de inventario de propiedad, planta y equipos. En el primer proceso ya se culminó la etapa de implementación y parametrización y el segundo aún se encuentra en etapa de implementación, por consiguiente este proceso se va por fases de las cuales ya se han realizado varias, así:</li><li>• <b>Conciliación Contable:</b> Actualmente nos encontramos en esta fase. Se clasificó por códigos contables para confrontar con la codificación del inventario, para proceder hacer el cruce de la información existente en los registros de contabilidad con el inventario físico de activos. Esta fase se encuentra en un 50%.</li><li>• <b>Depuración Contable:</b> Una vez se tenga identificadas las diferencias se procederá a presentarlas ante el Comité de Sostenibilidad para su aprobación y registros contables.</li><li>• <b>Importación de los Archivos Planos:</b> Una vez depurada y conciliada la información se hará el cargue de la información al sistema SEVEN e iniciación de las operaciones en forma sistematizada del módulo de inventario y activos fijos. La interfaz con el módulo de KACTUS ha mejorado en un 90%. Se ha corregido los diferentes problemas que generaba al sistema que nos limitaba a ser ágiles en los procesos. Los conocimientos en el manejo del software se encuentran más afianzados.</li></ul></li><li>• <b>C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.</b> Del citado informe retomamos lo siguiente:<p><b>Debilidades:</b></p><ul style="list-style-type: none"><li>• En el proceso de depuración de inventario, existen debilidades en cuanto a la depreciación de bienes inservibles de la institución.</li><li>• En la vigencia 2015, se realizó la depuración del inventario en un 50%, actualmente se encuentran en el proceso de baja de bienes de algunos elementos inservibles para su chatarrización, el proceso de inventario de propiedad, planta y equipo se encuentra en etapa de implementación, la confrontación de la codificación del inventario para realizar el cruce de la información existente en los registros de contabilidad con el inventario físico de activos. Esta fase se encuentra en un 50%.</li><li>• Los estados financieros de la Universidad en la vigencia 2015 no se publicaron en la página Web (<a href="http://www.unicordoba.edu.co">www.unicordoba.edu.co</a>).</li></ul></li></ul>
VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	EDAD DE LOS DEUDORES POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO				
494.909	Más de 480 días				

- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:

Cifras en pesos

VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	EDAD DE LOS DEUDORES POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO
3.416.353,227	361 a 720
	721 a 1080
	1081 a 1800
	1801 o más
	2.797.998.429
	113.124.555
	225.323.511
	2.797.906.732

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontró la siguiente cuenta con su respectivo saldo a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR
242524	Embargos Judiciales	1.265

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

- "... Del examen realizado a los Estados Financieros del EMPAS S.A.E.S.P. con corte a 31 de diciembre de 2015, se observó que la cuenta contable del costo 75400702 Reparaciones Generales, presentó un valor acumulado de \$14.434.346.900, en concepto de esta revisoría este valor debe auditar y determinar si la totalidad corresponde a costo o en el existen inversiones que deben llevarse al grupo de propiedad, planta y equipo. Además el software contable no es confiable ya que no existe la debida trazabilidad de los registros contables y el vínculo que presentan las diferentes operaciones de las secciones de recursos humanos y área comercial a contabilidad presenta inconsistencias; recomiendo la debida parametrización y/o cambio de software contable.

- El resultado de esta auditoría puede determinar una variación en el resultado del ejercicio fiscal de la vigencia 2015. Debiéndose tener en cuenta el concepto 2012200000741 del 24-01-12 expedido por la Contaduría General de la Nación el cual incluye que "... no necesariamente todos los recursos incorporados en el presupuesto de la entidad como proyectos de inversión corresponden a la definición contable de gasto público social, pues de la ejecución de tales proyectos pueden surgir activos, gastos de administración, de operación, transferencias o gasto público social, entre otros; por lo cual corresponde a la entidad identificar si las erogaciones efectuadas que cumplen con la definición de gasto, corresponden o no a la categoría de gasto público social en el marco de lo definido por este concepto en la Ley y en esta medida reconocerlo de conformidad con su naturaleza".

- Con base en el desarrollo de mis demás labores de revisoría fiscal, conceptúo también que durante el año 2015:

c) La correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas y de registro de accionistas se llevaron y conservaron debidamente; EXCEPTO por lo siguiente: No se evidencia convocatoria a las reuniones ordinarias y extraordinarias de la Asamblea General de Accionistas, ni de la reunión de la Junta Directiva. La custodia de las actas la ejerce el Secretario (a) General de la Empresa".

**C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**ETAPA DE RECONOCIMIENTO.**

**Debidades:**

• En el software de gestión de nóminas KACTUS – HR no presenta avance en los parámetros básicos de bonificaciones, libro de prima de servicios, contratos, libro de vacaciones, libro de cesantías, parámetro de embargos, parámetro de liquidación definitiva, rangos de indemnizaciones; todos estos parámetros se encuentran en 0% de avances.

**D. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**ASPECTOS POR MEJORAR:**

**COMPONENTE TALENTO HUMANO.**

• Actualizar y socializar el Código de Ética.

**COMPONENTE DE DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO.**

• Fortalecer la estandarización y controles establecidos en los procesos para prevenir no conformidades y bajo desempeño de los procesos.

• Alinear los planes operativos anuales con las evaluaciones de desempeño de los funcionarios.

• Fortalecer el cumplimiento de los procedimientos documentados.

• Ejecutar los planes de mejoramiento establecidos en el consolidado de acciones correctivas, preventivas y de mejoras, por parte de los procesos.

• Revisar y actualizar los procedimientos y formatos y demás documentos del SIGEC por parte de los líderes de procesos y equipos de mejoramiento.

**COMPONENTE ADMINISTRACIÓN DE RIESGO.**

• Revisar anualmente los Mapas de Riesgos y Controles de los Procesos, teniendo en cuenta los documentos el formato FMAM – 013 Mapa de Riesgo e Instructivo IMAN – 001 Mapa de Riesgo.

• Ejecutar los controles establecidos para los riesgos identificados.

**COMPONENTE AUTOEVALUACIÓN INSTITUCIONAL.**

• Fortalecer el seguimiento de los planes de mejoramiento por parte de los líderes.

• Establecer acciones de mejora producto de autoevaluaciones de procesos.

**COMPONENTE DE AUDITORÍA INTERNA.**

• Fortalecer las competencias de los auditores internos de la institución.

**COMPONENTE PLANES DE MEJORAMIENTO.**

• Mejorar la eficacia de los planes de mejoramiento de la institución producto de las auditorías externas e internas.

• Establecer y socializar el Plan de Mejoramiento Individual.

• Ejecutar las actividades establecidas en los planes de mejoramiento por parte de los líderes y equipos de mejoramiento de las fechas estipuladas.

**Eje información y comunicación.**

• Aprobar el Plan Estratégico de Comunicación.

• Actualizar el procedimiento de Rendición de Cuentas.

• Revisar y actualizar los trámites y procedimientos de comunicación al interior de la universidad.

• Fortalecer la revisión y aprobación de las TRD de los procesos.

**E. OTRAS OBSERVACIONES:**

- La entidad anexa el Acta de Publicación de los Estados Financieros a 31 de diciembre de 2015, pero una vez revisado el Informe de Control Interno Contable encontramos como debilidad la no publicación de estos Estados Financieros en la página Web de la entidad, vigencia 2015.

**200. EMPRESA PÚBLICA DE ALCANTARILLADO DE SANTANDER S.A. E.S.P. - EMPAS.**

**A. DE ORDEN CONTABLE.**

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit del ejercicio por valor de \$(5.345.094.624) pesos.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan variaciones patrimoniales negativas por valor de \$(965.618.511) pesos.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(5.141.188.706) pesos.

<p>• El sistema que integra el área financiera, presupuesto, contabilidad, tesorería, activos fijos, nómina, facturación, realizó cambios y actualizaciones que han permitido ser más ágil el proceso, pero la adaptación a las NICSP para que arroje estados financieros con dicha reclasificación.</p> <p><b>D. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.</b> Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p><b>MÓDULO DE CONTROL DE PLANEACIÓN Y GESTIÓN.</b></p> <p><b>Debilidades:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• No existe trazabilidad entre el Código de Buen Gobierno y los principios y valores institucionales toda vez que el Código de Buen Gobierno se encuentra desactualizado.</li><li>• No se ha realizado reintroducción general de los trabajadores de planta de personal.</li><li>• No existe Plan de Incentivos aprobado.</li><li>• No se están diligenciando la totalidad de los indicadores dentro del término establecido para su rendición al aplicativo.</li></ul> <p><b>MÓDULO DE CONTROL DE EVALUACIÓN Y SEGUIMIENTO.</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• No se han efectuado talleres de autoevaluación.</li><li>• No se encuentran suscritos los planes de mejoramiento individual en la totalidad de los procesos y no hay evidencia del seguimiento a los mismos.</li></ul> <p><b>EJE TRANSVERSAL DE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN.</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• No se posee matriz de responsabilidad.</li></ul> <p><b>E. OTRAS OBSERVACIONES:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>- La entidad no remite la información en medio magnético de acuerdo al requerimiento de la Comisión Legal de Cuentas.</li></ul> <p><b>201. SUPERINTENDENCIA DE PUERTOS Y TRANSPORTE.</b></p> <p><b>A. DE ORDEN CONTABLE.</b></p> <p><b>- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:</b></p> <p>Miles de pesos</p> <table><tr><th>VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO</th><th>EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO</th></tr><tr><td>5.426.001</td><td>Superior a 360 días</td></tr></table> <p><b>- Cuenta 140102 – Multas:</b> A 31 de diciembre de 2015 presenta saldo por valor de \$53.335.321 miles. Corresponde al saldo de los registros por este concepto y que aún no han sido canceladas.</p> <p><b>- Cuenta 140103 – Intereses:</b> A 31 de diciembre de 2015 presenta saldo por valor de \$22.645.327 miles. Valor de los intereses por multa administrativa de diferentes vigencias y que a 31/12/2015 presentan el saldo correspondiente por no pago.</p> <p><b>- Cuenta 140160 – Contribuciones:</b> A 31 de diciembre de 2015 presenta saldo por valor de \$1.021.220 miles. Corresponde al valor de las contribuciones liquidadas de años anteriores y que no han sido canceladas.</p> <p><b>- Cuenta 147590 – Otros Deudores:</b> A 31 de diciembre de 2015 presenta saldo por valor de \$5.426.001 miles. Corresponde al valor de las contribuciones liquidadas en años anteriores y que no han sido canceladas.</p> <p><b>- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015 así:</b></p> <p>Miles de pesos</p>	VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	5.426.001	Superior a 360 días	<table><tr><th>CÓDIGO</th><th>NOMBRE DE LA CUENTA</th><th>VALOR</th></tr><tr><td>163700</td><td>Propiedad planta y equipos no explotado</td><td>510.155</td></tr><tr><td>242524</td><td>Embargos Judiciales</td><td>3.733</td></tr></table> <p><b>B. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.</b> Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p><b>OBSERVACIONES:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• La publicación de los estados contables básicos se está realizando con periodicidad trimestral en la página web de la entidad. El título IV de la Ley 734 de 2002 y el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública en su numeral 7, Capítulo 2, título 3, indican que el representante legal debe garantizar la publicación mensual de los estados financieros básicos certificados en las dependencias de la respectiva entidad, en lugar visible y público.</li><li>• Las partidas litigios y mecanismos alternativos de resolución de conflictos y las operaciones recíprocas, fueron presentadas en las notas a los estados financieros de manera global. La Resolución 357 de 2008, numeral 3.4, indica que las actividades contables públicas deberán revelar los procesos judiciales de manera individual, indicando para cada uno de ellos, entre otros aspectos, el estado del proceso, el demandante, el monto estimado y la metodología para la evaluación del riesgo que fue aplicada. En cuanto a las operaciones recíprocas, se debe detallar el nombre de la entidad, el valor y concepto.</li><li>• En las cuentas de orden, si la entidad notifica el valor a pagar por concepto de tasa mediante acto administrativo, la causación del ingreso se efectuará cuando dichos actos administrativos, una vez cumplido el procedimiento señalado por la Ley 1437 de 2011, queden en firme. En este último caso, deben registrarse inicialmente posibles derechos en cuentas de orden contingentes en la fecha de expedición del acto administrativo.</li><li>• Las políticas contables de una entidad se refieren a los principios, bases, convenciones, reglas y prácticas específicas adoptados por la entidad para efectos de la preparación y presentación de sus estados financieros. En la revisión realizada al SIGI y consultados los funcionarios del Grupo Financiera, no fue posible evidenciar la existencia del documento “Políticas Contables de la Supertransporte”. Mientras este no adopte e implemente, no se podrá verificar la estandarización de la información recibida y procesada por el Grupo Financiera.</li><li>• De acuerdo con la actividad 10 del Procedimiento de Contabilidad GF – PCT – 02 V1 de diciembre de 2010, el día 15 hábil de cada mes se harán solicitudes vía correo electrónico y envío de confirmaciones positivas de saldos de operaciones que correspondan a transacciones que se hayan realizado de manera directa o indirecta con otras entidades contables públicas. En cualquier caso se deberá imprimir la evidencia de la acción. Actualmente en la Supertransporte este envío se realiza de forma trimestral. Es preciso ajustar la solicitud a lo que establece el procedimiento o ajustar el si se considera necesario.</li><li>• El aplicativo SIGEP utilizado para liquidación de nómina no tiene interoperatividad con el Sistema SIF Nación donde se registran todas las operaciones de tipo contable. A pesar de que la información de la nómina se entrega en medio magnético en un archivo PDF y existe un mecanismo de interfaz, no se hace uso de este y se digita de manera manual la nómina con el riesgo de alterar la información.</li><li>• Las observaciones y recomendaciones establecidas en el presente informe, deben ser objeto de análisis por la coordinación financiera, involucra a aquellas dependencias que de manera directa o indirecta interviene en el proceso contable, para que sean incluidas en las formulaciones o actualizaciones de los planes operativos, planes de mejoramiento o mapa de riesgos, para que se definan las acciones necesarias para su atención.</li></ul> <p><b>C. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.</b> Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p><b>Debilidades:</b></p>	CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR	163700	Propiedad planta y equipos no explotado	510.155	242524	Embargos Judiciales	3.733
VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO													
5.426.001	Superior a 360 días													
CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR												
163700	Propiedad planta y equipos no explotado	510.155												
242524	Embargos Judiciales	3.733												

193000	Bienes recibidos en dación de pago	466.756
--------	------------------------------------	---------

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

“2. En cumplimiento de lo señalado en los numerales 3.3.3.2.6.10 y 3.3.3.7 del Capítulo III, Título I, Parte I de la Circular Básica Jurídica 029 de 2014 de la Superintendencia Financiera de Colombia, he auditado los estados financieros al 31 de diciembre de 2015 de los Fondos de Inversión Colectiva, Fondo de capital Privado y Fideicomisos, administrados por la Fiduciaria, que se relacionan a continuación, cuyos informes se emiten en forma independiente:

“... **INFORMES CON SALVEDAD**

**Fideicomisos**

**Código Nombre del Negocio**

226 Fideicomiso San Jacinto

40009 PAR Coreca S.A. E.S.P. en Liquidación”

**C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

- Parcial eficiencia de controles de procesamiento y generación de información financiera insumo del proceso contable, principalmente en gestión de nómina, cartera e impuestos, con efecto en la oportunidad y confiabilidad de la información financiera generada.
- Falta de oportunidad y/o rezago en la actualización de estándares de calidad frente a cambios funcionales y organizacionales implementados en procesos proveedores de insumos para la preparación de EEFF.
- Falta de oportunidad en la actualización, socialización y divulgación de los manuales de perfiles y funciones en donde se detallan los niveles de autoridad y responsabilidad existentes en la entidad.
- Eventuales ajustes y/o reclasificaciones contables registrados sin soporte idóneo y/o con verificación inoportuna.
- Falta de oportunidad en la documentación de la política contable aplicada para el tratamiento del deterioro de las cuentas por cobrar.
- Inadecuado diseño y aplicación de controles adoptados para la gestión de inventarios (elementos de trabajo).
- Existencia de privilegios de acceso y modificación de información contable de periodos anteriores.

**D. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO.**

**Oportunidades de Mejora:**

- Consolidar la estructura organizacional de manera acorde con el modelo de operación por procesos gestionado y certificado bajo las normas técnicas de calidad ISO 9001 y NTCGP:1000. Esto con el fin de desarrollar los cambios estructurales con fundamento en criterios sólidos ajustados a la realidad operativa de la entidad, en materia de actividades, productos, servicios y requisitos de calidad que se espera satisfagan los procesos, para apoyar el cumplimiento de los objetivos y metas estratégicas definidas.

Para tal fin, es importante garantizar la vigencia de las distintas guías, manuales, políticas, procedimientos y demás estándares concebidos para orientar el desempeño del talento humano, incorporando en los mismos – con criterios de eficiencia y oportunidad, los ajustes funcionales derivados de los cambios en la estrategia y la estructura, apoyando así el funcionamiento armónico y articulado del SCI.

**ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO.**

• Reforzar el rol y el involucramiento de los líderes de procesos en desarrollo de temas como planes de acción, indicadores de gestión, gestión de riesgos y auditorías internas.

• Desarrollar la metodología de proyectos de aprendizaje para reforzar los planes de capacitación y bienestar.

• Darle mayor utilidad a los resultados de la encuesta de clima organizacional, para alimentar los procesos de toma de decisiones de la alta dirección en temas de talento humano.

• Desarrollar la nueva cadena de Valor con la revisión y actualización de la descripción y documentación de los procesos y sus procedimientos.

• Consolidar la cultura de la prevención del riesgo con la aplicación de la nueva guía para la gestión integral del riesgo que toma como referencia el modelo los lineamientos metodológicos del DAFF y la Norma Internacional ISO 31000:2009.

• Desarrollar el Sistema de Gestión de la Seguridad y Salud en el Trabajo (SG – SST) en el marco del Decreto 1072 de 2015, por el cual se expide el Decreto Único Reglamentario del Sector Trabajo, que incluye la política, la organización, la planificación, la aplicación, la evaluación, la auditoría y las acciones de mejora con el objetivo de anticipar, reconocer, evaluar y controlar los riesgos que puedan afectar la seguridad y la salud en el trabajo.

• Mejorar la gestión de PQR con la información de un equipo interdisciplinario de alto perfil que pueda desde la misma radicación, atención personalizada o telefónica, dar respuesta con propiedad y pertinencia a los requerimientos ciudadanos o en los casos a que haya lugar, direccionar de manera adecuada la solicitud a las áreas responsables de dar respuesta.

• Ampliar los mecanismos de consulta ciudadana para alimentar los procesos de planeación estratégica de la entidad.

• Finalizar la implementación de las políticas de seguridad en la información con la socialización de las mismas, acompañamiento en su ejecución y evaluación de sus impactos.

• La implementación de la política de tratamiento de datos de acuerdo con el artículo 13 del Decreto 1377 de 2013.

• Revisar y actualizar las políticas contables, para mejorar la consolidación de los hechos y datos financieros, su análisis y socialización interna y externa.

**202. SOCIEDAD FIDUCIARIA DE DESARROLLO AGROPECUARIO S.A. – FIDUAGRARIA S.A.**

**A. DE ORDEN CONTABLE.**

- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:

Miles de pesos

VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO
1.543.069	Mayores a 30 días

- NOTA: Las cifras reportadas en el cuadro anterior no pudieron ser comparadas con el Catálogo General de Cuentas, ya que no se encuentra registrado en el mismo.

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR
142011	Avances para viáticos y gastos de viaje sin legalizar	1.983

AUDITORIA VIGENCIA	?	?	?	?	?	?
-----------------------	---	---	---	---	---	---

**NOTA:** La entidad no consolida la información anterior, pero en cuadro adjunto informa que tiene planes de mejoramiento de las vigencias 2007, 2010 y 2014 en proceso de implementación y que ninguno de los hallazgos son estructurales.

**203. CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL PARA LA DEFENSA DE LA MESETA DE BUCARAMANGA - CDMB.**

- **A. DE ORDEN CONTABLE.**
- **Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:**  
Miles de pesos

VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO
?	?

- **NOTA:** La entidad no diligenció el cuadro anterior, la cuenta 147500 – Deudas de Difícil Recaudó no se encuentra registrada en el Catálogo General de Cuentas, remiten relación de deudores, pero sin edad de las deudas.

En la Nota 12 Provisión para deudores la entidad relaciona cartera vencida con más de 12 meses, la cual provisionó por valor de \$435.807 miles.

¿Cuál es el motivo para que la entidad no presente de forma clara las Deudas de Difícil Recaudó?

- **Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontró la siguiente cuenta con su respectivo saldo a 31 de diciembre de 2015 así:**

Miles de pesos

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR
193000	Bienes recibidos en dación de pago	379.353

- **DEUDORES – INGRESOS NO TRIBUTARIOS a 31 de diciembre de 2015:**  
**Tasas Retributivas:** A 31 de diciembre de 2015, quedó por cobrar en cartera persuasiva la suma de \$298 miles y en proceso de jurisdicción coactiva \$420.619 miles. Con aprobación del Comité Técnico de Sostenibilidad del Sistema Contable, se dio de baja deudores por valor de \$121 miles.

**Tasa por Uso de Agua:** Refleja cuentas por cobrar en proceso de jurisdicción coactiva la suma de \$32.185 miles. Con aprobación del Comité Técnico de Sostenibilidad del Sistema Contable, se dio de baja deudores por valor de \$11.896 miles, valores que no se han podido recaudar y son deudas que implican un mayor gasto en su cobro comparado con el ingreso que se va a percibir.

**Multas:** Ascende a \$3.208.566 miles, de los cuales \$176.024 miles corresponde al valor que debe recaudar la Dirección de Tránsito por imposición de multas ambientales de gases y ruido, según el Acuerdo número 078 del 30 de diciembre de 1998 en cobro persuasivo \$12.509 miles, multas en proceso de cobro coactivo \$3.020.033 miles. Con aprobación del Comité Técnico de Sostenibilidad del Sistema Contable, se dio de baja \$464 miles.

**Intereses:** \$391.035 miles corresponde a los derechos que tiene la Corporación sobre los intereses de mora generados por diversos conceptos de ingreso. Con aprobación del Comité Técnico de Sostenibilidad del Sistema Contable, se dio de baja \$25.311 miles.

- En el sistema de administración de riesgos de seguridad de la información, dar continuidad a los planes de acción definidos para superar las deficiencias de control y vulnerabilidades advertidas en la administración de los datos e información producida y/o custodiada en la entidad.

En la gestión del riesgo operativo, sin desconocer los logros y avances, se requiere fortalecer la metodología de identificación de riesgos y definición de controles - tanto en los negocios fiduciarios, como en los distintos procesos - con el fin de asegurar su pertinencia frente las distintas aseveraciones que se pretenda satisfacer, así como la distinción clara de los distintos atributos de los controles, indispensables para garantizar su eficacia y finalmente, mejorar la trazabilidad y rigurosidad del ejercicio metodológico, desarrollado para la obtención del perfil de riesgo de la entidad, esto con el fin de asegurar la confiabilidad y precisión técnica de su resultado.

En el SARLAFT, culminar las actividades previstas para el monitoreo continuo e integral de los riesgos de LAVFT de manera consistentes y/o acorde con los riesgos asociados a cada segmento de clientes. Finalmente y frente al Sistema de administración de riesgos de liquidez, fortalecer la interacción armónica y sostenida entre el middle, back y front office, con el fin de favorecer la aplicación efectiva de los controles del SARL, así como el desarrollo y la comunicación permanente de estas áreas funcionales según la segregación de funciones, característica y deseable, en la gestión de recursos financieros.

**TALENTO HUMANO.**

- Implementar mecanismos de evaluación de impacto y calidad de las actividades de capacitación y formación recibida, retroalimentar con oportunidad sobre los resultados obtenidos en la evaluación del desempeño - considerando la aplicación de esta evaluación con frecuencia semestral para apoyar la oportunidad sugerida- y fortalecer el plan de incentivos para apoyar asertivamente las metas y logros propuestos en la planeación estratégica.

**AUTOEVALUACIÓN INSTITUCIONAL.**

- Fortalecer los instrumentos de seguimiento y medición utilizados para monitorear el desempeño de los procesos y la contribución de estos al logro de las metas estratégicas. Entre estos instrumentos se cuentan, planes operativos, indicadores de procesos y evaluación del desempeño.

**AUDITORÍA INTERNA.**

- Fortalecer los recursos asignados a la función de auditoría interna para el desarrollo de su rol, particularmente en lo referente a recurso humano necesario para desarrollar el plan anual de auditorías con cobertura óptima frente a riesgos administrados y recursos de capacitación para facilitar la actualización y/o vigencia de las competencias esperadas de los auditores en el contexto de profesionalización que se exige actualmente a quienes desempeñan el rol de auditor.

**INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN.**

- Culminar los proyectos desarrollados para la organización de la producción documental de la Fiduciaria, con el fin de asegurar la trazabilidad y custodia de la información de manera acorde con tablas de valoración y retención documental ajustadas al contexto funcional y organizacional de la entidad. Culminar las acciones de mejora definidas para promover la comunicación y divulgación de información pública, según la reglamentación definida en disposiciones normativas vigentes, apoyando así la trazabilidad, transparencia y control social perseguidos con la Ley de Transparencia y acceso a la información pública.

**E. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.**

CONCEPTO	VIDE PLAN DE MEJORA POR LA CGR	ACTIVIDADES DE MEJORA CUMPLIDAS A 31-12-15	ACTIVIDADES DE MEJORA EN PROCESO A 31-12-15	ACTIVIDADES DE MEJORA INCUMPLIDAS A 31-12-15	CUMPLIM. DE PLAN DE MEJORA A 31-12-15	AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15
----------	-----------------------------------------	-----------------------------------------------------	------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------	------------------------------------------------	-----------------------------------------------

**Licencias:** Por valor de \$216.233 miles, corresponde a seguimientos de licencias, planes de manejo ambiental, seguimiento a Centros de Diagnóstico, trámites de evaluación ambiental, permisos de vertimientos, evaluación y seguimiento permisos de emisiones, plan de saneamiento y manejo de vertimientos, trámites de ocupación de cauce y trámite reglamentación hídrica. Con aprobación del Comité Técnico de Sostenibilidad del Sistema Contable, se dio de baja \$2.669 miles por concepto de seguimiento de licencias ambientales, valores que no se han podido recaudar y son deudas que implican un mayor gasto en su cobro comparado con el ingreso que se va a percibir.

**Porcentaje y Sobretasa Ambiental:** A 31 de diciembre de 2015 las cuentas por cobrar por este concepto ascienden a \$65.395.045 miles.

	Valor Causado 2013	Valor Causado 2014	Valor Causado 2015	Causados por Recibir 2016	Saldo 31/12/2015
TOTAL	14.525.953	1.223.762	30.361.834	453.108	65.395.045

- **Deudores – Servicios Públicos:** Representa los derechos a favor de la Corporación por la prestación del servicio de alcantarillado y el Plan Integral de Saneamiento Ambiental, estos se encuentran en su totalidad en proceso coactivo. Está vigente por concepto de servicio de alcantarillado el acuerdo de pago celebrado con el Asilo San Rafael.

- **Otros Deudores:** El valor de las Cuotas Partes Pensionales por Cobrar y Créditos a Empleados – Fondo de Vivienda a 31 de diciembre de 2015 está conformado por:

ENTIDAD	PERIODO	VALOR
Cuotas Partes Pensionales		
Municipio de Bucaramanga	IV Trimestre 2015	5.013
Emposan	En proceso de liquidación	1.286
TOTAL		6.299
Créditos a Empleados		
Fondo de Vivienda		4.393.915

- **Recaudos a Favor de Terceros:** El valor de \$35.220 miles, corresponde a las obligaciones originadas por el recaudo de ingresos de propiedad de entidades públicas, entidades privadas y personas naturales, valores que deben ser reintegrados a estas, en los plazos y condiciones convenidos, discriminados así: \$22.404 miles por Contribuciones de Obra Pública – Estampilla Pro – Universidad Nacional y \$12.816 miles de recaudo por clasificar.

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

“Con base en el desarrollo de mis demás labores de revisoría fiscal, conceptúo también que durante los años 2015 y 2014.

e) La correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas se llevan y conservan debidamente EXCEPTO lo siguiente:

El Acta del Consejo Directivo N° 312 de fecha noviembre 6 de 2015 está pendiente la firma del Presidente del Consejo, se evidencian constancias secretariales con fecha enero 27 de 2016 por las reuniones ordinarias de los meses de septiembre y octubre debido a que en septiembre se canceló la reunión ordinaria y en octubre no hubo quórum, lo anterior en virtud a autorización otorgada al secretario (a) general por el Consejo Directivo de la CDMB según consta en Acta 317 de enero 27 de 2016, se evidencia el Acuerdo número 1295 de agosto 26 de 2015 por la adición presupuestal y gastos de funcionamiento inversión para la vigencia 2015, además el mismo número de Acuerdo número 1295

fecha octubre 15 de 2015 con consecutivo repetido el cual modifica el Acuerdo número 1294 del 26 de agosto de 2015 que reglamente el procedimiento interno para la elección del Director General.

Los consecutivos de las actas correspondientes a la vigencia auditada (2015) debidamente firmado y organizado por número y fecha del Consejo Directivo Nos. 298 a 316, los acuerdos Nos. 1282 a 1.297, Asamblea General Corporativa Ordinaria, Nos. 29 y la Asamblea Extraordinaria N° 30. La custodia de las actas la ejerce el secretario general de la corporación quien a su vez es el secretario del Consejo Directivo”

**C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

• Los procesos y todo lo relacionado con el área contable dependen de personas especialistas en sus temas y en caso que falte alguna, estos procesos se pueden ver afectados.

**D. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**MÓDULO DE PLANEACIÓN Y GESTIÓN.**

**COMPONENTE TALENTO HUMANO**

**Debilidades:**

• La CDMB durante la vigencia 2015, no evidenció la suscripción de los Acuerdos de Gestión al nivel directivo de la entidad, debilitando con ella la capacidad de la misma para su autoevaluación y mejora continua.

**COMPONENTE DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO.**

• El gran volumen de procedimientos, instructivos y manuales utilizados en medio físico dentro del Sistema Integrado de Gestión y Control – SIGC de la entidad, debe evaluarse teniendo en cuenta el compromiso con el Sistema de Gestión Ambiental NTC ISO 14001:2004, en pro de un uso eficiente del papel.

• El proceso de Gestión Documental, presentó falencias en el transcurso de la vigencia 2015, por motivos principalmente de recursos financieros y humanos, que debilitaron su gestión y cumplimiento normativo.

**MÓDULO DE CONTROL, EVALUACIÓN Y SEGUIMIENTO.**

**COMPONENTE PLANES DE MEJORAMIENTO.**

• La entidad debe fortalecer el procedimiento de evaluación al desempeño y los planes de mejoramiento

individual formulados por los jefes inmediatos.

• Seguir fomentando la cultura del autocontrol y mejoramiento continuo a través de los Planes de Mejoramiento Individual y por procesos, con el propósito de tomar acciones correctivas, acciones preventivas y de mejora, las cuales fortalezcan las actividades al interior de los procesos con el propósito de mejorar la eficacia, eficiencia y efectividad de la prestación de los servicios de la entidad.

**INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN.**

• El Proceso de Relaciones con Partes Interesadas, debe seguir fortaleciendo los canales de comunicación con el cliente interno, de tal forma que se establezcan claramente los mecanismos y escaños de interacción en pro del desarrollo y crecimiento de la institución.

• Igualmente se deben reformar los mecanismos de medición y evaluación de la satisfacción del cliente, en pro de mejorar nuestra gestión y reforzar con ella nuestra imagen institucional a nivel del área de jurisdicción y a nivel nacional.

• El Proceso de Gestión Jurídica debe fortalecer el seguimiento y actualización del normograma institucional (interior y exterior, para asegurar el cumplimiento de los requisitos legales aplicables a la entidad).

**E. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.**

Para el POMCA de la cuenca Alto Lebrija se presentó una denuncia en la autorización para iniciar el proceso por parte del Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible – MADS, debido a que se argumentaba que una de las Direcciones del MADS que se requería la conformación de Comisión Conjunta con el Área Metropolitana de Bucaramanga, entidad que se constituyó como autoridad ambiental urbana, ya que este territorio se encuentra al interior de la cuenca Alto Lebrija. Finalmente se autorizó para que la CDMB desarrollara el proceso como cuenca no compartida, el cual terminó en diciembre de 2015 con la firma del contrato de consultoría 10111- 04. Este contrato tuvo origen en la autorización de la CDMB para la caracterización de actores para la gestión de la cuenca, el 24 de febrero de 2016, por lo cual aun no se cuenta con la caracterización de actores para la cuenca.

De igual manera responsabilidad fiscal en contra de Jesús Antonio Motta por valor de \$224.007.539 y Geovanny Perdomo por valor de \$438.766.391 por incumplimiento en la comisión de estudios.

<p><b>-Deudas de Difícil Recauda y Provisión para Deudores:</b> "...La conciliación de saldos de cuentas por cobrar por servicios educativos, entre los sistemas Académico SILSA y Administrativo y Financiero LINIX realizada con corte a 31 de diciembre de 2015 dio como resultado lo siguiente:</p> <table><tr><td>Saldo según SILSA</td><td>416.828.732,80</td></tr><tr><td>Saldo según LINIX</td><td>415.258.919,00</td></tr><tr><td>Diferencia</td><td>1.569.813,80</td></tr></table> <p>El saldo según LINIX incluye el saldo de la imputación contable 140701 (\$246.108.941) y el saldo reclasificado a deudas de difícil recaudo (\$172.369.581), para un total de \$418.478.522. La diferencia de los saldos conciliados por valor de \$1.569.813,80, son saldos de notas débito y/o crédito pendientes de causarse en la vigencia 2016. La diferencia entre el saldo en balance y el saldo según LINIX en razón de \$3.219.603, están representados por 11 comprobantes de recaudo identificados, el primero de ellos que corresponde a un ajuste por inconvenientes presentados en el proceso de provisión del mes de diciembre, y los otros 10 a un acuerdo de pago realizado a través de la oficina de cobro persuasivo.</p> <p><b>- Recaudos por Clasificar:</b> Presenta un saldo a 31 de diciembre de 2015 por valor de \$24.452.543,88 por concepto de consignaciones no identificadas, y corresponden a pagos de terceros realizados mediante consignaciones y/o transferencias electrónicas, sin mediar Comprobante de recaudo (Factura expedida por la oficina de Liquidación de Derechos Pecuniarios) con su respectivo código de barras, y por tanto el abono en cuenta se registró conforme al concepto 97446 del 24 de julio de 2007 expedido por la Contaduría General de la Nación. Estos recaudos se reclasifican como ingresos extraordinarios después de 6 meses, al no ser identificados.</p> <p><b>-Ingresos Fiscales – Estampilla: Departamento del Huila:</b> Durante la vigencia 2013 recaudo hasta el mes de mayo de 2013. En el mes de octubre de 2013 se recibió la devolución del 20% correspondiente a los años 2004 al 2009, equivalente a \$1.899.381.673,99. Quedó pendiente por recaudar el valor de la cuenta por cobrar correspondiente al mes de junio de 2013, el valor equivalente a <b>\$192.750.174</b>. El Dpto. del Huila suspendió el recaudo de este tributo, mediante Resolución 418 de 2013.</p> <p>El Municipio de Pitalito, de la vigencia 2013 cancelaron los meses de enero a julio de 2013 el valor equivalente a <b>\$90.086.711</b>. Igualmente quedó pendiente por recaudar los meses de agosto a la suma de <b>\$12.563.287</b> y el mes de septiembre por la suma de <b>\$18.839.429</b>. A la fecha no se han manifestado sobre la suspensión del recaudo de la Estampilla en el Municipio.</p> <p>En el año 2014 se reversionó la cuenta por cobrar con el departamento del Huila por valor de <b>\$192.750.174</b>, según información de la oficina de tesorería del Dpto. del Huila informa que no cancelará dicha cuantía.</p> <p>El 28 de diciembre de 2015 se registró transferencia de recursos por concepto de Estampilla Pro Desarrollo Universidad Surcolombiana, por valor de \$270.871.111, de los cuales \$253.783.354 corresponden a Estampilla de los meses de enero a noviembre de 2015 y \$17.087.757 corresponden a Rendimientos Financieros, se encuentra pendiente que el municipio nos envíe la relación del mes de diciembre de 2015, motivo por el cual no alcanzo a quedar en cuentas por cobrar.</p> <p>De la vigencia 2014, continúa pendiente en cuentas por cobrar el valor correspondiente a \$28.826.604 de los meses de noviembre y diciembre, según Oficio número 20153100033071 de fecha 5 de mayo de 2015, suscrito por ANGELA MARÍA CASTRO SILVA – Tesorera del Municipio de Pitalito; mediante correo electrónico se le solicitó nos informara respecto a este pago.</p> <p><b>B. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.</b></p> <p><b>- NOTA 3 - LIMITACIONES Y DEFICIENCIAS GENERALES DE TIPO OPERATIVO O ADMINISTRATIVO QUE TIENEN IMPACTO CONTABLE:</b> La Administración, con el fin de optimizar y dinamizar los procesos, contrató con el proveedor del Sistema Financiero LINIX, la actualización del aplicativo, e igualmente se implementó un nuevo módulo de ingresos y cartera por lo que fue necesario efectuar ajustes y reclasificaciones, siempre enmarcados dentro de las prácticas y políticas contables, acorde con las normas técnicas y los procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública.</p>	Saldo según SILSA	416.828.732,80	Saldo según LINIX	415.258.919,00	Diferencia	1.569.813,80	
Saldo según SILSA	416.828.732,80						
Saldo según LINIX	415.258.919,00						
Diferencia	1.569.813,80						
<p>Dada la anterior situación, una vez culminada la vigencia fiscal y como resultado de los ajustes, parametrización y reclasificaciones realizadas se pudo determinar que los nuevos desarrollos al sistema administrativo y financiero que maneja la institución permitieron obtener un mayor control de la información contable y financiera más exactamente en las cuentas relacionadas con los ingresos y la cartera, presentando con esto una mayor agilidad en los procesos de registro de los recaudos. Sin embargo, el hecho de que el módulo de facturación no esté integrado al Sistema Financiero LINIX, hace que los procesos de interface con el Sistema Académico SILSA, generen algunas inconsistencias que obligan a efectuar ajustes contables, indicados en el párrafo anterior.</p> <p>Teniendo en cuenta el volumen de la cartera, y que la institución no puede implementar una oficina de cartera, dictó las resoluciones rectorales N° 207 de 2011, del 28 de octubre de 2011 y Rectoral 198 del 7 de septiembre de 2015, por medio de la cual se adoptó el reglamento interno de cartera, previsto en el numeral 1 del artículo 2° de la Ley 1066 de 2006, para lo cual se reglamentó el procedimiento de cobro persuasivo por medio del cual se ha permitido a la institución ejercer un control eficaz y eficiente, que minimice el riesgo de pérdida de recursos, optimizando así la recuperación de los mismos, lo que se verá reflejado en el incremento de las finanzas de la universidad.</p> <p>La institución se encuentra realizando un replanteamiento a los procedimientos establecidos para la interface de los sistemas de información financiero LINIX y académico SILSA, a través del cual se generan las cuentas por cobrar de los servicios académicos e interinstitucionales, con el fin de establecer la dinámica que actualmente utiliza dicho proceso e identificar las problemáticas presentadas en el proceso actual y sus posibles soluciones.</p> <p>El sistema financiero y administrativo LINIX, mediante el cual se registran las operaciones contables, relacionadas con los ingresos, costos, gastos y cuentas de orden, así como activo, pasivo y patrimonio, presenta dificultades, que se ven reflejadas en las cuentas contables, que se afectan a través de la interface entre el sistema financiero LINIX y el Sistema académico SILSA, especialmente en los ingresos, deudores, ingresos recibidos por anticipado.</p> <p>Lo anterior conlleva a que mensualmente se realicen conciliaciones entre las dependencias de la institución, basadas en los recaudos efectivos, que se perciben a través de los bancos en donde se consignaron los recursos, los cuales reflejan la realidad absoluta, con el fin de realizar los ajustes en el sistema financiero LINIX y garantizar que la información que se refleja en los Estados Financieros este acorde a la realidad.</p> <p>La Administración de la institución, realizó reunión con el proveedor del Sistema Financiero LINIX, en búsqueda de plantear situaciones definitivas que permitan dar prioridad a la revisión de la interface SILSA- LINIX, y exigir cumplimiento a las necesidades requeridas por la institución, con el fin de que esta herramienta sea útil para la institución, permitiendo el procesamiento y análisis de datos, para que las operaciones se ejecuten de una manera más eficiente y eficaz.</p> <p>Lo anterior con el fin de que sea atendido el planteamiento realizado por la división financiera, Centro de Tecnologías y Liquidación de matrículas y derechos pecuniarios y Administradores Técnico y Funcional, con el fin de que el sistema financiero, reciba a través de la interface, únicamente la información definitiva y necesaria para causar la venta de servicios académicos, que será afectada por la generación de las cuentas por cobrar y con el recaudo.</p> <p><b>- Provisión para Contingencias:</b> La firma Watson Wyatt Consultores Colombia S.A. estimó el cálculo actual que determina la posición financiera de las reservas al 31 de diciembre de 2009 para el personal catedrático de la Universidad Surcolombiana bajo la normatividad legal vigente. De acuerdo a certificación de la División de Personal de la Universidad, por los funcionarios de planta no se tiene pasivo pensional. Como resultado del estudio especializado, se estimó un pasivo pensional en <b>\$2.686.542.506</b> como cuotas partes de la Universidad en el año 2009, así:</p>	<table><tr><th>DESCRIPCIÓN</th><th>Nº. DE</th><th>VALOR</th></tr><tr><td></td><td></td><td></td></tr></table>	DESCRIPCIÓN	Nº. DE	VALOR			
DESCRIPCIÓN	Nº. DE	VALOR					

la Ley 100 de 1993, las pensiones que reconozcan o se hayan reconocido por efecto de la aplicación de la Ley 100 de 1993 y las demás obligaciones pensionales derivadas del régimen pensional vigente subroga sala.

El concepto de pasivo pensional en el caso de la Universidad Surcolombiana, donde el Consejo de Estado aclara que la Ley 1371 de 2009 no es aplicable al caso de la Universidad Surcolombiana, pues, según la información aportada en la consulta, dicho ente universitario no tenía a su cargo, como empleador, el reconocimiento y pago de las pensiones antes de la entrada de la vigencia de la Ley 100 de 1993, directamente o por intermedio de una caja de previsión, que es la situación a la que se refiere la Ley 1371, que complementa y desarrolla en este punto lo dispuesto en el artículo 131 de la Ley 100 de 1993. Sin embargo el concepto del pasivo pensional que maneja la ley resulta útil para la consulta, especialmente porque reitera lo que han dispuesto otras normas anteriores sobre materia.

Igualmente se entiende como “cálculo actuarial del pasivo pensional de empleadoras” así: “valor presente de los pagos futuros que la entidad contable publica empleadora deberá realizar a sus pensionados actuales, o a quienes hayan adquirido derechos, de conformidad con las condiciones definidas en las disposiciones legales vigentes, por concepto de pensiones, bonos pensionales y cuotas partes de pensiones y de bonos pensionales. También corresponde al valor presente de los pagos futuros que la entidad contable publica deberá realizar a favor del personal activo cuando la entidad reconoce y paga la pensión, teniendo en cuenta que existe incertidumbre probable y remotas en relación con la materialización de la obligación y exactitud de la cuantía a pagar.”

Debe aclararse que los términos “pasivo pensional” y “cálculo actuarial del pasivo pensional” no son sinónimos, ya que, como explica la Contaduría General en el documento citado, el pasivo pensional puede ser “estimado” o “real”. El primero corresponde al valor presente de todas las obligaciones pensionales futuras que, con certeza una razonable probabilidad, va a tener que asumir la entidad contable pública, mientras que el pasivo real es aquel conformed por las obligaciones pensionales que ya se han causado y dicha entidad debe pagar. Solo el primero, es decir, el pasivo estimado, es el que debe ser objeto de cálculo actuarial, mientras que el pasivo real, cuando se genera, amortiza (disminuye) el valor del cálculo actuarial.

De todo lo anterior se desprende que el pasivo pensional está constituido por obligaciones presente y futuras, pero en todo caso ciertas, cuyo valor se conoce actualmente o se puede estimar razonablemente con técnicas y formulas conocidas de matemáticas financieras y actuariales, tal como sucede con las pensiones, las cuotas partes de pensionales, los bonos pensionales, los títulos pensionales y sus respectivas cuotas partes.

En principio, esto solo ocurre con las entidades que, en su calidad de empleadoras, tenía a su cargo reconocimiento y pago de pensiones, antes de la Ley 100 de 1993, ya sea directamente o por intermedio de sus propias cajas de provisión social, y con los fondos de reserva de las entidades que actualmente administran los recursos del sistema general de pensiones, tanto en el régimen solidario de prima media con prestación definida como el de ahorro individual con solidaridad.

La sala del Consejo de Estado considera “que en principio la situación de la Universidad Surcolombiana, es una contingencia o riesgo, ya que resulta casi imposible determinar, con algún grado de certeza, los efectos jurídicos que esta situación puede generar para la Universidad Surcolombiana y, por ende, la valoración o cuantificación económica de tales consecuencia. En efecto, las obligaciones o responsabilidades que la Universidad pueda tener que afrontar en el futuro depende principalmente de las circunstancias individuales de cada profesor de cátedra, teniendo en cuenta factores tales como la fecha en la que cada uno de ellos empezó a laborar, su edad, el número de semanas cotizadas o el tiempo trabajado como servidores públicos, la naturaleza jurídica de los empleadores para los cuales hayan laborado o se encuentren laborando, el tipo de régimen que haya seleccionado al momento de su afiliación y los traslado que hayan efectuado entre tales régimen, las fechas de retiro de la Universidad, la eventual vinculación simultánea a otros empleadores y/o administradoras de pensiones etc.

PERSONAS

Personal Retirado Voluntariamente (Ley 33 de 1985):	165	\$101.833.869
Activos a jubilar (Ley 33 de 1985):	461	\$2.584.708.637
<b>TOTAL</b>	<b>626</b>	<b>\$2.686.542.506</b>

De conformidad con la normatividad vigente, se provisionó la totalidad del cálculo actuarial en la imputación 272101 Liquidación provisional de cuotas partes de bonos pensionales, y a la vez se amortizó el valor de \$1.164.168.419 que corresponde a las vigencias 1994 – 2010, y por las vigencias 2011 se amortizó la suma de \$754.069.343, saldo pendiente de amortizar \$1.636.070.188 para los años futuros, total provisión a 31 de diciembre de 2011 \$2.276.443.430; a la fecha existe un saldo pendiente de amortizar de \$1.310.840.874.

PROVISIÓN PARA BONOS PENSIONALES

Liquidación provisional de cuotas partes de bonos pensionales 31 dic 2009	\$2.686.542.506,00
Actualización del cálculo actuarial a dic 31 del 2010	\$1.245.971.112,00
Amortización acumulada del pasivo pensional a 31 dic del 2014	\$(1.310.840.874,00)
<b>TOTA PROVISIÓN A 31 DIC DEL 2014</b>	<b>\$2.621.672.744,00</b>

Para el año 2015, se tiene contabilizado en cuentas de orden según instructivo de la Contaduría General de la Nación, lo correspondiente a pasivo pensional de la siguiente manera:

CTA	DESCRIPCIÓN	VALOR
9149	Liquidación provisional de bonos pensionales	2.752.755.531
9905	Liquidación provisional de bonos pensionales	2.752.755.531

En la actualidad la Universidad Surcolombiana, está analizando jurídicamente la problemática, para tomar una decisión, de la provisión de cuotas partes de bono pensional, debido a diferente concepto en materia jurídica, que pone en incertidumbre el actuar por parte de la institución sobre el tema, por anterior se presenta a continuación un breve resume sobre la problemática que afronta la Universidad.

La doctora María Fernanda Campo Saavedra, Ministra de Educación para la época, solicitó concepto al Consejo de Estado sobre el pasivo pensional de la Universidad Surcolombiana, ya que surgen dudas si la institución tiene actualmente un pasivo pensional; si forma parte de dicho pasivo la suma que la Universidad pueda verse forzada a pagar en el futuro, como resultado de la omisión administrativa del pago de aportes parafiscales de los profesores de cátedra entre el año de 1996 y 2010.

El 14 de agosto del 2013 el Consejo de Estado con oficio 1929, responde la solicitud de la Ministra de Educación la Doctora María Fernanda Campo Saavedra, donde plantea las siguientes consideraciones. Que por cercanía al tema señala y se cita lo dispuesto en el artículo 1° de la Ley 1371 de 2009.

“Artículo 1°. Objeto. La Nación concurrirá en el pago del pasivo pensional de las universidades estatales del orden nacional que con anterioridad al 23 de diciembre de 1993 tenía a su cargo el reconocimiento y pago de pensiones directamente o a través de una caja con o sin personería jurídica... “el pasivo al que se refiere esta ley incluye los bonos pensionales, las cuotas partes pensionales, las pensiones de vejez o jubilación de invalidez, de sobrevivientes o sustitución pensional reconocidas ante

<p>A lo anterior se suma la cantidad excesiva de normas legales y reglamentarias que se ha dictado en esta materia, las cuales resultan, a veces, contradictorias, así como las diferentes interpretaciones y criterios jurisprudenciales y doctrinales: todo lo cual hace que, cuando cada uno de los profesores de cátedra solicite el reconocimiento y pago de su pensión de vejez, u otra clase de pensión, según el caso, las respectivas entidades administradoras (tanto del régimen de prima media como el régimen de ahorro individual) o las autoridades judiciales competentes, impongan a la Universidad Surcolombiana diferentes tipos de obligaciones pecuniarias, tales como el pago de las cotizaciones dejadas de efectuar con sus respectivos intereses de mora, el reconocimiento y pago directo de algunas pensiones, la asunción de cuotas partes pensionales, la emisión de títulos pensionales e, incluso, la emisión de bonos pensionales (o parte de ellos).</p> <p>Según las recomendaciones del concepto del Consejo de Estado, se realiza contrato VA 0038 de 2014 cuyo objeto "Consultaría en la Modalidad de asesoría para determinar un posible pasivo pensional de las personas que hayan prestado sus servicios como catedrático de la institución, haciendo un análisis detallado de la historia laboral de cada docente de cátedra a efecto de determinar que contingencia laboral puede ser tenida como pasivo pensional a ser cancelada con recurso pro- estampilla de la Universidad Surcolombiana y cuáles de esas contingencias deben ser tenidas como contingencias laborales a efecto de ser canceladas con cargo al presupuesto de la Universidad".</p> <p>Según las conclusiones del Doctor Juan Pablo Murcia, responsable del contrato VA 0038 de 2014 dictamina lo siguiente:</p> <p>"respecto del objeto general del contrato, se puede concluir que con sustento en las normas del sistema general de seguridad social la Universidad <b>no tiene constituido un pasivo pensional determinado</b> que puede ser cancelado con los recursos de pro-estampilla respecto de los docentes catedráticos.</p> <p>A la fecha la Universidad tiene una contingencia respecto de estos posibles créditos en razón a que los mismos no son exigibles a la Universidad, ni están determinados en su presupuesto, ni se ha revelado el monto de dicho pasivo a efectos de su adecuada configuración por cuanto antes de la entrada en vigencia de la Ley 100 de 1993, la Universidad Surcolombiana no era responsable del pago de pensiones de jubilación ni tenía constituida o autorizada caja de prevención social que faculte dicha conclusión.</p> <p>La contingencia es consecuencia de una omisión en la afiliación de los docentes de cátedra una vez fue proferida la sentencia 006 de 1996 por la corte constitucional".</p> <p>En consecuencia, la Universidad no tiene instrumentos administrativos para iniciar de oficio trámite tendiente a sanear este pasivo debiendo esperar la solicitud o petición del docente catedrático que considere afectado sus derechos en razón de la omisión de la Universidad para hacer las cotizaciones. También es importante aclarar que la Resolución N° 633 de 19 diciembre del 2014, elimina la cuentas y subcuentas del catálogo general de cuentas de la Contaduría General de la Nación, la cuenta 2721 "Provisión para bonos pensionales", donde la instrucción para el nuevo registro para el año 2015 es las cuentas de orden 9149 "liquidación provisional de bonos pensionales" y la cuenta 9905 "responsables de contingencias por contra".</p> <p>Mediante Acuerdo número 026 del 7 de julio de 2009 del Consejo Superior, se constituyó un patrimonio autónomo con el fin de financiar y garantizar el pago del pasivo pensional, con recursos del 20% de las estampillas pro- Universidad Surcolombiana, en concordancia con el artículo 47 de la Ley 863 de 2003, para constituir Patrimonio autónomo, el cual se refleja en la cuenta contable <b>11100681</b> Cuenta de Ahorros N° <b>380891465</b> por valor a 31 de diciembre de 2015 de <b>\$6.252.538.914,37</b>.</p> <p><b>C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.</b> Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p><b>Debilidad:</b></p> <p><b>ETAPA DE RECONOCIMIENTO</b></p> <p><b>Identificación</b></p> <p>• Las jornadas de capacitación que ofrece la Universidad, están dirigidas solamente al personal de planta, situación que se convierte en una debilidad, toda vez que, la cobertura de dichos programas de</p>	<p>capacitación no cubra a los contratistas, máxime si se tiene en cuenta que, la mayoría del personal que desarrolla funciones en la universidad, se encuentra vinculada mediante contrato de prestación de servicios, por lo tanto, la actualización de conocimientos de estas personas depende únicamente de su compromiso y de las capacitaciones gratuitas.</p> <p>• Los hechos ambientales no están identificados contablemente, pero se revelan cualitativamente en las notas de los Estados Financieros, pese a que existe el Acuerdo 020 de 2006 "por el cual se crea y se adopta el Sistema de Gestión ambiental en la Universidad Surcolombiana", actualmente estos no se están midiendo, tal como lo establece el Plan General de Contabilidad Pública (PGPC) Versión 2007- 4 "los Principios de Contabilidad Pública N°16 Registro", el cual al tenor literal, reza "<i>Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales deben contabilizarse de manera cronológica y conceptual observando la etapa del proceso contable relativa al reconocimiento, con independencia de los niveles tecnológicos de que disponga la entidad contable pública, con base en la unidad de medida</i>".</p> <p><b>Clasificación</b></p> <p>- El proceso de interface entre los sistemas académico SILSA, el cual factura entre otros los servicios académicos y el sistema administrativo, y financiero LINIX presentan inconvenientes en el proceso de recaudo (excedentes de facturación, intereses de mora, matrículas extraordinaria y matrícula de continuidad, notas débito y crédito), situación que genera una serie de errores en los registros, los cuales son depurados a través de las conciliaciones realizadas.</p> <p>- En algunas ocasiones, por inconvenientes en la interface del sistema académico SILSA al sistema financiero LINIX la información contable no carga en su totalidad debido a que no se completa el proceso de causación, recaudo y extinción de la cuenta por cobrar, las cuales son identificadas y reclasificadas correctamente.</p> <p><b>Registro y Ajuste.</b></p> <p>- El proceso de interface SILSA- LINIX no satisface completamente las necesidades requeridas por la dinámica contable, debido a que no refleja la información en los términos y condiciones generadas desde el sistema académico SILSA. Como seguimiento al plan de mejoramiento institucional planteado por la oficina de control interno y oficina área financiera, se han realizados ajustes contables, resultado de las diferencias que genera la interface SILSA- LINIX, con el fin de verificar la realidad de los registros de ingresos.</p> <p>• El aplicativo financiero que posee la Universidad no cuenta con un módulo de facturación, toda vez que, estos se generan por la aplicación Académica SILSA, situación que genera riesgos en la integración de la información por cuanto esta se realiza a través de una interface.</p> <p><b>ETAPA DE REVELACIÓN</b></p> <p><b>Elaboración de estados contables y demás informes.</b></p> <p>• El área financiera se ha encargado de resaltar la importancia y el apoyo que se necesita para tener un mejor sistema financiero; en donde se deben integrar todas las necesidades y prestar soluciones a los problemas que presenten los procesos contables, lo cual, actualmente no se cumple a satisfacción.</p> <p><b>Análisis, interpretación y comunicación de la información.</b></p> <p>• La información de los estados financieros que se publican en la página web de la universidad se encuentra desactualizada, toda vez que, no se pudo observar la publicación de los estados correspondientes a los meses noviembre y diciembre de la vigencia 2015.</p> <p><b>OTROS ELEMENTOS DE CONTROL.</b></p> <p><b>Acciones Implementadas.</b></p> <p>• El proceso contable aplica las tablas de retención documental establecidas, pero los soportes físicos no se encuentran resguardados en forma debida, toda vez que el proceso de Gestión Documental no cuenta con la infraestructura requerida para almacenar el archivo contable, razón por la cual este se encuentran almacenado en la sede de posgrados, expuestos a humedad, polvo y otros riesgos que puedan deteriorar la información.</p> <p>• La Universidad no tiene establecida una dependencia de cartera, sin embargo, como política de</p>
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

**205. CORPORACIÓN DE ALTA TECNOLOGÍA PARA LA DEFENSA – CODALTEC.**  
**I. INFORME DE AUDITORÍA DEL BALANCE DEL NIVEL NACIONAL 2015. Fuente:**  
**Contraloría General de la República.**

**«Corporación de Alta Tecnología para la Defensa - CODALTEC.**

**Opinión 2015: Abstención.**

**Opinión 2014: No fue objeto de auditoría.**

**EXPLICACIÓN DE CODALTEC:** La abstención de opinión por parte de la Contraloría General de la República – CGR obedeció a los siguientes aspectos:

- **Propiedad, Planta y Equipo – Simuladores SIMAER, SMART y MARKAB:** No se ha realizado el registro contable de los Simuladores en Cuentas de Orden. Se determinó que los prototipos funcionales son de propiedad de CODALTEC ya que fueron desarrollados con recursos del patrimonio aportados por MDN y Alcaldía. SMART y MARKAB se llevaron a cuentas de orden y SIMAER a producto en proceso. El registro se realizó en el Balance con corte a 30 de junio de 2016.
- **Registro Contable Cuota de Administración de Convenios:** El traslado de recursos entre cuentas bancarias de la Entidad, sin la existencia de un soporte documental que autorice y determine la cuantía y periodicidad para tomar recursos de terceros como propios por administración de proyectos. De acuerdo a la Oficina Jurídica de CODALTEC, en los próximos convenios se definirá si existe o no recursos por administración, determinando su cuantía y periodicidad para poderlos trasladar a cuentas de la Corporación.

- **Registro Contable Rendimientos Financieros:** Se contabilizó como ingreso recursos de rendimientos financieros que se debían devolver. De acuerdo a la Oficina Jurídica de CODALTEC, en los próximos convenios se definirá la destinación de los rendimientos financieros generados, de lo contrario se determina que el manejo de los rendimientos financieros de acuerdo a la normatividad vigente. Se realizaron los ajustes de acuerdo a la observación de la CGR con corte a 30 de junio de 2016.

- Coldatec registró a 31 de diciembre de 2015, en el grupo propiedad, planta y equipo bienes por valor de \$4.101,078 millones, que siendo propiedad de la entidad fueron utilizados en forma permanente por la Fuerza Aérea Colombiana y por el Ejército Nacional de Colombia. La entidad no realizó el registro contable en las cuentas de orden para llevar el control de estos bienes, debido a la falta de efectividad en la gestión para la formalización de la entrega de los mencionados bienes, situación que originó incertidumbre por \$4.101 millones en el activo en los equipos de computación, en la depreciación acumulada por \$306 millones y en el patrimonio del capital autorizado por \$3.795 millones.

**EXPLICACIÓN DE CODALTEC:** Al respecto, CODALTEC se permite precisar que tenía registrados en el Grupo Propiedad, Planta y Equipo, bienes que aunque son propiedad de la Corporación se encuentran ubicados en la Fuerza Aérea Colombiana (Villavicencio y Barranquilla) y el Ejército Nacional de Colombia (Bogotá), por las siguientes razones:

- No se cuenta con un soporte documental (Resolución número 357 de 2008, CGN) legal y válido (Contrato de Comodato), en el que conste la entrega o recibo oficial de los prototipos funcionales por parte de dichas fuerzas, debido a que fueron solamente entregas protocolarias, que seguían en desarrollo. Se cuenta solamente con Actas de Entregas Provisionales para SMART y MARKAB.

- La Corporación no cuenta con el espacio suficiente para poder tener dichos prototipos funcionales en sus instalaciones, por lo tanto se requirió solicitar un espacio en la Fuerza Aérea Colombiana y el Ejército Nacional, con el fin de continuar con el desarrollo de los prototipos funcionales y realizar la entrega formal.

• Estos activos fueron realizados con los aportes patrimoniales de la Corporación, entregados por los Socios Fundadores e incluidos en el documento de constitución, así como se encuentra en el asiento contable inicial, por lo mismo los tenemos asegurados y amparados hasta la entrega formal con cada una de las fuerzas.

En cuanto a la falta de gestión en la formalización de la entrega, nos permitimos manifestar que la Corporación ha venido adelantando reuniones con la Fuerza Aérea Colombiana y el Ejército Nacional

permanencia de graduación y de apoyo a estudiantes de estratos más bajos, los servicios académicos se financian, teniendo entonces, una cartera representativa que para ser recuperada fue reglamentada a través de resolución 207 de 2012 y 109 de 2014, la cual establece el cobro persuasivo y coactivo. La Universidad debe establecer estrategias efectivas para realizar el seguimiento y recuperación de dicha cartera.

**D. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

- La necesidad de actualizar la Planta de Personal con que cuenta la Universidad, ya que en el año 2015 aún no se encontraba acorde con la situación administrativa actual de la Universidad, lo cual hace necesario contar con prestación de servicios con profesionales a través de contratos de prestación de servicios.
- Los procesos de inducción y reintroducción de personal, deben fortalecerse.
- La necesidad de fortalecer el control y seguimiento a los mapas de riesgo, tanto de gestión como de anticorrupción. Tarea que puede realizarse desde los “Subcomités de Autocontrol”.
- La necesidad de actualizar el Código de Ética.
- El seguimiento de indicadores de gestión debe priorizarse al interior de cada proceso.
- La ejecución del presupuesto de cada vigencia, requiere fortalecer el seguimiento que se realiza de manera periódica, para alcanzar una óptima y oportuna ejecución de los diversos planes, alcanzando el cumplimiento de metas previstas.
- La imperiosa necesidad de ajustar los sistemas de información institucional, que permitan aumentar la confiabilidad y oportunidad de la información.
- El seguimiento que se realiza a los registros calificados de los distintos programas, para disminuir el riesgo de vencimiento de los mismos.
- Las políticas de administración de Planta Física, requiere la toma de decisiones y la actualización de la normatividad interna, sobre la materia.

**E. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.**

CONCEPTO	N° DE PLANILLAS PARA LA UGR	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA PLANIFICADAS	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA EN PROCESO A 31-12-15	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA INICIADAS A 31-12-15	CUMPLIMIENTO DEL PLAN O ACCIONES DE MEJORA A 31-12-15	AVANCE DEL PLAN O ACCIONES DE MEJORA A 31-12-15
AUDITORIA VIGENCIA 2015	40	71	1	0	70	98,39%
AUDITORIA VIGENCIA 2011	37	37	6	0	31	83,78%
AUDITORIA VIGENCIA 2011	44	44	39	0	39	88,64%
AUDITORIA VIGENCIA 2011	38	38	N/A	N/A	N/A	N/A

- **Con relación a las actividades o acciones de mejora incumplidas a 31 de diciembre de 2015, la entidad informa las razones de este incumplimiento y las actuaciones administrativas que se tomaron para subsanarlas durante la vigencia 2016, así:** Respecto de las actividades planteadas dentro de los Planes de Mejoramiento que se encuentran en proceso, se realizan actividades de verificación al menos una vez al semestre en cumplimiento al seguimiento que ordena la Contraloría General de la República a través del SIRECI, lo cual implica que se realicen informes de las tareas que se han desarrollado para cumplir con la actividad propuesta y las que se adelantan para lograr su cumplimiento.

<p>de Colombia, para definir la figura jurídica de entrega formal, junto con las especificaciones técnicas de cada uno de los tres prototipos funcionales (SMART, MARKAB y SIMAER); resultado de esto, se definió realizarlo mediante un Contrato de Comodato, en donde se referencia el prototipo con las características de entrega.</p> <p>Con el fin de subsanar este hallazgo se realizó Plan de Mejoramiento con las siguientes actividades:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Realizar Solicitud al Ministerio de Defensa para determinar el estado jurídico de los prototipos funcionales de los simuladores iniciales, para realizar los ajustes correspondientes en los Estados Financieros.</li> <li>Se determinó que los prototipos funcionales son de propiedad de CODALTEC debido a que fueron desarrollados con recursos del Patrimonio aportados por el Ministerio de Defensa Nacional y la Alcaldía de Villavicencio.</li> <li>2. Consultar a la Contaduría General de la Nación (CGN) sobre el registro contable a realizar, dependiendo el estado jurídico de los prototipos funcionales de simuladores iniciales.</li> <li>Se realizó la respectiva consulta a la Contaduría General de la Nación (CGN), la cual sugiere la utilización de cuentas de orden, por lo tanto ya se realizó el registro contable de los prototipos funcionales SMART y MARKAB como bienes entregados a terceros (cuentas de orden), teniendo en cuenta el Acta de Entrega Provisional, en cuanto al prototipo funcional SIMAER, se encuentran aún en desarrollo y se reclasifico a Productos en Proceso (Inventario).</li> <li>3. Diseñar Plan de Trabajo para solucionar los inconvenientes técnicos reportados por cada una de las Fuerzas, con el fin de que los simuladores cumplan con la función para la cual fueron desarrollados.</li> <li>Se realizó un Plan de Choque con el cronograma de trabajo y necesidades de recurso humano y financiero, para realizar la entrega final de los prototipos funcionales iniciales, lo anterior con el fin de contar con los recursos suficientes y necesarios para realizar los ajustes y mejoras solicitadas por la Fuerza Aérea Colombiana y el Ejército Nacional de Colombia. Por lo tanto, la parte operativa y administrativa viene trabajando en la entrega de acuerdo al cronograma diseñado para cada uno de los prototipos iniciales, para el SMART se tiene como fecha prevista de entrega septiembre 2016, para el MARKAB fecha prevista de entrega Diciembre 2016 y por último, la fecha prevista para la entrega del SIMAER es junio 2017.</li> <li>- El Consejo Directivo de Codaltec, mediante Acta 09 del 11 de diciembre del 2014, aprobó el presupuesto de gastos presentado por la gerencia para la vigencia 2015, por valor de \$3.196,5 millones, distribuido en gastos de personal por \$2.029,1 millones y gastos generales por \$1.167,4 millones; la gerencia y el consejo directivo no cuantificaron ni aprobaron monetariamente el presupuesto de ingresos de la vigencia 2015, como tampoco dispusieron crear el reglamento de presupuesto que determina la elaboración, modificación, ejecución del presupuesto de ingresos y gastos, generando incertidumbre en el pasivo en los recursos recibidos en administración por \$2.759 millones y afectando en el patrimonio por la misma cuantía la utilidad o excedente del ejercicio.</li> </ol> <p><b>EXPLICACIÓN DE CODALTEC:</b> Al respecto CODALTEC informa que se presenta a consideración y aprobación del Consejo Directivo el Presupuesto de Ingresos y Gastos, pero no quedó específicamente dentro del Acta del Consejo Directivo suscrita. Para la vigencia 2016 ya se corrigió esta situación y se presentó el Presupuesto de Ingresos y Gastos, para someterlo a aprobación por parte del Consejo Directivo el día 10 de diciembre de 2015. De igual forma, se realizó la desagregación del Presupuesto de Ingresos y de Gastos 2016 aprobado por el Consejo Directivo, mediante la Orden de Gerencia N° 001 de 2016.</p> <p>Con el fin de subsanar este hallazgo se realizó Plan de Mejoramiento con las siguientes actividades:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Presentar en los informes anuales y trimestrales al Consejo Directivo el presupuesto de Ingresos y Gastos para aprobación, junto con la ejecución respectiva.</li> <li>Se presentó para aprobación al Consejo Directivo el Presupuesto de Ingresos y Gastos para la vigencia 2016 como consta en el Acta de Consejo Directivo de diciembre de 2015. Durante la vigencia 2016 se han venido presentado en los Consejos Directivos la ejecución de Ingresos y Gastos de forma trimestral.</li> </ol>	<p>2. Realizar Manual de Presupuesto de CODALTEC.</p> <p>De acuerdo a recomendaciones de Control Interno efectuadas durante la vigencia 2015, se proyectó y aprobó el Manual de Presupuesto de la Corporación el día 23 de febrero de 2016, en el cual se determinan las directrices para el manejo presupuestal de la Corporación.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Se encontró que los depósitos corresponden a recursos recibidos en administración para el desarrollo de proyectos, los cuales generaron rendimientos por \$137,5 millones.</li> <li>Revisados los convenios de cada proyecto, en ninguno de ellos se halló el soporte documental que determine que los rendimientos financieros son de propiedad de Codaltec para contabilizarlos como otros ingresos no operacionales, lo que generó subestimación en el pasivo en los otros recaudos a favor de terceros por \$137,5 millones y sobrestimación en el patrimonio por la misma cuantía la utilidad o excedente del ejercicio.</li> </ul> <p><b>EXPLICACIÓN DE CODALTEC:</b> Al respecto, CODALTEC informa que al revisar los Convenios de cada una de las cuentas señaladas, se encontró que en algunos convenios no quedó establecido cual sería el manejo que se le debía dar a los rendimientos financieros en caso de que se presentaran, más teniendo en cuenta que de acuerdo al Decreto 393 de 1991 el manejo de los aportes debe ser un tema de acuerdo de voluntades es decir, que las mismas partes deberán estipular el manejo financiero que se le debe dar a sus aportes sin que dicha comisión sea sustento para determinar que al presentar algún tipo de excedente financiero los mismos deban reintegrarse al Tesoro Nacional, más aun cuando CODALTEC no recibe estos recursos como si fueran parte del Presupuesto Nacional.</p> <p>Con el fin de subsanar este hallazgo se realizó Plan de Mejoramiento con las siguientes actividades:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Realizar los ajustes necesarios para reclasificar los valores por rendimientos financieros que afectaron el patrimonio y el pasivo.</li> <li>Se analizó cada uno de los Convenios suscritos durante la vigencia 2015, verificando la cláusula de rendimientos financieros en cada uno de estos y donde no se especificó el manejo de los rendimientos financieros, se optó por reclasificar para realizar la devolución a la Dirección del Tesoro Nacional – DTN, por lo tanto se realizaron los ajustes correspondientes por rendimientos financieros a 30 de junio de 2016, con cargo a Gastos de Ejercicios Anteriores.</li> <li>2. Devolver los Rendimientos Financieros a quien corresponda.</li> <li>Para este caso en el informe que se presentara a CGN, se evidenciará la consignación de dichos recursos, ya sea a la Dirección del Tesoro Nacional – DTN o a la entidad financiadora.</li> <li>3. Incluir una cláusula en los convenios y/o contratos en donde se determine el manejo de los rendimientos financieros</li> </ol> <ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>Control interno contable: ineficiente.</b> Aplicada la evaluación del sistema de control interno contable, según la Resolución 357 de 2008 de la CGN, la efectividad del control interno contable de Codaltec arrojó una calificación de 2,6, que significó que las acciones para mitigar el riesgo de las actividades del macroproceso financiero, contable y presupuestal son ineficientes.”</li> </ul> <p><b>EXPLICACIÓN DE CODALTEC:</b> CODALTEC aclara que la Corporación fue creada desde el año 2012 con una planta de personal básica y reducida; con el transcurso del tiempo se ha venido consolidando dicha planta de personal a las necesidades que van surgiendo. El cargo del Asesor de Control Interno fue creado e implementado por la Corporación a partir del mes de enero de 2015 y desde ese momento ha acompañado el proceso de creación y documentación del macroproceso financiero, contable y presupuestal, adquiriendo herramientas, contratando personal y generando controles para el mejoramiento del macroproceso mencionado.</p> <p>La efectividad del control interno se irá construyendo de acuerdo a la normatividad y acorde con la visión, consolidándose como una organización corporativa adecuada.</p> <p><b>II. OBSERVACIONES DE LA COMISIÓN LEGAL DE CUENTAS DE LA CÁMARA DE REPRESENTANTES VIGENCIA 2015.</b></p> <p><b>A. DE ORDEN CONTABLE.</b></p>
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

- A 31 de diciembre de 2015, presentan resultado de ejercicios anteriores negativos, por valor de \$1.278.414 milles.													
<b>EXPLICACIÓN DE CODALTEC:</b> CODALTEC informa que los ingresos generados por las vigencias 2013 y 2014, no fueron suficientes para cubrir los gastos de funcionamiento de los mismos periodos. Es importante aclarar que los recursos con los que la Corporación ha atendido los gastos de funcionamiento fueron generados por dos fuentes: Aportes de Capital e Ingresos de las vigencias 2013 y 2014; por tal motivo aunque el resultado del ejercicio presente déficit, CODALTEC ha contado con el flujo de efectivo suficiente para atender dichos gastos.													
Así mismo, es de precisar que la Corporación fue creada el 7 de diciembre de 2012 con aportes iniciales para gastos de funcionamiento de \$1.500.000.000 (CIAC e INDUMIL) los cuales fueron utilizados para los gastos de las vigencias 2013 y 2014, los demás gastos fueron cubiertos con los ingresos por concepto de administración de los proyectos y rendimientos financieros.													
<b>- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:</b>													
	<p style="text-align: right;">Pesos</p> <table><tr><th>VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO</th><th>EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO</th></tr><tr><td>ICBF 414.000</td><td>360 DÍAS</td></tr><tr><td>ICBF 104.900</td><td>274 DÍAS</td></tr><tr><td>PORVENIR S.A. 746.300</td><td>274 DÍAS</td></tr><tr><td>SALUD TOTAL E.P.S. 1.637.500</td><td>360 DÍAS</td></tr><tr><td><b>TOTAL 2.902.700</b></td><td></td></tr></table>	VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	ICBF 414.000	360 DÍAS	ICBF 104.900	274 DÍAS	PORVENIR S.A. 746.300	274 DÍAS	SALUD TOTAL E.P.S. 1.637.500	360 DÍAS	<b>TOTAL 2.902.700</b>	
VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO												
ICBF 414.000	360 DÍAS												
ICBF 104.900	274 DÍAS												
PORVENIR S.A. 746.300	274 DÍAS												
SALUD TOTAL E.P.S. 1.637.500	360 DÍAS												
<b>TOTAL 2.902.700</b>													
<b>NOTA:</b> La cuenta 147500 Deudas de Dificil Recaudo no se encuentra registrada en el Catálogo de Cuentas.													
<b>EXPLICACIÓN DE CODALTEC:</b> CODALTEC aclara que estos pagos en exceso girados a entidades por concepto de seguridad social y parafiscales producto de errores en el diligenciamiento de la planilla única de aportes, por lo tanto no obedece a cuentas por cobrar de difícil recaudo, teniendo en cuenta el Boleín de Deudores Morosos del Estado - BDME que consolida y publica la Contaduría General de la Nación de acuerdo con la función legal asignada, correspondiente a personas naturales y jurídicas que tienen obligaciones contraídas con el Estado cuya cuantía supera los cinco (5) Salarios Mínimos Mensuales Legales Vigentes es decir \$3.447.270 para el año 2016 y que adicionalmente se encuentre en mora por un período superior a seis (6) meses. Por lo anterior, los valores anteriormente mencionados no se encuentran dentro de las condiciones para que sea una cuenta por cobrar de difícil recaudo ni amerita el manejo por la Cuenta Contable 147500 – Deudas de Dificil Recaudo.													
Durante la vigencia 2015 y 2016 se ha venido gestionando el cobro de estos recursos, pero solamente PORVENIR S.A. hizo la devolución de \$714.762 durante el primer semestre de 2016, quedando pendiente todavía las demás cuentas por cobrar.													
<b>- Cuenta 147090 – Otros Deudores</b> , por valor de 10.475 milles: Valor excedente girado a entidades por concepto de seguridad social y parafiscales producto de errores en el diligenciamiento de la planilla única de aportes.													
<b>EXPLICACIÓN DE CODALTEC:</b> CODALTEC aclara que los \$10.475 milles no corresponden a “Valor excedente girado a entidades por concepto de seguridad social y parafiscales producto de errores en el diligenciamiento de la planilla única de aportes”, ya que están compuestos de la siguiente forma:													
	<table><tr><th>DESCRIPCIÓN</th><th>VALOR</th></tr><tr><td>LIQUIDACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL: Pagos en excesos girados a entidades por concepto de seguridad social y parafiscales producto de errores en el diligenciamiento de la planilla única de aportes, a los que se refieren el punto anterior.</td><td>\$2.903</td></tr><tr><td>GASTOS NO FACTURADOS: Obedece a pagos por concepto de gastos de viaje que su documento soporte fue expedido en el año 2016. (Nota: Estos pagos fueron registrados durante los meses de enero y febrero de 2016).</td><td>\$7.573</td></tr><tr><td><b>TOTAL</b></td><td><b>\$10.476</b></td></tr></table>	DESCRIPCIÓN	VALOR	LIQUIDACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL: Pagos en excesos girados a entidades por concepto de seguridad social y parafiscales producto de errores en el diligenciamiento de la planilla única de aportes, a los que se refieren el punto anterior.	\$2.903	GASTOS NO FACTURADOS: Obedece a pagos por concepto de gastos de viaje que su documento soporte fue expedido en el año 2016. (Nota: Estos pagos fueron registrados durante los meses de enero y febrero de 2016).	\$7.573	<b>TOTAL</b>	<b>\$10.476</b>				
DESCRIPCIÓN	VALOR												
LIQUIDACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL: Pagos en excesos girados a entidades por concepto de seguridad social y parafiscales producto de errores en el diligenciamiento de la planilla única de aportes, a los que se refieren el punto anterior.	\$2.903												
GASTOS NO FACTURADOS: Obedece a pagos por concepto de gastos de viaje que su documento soporte fue expedido en el año 2016. (Nota: Estos pagos fueron registrados durante los meses de enero y febrero de 2016).	\$7.573												
<b>TOTAL</b>	<b>\$10.476</b>												
<b>- Cuenta 320403 – Capital Suscrito por Cobrar</b> , por valor de \$-2.000.000 milles: Aportes pendientes por cancelar por parte de 2 socios fundadores.													
<b>EXPLICACIÓN DE CODALTEC:</b> CODALTEC explica que los aportes pendientes por cobrar de \$2.000.000 milles, corresponden al Miembro Fundador Municipio de Villavieco. De acuerdo al documento de constitución se generó el compromiso por parte del Municipio de aportar \$10.000.000 milles para la ejecución de proyectos de ciencia y tecnología; y que a la fecha 31 de diciembre de 2015 no habían sido trasladados en su totalidad a la Corporación.													
Durante las vigencias 2015 y 2016, se ha realizado la gestión de cobro de los recursos faltantes dando como resultado la cancelación de \$1.000.000 milles en el primer semestre de 2016, quedando pendiente la diferencia para el segundo semestre.													
<b>B. DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL.</b> Del citado informe retomamos lo siguiente:													
- “Cabe resaltar que nuestra Auditoría sobre el año 2015 a la CORPORACIÓN DE ALTA TECNOLOGÍA PARA LA DEFENSA corresponde al último trimestre del año, y por lo tanto consideramos que pueden surgir hechos posteriores de acuerdo a la NIA 560 y la NIC 10, que llegado el caso se informarían de manera directa”.													
<b>EXPLICACIÓN DE CODALTEC:</b> CODALTEC informa que la Revisoría Fiscal que venía prestando sus servicios profesionales desde el año 2013 y hasta septiembre de 2015 fue destituida por el Consejo Directivo. Esta decisión fue producto de la cancelación por parte de la Junta Central de Contadores del Registro Profesional a la firma Grant Thornton Fast & ABS Auditores con el NIT: 800.159.484- 7.													
El Consejo Directivo determinó que no era conveniente que los Estados Financieros de la Corporación fueran certificados y dictaminados por una firma que se encontraba en proceso de cancelación del registro profesional, razón por la cual se decide cambiar la firma de Revisoría Fiscal a la que actualmente se encuentra, quienes auditaron el último trimestre del año 2015.													
<b>C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.</b> Del citado informe retomamos lo siguiente:													
<b>Debilidades:</b>													
• Las políticas contables, procedimientos y demás prácticas internas no se encuentran documentados.													
<b>EXPLICACIÓN DE CODALTEC:</b> CODALTEC informa que durante el año 2016 ha venido trabajando en la estructuración y documentación de las políticas contables, procedimientos y demás prácticas internas, sin embargo se deben replantear teniendo en cuenta la preparación e implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público NICSP y el nuevo marco normativo para las Entidades de Gobierno General de acuerdo a la Resolución 533 de octubre 8 de 2015 expedida por la Contaduría General de la Nación – CGN.													
• No se cuenta con manual de políticas y demás prácticas contables.													
<b>EXPLICACIÓN DE CODALTEC:</b> CODALTEC informa que durante el año 2016 ha venido trabajando en la estructuración y documentación de las políticas contables, procedimientos y demás prácticas internas, sin embargo se deben replantear teniendo en cuenta la preparación e implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público NICSP y el nuevo marco normativo													

para las Entidades de Gobierno General de acuerdo a la Resolución 533 de octubre 8 de 2015 expedida por la Contraduría General de la Nación – CGN.

- No se encuentra publicado en lugar visible el Balance General y el Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental.

**EXPLICACIÓN DE CODALTEC:** CODALTEC publicó el Balance General y el Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental de la vigencia 2014 después de ser aprobados por el Consejo Directivo y Asamblea General de Miembros Fundadores desde marzo de 2015. De ahí en adelante se vienen publicando los Estados Financieros posteriores de igual manera, por lo tanto cuando se realiza la Evaluación del Sistema de Control Interno Contable no se encuentran publicados. El link de la publicación es el siguiente: <http://www.codaltec.com/es/nosotros>.

- No existe una política mediante la cual las transacciones, hechos y operaciones realizados en cualquier dependencia del ente público, para mantener informado al área contable a través de los documentos fuente o soporte.

**EXPLICACIÓN DE CODALTEC:** CODALTEC informa que durante el año 2016 ha venido trabajando en la estructuración y documentación de las políticas contables, procedimientos y demás prácticas internas, sin embargo se deben replantear teniendo en cuenta la preparación e implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público NICSP y el nuevo marco normativo para las Entidades de Gobierno General de acuerdo a la Resolución 533 de octubre 8 de 2015 expedida por la Contraduría General de la Nación – CGN.

- No se realizan periódicamente tomas físicas de bienes, derechos y obligaciones para confrontarlo con los registros contables y hacer los ajustes pertinentes.

**EXPLICACIÓN DE CODALTEC:** La primera toma física de inventarios fue realizada en el último trimestre del año 2015 contratando una persona para la realización de esta actividad por cuanto la Corporación no cuenta con el personal suficiente para cumplir con esa obligación, generando así la base de datos inicial de inventarios. Durante el año 2016 existe una persona que presta sus servicios para la actualización del inventario y está pendiente la confrontación con los registros contables para poder realizar los ajustes a que haya lugar.

- No se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la efectividad de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable.

**EXPLICACIÓN DE CODALTEC:** Durante el año 2016 se han realizado algunas reuniones de autoevaluación con el ánimo de corregir situaciones que se han presentado al interior del área, pero estas no se encuentran documentadas. Por lo tanto, las posteriores reuniones tendrán su soporte documental respectivo

- No se evidencia por medio de flujogramas, u otra técnica o mecanismo, la forma como circula la información a través de la entidad y su respectivo efecto en el proceso contable de la entidad.

**EXPLICACIÓN DE CODALTEC:** CODALTEC informa que durante el año 2016 ha venido trabajando en la estructuración y documentación de las políticas contables, procedimientos y demás prácticas internas, sin embargo se deben replantear teniendo en cuenta la preparación e implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público NICSP y el nuevo marco normativo para las Entidades de Gobierno General de acuerdo a la Resolución 533 de octubre 8 de 2015 expedida por la Contraduría General de la Nación – CGN.

**NOTA:** Las anteriores debilidades ya se habían reportado en el informe de la vigencia 2014 por parte de la Corporación.

**EXPLICACIÓN DE CODALTEC:** CODALTEC aclara que la Corporación fue creada desde el año 2012 con una planta de personal básica y reducida; con el transcurso del tiempo se ha venido consolidando dicha planta de personal a las necesidades que van surgiendo. Actualmente esta es escasa y se optimiza dicho recurso humano para poder cumplir con todas las responsabilidades de una entidad descentralizada. De acuerdo a la Visión de la Corporación se espera que al año 2019, se consolide como una organización corporativa adecuada para el cumplimiento de sus responsabilidades y obligaciones.

**206. ELECTRIFICADORA DEL META S.A. E.S.P. - EMSA S.A**

**A. DE ORDEN CONTABLE.**

- A 31 de diciembre de 2015, presentan disminución en el capital de trabajo por valor de \$(24.531.831) miles.

- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:

VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O Cuentas por cobrar de DIFÍCIL RECAUDO	EDAD DE LOS DEUDORES POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO
1.248.871	Mayor a 360 días

**NOTA:** La cuenta 1475000 deudas de difícil recaudo no se encuentra registrada en el catálogo de cuentas.

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR
142011	Avances para viáticos y gastos de viaje sin legalizar	2
242524	Embargos Judiciales	3.469

**Nota 7 – Otros Deudores, Depósitos Judiciales:** A 31 de diciembre de 2015 corresponde a un embargo judicial a las cuentas bancarias de EMSA, ordenado por el Juzgado Cuarto Civil del Circuito por la suma de \$84.899 miles, retenido en 5 cuentas bancarias por la suma de \$388.285 miles, como resultado del fallo en contra de EMSA en lo referente a la pretensión de adquisición por prescripción especial del derecho real de servidumbre, con conducción de energía eléctrica y ocupación permanente sobre el predio Acapulco, ubicado en el municipio de Villavieco, situación que se encuentra en reclamación ante el mismo despacho.

**B. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

- Actualmente se tiene 5 profesionales del proceso contable contratados como temporales, por lo que se tiene el riesgo que en alguno momento se pierda la continuidad de los servicios y la curva de aprendizaje.

**C. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.**

CONCEPTO	N° DE HALLAZGOS POR PLAN O PLANES	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA PACTADAS 31-12-15	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA EN PROCESO 31-12-15	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA A 31-12-15	CUMPLIMIENTO DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15	AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15
AUDITORIA VIGENCIA 2012	20	81	30	1	0	99%
AUDITORIA VIGENCIA 2013	9	27	24	1	2	89%

Para la auditoría de la vigencia 2013 aparecen dos actividades vencidas correspondiente a una acción que propuso para el tratamiento del hallazgo la ejecución de tres actividades, donde, la ejecución de las

últimas dos dependían de la terminación de la primera, cuyo avance de cumplimiento a 31/12/2015 era del 80%.

Como tratamiento a esta situación, se tomó la decisión de reprogramar la fecha de terminación de estas dos actividades en el 2016.

**207. POLICÍA NACIONAL.**  
**A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.**

- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

CONCEPTO	PRESUPUESTO		VARIACIÓN	
	DEFINITIVO	EJECUTADO obligado	SALDO NO EJECUTADO	% DE EJECUCIÓN a 31-12-2015
Funcionamiento	8.075.012.904	7.973.128.877	6.217.438	99,92%
Inversión	232.954.000	200.633.458	118.134	99,95%
<b>TOTALES</b>	<b>8.307.966.904</b>	<b>8.173.762.335</b>	<b>6.335.572</b>	<b>99,92%</b>

NOTA: Los porcentajes de ejecución a 31-12-2015 reportados por la entidad están errados, de acuerdo a esta auditoría sería

CONCEPTO	PRESUPUESTO		VARIACIÓN	
	DEFINITIVO	EJECUTADO obligado	SALDO NO EJECUTADO	% DE EJECUCIÓN a 31-12-2015
Funcionamiento	8.075.012.904	7.973.128.877	6.217.438	98,73%
Inversión	232.954.000	200.633.458	118.134	86,12%
<b>TOTALES</b>	<b>8.307.966.904</b>	<b>8.173.762.335</b>	<b>6.335.572</b>	<b>98,38%</b>

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

Tipo de Gasto	Apropiación Definitiva (1)	Ejecución Compromisos (2)	Valor (1 - 2)
Funcionamiento	8.075.012.904	8.068.795.466	6.217.438
Inversión	232.954.000	232.835.866	118.134
<b>TOTAL</b>	<b>8.307.966.904</b>	<b>8.301.631.332</b>	<b>6.335.572</b>

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15	127.868.996
Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15	395.552.343
<b>TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15</b>	<b>523.421.339</b>

- Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.

DESCRIPCIÓN	REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO a 31-12-14	REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15	% de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15
Reservas Presupuestales	153.712.514	138.755.837	90,27%
Cuentas por Pagar	307.916.671	306.601.422	99,57%
<b>TOTAL</b>	<b>461.629.185</b>	<b>445.357.259</b>	<b>96,48%</b>

NOTA: Al verificar la información enviada por la Policía Nacional, para el funcionamiento de la vigencia 2015, encontramos cambios en el saldo del rezago presupuestal constituido a 31 de diciembre de 2014 *Gaceta del Congreso* 928 del 13 de noviembre de 2015, página 317; rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 así:

Reservas presupuestales constituidas a 31-12-14	153.712.514
Cuentas por pagar constituidas a 31-12-14	160.112.276
<b>TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14</b>	<b>313.824.790</b>

¿Cuál es la razón para que se cambien las cifras después del cierre presupuestal definitivo?

- Limitaciones que presentó el Sistema Integrado de Información Financiera SIIIF II a 31 de diciembre de 2015 reportadas por la entidad.

N°	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIIF II NACIÓN A 31-12-15	Observaciones
1	Restricción de reportes	Limitación en los reportes por horario, los cuales solo pueden ser generados en algunas horas y bloques por la cantidad de información en los mismos, lo cual retrasa el análisis y depuración contable.
3	Carga masiva de registros	
	Desvinculación cuentas de terceros	

NOTA: La observación anterior fue presentada por la Policía Nacional para la vigencia 2014.

**B. DE ORDEN CONTABLE.**

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit del ejercicio por valor de \$(1.354.808.017) miles.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan patrimonio negativo por valor de \$(1.897.812.055) miles.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(1.590.921.060) miles.

- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:

Miles de pesos

VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO
6.322	4.193 días

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos		
CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR
163700	Propiedad planta y equipos no explotado	47.122.308
164027	Edificaciones pendientes de legalizar	150.000
242524	Embargos Judiciales	300.200

- Cuenta 142503 – Depósitos Judiciales, por valor de \$5.478.327.00 miles. Se registran las imputaciones por concepto de embargos relacionados con procesos coactivos, contenciosos y de cuotas partes a favor de terceros que afectan las cuentas corrientes de la Institución, se presenta saldo en la Dirección de Sanidad, Dirección Administrativa y Financiera, Departamento de Policía de Cesar y la Policía Metropolitana de Bogotá.

- Cuenta 147008 – Cuotas Partes Pensionales, por valor de \$1.029.777.00 miles: Corresponde a la causación de la Dirección Administrativa y Financiera de las cuentas por cobrar relacionadas con las cuotas partes pensionales, con diferentes entidades públicas, al respecto se adelantan gestiones y acciones de trabajo para la depuración de la cuenta y los haberes registrados en ella, en este evento el grupo de Prestaciones Sociales atienden las actividades propias respecto al seguimiento de las cuotas partes y bonos pensionales por recaudar en la Policía Nacional.

- Cuenta 164027 – Edificaciones Pendientes de Legalizar, por valor de \$150.000 miles: El saldo de esta subcuenta corresponde a una edificación pendiente de legalizar o determinar a través de un título el derecho de explotación, dominio o tenencia para el uso de la Policía Nacional, en el Departamento de Policía Cesar y que al cierre de la vigencia 2015 la propiedad no ha sido formalizada por distintos motivos, los cuales están a la espera de las gestiones realizadas por el Departamento para tal fin.

- Cuenta 481556 – Venta de Servicios, por valor de \$48.507.00 miles: En esta cuenta se registra el valor de los ingresos educativos a nivel nacional correspondientes a vigencias anteriores, que a la fecha están pendientes de pago, los cuales son reportados por el área educativa, ya que la oficina de Cartera viene trabajando con los rectores de los colegios depurando esta información.

- Cuenta 839090 – Otras Cuentas Deudoras de Control, por valor de \$49.602.628.00 miles: Corresponde al registro tendientes a depurar y legalizar, estaciones, edificaciones y terrenos, puestos de policía y Centros de Atención Inmediata CAI, a fin de lograr titularidad o comodato de los mismos en coordinación con la Oficina de Bienes Raíces y entidades que puedan poseer alguna clase de dominio, con las Juntas Administradoras Locales; así mismo las Clínicas de las Seccionales de Sanidad registran en esta cuenta los recursos por cobrar con ocasión de los servicios médicos prestados al seguro obligatorio de accidente de tránsito SOAT, los cuales son causados e incorporados a los ingresos en el Nivel Central cuando las aseguradoras realizan las respectivas consignaciones de forma descentralizada.

- Cuenta 939012 – Facturación Glosada en la Adquisición de Servicios de Salud, por valor de \$31.086.883.00 miles: Corresponden a objeciones realizadas por los auditores médicos de las facturas presentadas por la Red Externa o Instituciones Prestadoras de Servicios de Salud para su respectivo cobro, que son rechazadas por los auditores originadas por inconsistencias, enmendaduras o tachaduras, prestación de servicios adicionales, tarifas mal aplicadas y falta de soportes en dicha facturación que transitoriamente se dejan de pagar hasta cuando el proveedor aclare lo pertinente o en otro caso acepte el no pago y reconozcan una imprecisión al momento de efectuar el pago y que se registran en dicha cuenta para ejercer un control administrativo de las obligaciones para su posterior reconocimiento.

C. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.

- **NOTA 3 - información referida al proceso de agregación y/o consolidación de información contable pública:** En cumplimiento al Decreto 2674 del 21 de diciembre de 2012 en las unidades de la Policía Nacional, se implementó el aplicativo SAP SILOG, para los procesos de cálculos de depreciaciones, amortizaciones, control de activos e inventario de bienes de consumo, nómina entre otros, mediante Directiva Administrativa Transitoria Ministerial 056 del 26 de septiembre de 2008 MDN; esto por cuanto son procesos que el SIIF Nación no realiza.

- **NOTA 4.1 - Limitaciones de orden administrativo:** Los avulsos son realizados por personal de la institución, debidamente capacitados en el Instituto Geográfico Agustín Codazzi, IGAC y en la Lonja de Bogotá. En la vigencia 2015 se capacitaron 76 funcionarios ubicados en diferentes unidades del país, para un total de 121 funcionarios capacitados y activos. De otra parte la Policía tiene un cubrimiento del 100% de cobertura en Talento Humano a nivel nacional para desarrollar esta actividad, no obstante la rotación del personal por las funciones propias de la Policía, servicio policial, pone en riesgo el cumplimiento de este rubro.

- **NOTA 5.4 – por depuración de cifras, conciliación de saldos o ajustes:** Relativo a las operaciones recíprocas, la Institución en el nivel central circularizó y concilió operaciones con entidades del nivel nacional y las unidades policiales ejecutoras de presupuesto, se circularizaron y conciliaron operaciones con entidades del nivel territorial. La circularización se realiza de manera trimestral. El informe de operaciones recíprocas se elabora tomando como parámetro las reglas de eliminación dispuestas y publicadas en la página Web de la Contaduría General de la Nación, los códigos de las entidades asignados por la CGN y los procedimientos dispuestos en el Régimen de Contabilidad Pública. Así mismo se viene informando a la CGN sobre las deficiencias, especialmente las limitaciones que la Policía Nacional ha venido encontrando con las entidades del Estado en el proceso de conciliación de estas operaciones, de otra parte se afecta con un valor significativo el pasivo en sus provisiones, el patrimonio con provisiones de años anteriores, el gasto y las cuentas de orden por razón del cálculo actuarial; por concepto de bonos pensionales de acuerdo a los cambios realizados en normatividad y registros citados en la Resolución 633 del 19 de diciembre de 2014 con aplicación a partir del 2015; así mismo la afectación del gasto por la provisión de demanda en acción de grupo en contra de la Policía Nacional por causa de desplazamiento forzado, lo que genera gran impacto en el resultado de ejercicio.

**D. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

- Durante la vigencia 2015 se evidencia una disminución en las visitas de acompañamiento al procedimiento contable a las unidades descentralizadas por parte de la Contaduría General de la Policía Nacional.
- En aras de la implementación de Normas Internacionales para el Sector Público en las entidades de Gobierno General (NICSP), en el año 2015 no se evidenciaron avances significativos en capacitación al personal de la Contaduría General y Unidades Descentralizadas de la Policía Nacional.

- El contenido de las notas explicativas de la información contable realizadas por las unidades descentralizadas presentaron debilidades en la justificación de los saldos de la información financiera.

**E. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

- La aplicación o modificación de normativa contable, como también los conceptos que realice la Contaduría General de la Nación que tengan incidencia en la institución.
- El Sistema de Información Financiera SIIF Nación, no brinda el control logístico que se debe tener para la propiedad, planta y equipo de la institución, es por ello que como complemento se utiliza la herramienta SAP.

• Con respecto a la oferta institucional en materia de seguridad y convivencia ciudadana, persisten retos importantes en la disminución de los índices delincuenciales y contravencionales en todo el territorio nacional, así como el mejoramiento de la percepción de seguridad por parte de los ciudadanos y la credibilidad y confianza en la institución.

Por consiguiente la Policía Nacional como parte de su formulación estratégica 2015-2018 “Plan Comunitades Seguras y en Paz”, incrementará sus esfuerzos frente a la lucha contra los fenómenos criminales, atenderá las expectativas y demandas del ciudadano en materia de seguridad y convivencia y enfrentará con decisión y eficacia las nuevas dinámicas y mutaciones delictivas.

**F. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.**

CONCEPTO	Nº DE HALLAZGOS POR LA CGR	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA FACILITADAS	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA CUMPLIDAS A 31-12-15	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA EN PROCESO A 31-12-15	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA INCUMPLIDAS A 31-12-15	CUMPLIM. DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15	AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15
AUDITORÍA 2013-2014	154	519	341	178	0	100%	63,14%

**208. CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL PARA EL DESARROLLO SOSTENIBLE DEL CHOCHÓ – CODECHOCO.**

**A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.**  
- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

CONCEPTO	PRESUPUESTO		VARIACIÓN	
	DEFINITIVO Apropiación definitiva	EJECUTADO obligado	SALDO NO EJECUTADO	% DE EJECUCIÓN a 31-12-2015
Funcionamiento	8.315.493	7.293.730	1.021.763	87,71%
Inversión	7.991.934	7.289.542	702.392	91,21%
TOTALES	16.307.427	14.583.272	1.724.155	89,43%

**- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.**

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

Tipo de Gasto	Apropiación Definitiva (1)	Ejecución Compromisos (2)	Valor (1 – 2)
Funcionamiento	8.315.493	7.293.730	1.021.763
Inversión	7.991.934	7.289.542	702.392
TOTAL	16.307.427	14.583.272	1.724.155

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15	3.473.018
Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15	1.743.272

TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15	5.216.290
--------------------------------------------------	-----------

- Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.

DESCRIPCIÓN	REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14	REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15	% de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15
Reservas Presupuestales	2.729.783	2.069.019	75,79%
Cuentas por Pagar	899.149	859.796	95,92%
TOTAL	3.628.932	2.928.815	80,71%

**NOTA:** Al verificar la información enviada por La Corporación Autónoma Regional para el Desarrollo Sostenible del Chocó – CODECHOCO, para el fincamiento de la vigencia 2015, encontramos cambios en el saldo del rezago presupuestal constituido a 31 de diciembre de 2014

*Gaceta del Congreso* 928 del 13 de noviembre de 2015, página 206; rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 así:

Reservas presupuestales constituidas a 31-12-14	3.203.402
Cuentas por pagar constituidas a 31-12-14	92.657
TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14	3.296.059

¿Cuál es la razón para que se cambien las cifras después del cierre presupuestal definitivo?

**B. DE ORDEN CONTABLE.**

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit del ejercicio por valor de \$(3.775.068) miles.  
- A 31 de diciembre de 2015, presentan variaciones patrimoniales negativas por valor de \$(3.730.994) miles.

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR
142011	Avances para viáticos y gastos de viaje sin legalizar	369.056
163700	Propiedad planta y equipos no explotado	82.187
242524	Embargos Judiciales	1.728

- **11- EFECTIVO:** La caja tiene un saldo de \$20.902 miles, el cual corresponde a la subcuenta de cajas menores, las cuales fueron entregadas a algunos funcionarios de la entidad y a diciembre de 2015 no se habían legalizado.

- **14 – DEUDORES:** El grupo de deudores también incluye, la cuenta de **Avances y Anticipos Entregados**, que representa todos aquellos dineros que la entidad entrega anticipadamente a sus funcionarios o terceros para la prestación de un bien o servicio y que a la fecha de cierre no se han legalizado. A diciembre 31 de 2015 tiene un saldo de \$3.744.780 miles, representados así:

Viáticos y Gastos de Viaje \$369.056 miles

Anticipos para adquisición de bienes y servicios \$3.375.724 miles

También se encuentra en el grupo de Deudores, la cuenta de **Otros Deudores**, la cual representa todos aquellos avances y anticipos que debido al tiempo que presentan sin legalizar, se reclasificaron en responsabilidades fiscales ya que se encuentran en proceso de investigación. A diciembre de 2015 tiene un saldo de \$157,170 miles.

**NOTA:** La anterior nota de Otros Deudores, fue presentada por la Corporación con el mismo saldo en el informe de la vigencia del año 2014.

- **Porcentaje y sobretasa ambiental al impuesto predial.** Representa el valor que le adeudan a la entidad por porcentaje que deben transferir los municipios a la Corporación por la protección del medio ambiente y los recursos naturales renovables. A diciembre 31 de 2015 tiene un saldo de \$8,396,052 miles.

**C. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.**

- A la fecha se siguen presentando dificultades en cuanto a las acciones administrativas que se deben adelantar para la recuperación de los inmuebles que se encuentran ocupados o invadidos por terceros y/o han sido enajenados como en los casos de Nuquí, Acandí y Tadó.

**NOTA:** Esta limitación también fue presentada por la Corporación en el informe de la vigencia 2014.

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

- "El déficit de \$3,775,068 miles de pesos, se genera por el no recaudo en las transferencias de la cuenta código 4428, los cuales corresponden a los entes territoriales".

- "Los índices de recaudo en la vigencia 2015, disminuyeron en un 30% con relación al año 2014 y un 77% de la proyección de recursos propios; para presentar hoy a ustedes un déficit en un 191,3% con relación a los excedentes que obtuvo la Corporación por el año 2014".

**E. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

- Falta de capacitación a los funcionarios de la entidad sobre el manejo y actualización del Sistema Único de Gestión e Información Litigiosa del Estado LITIGIOB.
- La entidad ocasionalmente divulga a través de su página Web la información de los procesos de vinculación que se encuentran abiertos en la institución.
- Actualmente en la Corporación no se hace seguimiento a los acuerdos de gestión con base al título VIII de la Ley 909 de 2004, por lo que es importante que se establezcan formatos para el seguimiento de los mismos y estos se conviertan en herramientas de evaluación y control.
- Falta de personal en la oficina de Control Interno.

**F. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.**

CONCEPTO	N° DE HALLAZGOS POR LA COR	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA EN CUANTO A PACTADAS 31-12-15	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA EN PROYECTO 31-12-15	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA EN PLAN 31-12-15	CUMPLIMIENTO DE MEJORA DE PLAN 31-12-15	AVANCE DEL PLAN 31-12-15
AUDITORÍA VIGENCIA 2012	40	7	3	4	0	56,46%
AUDITORÍA VIGENCIA 2013	29	31	20	11	0	78,97%
AUDITORÍA VIGENCIA 2014	22	49	31	16	2	88,69%
						79,61%

**Hallazgo N° A16 – Conocimiento de aguas subterráneas del casco urbano de la ciudad de Quibdó –Proyecto Recurso Hídrico.** Debido a inconvenientes de tipo administrativo el convenio firmado entre CODECHOCO y la Fundación para la Economía y Desarrollo Social de Sucre – FEDES, no se pudo ejecutar, por consiguiente no se pudo dar cumplimiento o subsanar el hallazgo descrito, de igual manera se debe tener en cuenta que para subsanarlo o corregirlo, depende de terceros.

**Hallazgo N° A30 2013 Control y Seguimiento a las Concesiones de Agua.** No se pudieron hacer todas las visitas de seguimiento a los actos administrativos debido a que los usuarios no pagaron los valores adeudados a la entidad por este concepto, es válido precisar que de conformidad con lo establecido en el artículo 96 de la Ley 633 de 2000, Resolución 1280 de 2010, las visitas son asumidas por el peticionario.

**Hallazgo N° A36- 2012: (6) Contratos de Prestación de Servicios.** Dentro de la ruta establecida se llegó hasta la elaboración de la Propuesta de Acuerdo para ser presentada en el Consejo Directivo; de igual manera en la Corporación se adelantan gestiones para incrementar los recaudos y así poder implementar dicha plania, lo que se convierte en un hallazgo estructural para la Corporación.

**G. OTRAS OBSERVACIONES**

- La entidad no presentó Informe del Sistema de Control Interno Contable vigencia fiscal 2015.
- **209. CORPORACION DE LA INDUSTRIA AERONAUTICA COLOMBIANA S.A. - CIAC.**
- **A. DE ORDEN CONTABLE.**

- Al comparar el saldo del Activo y Pasivo reflejado en el balance general con el reportado en el Catálogo de Cuentas, encontramos diferencias así:

Cuenta	Saldo en el Balance General Pesos	Saldo en Catálogo de Cuentas Miles
Activo	117.218.390.799	117.218.396
Pasivo	58.069.610.897	58.069.617

¿Cuál es la razón para que exista diferencia en las cifras?

- **Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:**

Miles de pesos

VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO
1.482.341	1.825 días

- **Cuenta 279090 Otras Provisiones Diversas**, por valor de \$797.072 miles: Esta cuenta representa todas las provisiones que ha realizado la Corporación por conceptos de honorarios, servicios públicos, garantías de contratos, garantías de alianzas, costos y gastos, entre otros, que son necesarias para el respaldo de los trabajos realizados y los diferentes costos y gastos de la Corporación que están pendientes por legalizar y liquidar.

**B. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.**

- **NOTA 4.1 – MANEJO DE DOCUMENTOS Y SOPORTES CONTABLES:** La Corporación actualmente cuenta con un sistema que contiene varios módulos no están integrados en su totalidad, pero ha permitido la celeridad y eficiencia en los procesos logísticos y administrativos. Sin embargo durante el año 2015 se iniciaron los procesos de integración y parameterización para todos los módulos del sistema de información APOTEOSYS en su componente Logístico y administrativo, con el objetivo de integrar el sistema de información en su totalidad, en la vigencia 2015 se realizaron las pruebas el sistema de información SIXTINA ABC, para el manejo de costos que permita a la Corporación conocer

<p>mensualmente la rentabilidad de cada uno de los nichos de negocio, se realizaron pruebas y se adelantaron los procesos para la validación de la información. Al cierre de la Vigencia fiscal 2015, se realizó la ... (el texto enviado por la entidad está incompleto).</p> <p><b>C. DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL.</b> Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p>- "Como se menciona en la nota 1.2 a los estados financieros, de la CORPORACIÓN DE LA INDUSTRIA AERONÁUTICA COLOMBIANA S.A. – CIAC S.A., reconozco su propiedad, planta y equipo considerando el costo histórico y se deprecia por línea recta; así mismo como se indica en la nota 3.4 a los estados financieros, registra sus inventarios de materiales y repuestos para la ejecución de los contratos interadministrativos de acuerdo a las normas técnicas establecidas en el Plan General de Contabilidad Pública; no obstante dado que la Corporación se encuentra en el proceso de adopción de Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICPS), deberá reconocer nuevas políticas contables, efectuar una toma física de sus activos fijos e inventarios considerando una nueva valoración y reconocimiento de deterioro, proceso del cual dada la importancia de los componentes, se podrán tener efectos significativos sobre los estados financieros del año de transición y adopción en la medida en que se culmine dicho proceso".</p> <p>- "Existen medidas adecuadas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Corporación y de los de terceros que están en su poder, excepto por que la CORPORACIÓN DE LA INDUSTRIA AERONÁUTICA COLOMBIANA S.A. –CIAC S.A. presenta debilidades en diferentes procesos importantes de la operación que no se encuentran automatizados como son el reconocimiento y debida asociación de los ingresos y costos por la ejecución de los contratos; así como el adecuado control sobre los inventarios y las interfaces con módulos operativos, entre otros, que generan reprocesos y riesgos en la integridad de la información; no obstante en consecuencia la compañía recientemente inicio un proyecto de renovación tecnológica tendiente a mejorar sus sistemas de información, mediante la adquisición de un sistema ERP".</p> <p>- "En los años 2014 y 2015, a través de informes presentados al gobierno corporativo, esta revisoría fiscal ha informado las deficiencias existentes y las recomendaciones tendientes a fortalecer el sistema de control interno de la Corporación; al respecto es necesario que la administración continúe adoptando las medidas tendientes a su fortalecimiento, en especial lo relativo a la renovación tecnológica y el control de la adecuada asociación de los ingresos y costos de los contratos que se encuentran en ejecución".</p> <p><b>D. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.</b> Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p><b>Debilidades:</b></p> <p><b>Identificación</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Se evidencia que se cumple parcialmente la política mediante la cual " Las transacciones, hechos y operaciones realizadas en cualquier dependencia del ente público, sean informadas oportunamente ", debido a que al área contable, no se le hace entrega oportuna de los documentos soportes base para las operaciones finales de la División Financiera como son: Documentos fuente que respaldan los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales y en algunos procesos tienen la debida identificación que reflejen la realidad de la transacción.</li></ul> <p><b>Clasificación</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Se cumple parcialmente la ejecución de las conciliaciones periódicas de saldos recíprocos, con algunas entidades públicas ya que no es posible tener conciliación frente al informe de recíprocos reportado a la Contaduría General de la Nación, pese a que se solicita la información respectiva, por lo tanto no se presenta la información en su totalidad con la realidad financiera.</li></ul> <p><b>Registro y Ajustes</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Por el volumen de información que se maneja en las otras áreas que producen insumos contables, las operaciones contables no son informadas a tiempo a la División Financiera, además de no contar con un sistema integrado de información que involucre todas las áreas operacionales de la Corporación.</li></ul>	<p><b>ETAPA DE REVELACIÓN</b></p> <p><b>Elaboración de los Estados, Informes y Reportes Contables</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Aunque se ha trabajado en el Sistema de Gestión de Calidad aún falta actualizar procedimientos, que oriente la revelación de hechos económicos en la presentación de la información financiera dentro de las políticas contables.</li><li>• Los estados financieros intermedios, requeridos para la toma de decisiones a nivel gerencial (reuniones de Junta Directiva) son presentados con cortes que superan 30 días de la fecha de cierre.</li></ul> <p><b>Análisis, Interpretación y Comunicación de la Información</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• No se evidencia la consolidación de los estados financieros de la Corporación con la filial Comzofran Ltda., según lo normado en el artículo 35 de la Ley 222 de 1995 "Por lo cual se modifica el Libro II de Código de Comercio, se expide un nuevo régimen de Procesos Concursales y se dictan otras disposiciones".</li></ul> <p><b>OTROS ELEMENTOS DE CONTROL</b></p> <p><b>Acciones Implementadas:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• No se cuenta con una instancia asesora que permita identificar y actualizar la gestión de riesgos no observados en el proceso financiero.</li><li>• No se evidencia una autoevaluación periódica para determinar la efectividad de los controles identificados, aunque se realizan actividades de auto control, como cruces entre las áreas de Contabilidad, Presupuesto, Tesorería, selectivas y arqueos los cuales se constituyen en controles e identifican la efectividad de los mismos.</li><li>• No se tiene un flujoograma de la información contable.</li></ul> <p><b>E. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.</b> Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p><b>Debilidades:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Frente al tema de Talento Humano, aun no se cuenta con formulación y desarrollo de programas para preparar a los prepenstonados frente al retiro de servicios y no se publican las modificaciones que se hacen al Plan de Capacitación.</li><li>• Aun no se cuenta con una Política de Información y Comunicación, ni se tiene documentado un Plan de Comunicaciones. Dentro de la publicación en la Web, aun no se cuenta con un directorio de funcionarios donde se conozca nombre, cargo, dependencia y correo electrónico.</li><li>• La relación de contratos de prestación de servicios publicados por la entidad debe ser complementada de conformidad con el formato de prestación de servicios de servidores públicos.</li><li>• Falta por documentar el mapa de riesgos del proceso de modernización.</li></ul> <p><b>F. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.</b></p> <table><tr><th>CONCEPTO</th><th>N° DE HALLAZGOS POR LA CGR</th><th>ACTIVIDADES DE MEJORA PLANIFICADAS 31-12-15</th><th>ACTIVIDADES DE MEJORA EN EJECUCIÓN 31-12-15</th><th>ACTIVIDADES DE MEJORA INICIADAS 31-12-15</th><th>ACTIVIDADES DE MEJORA EN EJECUCIÓN 31-12-15</th><th>CUMPLIMIENTO DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15</th><th>AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15</th></tr><tr><td>AUDITORIA VIGENCIA 2014</td><td>229</td><td>119</td><td>95</td><td>24</td><td>6°</td><td>86.63%</td><td>64.69%</td></tr></table> <p>(*) Las seis actividades que figuran en incumplimiento están también contenidas en las que se encuentran en proceso.</p> <p>Informan que el hallazgo estructural que depende de terceros es la Reestructuración de la CIAC.</p> <p><b>210. CENTRALES ELÉCTRICAS DEL CAUCA S.A. E.S.P. - CEDELCA S.A. E.S.P</b></p>	CONCEPTO	N° DE HALLAZGOS POR LA CGR	ACTIVIDADES DE MEJORA PLANIFICADAS 31-12-15	ACTIVIDADES DE MEJORA EN EJECUCIÓN 31-12-15	ACTIVIDADES DE MEJORA INICIADAS 31-12-15	ACTIVIDADES DE MEJORA EN EJECUCIÓN 31-12-15	CUMPLIMIENTO DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15	AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15	AUDITORIA VIGENCIA 2014	229	119	95	24	6°	86.63%	64.69%
CONCEPTO	N° DE HALLAZGOS POR LA CGR	ACTIVIDADES DE MEJORA PLANIFICADAS 31-12-15	ACTIVIDADES DE MEJORA EN EJECUCIÓN 31-12-15	ACTIVIDADES DE MEJORA INICIADAS 31-12-15	ACTIVIDADES DE MEJORA EN EJECUCIÓN 31-12-15	CUMPLIMIENTO DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15	AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15										
AUDITORIA VIGENCIA 2014	229	119	95	24	6°	86.63%	64.69%										

**A. DE ORDEN CONTABLE.**

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit del ejercicio por valor de \$(1.364.333) miles.
- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(22.316.038) miles.
- A 31 de diciembre de 2015, presentan pérdida neta por acción por valor de \$(0.363) pesos.
- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:

VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	EDAD DE LOS DEUDORES POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO
3.636.459	Más de 365 días

**B. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.**

- AJUSTES DE EJERCICIOS ANTERIORES: En el año 2015 se continúa con el proceso de saneamiento contable con los saldos de cuentas que figuran en el balance con el fin de mostrar la realidad de la empresa.

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

"El Revisor Fiscal predecessor indicaba que: "Al 31 de diciembre de 2013 existen cuentas por cobrar por \$11.643 millones y cuentas por pagar por \$23.400 millones con la Compañía de Electricidad del Cauca S.A. E.S.P. - CEC, producto del contrato de operación que finalizó en octubre de 2009, el pago de estos saldos depende de la Resolución del Trámite Arbitral convocado por la CEC en septiembre de 2010. Como se indica en la Nota 11, atendiendo al Laudo Arbitral del 4 de abril de 2014, la Compañía canceló contra resultados los saldos por cobrar y por pagar y reconoció una cuenta por pagar a la Compañía de Electricidad del Cauca S.A. E.S.P. - CEC por \$50.865 millones, interponiendo los recursos pertinentes ante las instancias judiciales respectivas". A diciembre 31 de 2015 esta situación continúa igual; adicionalmente la compañía reconoció \$3.482 millones por concepto de intereses, quedando un valor total por pagar por laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales de \$54.347 millones. La Compañía ha venido generando déficit operacional en los últimos años, es así como para el año terminado en diciembre 31 de 2015 este asciende a \$22.316 millones y presenta además contingencias inciertas que puedan ser onerosas, producto de demandas judiciales, las cuales de acuerdo con lo registrado en cuentas de orden ascienden aproximadamente a \$102.968 millones. Por lo anterior la administración de CEDELCA, debe continuar en su esfuerzo de generar mayores ingresos y optimizar sus costos y gastos de tal forma que logre mejorar sus resultados y revertir las pérdidas".

**D. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.** Del citado informe retonamos lo siguiente:

**Debilidades:**

- Se mantiene la dificultad en acceder a la información histórica.
- Se dificulta la obtención de reportes a tiempo por parte del ... (texto incompleto).

**E. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.**

CONCEPTO	Nº DE HALLAZGOS POR LA CGR	ACTIVIDADES O ACCIONES COMPLETADAS PACTADAS	ACTIVIDADES DE MEJORA COMPLETADAS 31-12-15	ACTIVIDADES DE MEJORA EN PROCESO A 31-12-15	ACTIVIDADES DE MEJORA INCUMPLIDAS 31-12-15	CUMPLIM. DEL PLAN DE MEJORA 31-12-15	AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15
AUDITORÍA VIGENCIA 2012	62	163	160	3	0	99%	99%

**F. OTRAS OBSERVACIONES**

- El CD fue enviado sin la información solicitada por la Comisión legal de Cuentas de la Cámara de Representantes.
- Algunos párrafos de las notas específicas a los estados financieros, fueron presentados incompletos, falta texto.

**211. FONDO DE PASIVO PENSIONAL DE FERROCARRILES NACIONALES DE COLOMBIA.**

**A. DE ORDEN CONTABLE.**

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit del ejercicio por valor de \$(137.363.293) miles.
- A 31 de diciembre de 2015, presentan patrimonio negativo por valor de \$(1.874.122.886) miles.
- A 31 de diciembre de 2015, presentan variaciones patrimoniales negativas por valor de \$(136.919.373) miles.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(144.901.746) miles.
- A 31 de diciembre de 2015, presentan capital Fiscal negativo por valor de \$(1.750.436.763) miles.
- A 31 de diciembre de 2015, presenta resultado de ejercicios anteriores negativo por valor de \$(8.929.687) miles.

- Cuenta 147064 – Pago por Cuenta de Terceros, por valor de \$10.774.930 miles; Hace referencia al faltante de elementos de consumo y devolutivos de propiedad del fondo de inventarios que reporto en su oportunidad ferrovías en liquidación valor que se encuentra presentado al comité de sostenibilidad financiera.

- Cuenta 147083 – Otros Intereses, por valor de \$36.906.988 miles; Corresponde a los rendimientos generados por las liquidaciones de morosos en cuotas partes pensionales, el valor de mayor relevancia corresponde a los intereses por cobrar a la extinta Ferrovías en Liquidación por valor de \$36.242.707 en miles de pesos.

- Cuenta 148015 - Administración del Sistema de Seguridad Social en Salud, por valor de \$-451.688 miles; Refleja la provisión del 100% de las cuentas por cobrar al Fosya, en cumplimiento a la Circular Externa Número 000006 de 2015 por concepto de recobros mayores a 360 .La superintendencia Nacional de Salud en la auditoría practicada en la presente vigencia evidenció que esta provisión constituida carecía del soporte idóneo para su respectivo registro contable razón por la cual la coordinación de contabilidad adelanta conciliación con el área de Gestión de Cobro para establecer los valores que van hacer objeto de ajuste a la provisión inicialmente constituida.

- Cuenta 245503 – Depósitos Judiciales, por valor de \$399.081 miles; Representa los títulos embargados por parte del FPS a las entidades gubernamentales Municipio de Timbiquí, Municipio del Espinal, Municipio de Puerto Berrio, Departamento del Cauca, Departamento del Atlántico dentro del proceso de cobro coactivo de cuotas partes pensionales los cuales serán aplicados cuando se surtan todas las etapas del dichos procesos.

- Cuenta 251006 – Cuotas Partes de Pensiones, por valor de \$5.109.779 miles; Hace referencia a las acreencias de algunas entidades nacionales y territoriales por concepto de cuotas partes pensionales originadas en la accepción de la cuota parte que corresponde al tiempo laborado en ellas por parte de los extrabajadores de los extintos Ferrocarriles Nacionales.

NOTA: En el anexo N° 4, informan que por concepto de cuotas partes pensionales por cobrar a 31 de diciembre tienen saldo por valor de \$8.484.388 miles.

- Cuenta 296805 – Cobro Cartera de Terceros, por valor de \$35.034 miles; Hace referencia a los ingresos por concepto de cuotas partes pensionales de las entidades Policía Nacional, Ministerio de Ambiente, Universidad Tecnológica, Consorcio Pensiones Cundinamarca, Municipio de Popayán. Pendientes de giro a la DTN.

- Cuenta 320801 – Capital Fiscal, por valor de \$-1.750.436.763 miles; Constituye las transferencias de la liquidación de Ferrocarriles Nacionales, bienes muebles e inmuebles, los cuales fueron transferidos al Fondo, valor este que ha sido afectado negativamente como resultado de las pérdidas acumuladas de

<p>ejercicios anteriores constituyéndose el ítem de la amortización del cálculo actuarial uno de los que más lo ha impactado.</p> <p>- <b>Cuenta 991590, Otras Cuentas Acreedoras de Control</b>, por valor de \$-275.399 miles: En esta cuenta se registran las glosas con los diferentes hospitales donde se han prestado servicios médicos y que de acuerdo con actas firmadas entre Médico Especialista del FPS y Médico Coordinador del Contratista las justifican. El saldo por \$230.482 constituye los recursos correspondientes auditorías practicadas por el consorcio SAYP de fallecidos, UPC reconocida mayor a 30 días. Condición de Beneficiario Estudiante o Discapacitado, Seriales BDUA, Fechas de Nacimiento posiblemente erradas, afiliados mayores a 100 años, Beneficiarios con reconocimiento de número de días mayor al de su cotizante, Beneficiarios sin cotizante, Más un Cónyuge activo para un mismo periodo. Según comunicado CMP- 20962- 15, CMP- 27407- 15 informados por el Consorcio SAYP.</p> <p><b>B. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.</b></p> <p>- <b>NOTA 4.2 – ESTRUCTURA DEL ÁREA FINANCIERA.</b> Para el año 2015 el Sistema Integrado de Información Financiera SIFINACIÓN II definió de acuerdo con el presupuesto aprobado para la entidad dos unidades Ejecutoras denominadas así: 191401 Unidad Ejecutora Salud y 191402 Unidad Ejecutora Pensión. El SIFINACIÓN II presenta una limitación en el proceso contable de la entidad en relación con el proceso de reconocimiento y revelación de Bienes y Servicios asociados a la administración del almacén de la entidad. Así mismo desde el punto de vista Contable como limitación que se presenta es no poder determinar en forma efectiva el patrimonio de la unidad de Salud dado el carácter de Establecimiento Público que posee la entidad y la información contable que debe ser objeto de reporte a la Superintendencia Nacional de Salud en calidad de Entidad Adaptada en Salud. El Fondo se encuentra en proceso de recibir del P.A.R. ISS en Liquidación el acta de entrega de las cuentas contables Cuotas Partes Pensionales ISS Patrono y Acuerdos de pago Procesos de Cobro Coactivo en razón al estado en que se enuncian dentro de la certificación emitida por el Contador del ISS en liquidación que no fueron depuradas y el Fondo adelanta mesas de acompañamiento con la Contaduría General de la Nación para establecer su incorporación al Estado Financiero del Fondo.</p> <p><b>C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.</b> Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p><b>Debilidades:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Se ha notado que se ha realizado un esfuerzo por la ejecución de las operaciones reciprocas con otras entidades, de las cuales se les envían la información de lo cual no se ha podido conciliar en 100% de los saldos existentes en la contabilidad con el fin de hacerles frente a la depuración contable y la sostenibilidad de la calidad de la información.</li><li>• También existe debilidad de la actualización de todos los procedimientos que requieren de esta actividad, es de anotar que se encuentra establecido un procedimiento de legalización de activos, a la fecha existen bienes pendientes por legalizar con el Ministerio del Transporte e Inviás.</li><li>• Al referirnos a la actualización de los costos históricos el Fondo de Pasivo Social de Ferrocarriles Nacionales de Colombia heredó de los antiguos Ferrocarriles de Colombia un inventario de aproximadamente 24.000 ítems, se ha contratado un experto en la materia para que realice los avalúos, estos han de cambiar anualmente y se requiere de un profundo análisis para que dichos valores no afecten la situación financiera de la entidad.</li></ul> <p><b>D. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.</b></p> <table><tr><th>CONCEPTO</th><th>Nº DE Hallazgos POR LA CGR</th><th>ACTIVIDADES DE MEJORA CUMPLIDAS A 31-12-15</th><th>ACTIVIDADES DE MEJORA EN PROCESO A 31-12-15</th><th>ACTIVIDADES DE MEJORA INCUMPLIDAS A 31-12-15</th><th>CUMPLIMIENTO DE MEJORA A 31-12-15</th><th>AVANCE DE MEJORA A 31-12-15</th></tr><tr><td>AUDITORIA VIGENCIA 2010</td><td>8</td><td>17</td><td>16</td><td>1</td><td>0</td><td>96%</td></tr></table>	CONCEPTO	Nº DE Hallazgos POR LA CGR	ACTIVIDADES DE MEJORA CUMPLIDAS A 31-12-15	ACTIVIDADES DE MEJORA EN PROCESO A 31-12-15	ACTIVIDADES DE MEJORA INCUMPLIDAS A 31-12-15	CUMPLIMIENTO DE MEJORA A 31-12-15	AVANCE DE MEJORA A 31-12-15	AUDITORIA VIGENCIA 2010	8	17	16	1	0	96%	<p>El Fondo de Pasivo Social se encuentra realizando ajustes al proyecto de implementación del Sistema Gestión Ambiental y su Política; lo anterior da cumplimiento al hallazgo N° 8 Código 2102001, - <i>Manejo de Sistema de Gestión Ambiental</i>, el cual se encuentra en un grado de avance del 80%.</p> <p><b>E. OTRAS OBSERVACIONES</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Aunque la entidad desarrollo el aplicativo, no presentó Informe Ejecutivo Anual sobre el estado del Modelo Estándar de Control Interno – MECI a 31 de diciembre de 2015.</li></ul> <p><b>212. CENTRO DE DIAGNOSTICO AUTOMOTOR DE CUCUTA LTDA – CEDAC.</b></p> <p><b>A. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.</b></p> <p><b>1. Módulo de Planeación y Gestión.</b></p> <p>1.1.2. Desarrollo Talento Humano: Se encuentra en proceso la realización del programa de bienestar, el plan de incentivos, determinando las adecuadas estrategias a tomar en beneficio de todo el personal del CEDAC y su posterior implementación.</p> <p>1.2. Componente Direccionamiento Estratégica.</p> <p>1.2.1 Planes, programas y proyectos. Se encuentra en proceso de actualización los planes operativos, las fichas de indicadores y los procesos de seguimiento y evaluación.</p> <p>1.2.2. Modelo de Operación por proceso: Se encuentra en diseño los indicadores por proceso.</p> <p>1.2.4. Indicadores de Gestión: Se encuentra en proceso de rediseño y actualización las fichas de indicadores, los cuadros de control para su seguimiento de los indicadores clave y su posterior implementación y revisión.</p> <p>2.3 Componente Planes de Mejoramiento: Se encuentra pendiente la socialización del resultado del plan de mejoramiento.</p> <p><b>3. EJE TRANSVERSAL.</b></p> <p>3.1. Información y comunicación interna: Se debe fortalecer en cuanto a la publicación constante, de la información relacionada con la planeación institucional, de formularios oficiales relacionados con trámites de los ciudadanos, de trámites y servicios ofrecidos a los ciudadanos.</p> <p>3.2 Sistema de Información y Comunicación: Se encuentra en la actualización la página web de la entidad, para cumplir a lo establecido en Gobiernos en Línea y se tienen procedimientos sobre la seguridad de la información.</p> <p><b>B. OTRAS OBSERVACIONES:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>- La entidad no envió informe cualitativo del Control Interno Contable.</li><li>- El Catálogo general de cuentas enviado por la entidad no presenta el nombre de las cuentas.</li></ul> <p><b>213. EFP PAR CAJANAL S.A. E.S.P. EN LIQUIDACIÓN.</b></p> <p><b>A. DE ORDEN CONTABLE.</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(1.314.765) miles.</li><li>- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit del ejercicio negativo por valor de \$(1.058.708) miles.</li></ul> <p><b>B. DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL.</b> Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- "Mis recomendaciones sobre el control interno del fideicomiso fueron presentadas por separado y la Administración de la fiduciaria ha efectuado seguimiento a las medidas de corrección o modificación e implementación de los planes de acción que resultaron de las recomendaciones mencionadas y con base en mi criterio profesional observo que el grado de cumplimiento es 70% y un 30% está en proceso de implementación, dicho porcentaje lo obtuve ponderando en número de observaciones mencionadas".</li></ul> <p><b>C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.</b> Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p><b>Debilidades:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• ERP People no permite individualizar la homologación por negocio.</li><li>• No todos los conceptos son conciliados de manera automática.</li><li>• La trazabilidad de las operaciones generan un reproceso en la conciliación.</li></ul>
CONCEPTO	Nº DE Hallazgos POR LA CGR	ACTIVIDADES DE MEJORA CUMPLIDAS A 31-12-15	ACTIVIDADES DE MEJORA EN PROCESO A 31-12-15	ACTIVIDADES DE MEJORA INCUMPLIDAS A 31-12-15	CUMPLIMIENTO DE MEJORA A 31-12-15	AVANCE DE MEJORA A 31-12-15									
AUDITORIA VIGENCIA 2010	8	17	16	1	0	96%									

<p><b>D. INFORME EJECUTIVO ANUAL - MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI VIGENCIA 2015.</b> Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Implementación de acuerdos de servicios integrales con el Fideicomitente que permita la obtención de la información oportuna.</li></ul> <p><b>214. PAP ESE RITA ARANGO ÁLVAREZ DEL PINO EN LIQUIDACIÓN - ARCHIVO.</b></p> <p><b>A. DE ORDEN CONTABLE.</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(1.689) miles.</li><li>- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit del ejercicio negativo por valor de \$(262) miles.</li></ul> <p>- La Variación Patrimonial la entidad debió mostrarla en forma negativa, en el Estado de Cambio en el Patrimonio, por un valor de \$(1.950).</p> <p><b>ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO</b></p> <p><b>A 31 de diciembre de 2015</b></p> <p>Cifras en miles de pesos</p> <table><tr><td><b>SALDO DEL PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE DE 2014</b></td><td><b>\$45.616</b></td></tr><tr><td><b>VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE 2015</b></td><td><b>\$11.950</b></td></tr><tr><td><b>SALDO DEL PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE DE 2015</b></td><td><b>\$33.666</b></td></tr></table> <p><b>DETALLE DE LAS VARIACIONES</b></p> <table><tr><td><b>AUMENTOS:</b></td><td><b>13.172</b></td></tr><tr><td><b>DISMINUCIONES:</b></td><td><b>25.122</b></td></tr></table> <p><b>B. DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL.</b> Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- “Mis recomendaciones sobre el control interno del fideicomiso fueron presentadas por separado y la Administración de la fiduciaria ha efectuado seguimiento a las medidas de corrección o modificación e implementación de los planes de acción que resultaron de las recomendaciones mencionadas y con base en mi criterio profesional observo que el grado de cumplimiento es 70% y un 30% está en proceso de implementación, dicho porcentaje lo obtuve ponderando en número de observaciones mencionadas”.</li></ul> <p><b>C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.</b> Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p><b>Debilidades:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• ERP People no permite individualizar la homologación por negocio.</li><li>• No todos los conceptos son conciliados de manera automática.</li><li>• La trazabilidad de las operaciones generan un reproceso en la conciliación.</li></ul> <p><b>D. INFORME EJECUTIVO ANUAL - MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI VIGENCIA 2015.</b> Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Implementación de acuerdos de servicios integrales con el Fideicomitente que permita la obtención de la información oportuna.</li></ul> <p><b>215. PAP CAJANAL S.A. EPS EN LIQUIDACIÓN – ARCHIVO.</b></p> <p><b>A. DE ORDEN CONTABLE.</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(38.861) miles.</li></ul> <p><b>B. DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL.</b> Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- “Mis recomendaciones sobre el control interno del fideicomiso fueron presentadas por separado y la Administración de la fiduciaria ha efectuado seguimiento a las medidas de corrección o modificación e implementación de los planes de acción que resultaron de las recomendaciones mencionadas y con base en mi criterio profesional observo que el grado de cumplimiento es 70% y un 30% está en proceso de implementación, dicho porcentaje lo obtuve ponderando en número de observaciones mencionadas”.</li></ul> <p><b>C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.</b> Del citado informe retomamos lo siguiente:</p>	<b>SALDO DEL PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE DE 2014</b>	<b>\$45.616</b>	<b>VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE 2015</b>	<b>\$11.950</b>	<b>SALDO DEL PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE DE 2015</b>	<b>\$33.666</b>	<b>AUMENTOS:</b>	<b>13.172</b>	<b>DISMINUCIONES:</b>	<b>25.122</b>	<p><b>Debilidades:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• ERP People no permite individualizar la homologación por negocio.</li><li>• No todos los conceptos son conciliados de manera automática.</li><li>• La trazabilidad de las operaciones generan un reproceso en la conciliación.</li></ul> <p><b>D. INFORME EJECUTIVO ANUAL - MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI VIGENCIA 2015.</b> Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Implementación de acuerdos de servicios integrales con el Fideicomitente que permita la obtención de la información oportuna.</li></ul> <p><b>216. PAR ESE LUIS CARLOS GALÁN SARMIENTO EN LIQUIDACIÓN FIDUPREVISORA S.A.</b></p> <p><b>A. DE ORDEN CONTABLE.</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(784.930) miles.</li></ul> <p><b>B. DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL.</b> Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- “Mis recomendaciones sobre el control interno del fideicomiso fueron presentadas por separado y la Administración de la fiduciaria ha efectuado seguimiento a las medidas de corrección o modificación e implementación de los planes de acción que resultaron de las recomendaciones mencionadas y con base en mi criterio profesional observo que el grado de cumplimiento es 70% y un 30% está en proceso de implementación, dicho porcentaje lo obtuve ponderando en número de observaciones mencionadas”.</li></ul> <p><b>C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.</b> Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p><b>Debilidades:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• El software contable infiere mucho en operaciones manuales lo que no permite celeridad en los cierres contables.</li><li>• Implementación de acuerdos de servicios integrales con el Fideicomitente que permita la obtención de la información oportuna.</li></ul> <p><b>D. INFORME EJECUTIVO ANUAL - MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI VIGENCIA 2015.</b> Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p><b>Debilidades:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Implementación de acuerdos de servicios integrales con el Fideicomitente que permita la obtención de la información oportuna.</li></ul> <p><b>217. PATRIMONIO AUTÓNOMO DE REMANENTES ETESA EN LIQUIDACIÓN.</b></p> <p><b>A. DE ORDEN CONTABLE.</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(646.575) miles.</li><li>- A 31 de diciembre de 2015, presentan variaciones patrimoniales negativas por valor de \$(609.049) miles.</li></ul> <p><b>B. DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL.</b> Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- “Mis recomendaciones sobre el control interno del fideicomiso fueron presentadas por separado y la Administración de la fiduciaria ha efectuado seguimiento a las medidas de corrección o modificación e implementación de los planes de acción que resultaron de las recomendaciones mencionadas y con base en mi criterio profesional observo que el grado de cumplimiento es 70% y un 30% está en proceso de implementación, dicho porcentaje lo obtuve ponderando en número de observaciones mencionadas”.</li></ul> <p><b>C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.</b> Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p><b>Debilidades:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• ERP People no permite individualizar la homologación por negocio.</li><li>• No todos los conceptos son conciliados de manera automática.</li><li>• La trazabilidad de las operaciones generan un reproceso en la conciliación.</li></ul> <p><b>D. INFORME EJECUTIVO ANUAL - MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI VIGENCIA 2015.</b> Del citado informe retomamos lo siguiente:</p>
<b>SALDO DEL PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE DE 2014</b>	<b>\$45.616</b>										
<b>VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE 2015</b>	<b>\$11.950</b>										
<b>SALDO DEL PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE DE 2015</b>	<b>\$33.666</b>										
<b>AUMENTOS:</b>	<b>13.172</b>										
<b>DISMINUCIONES:</b>	<b>25.122</b>										

Miles de pesos										
• Implementación de acuerdos de servicios integrales con el Fideicomitente que permita la obtención de la información oportuna.										
<b>A. DE ORDEN CONTABLE.</b>										
A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(1.333.125) miles.										
- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:										
Miles de pesos										
<table><tr><td>VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO</td><td>EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO</td></tr><tr><td>\$1.599.850</td><td>12 MESES</td></tr></table>			VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	\$1.599.850	12 MESES				
VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO									
\$1.599.850	12 MESES									
<b>B. DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL.</b> Del citado informe retomamos lo siguiente:										
- "Mis recomendaciones sobre el control interno del fideicomiso fueron presentadas por separado y la Administración de la fiduciaria ha efectuado seguimiento a las medidas de corrección o modificación e implementación de los planes de acción que resultaron de las recomendaciones mencionadas y con base en mi criterio profesional observo que el grado de cumplimiento es 70% y un 30% está en proceso de implementación, dicho porcentaje lo obtuve ponderando en número de observaciones mencionadas".										
<b>C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.</b> Del citado informe retomamos lo siguiente:										
<b>Debilidades:</b>										
• ERP People no permite individualizar la homologación por negocio.										
• No todos los conceptos son conciliados de manera automática.										
• La trazabilidad de las operaciones generan un reproceso en la conciliación.										
<b>D. INFORME EJECUTIVO ANUAL - MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO - MECI VIGENCIA 2015.</b> Del citado informe retomamos lo siguiente:										
• Implementación de acuerdos de servicios integrales con el Fideicomitente que permita la obtención de la información oportuna.										
<b>219. POLIPROPILENO DEL CARIBE S.A. – PROPILCO S.A.</b>										
<b>A. DE ORDEN CONTABLE.</b>										
- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:										
Miles de pesos										
<table><tr><td>VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO</td><td>EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO</td></tr><tr><td>4.076.136</td><td>De 1 a 3 años</td></tr><tr><td>121.764</td><td>Más de 3 años</td></tr><tr><td>*TOTAL \$4.197.900</td><td></td></tr></table>			VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	4.076.136	De 1 a 3 años	121.764	Más de 3 años	*TOTAL \$4.197.900	
VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO									
4.076.136	De 1 a 3 años									
121.764	Más de 3 años									
*TOTAL \$4.197.900										
<b>NOTA:</b> Al verificar el Catálogo de Cuentas encontramos lo siguiente: La cuenta 147500 Cuentas por Cobrar de Dificil Recaudo presenta un saldo por valor de \$2.884.754 miles.										
- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015 así:										

Miles de pesos										
• Implementación de acuerdos de servicios integrales con el Fideicomitente que permita la obtención de la información oportuna.										
<b>218. PAR ELECTRICIDADORA DE CÓRDOBA S.A. E.S.P. EN LIQUIDACIÓN.</b>										
<b>A. DE ORDEN CONTABLE.</b>										
A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(1.333.125) miles.										
- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:										
Miles de pesos										
<table><tr><td>VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO</td><td>EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO</td></tr><tr><td>\$1.599.850</td><td>12 MESES</td></tr></table>			VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	\$1.599.850	12 MESES				
VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO									
\$1.599.850	12 MESES									
<b>B. DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL.</b> Del citado informe retomamos lo siguiente:										
- "Mis recomendaciones sobre el control interno del fideicomiso fueron presentadas por separado y la Administración de la fiduciaria ha efectuado seguimiento a las medidas de corrección o modificación e implementación de los planes de acción que resultaron de las recomendaciones mencionadas y con base en mi criterio profesional observo que el grado de cumplimiento es 70% y un 30% está en proceso de implementación, dicho porcentaje lo obtuve ponderando en número de observaciones mencionadas".										
<b>C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.</b> Del citado informe retomamos lo siguiente:										
<b>Debilidades:</b>										
• ERP People no permite individualizar la homologación por negocio.										
• No todos los conceptos son conciliados de manera automática.										
• La trazabilidad de las operaciones generan un reproceso en la conciliación.										
<b>D. INFORME EJECUTIVO ANUAL - MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO - MECI VIGENCIA 2015.</b> Del citado informe retomamos lo siguiente:										
• Implementación de acuerdos de servicios integrales con el Fideicomitente que permita la obtención de la información oportuna.										
<b>219. POLIPROPILENO DEL CARIBE S.A. – PROPILCO S.A.</b>										
<b>A. DE ORDEN CONTABLE.</b>										
- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:										
Miles de pesos										
<table><tr><td>VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO</td><td>EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO</td></tr><tr><td>4.076.136</td><td>De 1 a 3 años</td></tr><tr><td>121.764</td><td>Más de 3 años</td></tr><tr><td>*TOTAL \$4.197.900</td><td></td></tr></table>			VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	4.076.136	De 1 a 3 años	121.764	Más de 3 años	*TOTAL \$4.197.900	
VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO									
4.076.136	De 1 a 3 años									
121.764	Más de 3 años									
*TOTAL \$4.197.900										
<b>NOTA:</b> Al verificar el Catálogo de Cuentas encontramos lo siguiente: La cuenta 147500 Cuentas por Cobrar de Dificil Recaudo presenta un saldo por valor de \$2.884.754 miles.										
- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015 así:										

Miles de pesos								
• Implementación de acuerdos de servicios integrales con el Fideicomitente que permita la obtención de la información oportuna.								
<b>218. PAR ELECTRICIDADORA DE CÓRDOBA S.A. E.S.P. EN LIQUIDACIÓN.</b>								
<b>A. DE ORDEN CONTABLE.</b>								
A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(1.333.125) miles.								
- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:								
Miles de pesos								
<table><tr><td>VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO</td><td>EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO</td></tr><tr><td>\$1.599.850</td><td>12 MESES</td></tr></table>			VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	\$1.599.850	12 MESES		
VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO							
\$1.599.850	12 MESES							
<b>B. DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL.</b> Del citado informe retomamos lo siguiente:								
- "Mis recomendaciones sobre el control interno del fideicomiso fueron presentadas por separado y la Administración de la fiduciaria ha efectuado seguimiento a las medidas de corrección o modificación e implementación de los planes de acción que resultaron de las recomendaciones mencionadas y con base en mi criterio profesional observo que el grado de cumplimiento es 70% y un 30% está en proceso de implementación, dicho porcentaje lo obtuve ponderando en número de observaciones mencionadas".								
<b>C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.</b> Del citado informe retomamos lo siguiente:								
<b>Debilidades:</b>								
• Durante el año 2015 se definió el procedimiento de conciliación de las operaciones reciprocas celebradas con otras entidades del sector público diferentes a las del grupo Ecopetrol sin embargo este no pudo ser implementado en su totalidad durante 3 y 4.								
• Existen políticas contables documentadas, las cuales se encuentran pendientes de aprobación por parte de la Vicepresidencia de Estrategia y Finanzas.								
<b>C. OTRAS OBSERVACIONES:</b>								
- En los Estados financieros la entidad colocó <b>PROLIPROPILENO DEL CARIBE S.A. – PROPILCO S.A.</b> nombre correcto es: <b>POLIPROPILENO S.A. – CISA.</b>								
<b>220. CENTRAL DE INVERSIONES S.A. – CISA.</b>								
<b>A. DE ORDEN CONTABLE.</b>								
- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:								
Miles de pesos								
<table><tr><td>VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO</td><td>EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO</td></tr><tr><td>4.725.312</td><td>360 Días</td></tr></table>			VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	4.725.312	360 Días		
VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO							
4.725.312	360 Días							
- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontró la siguiente cuenta con su respectivo saldo a 31 de diciembre de 2015 así:								
Miles de pesos								
<table><tr><td>CÓDIGO</td><td>NOMBRE DE LA CUENTA</td><td>VALOR</td></tr><tr><td>193000</td><td>Bienes recibidos en dación de pago</td><td>202.543</td></tr></table>			CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR	193000	Bienes recibidos en dación de pago	202.543
CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR						
193000	Bienes recibidos en dación de pago	202.543						
- Nota 3: Convenios Interadministrativos – Descripción Contratos de Compra para Inmuebles: Operación de compra de bienes inmuebles con el Instituto de Seguros Sociales: En marzo 30 de 2015 se realizó la adquisición de quince (15) inmuebles por \$1.607 millones, al cierre de 2015 se encontraron pendientes de efectuar la transferencia y registro del dominio de 13 inmuebles a CISA.								
- Nota 5: Deudores: Embargos Judiciales: Por valor de \$1.392. Millones corresponde al valor de las cuentas bancarias que fueron embargadas y reclasificadas del saldo en efectivo.								
<b>NOTA:</b> En las notas a los Estados Financieros, la entidad presenta la siguiente relación de deudores a largo plazo a 31 de diciembre de 2015 (cifras en millones de pesos).								
2015								
-----								
Largo Plazo								
Cartera Improductiva (5) \$41.369								
Reclamaciones BCH en Liquidación (6) 4.359								

Préstamos concedidos, novaciones y reestructuraciones	1.028	
Intereses Préstamos Concedidos	45	
Otros deudores	350	
Derechos de compra de cartera colector	16	
Deudas de difícil cobro	10	
Dación en pago	-----	
	47.177	
	-----	
	(20.887)	
Provisión (7)	\$26.290	

(6): **Reclamaciones BCH en Liquidación:** Corresponde a la reclamación en proceso sobre el menor valor cancelado por el BCH en la venta de cartera e inmuebles realizada en 2000 por \$4.359; para la cancelación de obligaciones se constituyó una Fiducia Mercantil para administración de recursos y pagos con Fiduprevisa quien reconoce la existencia del pasivo y establece que la Compañía se encuentra como un pasivo de quinto orden, actualmente esta partida se encuentra en deudas de difícil cobro y provisionada al 100%.

**NOTA:** El párrafo anterior (6) fue informado por CISA para la vigencia 2014.

- **Nota 10: Cuentas por pagar:** El valor de las partidas pendientes por identificar con una antigüedad mayor a 360 días asciende a \$213 millones y los correspondientes a menos de 360 días presenta un total de \$87 millones.

**B. INFORME EJECUTIVO ANUAL - MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI VIGENCIA 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

**Componente del talento Humano:**

- Se hace necesario que la entidad fortalezca el elemento denominado “Acuerdos, Compromisos o protocolos Éticos” frente a la creación de un código de ética; documento que podrá ser elaborado siguiendo los parámetros del “Modelo de Gestión Ética para Entidades del Estado” de USAID.
- Es conveniente que el programa de inducción a los funcionarios que ingresan a la compañía, contenga las características del Servicio Público (principios, organización, etc.) y la estructura y funciones del estado, en el entendido que CISA a pesar de su definición de naturaleza única establecida en la Ley 795 de 2003, se encuentra conformando la Rama Ejecutiva del poder público en el Orden Nacional.

**Componente Administración del Riesgo:**

- Se recomienda que la entidad determine el mapa de riesgos institucional conforme a lo establecido en el Modelo Estándar de Control Interno, toda vez que en la actualidad no cuenta con el citado mapa.

**C. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.**

CONCEPTO	Nº DE HALLAZGOS POR LA CGR	ACTIVIDADES DE MEJORA CUMPLIDAS A 31-12-15	ACTIVIDADES DE MEJORA EN PROCESO A 31-12-15	ACTIVIDADES DE MEJORA INCOMPLIDAS A 31-12-15	CUMPLIM. DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15	AVANCE DE MEJORA DE 31-12-15
AUDITORIA VIGENCIA 2014	4	10 Acciones 10 Actividades	0	10 Acciones 10 Actividades	0%	0

**NOTA:** Con relación a las actividades o acciones de mejora incumplidas a 31 de diciembre de 2015, favor informar las razones de este incumplimiento y ¿qué actuaciones administrativas se tomaron para subsanarlas durante la vigencia 2016?

Igualmente informar cual o cuales de los hallazgos de la Contraloría General de la República son estructurales y que su corrección depende de terceros.

**Respuesta:** La entidad informa que el Plan de Mejoramiento fue suscrito el 18 de diciembre de 2015, y las acciones de mejoramiento inician su ejecución en enero de 2016.

**221. AGENCIA NACIONAL INMOBILIARIA - VIRGILIO BARCO VARGAS.**

**A. DE ORDEN CONTABLE.**

- A 31 de diciembre de 2015, presenta resultado de ejercicios anteriores negativo por valor de \$(2.039,164) miles.

- A 31 de diciembre de 2015, presenta déficit operacional negativo por valor de \$(831,806) miles.

- **Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:**

Cifras en pesos

VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO
\$4.861.000,00	Más de 180 días
\$2.760,00	Entre 61- 90 días
\$3.578.324,50	Entre 31- 60 días
\$8.442.084,50	VALOR TOTAL

**NOTA:** La cuenta 147500 no aparece registrada en el catálogo de cuentas. El total que aparece en el cuadro anterior es de la cuenta 147000 Otros Deudores.

- **Nota 5.1: Cambios en la Aplicación de Métodos y Procedimientos:** Como complemento al aplicativo SIF Nación II, la entidad planea continuar con el aplicativo de respaldo para las operaciones financieras, que permite procesar información de impacto financiero y efectuar seguimiento y control a las operaciones, para las cuales el aplicativo SIF NACIÓN II no presenta desarrollo en los componentes de activos fijos, nómina cartera y capitalización de los proyectos. Cuando el SIF NACIÓN II, no permita el acceso a la información del macroproceso contable, para presentar la información contable en los plazos definidos por la Contraloría General de la Nación, la entidad presentará la información controlada bajo el aplicativo de respaldo, el cual estará debidamente conciliado con el Aplicativo SIF Nación II.

**B. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

- Fortalecer el flujo oportuno de comunicación entre la entidad y el outsourcing.

**C. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

- La entidad debe dar continuidad y garantizar el cumplimiento de las acciones de mejora establecidas para la optimización del proceso de gestión documental y surtir todos los escenarios de planificación asociados a este.
- En materia de gestión de la información, la obtenida a partir de las solicitudes, peticiones, quejas, reclamos y sugerencias de la ciudadanía, debe retomarse para que sea utilizada como insumo en el mejoramiento de la gestión institucional. Así mismo, se deben mejorar los mecanismos existentes para el seguimiento a las respuestas oportunas a los derechos de petición.

• Deben establecerse igualmente los instrumentos que permitan conocer y medir la satisfacción del cliente y partes interesadas así como la definición de indicadores de gestión de acuerdo al avance en la estructuración de los procesos.

**D. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.**

CONCEPTO	N° DE Hallazgos por la GGR	ACTIVIDADES DE MEJORA PACTADAS	ACTIVIDADES DE MEJORA CUMPLIDAS A 31-12-15	ACTIVIDADES DE MEJORA EN PROCESO A 31-12-15	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA INICIALIZADAS A 31-12-15	CUMPLIMIENTO DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15	AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15
AUDITORÍA VIGENCIA 2014	18	26	4	7	0	100%	15%

**NOTA:** Con relación a las actividades o acciones de mejora incumplidas a 31 de diciembre de 2015, favor informar las razones de este incumplimiento y ¿qué actuaciones administrativas se tomaron para subsanarlas durante la vigencia 2016?

Vigencia 2015, fue suscrito en fecha 10 de diciembre de 2015.

Del total de hallazgos establecidos por el ente de control, la entidad formuló 26 actividades de mejora de las cuales 4 fueron cumplidas al corte del 31 de diciembre de 2015 de acuerdo a la programación previamente establecida. Durante este periodo final de cierre de la vigencia 2015 igualmente se dio inicio a la ejecución de 7 de las actividades programadas en el plan, las cuales culminarán su ejecución durante la vigencia 2016. De acuerdo a lo anterior el cumplimiento del plan de mejoramiento al corte del 31 de diciembre presenta un porcentaje del 100% respecto de las actividades programadas y un 15% de avance frente al total de actividades a las que da cobertura el plan.

**222. UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA Y TECNOLÓGICA DE COLOMBIA - U.P.T.C.**

**A. DE ORDEN CONTABLE.**

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR
163700	Propiedad planta y equipos no explotado	1.626.063
164027	Edificaciones pendientes de legalizar	7.328.924

**B. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.**

CONCEPTO	N° DE Hallazgos por la GGR	ACTIVIDADES DE MEJORA PACTADAS	ACTIVIDADES DE MEJORA CUMPLIDAS A 31-12-15	ACTIVIDADES DE MEJORA EN PROCESO A 31-12-15	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA INICIALIZADAS A 31-12-15	CUMPLIMIENTO DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15	AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15
AUDITORÍA VIGENCIA 2010	55	112	109	0	3	97,3	98,9
AUDITORÍA VIGENCIA 2012	44	60	58	0	2	96,6	97,5
AUDITORÍA VIGENCIA 2013	13	20	19	0	1	95	96,5

**C. OTRAS OBSERVACIONES:**

- La entidad no envió Informe Ejecutivo Anual sobre el Estado del Modelo Estándar de Control Interno – MECI a 31 de diciembre de 2015.

• Deben establecerse igualmente los instrumentos que permitan conocer y medir la satisfacción del cliente y partes interesadas así como la definición de indicadores de gestión de acuerdo al avance en la estructuración de los procesos.

**D. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.**

CONCEPTO	N° DE Hallazgos por la GGR	ACTIVIDADES DE MEJORA PACTADAS	ACTIVIDADES DE MEJORA CUMPLIDAS A 31-12-15	ACTIVIDADES DE MEJORA EN PROCESO A 31-12-15	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA INICIALIZADAS A 31-12-15	CUMPLIMIENTO DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15	AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15
AUDITORÍA VIGENCIA 2014	18	26	4	7	0	100%	15%

**NOTA:** Con relación a las actividades o acciones de mejora incumplidas a 31 de diciembre de 2015, favor informar las razones de este incumplimiento y ¿qué actuaciones administrativas se tomaron para subsanarlas durante la vigencia 2016?

Vigencia 2015, fue suscrito en fecha 10 de diciembre de 2015.

Del total de hallazgos establecidos por el ente de control, la entidad formuló 26 actividades de mejora de las cuales 4 fueron cumplidas al corte del 31 de diciembre de 2015 de acuerdo a la programación previamente establecida. Durante este periodo final de cierre de la vigencia 2015 igualmente se dio inicio a la ejecución de 7 de las actividades programadas en el plan, las cuales culminarán su ejecución durante la vigencia 2016. De acuerdo a lo anterior el cumplimiento del plan de mejoramiento al corte del 31 de diciembre presenta un porcentaje del 100% respecto de las actividades programadas y un 15% de avance frente al total de actividades a las que da cobertura el plan.

**222. UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA Y TECNOLÓGICA DE COLOMBIA - U.P.T.C.**

**A. DE ORDEN CONTABLE.**

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR
163700	Propiedad planta y equipos no explotado	1.626.063
164027	Edificaciones pendientes de legalizar	7.328.924

**B. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.**

CONCEPTO	N° DE Hallazgos por la GGR	ACTIVIDADES DE MEJORA PACTADAS	ACTIVIDADES DE MEJORA CUMPLIDAS A 31-12-15	ACTIVIDADES DE MEJORA EN PROCESO A 31-12-15	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA INICIALIZADAS A 31-12-15	CUMPLIMIENTO DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15	AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15
AUDITORÍA VIGENCIA 2010	55	112	109	0	3	97,3	98,9
AUDITORÍA VIGENCIA 2012	44	60	58	0	2	96,6	97,5
AUDITORÍA VIGENCIA 2013	13	20	19	0	1	95	96,5

**C. OTRAS OBSERVACIONES:**

- La entidad no envió Informe Ejecutivo Anual sobre el Estado del Modelo Estándar de Control Interno – MECI a 31 de diciembre de 2015.

**223. INSTITUTO DE INVESTIGACIONES AMBIENTALES DEL PACÍFICO – JHON VON NEWMAN.**

**A. DE ORDEN CONTABLE.**

- La entidad envía el siguiente estado de cambios en el patrimonio a 31-12-2015:

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

(Cifras en miles de pesos)

SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 21 DE 2014 (1)	4.310.481
VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE 2015 (2)	-48.331
SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2015 (3)	4.262.150

**INCREMENTOS**

VARIACIONES PATRIMONIALES

2.260.537

De acuerdo a esta auditoría y tomando los datos del Balance General Comparativo 2014 - 2015 se tiene:

Miles

Saldo del Patrimonio a diciembre 2014	4.310.481
Variaciones Patrimoniales Durante 2015	2.260.537
Saldo del Patrimonio a Diciembre 31 de 2015	6.571.018

**NOTA:** Este estado financiero está firmado por el señor Representante legal, el señor Contador y certificado por el señor Revisor Fiscal.

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontró la siguiente cuenta con su respectivo saldo a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR
242524	Embargos Judiciales	3.311

**B. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.**

- Hay limitaciones de tipo administrativo en lo que tienen que ver con la implementación de un software integrado para todas las dependencias que procesan información financiera.

**C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

- Celeridad en la entrega de la información de otras dependencias que involucran procesos contables para que estos sean registrados en los tiempos adecuados (Legalizaciones de avances, conciliaciones bancarias)

**D. INFORME EJECUTIVO ANUAL - MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI VIGENCIA 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

- Durante las diferentes auditorías se seguimiento realizadas al interior del instituto se ha podido evidenciar que aún falta que los responsables de las diferentes dependencias estén actualizando constantemente los mapas de riesgos de sus áreas.
- Se pudo establecer en algunos casos poca efectividad de las acciones propuestas en los Planes de Mejoramiento por áreas o por dependencias suscritos con la oficina de Control Interno.
- Los responsables de las dependencias se toman mucho tiempo para dar respuesta a los requerimientos establecidos desde la oficina de control interno y de otras áreas.

• De la misma forma es importante que los responsables de procesos se apropien más de ellos toda vez que se pudo evidenciar que existen algunas debilidades en cuanto a las respuestas brindadas o desconocimiento de sus responsabilidades dentro del proceso.

**E. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.**

CONCEPTO	Nº DE HALLAZGOS POR LA C/R	ACTIVIDADES ACORDADAS CON PACTADOS	ACTIVIDADES ACORDADAS CON PACTADOS	ACTIVIDADES ACORDADAS CON PACTADOS	ACTIVIDADES ACORDADAS CON PACTADOS	ACTIVIDADES ACORDADAS CON PACTADOS	ACTIVIDADES ACORDADAS CON PACTADOS
AUDITORIA VIGENCIA 2011	19	19	0	0	94.84%	94.84%	94.84%
AUDITORIA VIGENCIA 2012	19	19	0	0	100%	100%	94.84%
AUDITORIA VIGENCIA 2013	19	19	0	0	100%	100%	94.84%
AUDITORIA VIGENCIA 2014	9	10	8	2	100%	100%	100%
AUDITORIA VIGENCIA 2015	9	10	8	2	100%	100%	100%

La Entidad Informa: La institución para las vigencias 2011, 2012, y 2014 no fueron auditadas por la Contraloría General de la República. La vigencia 2013 fue auditada y se reportaron 9 hallazgos a los cuales se les aplicaron 10 acciones correctivas 7 con fecha de ejecución 31 de diciembre de 2014 y 3 tenían fecha de ejecución 31 de marzo de 2015, dado lo anterior 31 de diciembre de 2015 el cumplimiento del plan es del 100% y su avance es del 100% (de allí que sus valores corresponden al mismo año anterior).

**NOTA:** La anterior información no es comprensible debido a que remiten el cuadro con fecha 31-12-14 y no está claro si para las vigencias 2010, 2011, y 2012 hubo planes de mejoramiento y si se cumplieron en su totalidad

**224. INSTITUTO NACIONAL DE FORMACIÓN TÉCNICA PROFESIONAL SAN JUAN DEL CESAR LA GUAJIRA - INFOTEP.**

**A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.**  
- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

CONCEPTO	PRESUPUESTO		VARIACIÓN		% DE EJECUCIÓN A 31-12-2015
	DEFINITIVO Apropiación definitiva	EJECUTADO obligado	SALDO NO EJECUTADO		
Funcionamiento	3.516.382.129	3.453.250.032	63.132.097		1.8%
Inversión	4.055.209.479	2.450.269.057	1.604.940.422		39.6%
<b>TOTALES</b>	<b>7.571.591.608</b>	<b>5.903.519.089</b>	<b>1.668.072.519</b>		<b>41.4%</b>

**NOTA:** Realizada la auditoría encontramos que los porcentajes de ejecución presentados por el Instituto están mal calculados, y de acuerdo a este análisis quedaría así:

CONCEPTO	PRESUPUESTO		VARIACIÓN		% DE EJECUCIÓN A 31-12-2015
	DEFINITIVO Apropiación definitiva	EJECUTADO obligado	SALDO NO EJECUTADO		
Funcionamiento	3.516.382.129	3.453.250.032	63.132.097		98.20%

Inversión	4.055.209.479	2.450.269.057	1.604.940.422	60.42%
<b>TOTALES</b>	<b>7.571.591.608</b>	<b>5.903.519.089</b>	<b>1.668.072.519</b>	<b>77.96%</b>

**- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.**

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

Tipo de Gasto	Apropiación Definitiva (1)	Ejecución Compromisos (2)	Valor (1 - 2)
Funcionamiento	3.516.382.129	3.508.049.939	8.332.190
Inversión	4.055.208.479	4.048.663.759	6.545.720
<b>TOTAL</b>	<b>7.571.591.608</b>	<b>7.556.713.698</b>	<b>14.877.910</b>

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15	1.668.847.492
Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15	43.966.312
<b>TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15</b>	<b>1.712.813.804</b>

- Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.

DESCRIPCION	REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14	REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15	% de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15
Reservas Presupuestales	1.992.763.764	1.987.982.088	99.76%
Cuentas por Pagar	30.481.071	30.481.071	100%
<b>TOTAL</b>	<b>2.023.244.835</b>	<b>2.018.463.159</b>	<b>?</b>

¿A qué se debe que no informan el porcentaje de ejecución del rezago presupuestal vigencia 2015?

**NOTA:** La información presentada por la entidad de orden presupuestal esta reportada en pesos y no en miles como les solicitó en el requerimiento hecho por la Comisión Legal de Cuentas.

- Limitaciones que presentó el Sistema Integrado de Información Financiera SIIIF II a 31 de diciembre de 2015 reportadas por la entidad.

Nº	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIIF II NACIÓN A 31- 12-15	Observaciones
1	Saldo Contables reales no concuerdan los que arroja el SIIIF.	Los Saldos Iniciales no concuerdan con los Saldo que arroja el SIIIF
2	El conocimiento del uso del aplicativo SIIIF. No es total es muy limitado.	Casi siempre dependemos del call center para realizar las transacciones, y en la mayoría de las veces los inconvenientes no son resueltos inmediatamente sobre todo en el módulo PAC y CUN.

3	Las parametrizaciones que están fijadas en el ciclo de negocio afectan la parte contable (Reservas presupuestales).	Los acompañamientos nos resultan costosos por el traslado al interior de país.
---	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------

**B. DE ORDEN CONTABLE.**  
- El Instituto envía el texto de las notas de carácter específico a los estados financieros a 31 de diciembre donde informan que la mayoría de los saldos de las cuentas del aplicativo local y los reportados a través del CHIP, son distintos a los arrojados por el SIF II Nación. Informan que se requiere conciliación y seguir trabajando de la mano con la Contaduría General de la Nación.  
**NOTA:** Esta observación le quita razonabilidad a los estados financieros del Instituto para la vigencia fiscal 2015.  
- A 31 de diciembre de 2015, presentan disminución del efectivo por valor de \$(126.509.000,00) pesos.  
- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:  
Miles de pesos

VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO
397.426	Más de 360 días

**NOTA:** Como el Instituto no envió el catálogo general de cuentas como lo establece la Contaduría General de Nación, no fue posible comparar los saldos del activo, pasivo y patrimonio con los del balance general.  
- CUENTA 1420- Avances y Anticipos Entregados. Esta cuenta, está representada por los Anticipos que se entregan por contratos realizados y que aún no han sido legalizados, y tiene un valor de \$34.800.000,00 pesos.  
- CUENTA 1480- Provisión para deudores: Como resultado del grado de incobrabilidad originado en factores tales como antigüedad e incumplimiento, debe provisionarse el valor de los derechos que se estimen incobrables y ajustarse permanentemente de acuerdo con su evolución. El cálculo de la provisión debe corresponder a una evaluación técnica que permita determinar la contingencia de pérdida o riesgo PLAN GENERAL DE CONTABILIDAD PÚBLICA Contaduría General de la Nación, por la eventual insolvencia del deudor, además de los aspectos legales que originan el derecho, y deberá efectuarse por lo menos al cierre del período contable, la cual tenía un valor a 31 de diciembre de 2015 por \$397.426.000,00  
**C. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.**  
1. Falta de Integración en las áreas que suministran información al área contable. La información que producen y provienen de las otras áreas no fluyen normalmente al área contable.  
2. Recursos Presupuestales para atender las necesidades del área financiera, sobre todo capacitación en el Sistema Integrado de Información Financiera.  
3. El Instituto Nacional de Formación Técnica Profesional - Infotep de San Juan del Cesar, ha tenido dificultad con la Aplicación del SIF Nación, en cuanto a la información Financiera de los Recursos Propios, que le ha dado resultados no Confiables, por lo que suministrado la Información del Aplicativo local que le brinda mayor confiabilidad.  
**D. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:  
**Debilidades:**  
• La institución no ha realizado la depuración de bienes y saldos contables.

• No se cuenta con políticas que informan sobre los hechos que afectan la información contable.  
• La conciliación de operaciones recíprocas no funciona cabalmente debido a que no fluye la información de otras entidades del sector con las cuales se tiene operaciones recíprocas.  
• No se desarrolla oportunamente la autoevaluación en todo el proceso contable.  
**NOTA:** ¿A qué se debe que informan las mismas debilidades de la vigencia 2014, de acuerdo con la Gaceta del Congreso 928 de 13 de noviembre de 2015 página 205?  
**E. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:  
- Acciones de Mejora:  
**MÓDULO CONTROL DE PLANIFICACIÓN Y GESTIÓN.**  
**TALENTO HUMANO.**  
• Capacitar a los funcionarios sobre factores que generan enfermedades laborales.  
• Sensibilizar a los servidores públicos para que alimenten el módulo de S(GEP/servidores públicos.  
**ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS.**  
• Establecer política para la administración de riesgo en la entidad.  
**MÓDULO CONTROL, EVALUACIÓN Y SEGUIMIENTO.**  
**AUTOEVALUACIÓN INSTITUCIONAL.**  
• Realizar pedagogía a los servidores públicos y contratistas sobre la importancia de autoevaluar el proceso que lidera.  
**AUDITORÍAS INTERNAS.**  
• Capacitar y actualizar sobre conocimientos de auditoría al grupo auditor interno.  
**EJE TRANSVERSAL.**  
**INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN.**  
• Implementación del sistema de seguridad de la información.  
• Capacitación en los medios electrónicos y tecnológicos.  
• Fortalecer el flujo de información y comunicación interna.  
• Fortalecer la participación de funcionarios para el suministro de información en la descripción de los informes y trabajos correspondientes.  
**F. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.**

CONCEPTO	N° DE HALLAZGOS POR LA CGR	ACTIVIDADES DE MEJORA CUMPLIDAS A 31-12-15	ACTIVIDADES DE MEJORA EN PROCESO A 31-12-15	ACTIVIDADES DE MEJORA INICIALIZADAS A 31-12-15	CUMPLIMIENTO DE MEJORA A 31-12-15	AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15
AUDITORIA VIGENCIA 2014	10	22	143	4	337	66,86%

**225. CLUB MILITAR.**  
**A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.**  
- Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos  
porcentaje de lo ejecutado).

CONCEPTO	PRESUPUESTO		VARIACION	
	DEFINITIVO	EJECUTADO	SALDO NO	% DE
	Apropiación definitiva	obligado	EJECUTADO	EJECUCIÓN a
Funcionamiento	40.261.000	36.620.543	3.640.457	90,96%
Inversión	4.900.000	4.900.000	-	100%

TOTALES	45.161.000	41.520.543	3.640.457	91,94%
---------	------------	------------	-----------	--------

- Pérdidas de Apropriación en la vigencia 2015.

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

Tipo de Gasto	Apropiación Definitiva (1)	Ejecución Compromisos (2)	Valor (1 - 2)
Funcionamiento	40.261.000	37.347.868	2.913.132
Inversión	4.900.000	4.900.000	-
TOTAL	45.161.000	42.247.868	2.913.132

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15	727.324
Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15	1.946.574
TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15	2.673.898

- Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.

DESCRIPCIÓN	REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO a 31-12-14	REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15	% de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15
Reservas Presupuestales	1.150.077	1.147.730	99,80%
Cuentas por Pagar	6.209.539	6.209.539	100%
TOTAL	7.359.616	7.357.269	100%

B. DE ORDEN CONTABLE.

- Al comparar el saldo del Pasivo reflejado en el balance general con el reportado en el Catálogo de Cuentas, encontramos diferencias así:

Cuenta	Saldo en el Balance General (Millones de pesos)	Saldo en Catálogo de Cuentas (pesos)
Pasivo	18.576,5	18.666.223.060,23

- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:

Miles de pesos

VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	EDAD DE LOS DEUDORES POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO
413.293,3	365 días

NOTA: En el catálogo general de cuentas presentan saldo en la cuenta 147500 - deudas de difícil recaudo por valor de \$415.063.402,54 pesos.

- **Deudas de Difícil Recaudo:** Su saldo por valor de \$415 millones, a 31 de diciembre de 2015, presentaban deudas por más de 360 días y a los cuales no ha sido posible ejercer ningún tipo de cobro normal, por tal motivo hacen parte de la lista de deudores de cobro prejurídico, los cuales lleva el proceso la oficina jurídica del Club Militar.

- **Provisión Pensiones de Jubilación:** Cálculo Actuarial de Pensiones Actuales, no se presentó la actualización a 31 de diciembre de 2015 del estudio actuarial por el grupo de gestión de talento humano del Club militar.

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

H. "El Club Militar presentó sin firma de Revisor Fiscal las declaraciones tributarias distritales y nacionales de los meses de marzo, abril y diciembre de 2015 y noviembre del mismo período de retenciones y autorretenciones de ICA del Municipio de Nilo.

I. Al 31 de diciembre de 2015 el Club Militar, no preparó adecuadamente las conciliaciones bancarias de cuentas corrientes de los Bancos Davivienda N°0011- 52027- 445 y Popular N°110- 061060- 018 y de las cuentas de ahorro de los Bancos Popular N°220- 061039- 376 y 220- 061720- 348 y Caja Social N°2650- 160608- 721, procedimiento que una vez se concluya afectaría el estado de actividad financiera, económica, social y ambiental de la entidad.

J. La entidad omitió el reconocimiento contable del gravamen a los movimientos financieros por \$12.771.422 de los meses de noviembre y diciembre de 2015 del banco Caja Social, cuenta de ahorros N° 2650160608- 721; \$47.841.786 de los meses de noviembre y diciembre de 2015 del banco Popular, cuenta de ahorros 220- 061- 720- 348 y \$11.002.236 de septiembre a diciembre de 2015 del banco Popular, cuenta corriente 110- 061060018.

K. Al 31 de diciembre de 2015 el Club Militar maneja extracontablemente la información relacionada con los deudores - clientes, considerando que el módulo cartera del sistema - Star Club, continúa presentando dificultades en el manejo de la información por terceros, en el detalle de la cartera por edades e inconsistencias en los informes generados, razón por la cual, no se cuenta con un módulo que brinde información confiable y oportuna, que pueda ser tomada por el área contable como soporte del rubro de deudores - clientes que permita agilizar el análisis de la información relacionada con la cartera y los procesos que se deben adelantar para optimizar su recaudo y control.

L. El Club Militar a 31 de diciembre de 2015 controla los bienes que conforman el rubro de propiedad, planta y equipo en hojas de excel, como consecuencia de las dificultades en la implementación del módulo de activos fijos del sistema Star Club, razón por la cual, no se cuenta con un módulo que brinde información confiable y oportuna, que pueda ser tomada por el área contable como soporte y permita agilizar el análisis de la información y los procesos que se deben adelantar para optimizar el control y la custodia de los bienes. Esando además pendiente actualizar el inventario de esos activos, herramienta fundamental para determinar su ubicación y vida útil entre otros aspectos.

M. Conforme a las disposiciones legales vigentes, la entidad no actualizó al cierre del período contable, el cálculo actuarial del pasivo pensional, información necesaria para la cuantificación, reconocimiento y revelación contable del pasivo pensional.

P. El Club Militar, debe fortalecer el control interno relacionado con el manejo del disponible en caja de la sede de las Mercedes, así como el relacionado con sus procesos misionales, estratégicos y de apoyo. R. Sobre el informe de gestión correspondiente al año 2015 no emito opinión, considerando que a la fecha de este informe no me había sido presentado".

D. **SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.**

CONCEPTO	Nº DE HECHOS POR LA CGR	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA PACTADAS A 31-12-15	ACTIVIDADES O ACCIONES CUMPLIDAS A 31-12-15	ACTIVIDADES O ACCIONES EN PROCESO A 31-12-15	ACTIVIDADES O ACCIONES INCUMPLIDAS A 31-12-15	CUMPLIMIENTO DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15	AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15
ALTERNATIVA 2012	33	77	71	6	5	94%	95%

**NOTA:** Con relación a las actividades o acciones de mejora incumplidas a 31 de diciembre de 2015, favor informar las razones de este incumplimiento y ¿qué actuaciones administrativas se tomaron para subsanarlas durante la vigencia 2016?

- La debilidad que presenta la entidad en el avance de la organización de hojas de vida se debe en gran parte a la ausencia de políticas claras que mejoren la gestión documental en razón a que los procesos administrativos presentan vacíos en cuanto a la aplicación a la Ley 594 de 2002.

- Otra dificultad generada, para dar avance las metas formuladas por el área de Talento Humano, es la alta rotación que se ha presentado durante este año de coordinadores de este grupo de gestión, lo cual ha forjado la no continuidad de procesos administrativos.

**E. OTRAS OBSERVACIONES:**

- El Club Militar no envió la siguiente información solicitada en el requerimiento hecho por la Comisión Legal de Cuentas así:

Informe Sistema de Control Interno Contable vigencia fiscal 2015.

Informe Ejecutivo Anual sobre el Estado del Modelo Estándar de Control Interno – MECI a 31 de diciembre de 2015, remitió encuesta y certificado de recepción.

La entidad no envió toda la información solicitada por la Comisión Legal de Cuentas de la Cámara de Representantes en medio magnético (CD).

El Catálogo de Cuentas no está presentado conforme a las Normas de Contabilidad generalmente aceptadas por la CGN.

**226. CAJA DE SUELDOS DE RETIRO DE LA POLICÍA NACIONAL.**

**A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.**

- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

CONCEPTO	PRESUPUESTO		VARIACIÓN	
	DEFINITIVO	EJECUTADO	SALDO NO EJECUTADO	% DE EJECUCIÓN A 31-12-2015
Funcionamiento	2.409.511.000	2.365.620.513	43.890.487	98,00%
TOTALES	2.409.511.000	2.365.620.513	43.890.487	98,00%

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

Tipo de Gasto	Apropiación Definitiva (1)	Ejecución Compromisos (2)	Valor (1 – 2)
Funcionamiento	2.409.511.000	2.365.620.513	43.890.487
TOTAL	2.409.511.000	2.365.620.513	43.890.487

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15	7.879.367
TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15	7.879.367

- Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.

DESCRIPCIÓN	REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14	REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15	% de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL A 31-12-15
Reservas Presupuestales	122.482	49.162	40%
Cuentas por Pagar	2.341	2.341	100%
TOTAL	124.823	51.503	41%

- Limitaciones que presentó el Sistema Integrado de Información Financiera SIIIF II a 31 de diciembre de 2015 reportadas por la entidad.

Nº	Descripción de la Limitación del aplicativo SIIIF II NACIÓN A 31-12-15
1	En la plataforma del SIIIF Nación II la parametrización de la contabilidad se realiza desde los rubros presupuestales, estos no cumplen con los parámetros contables, lo que ocasiona la realización de ajustes y reclasificaciones manuales a través de archivos planos.
2	La falta de implementación en el aplicativo del SIIIF Nación de todos los procesos necesarios para efectos del control y registro del total de las transacciones como son Nominas, Cuentas por Cobrar, Bienes y Servicios, Inventarios, Propiedades, Planta y equipo, entre otros, obliga a la Entidad a realizar ajustes en archivos manuales – notas contables (hojas de Excel) y convertirlos en archivos planos para cargar la información, lo que implica desgaste administrativo.
3	Se ha presentado que el sistema al ser una plataforma generalizada y trabajada en tiempo real, por el volumen de usuarios que hacen uso de este, hace que se congestione, generando lentitud en las transacciones y demora en las consultas, situación que limita el tiempo de cargue de información retrasando la operatividad del proceso, como por ejemplo (la carga de terceros y creación de cuentas bancarias)
4	Así mismo, para el análisis de los registros en los auxiliares que genera el sistema, es demorado porque estos no reflejan una descripción o detalle de las transacciones realizadas por la Entidad.

**B. DE ORDEN CONTABLE.**

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(26.189,16) millones de pesos.

- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:

Miles de pesos

CUENTA	DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	VALOR MILES DE PESOS
--------	--------------------------------------------------	----------------------

14750009	Difficil Cobro	5.829,89
14171101	Reintegro Ponal	11.349.960,64
14170205	Deudores del Tesoro	624.093,81
14171104	Reintegro Mayor Valor Pagado – Asignación enero 2014	342.322,03
14171105	Reintegrados Varios	571.272,46
14171102	Fallecidos	921.319,55

NOTA: Al revisar el catálogo general de cuentas encontramos la cuenta 147500 deudas de difícil cobro con un saldo por valor de \$244.406 miles de pesos.

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR
163700	Propiedad planta y equipos no explotado	1.000.575
242524	Embargos Judiciales	6.436

- NOTA 6 GRUPO EFECTIVO: A 31 de diciembre de 2015, las conciliaciones bancarias se encuentran elaboradas hasta el cierre de la vigencia, reflejando una diferencia en lo registrado en libros frente a los extractos bancarios.

CUENTA BANCARIA	SALDO LIBRO	SALDO EXTRAUTO	DIFERENCIA
TOTAL EFECTIVO	1.678,94	2.319,10	- 640,17

La diferencia entre el saldo en libros y el saldo en extracto, se refleja en las cuentas bancarias de depósitos de fondos de reserva, en las cuentas corrientes de Banco Popular y Banco Agrario, debido especialmente a notas créditos bancarias no registradas en libros que corresponden a las inconsistencias devueltas en los giros por ACH y masivos de la nómina de asignaciones, las cuales son dadas por cuentas bancarias erradas, cuentas inactivas y por el no cobro de los giros masivos en los bancos.

- A 31 de diciembre de 2015 se refleja un total de partidas conciliatorias de 297 así:

CLIENTES BANCARIOS	PARTIDAS CONCILIATORIAS					TOTAL
	2012	2013	2016			
			< a 3 Meses	> a 3 Meses		
BCO OCCIDENTE Cta No 265-04767-7	2	1	2	2		7
BCO BOGOTIA Cta No 033-46601-8	0	0	32	16		48
BCO POPULAR Cta Aho No 220-070-02990-5	0	0	13	4		17
BCO BOGOTIA Cta No 033-38006-4	0	0	6	0		6
BCO BBVA Cta No 0309-07-010068500	0	0	13	0		13
BCO POPULAR Cta No 110-070-00037-7	0	0	125	39		164
BCO AGRARIO Cta No 0070-020117-1	0	0	14	28		42
TOTAL PARTIDAS	2	1	205	88		297

Las tres partidas de la vigencia de 2012 y 2013 corresponden a reintegros de embargos en los juzgados del municipio de Ibagué, las cuales no han dado respuesta para identificar al tercero de la demanda.

- Cuenta 141704 - Cuotas Partes Pensionales - \$455,75 millones: La Caja de Sueldos de Retiro de la Policía Nacional, ha gestionado con las entidades que le deben por este concepto enviando cuentas de cobro de manera mensual, actualmente, existen 22 entidades que le deben a la Caja, se llevó a cabo la depuración de estas cuentas aplicando la normatividad vigente (Ley 490/98 y 1066/06).

Comparada con el periodo anterior refleja un aumento de 5,95%, correspondiente al aumento de cuotas partes de la Gobernación del Valle, Municipio de Tunja; Departamento de Boyacá y el Fondo de Ahorro FONCEP, especialmente. Por otra parte las cuentas por cobrar a la Caja Nacional de Previsión Social, al Departamento del Chocó, la Gobernación del Bolívar y los Municipios de Cartagena, la Palma, Pesca, Remolino, Roldanillo y Vergara, se encuentra en etapa de proceso coactivo.

- Cuenta 147012 - Créditos a Empleados: A 31 de diciembre presenta una cartera vencida de \$6,36 millones correspondiente a 5 créditos con cuotas vencidas.

- Cuenta 147509 - Prestación de Servicios (Arrendamientos): Esta cartera asciende a la suma de \$238,58 millones; con aumento del 33,12%, debido especialmente a los arrendatarios que presentan restitución del inmueble, y a la fecha el juzgado no ha fallado y arrendatarios que vienen con acuerdos de pago los han incumplido.

- Grupo 16 – Propiedad Planta y Equipo: Durante la vigencia 2015, se realizaron toma física de los bienes inmuebles de la Entidad determinando un faltante de 146 bienes muebles que equivalen a \$433,75 millones; por la recuperación de dichos faltantes, se realiza el procedimiento establecido en la Ley 1476 de 2011 "Por la cual se expide el régimen de responsabilidad administrativa por pérdida o daño de bienes de propiedad o al servicio del Ministerio de Defensa Nacional, sus entidades adscritas o vinculadas o la Fuerza Pública." Título IV disposiciones complementarias, una vez surtido el correspondiente proceso disciplinario.

#### C. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.

- Nota 4.2 Estructura del Área Financiera: Para el análisis de los registros en los auxiliares que genera el sistema es demorado por que estos no reflejan una descripción o detalle de las transacciones realizadas por la Entidad. Se requiere capacitación permanente del personal de la Entidad en la funcionalidad del SIF sobre las operaciones propias de CASUR.

Por lo expuesto anteriormente, con el fin de garantizar la razonabilidad y consistencia de la información contable, CASUR a través de su aplicativo auxiliar de apoyo, el cual es empleado para generar la información de los negocios no previstos en el Sistema SIF, elabora archivos y cargas manuales en el sistema oficial, por lo cual este aplicativo sirve como auxiliar de los códigos contables que conforman los estados financieros de la Entidad.

D. DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL. Del citado informe retomamos lo siguiente:

“F. El predio denominado Edificio Luis Carlos Galán Sarmiento de propiedad de la entidad, ubicado en la Carrera 7 12B- 42 de Matrícula Inmobiliaria 50C-343538, posee un embargo por jurisdicción coactiva de la Dirección distrital de Impuestos Secretaria de Hacienda Alcaldía Mayor de Bogotá, D.C., según anotación número 6 del año 2003.

G. La entidad a 31 de diciembre de 2015 presenta partidas conciliatorias en bancos superiores a 90 días de antigüedad por valor de \$604.919.857,76 registros en contabilidad que eventualmente pueden afectar los Estados financieros.

H. La entidad posee deudores con más de 360 de antigüedad por valor aproximado de \$11.349 millones correspondiente a Reintegro pensionales (reintegro de asignaciones, suspensión asignaciones, fallecidos, deudores del tesoro, recuperación de asignaciones, reintegro sentencias) de las cuales se tiene incertidumbre sobre el valor que efectivamente se va a recuperar y el cual tiene derecho la entidad, situación que eventualmente puede afectar el patrimonio en la cuenta de fondo de reintegros de la entidad.”

E. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR
163700	Propiedad planta y equipos no explotado	1.760.684
242524	Embargos Judiciales	996

B. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.

- NOTA 4.1: Limitaciones y Deficiencias:

- En el proceso de puesta en marcha y estabilización del nuevo Sistema Administrativo y Financiero de la entidad - aplicativo ERP SEVEN, se ha presentado dos tipos de dificultades que provienen de la etapa de implementación, como son: La migración de saldos contables de cuentas del sistema anterior y la parametrización de transacciones de los diferentes módulos del nuevo Sistema Administrativo y Financiero de la entidad - ERP SEVEN. El proceso de migración de saldos requería de una fase de homologación para normalizar y armonizar la estructura del sistema anterior con la estructura del ERP SEVEN; esta limitación ha repercutido en la necesidad de revisar y crear nuevos tipos de operación, reprocesar operaciones, reclasificar saldos, realizar registros contables adicionales a los estructurados en los módulos transaccionales y efectuar ajustes contables.

- En el proceso de conciliación de información del módulo de contabilidad con los reportes de almacén y de activos fijos, se presentan dificultades por las limitaciones en la generación de reportes del aplicativo ERP SEVEN y también por la necesidad de aplicar de manera consistente la conceptualización de los tipos de operación relacionados con los traslados entre bodegas. Además, hay deficiencias en la prestación del servicio de soporte por parte del proveedor del software; lo cual tiene incidencia en la gestión de análisis de información contable; en la medida que no se disponga de informes consolidados.

NOTA: Estas limitaciones y deficiencias contables son las mismas enviadas en las notas a los estados financieros para la vigencia 2014 de acuerdo con la *Gaceta del Congreso* N° 928 del 13 de noviembre de 2015 página 166.

C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

• Se identifican algunos problemas de oportunidad en el registro y presentación de los estados financieros, debido a las limitaciones en el software contable de apoyo.

D. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

• Dada la revisión y actualización efectuada de los objetivos estratégicos, establecer el despliegue respectivo a los procesos, preferiblemente mostrando en el árbol de indicadores los que aportan al cumplimiento de cada objetivo estratégico y en esa forma calcular el nivel de cumplimiento respectivo de cada uno de ellos de acuerdo con la periodicidad pertinente.

• Fortalecer la cultura de medir impacto, fundamentalmente en los procesos/subprocesos misionales, dado que la gran mayoría de los indicadores están orientados a medir eficacia.

• Dada la actualización general que se realizó de la documentación, es recomendable asegurar el pleno conocimiento de dichas actualizaciones por parte de los funcionarios responsables de su implementación. De igual manera es recomendable asegurar la pertinencia y grado de implementación de los métodos actualizados. Este aseguramiento se puede realizar mediante revisión, realizada por cada proceso, buscando verificar con ella la implementación de los métodos actualizados en los procedimientos y formatos.

• No hay evidencia de una política contable documentada. Existen procedimientos al interior del proceso contable pendientes de revisión, actualización, formalización y socialización.

• A pesar de hacer el ejercicio de conciliaciones, se evidencia partidas conciliatorias que superan más de dos meses.

• La Entidad no cuenta con un Sistema Integrado de información. La información se procesa bajo diferentes módulos que se consolidan por interfaz.

• Existe deficiencia en la oportuna publicación mensual de los estados financieros en la página web en los términos establecidos por la CGN.

• La entidad tiene pendiente adelantar ejercicios de capacitación en la Norma Internacional Contable del Sector Público – NICSP, a todos aquellos funcionarios que tienen relación directa con el proceso.

F. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

• **Módulo de Planeación y Gestión:** No obstante ser un objetivo estratégico, la entidad no ha logrado un importante avance en asegurar el ambiente propicio a la innovación, la excelencia y el cambio. Existen procedimientos que se encuentran pendientes de actualización y alineación con la nueva estrategia. Existe atraso en la actualización y ajuste al Modelo Estándar de Control Interno.

• **Módulo de Evaluación y Seguimiento:** La Entidad no cuenta con un sistema de información estadística que facilite el análisis de la gestión organizacional y de sus indicadores en el tiempo. Débil gestión en el fomento de la cultura del auto control.

• **Eje de Información y Comunicación:** La falta del proceso de reincorporación al personal debilita el eje de información y comunicación, vital para el cumplimiento de la Misión.

G. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

NOTA: La Entidad no informa ni envía información sobre sus planes de mejoramiento suscritos con la CGR a 31 de diciembre de 2015.

227. INSTITUTO COLOMBIANO PARA LA EVALUACIÓN DE LA EDUCACIÓN - ICFES.

A. DE ORDEN CONTABLE.

- NOTA 6.1: Relativos a la Consistencia y Razonabilidad de las Cifras:

Bancos: Con base en las conciliaciones realizadas de las cuentas corrientes y de ahorros, a 31 de diciembre de 2015, figuran transacciones de naturaleza débito y crédito pendientes de registro en libros así:

CUENTA CORRIENTE V/O AHORRO	BANCO	PARTIDAS DÉBITO EN \$
0747018636-7	Banco Davivienda	98.173,31
	Totales	98.173,31
	Efecto Neto	98.173,31

- Grupo 14 - Deudores: A 31 de diciembre de 2015, presenta saldo por valor de \$259.315.874 pesos, correspondiente al saldo de las cuentas por cobrar N° 010 y 015 de 2008, por aportes del 2% no deducido por el Ministerio de Educación Nacional en su momento, a las Universidades e Instituciones de Educación Superior según lo previsto en el literal d), artículo 43 de la Ley 30 de 1992.

- Cuenta 140701 – Servicios Educativos: A 31 de diciembre de 2015, presenta saldo por valor de \$5.895.586 miles. La cartera por cobrar por prestación de servicios de evaluación se aumentó en \$2.196.513 en miles equivalente al 59% y está concentrada en entidades del sector público.



**NOTA:** En el Catálogo General de Cuentas no aparece la cuenta 147500 Deudas de Difícil Cobro con su respectivo saldo.

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontró la siguiente cuenta con su respectivo saldo a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR
142011	Avances para viáticos y gastos de viaje sin legalizar	23,440

- Cuenta 140101 – Tasas por valor de \$264,964 miles. Saldo de las Tasas por uso de Agua TUA y TASAS RETRIBUTIVAS que aún se adeuda a la Corporación. Tasas Retributivas adeudadas por la empresa PROACTIVA AGUAS DEL ARCHIELAGO por \$236,092 miles; Saldo de TUA adeudado por PROACTIVA \$26,455 miles; TASAS RETRIBUTIVAS adeudados por la Alcaldía \$833 miles y otros deudores de menores cuantías.

- Cuenta 140102 - Multas - por valor de \$1,034,683 miles: Deuda por multas varias proferidas por la Corporación y que están en proceso de cobro coactivo algunas, saneamiento contable y depuración otros.

- Cuenta 142011 - Avances para Viáticos y Gastos de Viaje - \$23,440 miles: Saldo de los avances para viáticos y/o gastos de manutención de funcionarios y contratistas que tuvieron algún inconveniente con el viaje o fueron otorgados en los últimos días del mes de diciembre de 2015.

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

- "Para esta vigencia la corporación estuvo contraviniendo los principios de contabilidad por el cambio o actualización del programa contable de Novasoft. Interprete no aplicó el principio de causalidad manejando el sistema de caja, solo efectuando los registros a la presentación o pago de la cuenta, lo que infiere en el resultado final de las cuentas por pagar y en los gastos de Corralina".

- "Archivo de la Corporación. Por razones de espacio no se realizó el 100% el traslado al archivo general".

**D. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

- No se evidencia en el sitio web el informe de las solicitudes, denuncias y los tiempos de respuesta.
- En la entidad no se ha implementado el Plan de Mejoramiento Individual.
- Se evidencia que muchas de las actividades que vienen desarrollando en algunos de los procesos no están acorde a las fijadas en los procedimientos documentados.
- Se evidencia que el normograma de la entidad se encuentra desactualizado.
- El software contable es integrado y las interfaces aún no funcionan completamente, todavía no se integra la nómina y el módulo de almacén y activos fijos está en proceso de finalización para su integración.
- En el software se mantiene un inventario físico con los registros de entradas y salidas, pero los movimientos de almacén se registran manualmente a la contabilidad con base en los documentos de entrada/salida. Se lleva un control complementario mediante un sistema manual.
- Aun no se cuenta con un sistema de control automatizado para las cuentas por pagar, la verificación se realiza de forma manual. Los procesos de verificación de las cifras todavía son manuales.
- Falta implementar medidas conducentes a proveer el adecuado y oportuno análisis e interpretación de indicadores financieros, resultados y tendencias, pues no se realizan análisis financieros formales a las cifras de los estados contables.

**E. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.**

CONCEPTO	Nº DE FOLIOS PARA LA COR	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA PACTADAS A 31-12-15	ACTIVIDADES O ACCIONES EN PROCESO A 31-12-15	ACTIVIDADES O ACCIONES CUMPLIDAS A 31-12-15	CUMPLIM DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15	AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15
AUDITORIA VIGENCIA 2014	25	25	16	9	0	77%

**F. OTRAS OBSERVACIONES.**

- En algunos documentos remitidos por la entidad la letra es poco legible.
  - No enviaron el informe impreso tal como lo solicitó la Comisión Legal de Cuentas en su requerimiento.
- 229. SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA.**

**A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.**

- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

CONCEPTO	PRESUPUESTO		VARIACIÓN	
	DEFINITIVO	EJECUTADO	SALDO NO EJECUTADO	% DE EJECUCIÓN a 31-12-2015
	definitiva	obligado		
Funcionamiento	180.112.000	126.600.871	53.511.129	70,29%
Inversión	18.692.073	15.878.325	2.813.748	84,95%
TOTALES	198.804.073	142.479.196	56.324.877	71,67%

**- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.**

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

Tipo de Gasto	Apropiación Definitiva (1)	Ejecución Compromisos (2)	Valor (1 – 2)
Funcionamiento	180.112.000	126.621.995	53.490.005
Inversión	18.692.073	15.906.321	2.785.752
TOTAL	198.804.073	142.528.316	56.275.757

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015:

Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15	49.120
Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15	2.027.305
TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15	2.076.425

- Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.

DESCRIPCIÓN	REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14	REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15	% de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15
Reservas Presupuestales	1.786.810	1.089.584	60,98%

Cuentas por Pagar	3.798.285	3.798.285	100%
<b>TOTAL</b>	<b>5.585.095</b>	<b>4.887.869</b>	<b>87,52%</b>

**B. DE ORDEN CONTABLE.**

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit del ejercicio por valor de \$(8.469.915) miles.
- A 31 de diciembre de 2015, presentan patrimonio negativo por valor de \$(1.705.377) miles.
- A 31 de diciembre de 2015, presentan variaciones patrimoniales negativas por valor de \$(21.935.051) miles.
- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(42.233.930) miles.
- A 31 de diciembre de 2015, presentan resultado de ejercicios anteriores por valor de \$(97.946.611) miles.
- La Entidad presenta así el Estado de Cambios en el Patrimonio a 31 de diciembre de 2015:

Saldo del Patrimonio a 31 de diciembre de 2014	\$20.229.674
Saldo del Patrimonio a 31 de diciembre de 2015	*(S1.705.377)
Variaciones Patrimoniales durante el año 2015	\$21.935.051
<b>VARIACIONES PATRIMONIALES</b>	
INCREMENTOS	78.116.301
DISMINUCIONES	(100.051.352)

NOTA: De acuerdo a esta auditoría el Estado de Cambios en el Patrimonio debe ser:

Saldo del Patrimonio a 31 de diciembre de 2014	\$20.229.674
Variaciones Patrimoniales durante el año 2015	*(S21.935.051)
Saldo del Patrimonio a 31 de diciembre de 2015	*(S1.705.377)

\*Esta variación debe expresarse en forma negativa

- NOTA: Este estado financiero está firmado por el señor Representante legal y, el señor Contador.
- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:

VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO
31.041.861	Más de 30 días

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontró la siguiente cuenta con su respectivo saldo a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR
163700	Propiedad planta y equipos no explotado	552.544

- C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

- Continúa pendiente de aprobación por parte de MHCP el cálculo actuarial correspondiente a los funcionarios de la anterior Superintendencia de Valores. En tal sentido, su actualización contable se

realiza con base en el IPC. Si bien este aspecto no es potestativo de la entidad, si puede tener incidencia en la razonabilidad de la cifra contable correspondiente.

- Las conciliaciones de operaciones reciprocas deben realizarse en la oportunidad y con la periodicidad establecida por la Contaduría General de la Nación, en orden a obtener cifras conciliadas entre las distintas entidades reportantes.

- A la fecha de elaboración del presente informe los Estados Contables correspondientes al cuarto trimestre de 2015 (octubre, noviembre y diciembre) no aparecen publicados en lugar visible como lo establece el Régimen de Contabilidad Pública vigente, ni en la página web de la entidad.

- Las notas a los estados contables, en algunos casos, no revelan adecuadamente los hechos económicos contenidos en el Balance General y en el Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental de la entidad.

- No se está dando cumplimiento al Manual de Políticas y Procedimientos Contables en aspectos como la vida útil establecida para la depreciación de equipos de cómputo y vehículos (Numeral 5.6.2.1.4.1 DEPRECIACIÓN DE LA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO), y en lo concerniente tanto a la publicación trimestral de los estados Contables en la página web de la entidad como a la elaboración del Estado de Flujos de Efectivo. (Numeral 5.8.4 ESTADOS CONTABLES BÁSICOS).

- Si bien se conformó al interior de la entidad el Grupo Avaluator, al cierre de diciembre 31 de 2015 no se materializó registro contable alguno relacionado con la actualización de bienes.

**D. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Oportunidades de mejora:**

- Para garantizar mayor cobertura y un mayor número de actividades en el Programa de Capacitación, es importante que la planeación, aprobación del PIF y su ejecución, se haga desde el primer trimestre del año.

- Es necesario agilizar la puesta en marcha del procedimiento independiente para el manejo de PQR'S (Peticiones, quejas, reclamos y solicitudes) sobre la gestión de la Entidad para fortalecer lo establecido en el marco de los lineamientos de Transparencia y Acceso a la información, del Programa Nacional de Servicio al Ciudadano, GEL y Lucha contra la Corrupción.

- Socializar la actualización del Código de Ética de la Entidad.

- Incrementar las actividades de sensibilización a los funcionarios en cuanto a los posibles riesgos de corrupción identificados en la Superintendencia Financiera y no solo una vez al año.

- Por el dinamismo de los procesos, es conveniente revisar con mayor periodicidad (más de una vez al año) los riesgos de los procesos y actualizarlos en las respectivas matrices de riesgos. Así mismo, es importante la revisión continua de los controles asociados a los riesgos identificados.

- Evaluar la formulación de un mayor número de acciones preventivas en todos los procesos como parte del Sistema de Control de la entidad.

- Fomentar y aplicar métodos de trazabilidad de la información en todos los procesos, para, manuales, políticas, planes, modificaciones a planes y en general a documentos importantes de la gestión, teniendo en cuenta SGI.

- Fortalecer las actividades de contingencia en cada proceso en el evento que se presenten fallas en los mismos durante su operación.

- Si bien existen indicadores por proceso y se registran dentro del aplicativo SGI las observaciones frente a sus resultados de cada periodo, es importante reforzar el análisis de los datos que arrojan las mediciones periódicas para evaluar en donde puede realizarse la mejora continua de la eficacia del Sistema de Gestión.

**230. CORPORACIÓN DE CIENCIA Y TECNOLOGÍA PARA EL DESARROLLO DE LA INDUSTRIA NAVAL, MARITIMA Y FLUVIAL. -“COTECMAR” A. DE ORDEN CONTABLE.**

- A 31 de diciembre de 2015, presentan disminución neto de efectivo y equivalentes de efectivo por valor de \$30,322,932) miles.

- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:

VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	EDAD DE LOS DEUDORES POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO
4,307,133	965 días

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR
242524	Embargos Judiciales	192

- Cuenta 111005 Cuenta Corriente: Al cierre de 2015 se tiene en la cuenta en dólares de Helin Bank ingresos a banco pendientes por registrar en Libros por valor de US\$874631.32 que corresponden a consignaciones de clientes.

**B. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

- Se identificaron los siguientes aspectos que limitan la capacidad del proceso contable para generar información.
  - Por adopción del nuevo marco regulatorio de la CGN se generaron cambios en los procesos establecidos para la gestión contable y financiera, lo que conlleva a una desactualización de algunas directivas y procedimientos, lo que podría generar dificultad del proceso de gestión del cambio por desconocimiento de la norma en algunos usuarios.
  - Las matrices de riesgo de los subprocesos de la Gestión Financiera, por cambios en adopción NIIF, para la vigencia 2016 se requiere revisar las condiciones de riesgo; si continúan siendo las mismas o si han surgido nuevas condiciones que se deban actualizar.
- C. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.**

CONCEPTO	N° DE HALLAZGOS POR LA CGR	ACTIVIDADES DE MEJORA CUMPLIDAS 31-12-15	ACTIVIDADES DE MEJORA EN PROCESO A 31-12-15	ACTIVIDADES DE MEJORA CUMPLIDAS 31-12-15	ACTIVIDADES DE MEJORA EN PROCESO A 31-12-15	AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15
AUDITORÍA VIGENCIA 2014	4	17	13	4	0	80%
						51.23%

**231. UNIDAD NACIONAL DE PROTECCIÓN - UNP.**

**A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.**

- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

CONCEPTO	PRESUPUESTO	VARIACIÓN
----------	-------------	-----------

	DEFINITIVO Apropiación definitiva	EJECUTADO obligado	SALDO NO EJECUTADO	% DE EJECUCIÓN a 31-12-2015
Funcionamiento	490,780,910	465,905,407	24,875,503	94.93%
Inversión	3,000,000	2,999,223	776	99.97%
TOTALES	493,780,910	468,904,630	24,876,280	94.96%

**- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.**

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

Tipo de Gasto	Apropiación Definitiva (1)	Ejecución Compromisos (2)	Valor (1-2)
Funcionamiento	490,780,910	465,905,407	24,875,503
Inversión	3,000,000	2,999,223	776
TOTAL	493,780,910	468,904,630	24,876,280

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15	1,372,570,412.06
Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15	25,228,709,234.84
TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15	26,601,279,646.90

NOTA: Para esta auditoría las cifras de rezago presupuestal constituido a 31 de diciembre de 2015 están expresadas en pesos y no en miles como informa la entidad.

- Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.

DESCRIPCIÓN	REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14	REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15	% de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15
Reservas Presupuestales	20,448,313	19,205,907	94%
Cuentas por Pagar		6,067,766	100%

NOTA: Los datos de la tabla anterior están incompletos; igualmente al verificar la información enviada por la Unidad Nacional de Protección, para el finecimiento de la vigencia 2015, encontramos cambios en el saldo del rezago presupuestal constituido a 31 de diciembre de 2014

Gaceta del Congreso N° 928 del 13 de noviembre de 2015, página 574; rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 así:

Reservas presupuestales constituidas a 31-12-14	20,448,313
Cuentas por pagar constituidas a 31-12-14	6,784,407
TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14	27,232,720

¿Cuál es la razón para que se cambien las cifras después del cierre presupuestal definitivo?		
<b>B. DE ORDEN CONTABLE.</b>		
- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit del ejercicio por valor de \$(5.891.749) miles.		
- A 31 de diciembre de 2015, presentan variaciones patrimoniales negativas por valor de \$(12.953.082) miles.		
- A 31 de diciembre de 2015, presentan pérdida de ejercicios anteriores por valor de \$(18.353.171) miles.		
- La entidad expresa en el Estado de Cambios en el Patrimonio lo siguiente:		
Saldo del Patrimonio a diciembre de 2014	\$20.915.094	
Variaciones Patrimoniales a diciembre de 2015	\$(12.953.082)	
Saldo del Patrimonio a diciembre de 2015	\$7.962012	
Según esta auditoría, tomando los valores expresados en el Balance General Comparativo 2014 – 2015 se tiene:		
Saldo del Patrimonio a diciembre de 2014	\$20.915.094	
Variaciones Patrimoniales a diciembre de 2015	\$(12.952.082)	
Saldo del Patrimonio a diciembre de 2015	\$7.863.012	
<b>NOTA:</b> Este estado financiero está firmado por el señor Representante legal y, el señor Contador.		
<b>- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:</b>		
Cifras en miles de pesos		
Departamento del Valle	31.000	
Servicio Nacional de Aprendizaje SENA	8.881	
<b>NOTA:</b> La entidad no envía la tabla requerida por la Comisión Legal de Cuentas, y en el Catálogo de Cuentas la cuenta 147500 Deudas por Cobrar de Difícil Recauda no se encuentra registrada.		
<b>- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015 así:</b>		
Miles de pesos		
<b>CÓDIGO</b>	<b>NOMBRE DE LA CUENTA</b>	<b>VALOR</b>
242524	Embargos Judiciales	34.178.611.00
<b>- NOTA 1 – 1110 – DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS:</b> Las conciliaciones bancarias se encuentran realizadas al 31 de diciembre de 2015, a la fecha de corte de la vigencia 2015, quedaron 58 partidas pendientes por conciliar de las 528 que se registraron, presentando un porcentaje del 89% de efectividad de las conciliaciones bancarias. Estas partidas pendientes por conciliar se ajustaran en el mes de enero de 2016, una vez sean identificadas.		
<b>- NOTA 2 – 1407 – PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SEGURIDAD Y ESCOLTAS:</b> El saldo de esta cuenta representa las cuentas por cobrar causadas y pendientes de recaudar a 31 de diciembre de 2015, sin embargo se informa que el grupo de tesorería quien es el encargado de efectuar las causaciones de estas cuentas, informó que quedaron pendientes de causar cuentas por cobrar por valor de \$755.404 miles.		
<b>- NOTA 3 – 1424 – RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN:</b> Recursos entregados por la entidad, administrados por terceros en el desarrollo de proyectos propios de la entidad, mediante encargos fiduciarios u otras modalidades; los saldos que presentan las cuentas de Fiduciaria la Previsora por valor de \$17.993.935.61 y el Programa de Naciones Unidas por valor de \$138.499.725 miles, son recursos de proyectos que fueron entregados por el Ministerio del Interior desde 2011, cuando se creó la Unidad Nacional de Protección y que a la fecha no han sido concluidos.		

<ul style="list-style-type: none"><li>- <b>NOTA 19 – 4395 – DEVOLUCIÓN EN VENTA DE SERVICIOS:</b> Valor que corresponde a devolución de recursos por concepto de ventas de servicio de seguridad y escoltas no prestados, ajustes por valores no consignados y por devoluciones de cuentas elaboradas por mayor valor, por la suma de \$94.032 miles.</li><li>- <b>NOTA 23 – 9128 – GARANTÍAS CONTRACTUALES:</b> Registra el valor de \$23.177.273 miles, cifra que corresponde a prestación de servicios de seguridad y escoltas, arrendamiento de vehículos de la vigencia 2014, sumas que fueron reconocidas mediante Resoluciones 90, 91 y 92 de 2015, pero que no cuentan con respaldo presupuestal.</li><li><b>C. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.</b></li><li>- <b>NOTA 2.3 – APLICACIÓN DE NORMAS Y PROCEDIMIENTOS:</b> La entidad no posee un Plan de Contingencias para poder restablecer la información contable para transmitirla vía CHIP, cuando el Sistema SIIF Nación II no permita el ingreso a la información contable.</li><li>- <b>NOTA 2.4 – REGISTRO OFICIAL DE LIBROS DE CONTABILIDAD Y DOCUMENTOS SOPORTE:</b> La UAE - Unidad Nacional de Protección no posee un documento mediante el cual este especificado un Plan de Acción relacionado con la implementación obligatoria del nuevo marco normativo, hasta ahora se empezó a crear el Manual de las Políticas Contables, así mismo se informa sobre la necesidad de acompañamiento por parte de la CGN, para la elaboración del documento que se debe presentar a la Alta Dirección para la socialización de las NICSP y crearle la necesidad que tienen como altos directivos de la implementación, aplicación y sostenibilidad de la norma.</li><li>- <b>NOTA 3.1 – LIMITACIONES DE ORDEN ADMINISTRATIVO:</b> El grupo de almacén no cuenta con un aplicativo que le permita registrar todos los movimientos de inventario en cuanto a propiedad, planta y equipos de la entidad.</li></ul> Por lo anterior y dado a que se utiliza un sistema manual (Excel), se pueden presentar errores al momento de ingresar y manejar la información, errores que pueden afectar la razonabilidad de los estados financieros.	<ul style="list-style-type: none"><li><b>D. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.</b> Del citado informe retomamos lo siguiente:</li><li><b>Debilidades:</b></li><li><b>MÓDULO DE CONTROL DE PLANEACIÓN Y GESTIÓN</b></li><li>• La información financiera no fluye de manera oportuna y consistente para la toma de decisiones.</li><li>• La presentación, publicación de los informes y estados contables y financieros no se realizaron en las fechas oportunas.</li><li>• Se requiere de mayor análisis y evaluación del resultado de los indicadores con el fin de que puedan ser tenidos en cuenta para la toma de decisiones.</li><li>• De igual forma se requiere de mayor divulgación y difusión de resultados de la medición de los indicadores con el fin de generar cultura hacia el mejoramiento continuo.</li><li>• No existen indicadores financieros que permitan realizar seguimiento al gasto principalmente, entre otros conceptos.</li><li>• Se requiere de la evaluación de usuarios con el fin de evaluar la percepción que se tiene con respecto a la entidad.</li><li>• No se cuenta con mecanismos para mitigar los riesgos de pérdida de información de soporte físico.</li><li>• Se requiere que se termine de documentar los procedimientos identificados en el modelo de operaciones como guías orientadoras.</li></ul> <li><b>MÓDULO DE EVALUACIÓN Y SEGUIMIENTO</b></li> <li>• Si bien los resultados del trabajo de auditoría de la Oficina de Control Interno son tenidos en cuenta por la Alta Dirección, para la adopción de correctivos, es necesario la implementación más efectiva de Planes de Mejoramiento orientados a subsanar y prevenir las causas de los hallazgos evidenciados.</li>
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

REESTRUCTURACION DE CRÉDITOS						
	SALDO DE CAPITAL	CALIFICACIÓN	% PROVISIÓN	PROVISIÓN CAPITAL		
TERMO CARTAGENA	\$3.251.2	E	100%	\$3.251.2		

**B. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

- Se requiere que la Entidad finalice la actualización de todos los documentos que se encuentran publicados en su Sistema de Gestión Documental y que se inicien las actividades de depuración de los archivos de gestión correspondientes a las vigencias anteriores.
- Igualmente se requiere que la Financiera desarrolle sus procesos de bienestar e incentivos para todo el personal de la organización.

**C. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.**

CONCEPTO	N° DE HALLAZGOS POR LA GER	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA PACTADAS	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA CUMPLIDAS A 31-12-15	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA INCUMPLIDAS A 31-12-15	CUMPLIM. DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15	AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15
AUDITORIA VIGENCIA 2014	5	14	12	2	0	86%

**233. UNIVERSIDAD MILITAR NUEVA GRANADA.**

**A. DE ORDEN CONTABLE.**

- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:

VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO
\$1.360.387.922.77	Mayor a dos años \$242.019.393.60
	Mayor de un año \$183.627.662
	Mayor a seis meses \$496.400
	Menor a seis meses \$934.244.467.17

**NOTA:** Para esta auditoría las cifras de la tabla anterior no están expresadas en miles sino en pesos. Revisado el respectivo catálogo de cuentas, la cuenta 147500 deudas de difícil recaudo presenta saldo de \$432.893 miles.

**B. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

- Algunos procesos de la Universidad no entregan oportunamente los soportes... (texto incompleto)

**C. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

En relación con los indicadores de gestión, se debe avanzar en la evaluación al monitoreo por parte de la Oficina de Control Interno.						
<b>EJE TRANSVERSAL INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>						
• Debe fortalecerse el trabajo en equipo y la comunicación interna en la Unidad.						
• Durante la vigencia no se contó con sistema de información que apoyara el trabajo para la administración de los esquemas de protección.						
• El Sistema de Información que presta apoyo a la Gestión de Correspondencia (SIGOB), presenta fallas en su funcionalidad, además la totalidad de servidores públicos no están capacitados para su adecuado manejo.						
• La gestión documental de la Unidad adolece de fallas en cuanto a: (i) Su organización, conservación, y custodia, especialmente en los archivos de gestión; (ii) La intervención en el archivo central de la Unidad en relación a los fondos acumulados provenientes del Ministerio del Interior y del extinto Departamento Administrativo de Seguridad – DAS.						
• Aunado a lo anterior no se cuenta con Tablas de Valoración Documental (TVD) y hasta la fecha no se han efectuado transferencias al archivo central.						
• Los archivos requieren de intervención para la conservación y una adecuada organización y custodia tanto en los procesos misionales como los de apoyo en la Unidad. Se requiere la intervención sobre los fondos acumulados.						
<b>E. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.</b>						
CONCEPTO	N° DE HALLAZGOS POR LA GER	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA PACTADAS	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA CUMPLIDAS A 31-12-15	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA INCUMPLIDAS A 31-12-15	CUMPLIM. DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15	AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15
AUDITORIA VIGENCIA 2014	94	246	197	68	20	78.8%

**NOTA:** Con relación a las actividades o acciones de mejora incumplidas a 31 de diciembre de 2015, La entidad no informa las razones de este incumplimiento y las actuaciones administrativas que se tomarán para subsanarlas durante la vigencia 2016; tampoco informa si hay hallazgos estructurales o que dependan de terceros.

**F. OTRAS OBSERVACIONES.**

- La entidad no presenta informe del Sistema de Control Interno Contable vigencia fiscal 2015.

**232. FINANCIERA DE DESARROLLO NACIONAL S.A.**

**A. DE ORDEN CONTABLE.**

**CARTERA DE CRÉDITOS**

A continuación se presenta el detalle de la calificación de la cartera por tipo y categoría, así como el nivel de provisiones sobre la misma a diciembre 31 de 2015:

Millones de Pesos

TIPO	RIESGO	CAPITAL	INTERESE	PROVISIONES	GARANTÍAS
COMERCIAL	E	3.251.2	0	3.251.2	800.4
CONSUMO	E	17.6	0	17.6	15.6
VIVIENDA	E	15.3	0	15.3	116.2

E: Riesgo de Incobrabilidad

- Es pertinente fortalecer la cultura del mejoramiento, en cuanto a la implementación de planes de mejoramiento individuales, a fin de proyectar las competencias laborales y mejorar el desempeño de los colaboradores de la Universidad.

**D. SEGUIIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.**

CONCEPTO	Nº DE HALLAZGOS POR LA CGR	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA PLANIFICADAS	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA EN PROCESO A 31-12-15	CUMPLIMIENTO DE MEJORA PLANIFICADA A 31-12-15	AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15
AUTODIAGNOSTICO 2015-2016	45	86 Acciones con 117 Actividades	0	0	79,48%

**234. E.S.E. SANATORIO DE CONTRATACIÓN.**

**A. DE ORDEN CONTABLE.**

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit del ejercicio por valor de \$(284.365.752) pesos.
- A 31 de diciembre de 2015, presentan variaciones patrimoniales negativas por valor de \$(282.465.752) pesos.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(394.699.398) pesos.

- **Nota 8. Deudores.** El total de la cartera con las diferentes EPS a 31 de diciembre de 2015, ascendió a \$496.932.638,95. La provisión de cartera de acuerdo a lo establecido en el reglamento interno de cartera de Sanatorio, se encuentra con corte diciembre 31 de 2015 en \$158.078.423,48. Cabe aclarar que dentro de esta provisión se encuentra la cartera con SOLSALUD EPS, empresa en liquidación.

Del total de la cartera el mayor deudor es COGSA EPS, la cual asciende a \$241.696.132,51 que comparada con la de la vigencia anterior (\$306.986.794,80) disminuyó en \$65.290.662,29, esta cartera tiene un porcentaje de participación de 48,64%. Otra entidad que sigue con cartera alta es SOLSALUD EPS, entidad que se encuentra en liquidación y su recaudado ha sido difícil, a pesar que se han venido adelantando diferentes formas de cobro de lo cual ya están debidamente informados los diferentes entes de control y vigilancia.

- **Glosas.** Se viene dando cumplimiento Manual de Procedimientos Contables Capítulo XIII- ítem 6. Tratamiento contable de las glosas a la facturación, emanado de la Contaduría General de la Nación. Las glosas pendientes por subsanar durante la vigencia 2015 ascendieron a la suma de \$16.491.797,85 y estas se encuentran registradas en las cuentas de orden.

Las glosas no subsanables se registraron como una pérdida por retiro de Activos en la suma de \$3.885.623, valor representado en mayores valores cobrados por medicamentos, pertinencia médica entre otros. Cabe aclarar que las glosas son aceptadas luego de hacer un minucioso análisis con el fin de evidenciar su pertinencia o no.

- **Nota 16. Otros Pasivos.** Por valor de \$79.145.457. Se registran en esta cuenta los valores consignados al Sanatorio, pero que no ha sido posible identificar el cliente que los cancela o que por el contrario no han definido que facturación es la cancelada.

En cuanto a los ingresos recibidos por anticipado corresponde al pago por mayor valor de algunos clientes y que a la fecha no se han logrado cruzar a pesar de las gestiones realizadas por el encargado de cartera. Con respecto a los convenios suscritos por el MSPS y con el Departamento de Boyacá, estos se realizaron para la búsqueda activa de lepra, la cancelación con el MSPS, se realizó por el método de transferencia, debiéndose devolver la parte no ejecutada.

- El Departamento de Boyacá este realizaba los pagos de acuerdo a la ejecución del convenio quedando pendiente por verificar el último giro.
- El resultado del ejercicio al cierre de la vigencia es desfavorable cómo se logra evidenciar en las dos últimas vigencias ha venido desmejorando por lo cual es preciso realizar una revisión periódica sobre la austeridad en el gasto y la disminución de costos y del mismo modo evaluar el incremento en los ingresos, el déficit para la vigencia 2015, ascendió a \$284.365.752,39.

- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:

Miles de pesos

VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO
128.207	Mayor a 720 días

**B. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.**

- **Nota 3. INFORMACIÓN REFERIDA AL PROCESO DE AGREGACIÓN Y/O CONSOLIDACIÓN DE INFORMACIÓN CONTABLE PÚBLICA.** Los procesos y resultados de la consolidación de la información arrojaron buenos resultados, sin embargo, durante la vigencia se encuentra provisionadas dos demandas en contra del Sanatorio, las cuales permanecen en cuentas de orden en espera del fallo judicial, estas dos demandas han venido ocasionando un resultado negativo en el ejercicio de la institución.

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

- "10. El informe a diciembre 31 de 2015 no fue preparado por la Administración ni entregado a la Revisoría Fiscal para su conocimiento";

- **D. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

- No se han definido las políticas institucionales que permitan un mejor desempeño en la actividad contable.

De la evaluación del Sistema de Control Interno Contable presentado a la Contaduría General de la Nación, se retoma:

- **1.30 - 26.** ¿Se efectúan los registros contables en forma cronológica y guardando el consecutivo de los hechos, transacciones u operaciones realizadas, cuando a este último haya lugar?

R/ Se pudo evidenciar la cronología en los registros, aunque se encuentran falencias por la no integración del software.

- **1.33 - 29.** ¿El proceso contable opera en un ambiente de sistema integrado de información y este funciona adecuadamente?

R/ Se continúa presentando inconvenientes con el Software utilizado en la entidad, no hay integración completa.

- **E. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades del Sistema:**

**2.1.1. Autoevaluación de Control y Gestión.**

- La cultura de la elaboración y el seguimiento a los planes de mejora individual aún son débiles ya que existe cierto desinterés por parte de algunos funcionarios en la formulación de los mismos.

**3. Eje Transversal de la Información y la Comunicación.**

- Es conveniente evaluar el nivel de satisfacción de los usuarios referente a la funcionalidad y facilidad de los medios de comunicación virtuales a los cuales tiene acceso.
- Socializar y fortalecer el uso de los trámites que pueden ser realizados mediante la página web de la entidad.

**Recomendaciones:**

- Involucrar en la evaluación del cumplimiento de políticas, los resultados de las auditorías interna o de verificación de adherencias a las diferentes guías, protocolos o manuales.

- **Nota 3. Grupo 14. Deudores corriente y no corriente.** La cantera por prestación de servicios de comunicaciones del orden de \$18.739.058 miles, incluye las cuentas 1407 Prestación de Servicios, Ley 1491, 147006 Arrendamientos y 1475 Deudas de difícil recaudo. La antigüedad de los derechos por concepto de prestación de servicios de comunicaciones, Ley 14 de 1991 y arrendamientos se detalla a continuación:

MES	0-30 DÍAS	31-60 DÍAS	61-90 DÍAS	91-180 DÍAS	181-360 DÍAS	361 O MÁS DÍAS	TOTAL
DICIEMBRE DE 2015	6.503.190	1.106.837	87.871	50.831	58.341	10.931.988	18.739.058
	35%	6%	0%	27%	0%	58%	100%

- **Cuenta 1413 Transferencias por cobrar no corriente.** “... A 31 de diciembre de 2015 se encuentra pendiente de recibir por parte de la ANTV la transferencia correspondiente, a la Resolución número 1413 de 2014 para la “TRANSMISIÓN JORNADAS ELECTORALES” por un valor de \$211.8 millones de pesos. RTVC presentó el recurso de reposición contra la Resolución número 0173 del 18 de marzo de 2015, donde se negaba el pago de la Resolución número 1413 de 2014, radicado ante la ANTV N° 201500022376 del 3 de septiembre de 2015, en respuesta al recurso de la ANTV profiere la Resolución número 1182 del 21 de diciembre de 2015 donde ratifica su decisión de no pago de esta transferencia, la oficina asesora jurídica de RTVC se encuentra analizando esta decisión con el fin de adelantar las acciones pertinentes para la reclamación respectiva.

En esta cuenta igualmente se registra el valor por cobrar a la CNTV en liquidación por impuesto de timbre que fueron descontados en las resoluciones de los años 2008 y 2009. Sobre este tema se solicitó concepto a la DIAN el 29 de septiembre de 2009, el cual resuelve de fondo esta situación señalando que no procede el impuesto de timbre para las resoluciones.

En comunicación enviada a la CNTV en liquidación el 2 de junio de 2010 se solicita el reintegro de los valores descontados por concepto de impuesto de timbre en los años mencionados por valor de \$415.915 miles, en comunicación del 2 de diciembre de 2010 la CNTV en liquidación informa que procederá a hacer la devolución a medida que puedan compensarlo con sus declaraciones de retención en la fuente, lo cual nunca sucedió.

RTVC se hizo parte del proceso liquidatorio ante la CNTV en liquidación, entre otras por el impuesto de timbre de los años 2008 y 2009, con miras de que fuera reintegrado el impuesto cobrado; no obstante mediante resolución 744 de 29 de agosto de 2012, la CNTV en liquidación niega el reembolso, basándose en la causal de rechazo 1.2 “no existe contrato o título que respalde la obligación reclamada”, ante dicha situación RTVC interpone recurso de reposición en donde la CNTV en liquidación, confirma la decisión recurrida mediante resolución 875 del 23 de octubre de 2012, y basándose en la misma causal.

La oficina asesora jurídica de RTVC revisará la documentación para establecer las acciones pertinentes a seguir.

Adicionalmente en esta cuenta se registra el valor de los gastos bancarios y gravámenes financieros deducidos de las cuentas bancarias en las que se manejan los recursos provenientes de la ANTV y FONTIC para proyectos de inversión.

- **Cuenta 1470 Otros deudores.** Esta cuenta refleja un saldo de \$157.249 miles, por concepto de arrendos de oficinas y espacios dentro del CAN, indemnizaciones, intereses de inversión y otros deudores.

**En la cuenta 1470/090 Otros Deudores,** se registró el valor por cobrar al consorcio consueli – redcom, interventor de la AOM de la Red, por un pago no realizado a parques naturales oportunamente, el cual

- Es importante realizar una nueva valoración de controles a los mapas de riesgos, por ser estos una herramienta principal en la reducción de riesgos a un nivel aceptable, es importante documentarlos en forma tal como sea posible conocer cómo se llevan a cabo, quien es el responsable de su ejecución y cuál es la periodicidad para su ejecución, lo cual, determinará las evidencias que van a respaldar la ejecución del mismo.
- Compromiso de los encargados de área en ejecutar los planes de mejoramiento ya establecidos por Control Interno, Calidad y Revisoría Fiscal.
- Compromiso por parte de los responsables de las distintas políticas institucionales para una implementación efectiva de las mismas.
- Implementación de mecanismo que permita a los usuarios de la Entidad hacer seguimiento al Estado de las manifestaciones interpuestas.
- Dar respuesta a las quejas oportunamente y de una manera eficaz, garantizando a los usuarios su derecho a la prestación de un mejor servicio.

**F. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.**

CONCEPTO	N° DE HALLAZGOS POR LA CATEGORIA	ACTIVIDADES DE MEJORA PACTADAS A 31-12-15	ACTIVIDADES DE MEJORA EN PROCESO A 31-12-15	ACTIVIDADES DE MEJORA CUMPLIDAS A 31-12-15	ACTIVIDADES DE MEJORA CUMPLIDAS A 31-12-15	AVANCE DEL MEJORAMIENTO A 31-12-15
AUDITORIA VIGENCIA 2010	11	26	19	7	6	73,08%
AUDITORIA VIGENCIA 2011						73,08%
AUDITORIA VIGENCIA 2012						
AUDITORIA VIGENCIA 2013	17	22	19	3	1	86,36%
AUDITORIA VIGENCIA 2014						86,36%

Las actividades pendientes por ejecutar a diciembre 31 de 2015, corresponden a remodelación de la infraestructura de la institución, para lo cual se requieren recursos económicos y el permiso del Ministerio de Cultura para intervenir toda vez que se le debe dar cumplimiento a la Ley 1435 de 2011 en la cual algunos bienes inmuebles del Sanatorio de Contratación ESE fueron declarados como patrimonio histórico y cultural. Por lo cual durante la vigencia 2016 se continuaron con las gestiones pertinentes de los permisos para proceder a ejecutar los respectivos cambios de infraestructura y así darle cumplimiento a los hallazgos que aún están pendientes.

- **Informar cuál o cuáles de los hallazgos de la Contraloría General de la República son estructurales y que su corrección depende de terceros.** Todos los hallazgos pendientes de cumplimiento, dependen de terceros.

**235. RADIO TELEVISION NACIONAL DE COLOMBIA – RTVC.**  
**A. DE ORDEN CONTABLE.**

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit del ejercicio por valor de \$(1.126.202) miles.
- A 31 de diciembre de 2015, presentan variaciones patrimoniales negativas por valor de \$(1.696.134) miles.
- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(12.724.597) miles.

debió sufragar el operador de la red en su oportunidad y cuya vigilancia no llevó a cabo el contratista interventor, lo cual estaba dentro de sus obligaciones.

- Cuenta 1480 provisión para deudores

Días	% Provisión	Valor
60 – 90	5%	2.542
90 – 180	10%	5.834
180 – 360	15%	20.542
> de 360	100%	10.765.041

El ítem más representativo corresponde a la provisión del 100% del cobro por concepto de aportes de Ley 14/91 a la empresa Colombia de Telecomunicaciones correspondiente a las vigencias 2004 a 2006 por valor de \$10.302.202 miles, a la fecha este proceso se encuentra en cobro jurídico y está en curso, la empresa Colombia Telecomunicaciones demandó los actos administrativos que expidió RTVC para proceder al cobro, alegando que no es sujeto de este aporte dada la participación del Estado en su capital. La cartera con más de 360 días se provisiona al 100%, teniendo en cuenta que se encuentra en proceso de cobro jurídico y/o coactivo y no hay certeza de su recuperación.

- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:

Miles de pesos

VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	EDAD DE LOS DEUDORES POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO
11.022.078	Mayor a 360 días.

La entidad presenta de acuerdo al cuadro anterior saldo cuentas por cobrar de difícil recaudo con edades mayores a 360 días, pero en la Nota 3 a los Estados Financieros se informa la cartera superior a 90 días por valor de \$11.022.078 miles, se reclasificó a la cuenta 1475 deudas de difícil recaudo; y en la cuenta 1475 Deudas de Difícil Cobro dice refleja un saldo de \$11.022.078 miles por concepto de cartera vencida que supera los 120 días, de los cuales \$10.795.041 miles, se encuentran en proceso de cobro jurídico y/o coactivo.

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR
142011	Avances para viáticos y gastos de viaje sin legalizar	157.178
163700	Propiedad planta y equipos no explotado	97.453

B. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

• Falta de personal vinculado a la planta de personal, actualmente solo se cuenta con una (1) persona en planta, el resto del equipo de trabajo del área de Contabilidad están vinculados por medio de contrato de prestación de servicios.

C. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO –MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades del Sistema:

- Falta de personal de planta que permita la continuidad, cumplimiento y aplicación de los controles establecidos por la entidad para el cumplimiento de los objetivos institucionales.
- El aplicativo KAWAK – Sistema de Planeación y Gestión, con el que actualmente cuenta la Entidad para la sostenibilidad del Sistema de Gestión de Calidad y Sistema de Control Interno, es muy limitado para el desarrollo de las funciones y controles que ejerce la Oficina de Control Interno.

236. SOCIEDAD HOTELERA TEQUENDAMA S.A.

A. DE ORDEN CONTABLE.  
- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:

Miles de pesos

VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	EDAD DE LOS DEUDORES POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO
14.101	Mayor a 90 días

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR
165700	Propiedad planta y equipos no explotado	14.686
242524	Embargos Judiciales	2.809

B. DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL. Del citado informe retomamos lo siguiente:  
“...Informé a los administradores mis recomendaciones e instrucciones para mejorar el sistema de control interno; particularmente en lo relacionado con el control de existencias de muebles y enseres, la conciliación y depuración de cuentas por pagar y el fortalecimiento de los controles de tecnología de a información...”

C. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO –MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades del Sistema:

- La SHT se ve afectada por la inflexibilidad propia de la aplicación normativa correspondiente del sector Estatal (Empresa Industrial y Comercial del Estado), cuya principal consecuencia negativa se refleja en la rigidez de la nómina, la cual está regulada por Decreto del Orden Nacional, imposibilita la contratación de trabajadores por turnos en aplicación al Decreto 2616 de 2013, como si lo está haciendo la competencia.

D. OTRAS OBSERVACIONES.

- El Balance General presentado por la Entidad en físico y en CD no tiene un tamaño adecuado y es ilegible.

- El Catálogo General de Cuentas no está presentado conforme a las normas de Contabilidad requeridas.

237. MINISTERIO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO.

A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.

- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

CONCEPTO	PRESUPUESTO		VARIACIÓN	
	DEFINITIVO Apropiación definitiva	EJECUTADO obligado	SALDO NO EJECUTADO	% DE EJECUCIÓN a 31-12-2015
Funcionamiento	13.682.336.001,6	13.089.795.682,3	592.540.319,34	96,00%
Inversión	1.329.555.320,61	851.632.283,01	477.923.037,60	64,00%
TOTALES	15.011.891.322,2	13.941.427.965,3	1.070.463.356,94	93,00%

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

Tipo de Gasto	Apropiación Definitiva (1)	Ejecución Compromisos (2)	Valor (1 - 2)
Funcionamiento	13.682.336.001,65	13.089.795.682,31	592.540.319,34
Inversión	1.329.555.320,61	851.632.283,01	477.923.037,60
TOTAL	15.011.891.322,26	13.941.427.965,32	1.070.463.356,93

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15	7.845.980,59
Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15	1.511.900.188,48
TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15	1.519.746.169,07

- Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.

DESCRIPCIÓN	REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO a 31-12-14	REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15	% de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15
Reservas Presupuestales	182.703.406,27	2.529.375,20	1%
Cuentas por Pagar	1.321.871.681,90	1.295.519.811,24	98%
TOTAL	1.504.575.088,17	1.298.049.186,44	86%

NOTA. Al verificar la información suministrada por el Ministerio de Hacienda para el Fecencimiento vigencia 2015, encontramos cambio en el saldo del rezago presupuestal constitucional 31 de diciembre de 2014.  
Gaceta del Congreso N° 928 de noviembre 13 de 2015, página 394; rezago presupuestal constituido a 31 de diciembre de 2014.

Reservas presupuestales constituidas a 31-12-14	278.020.512
Cuentas por pagar constituidas a 31-12-14	2.008.245.658
TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14	2.286.266.170

NOTA. ¿Cuál es la razón para que se cambien las cifras después del cierre presupuestal?

B. DE ORDEN CONTABLE.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit del ejercicio por valor de \$(7.250.152.294) miles.  
- A 31 de diciembre de 2015, presentan variaciones patrimoniales negativas por valor de \$(13.308.579.770) miles.

- Cuenta 14.70.90 Otros Deudores. Por valor de \$23.844.117 miles. En su saldo se refleja principalmente los valores pendientes de legalizar por parte de las entidades territoriales a los fondos de Cofinanciación FIS, FIU, FCV, RISC, por valor total de \$22.285 millones, estos deudores han sido calificados de difícil recudo y no se provisionan en cumplimiento de lo establecido por la CGN en el numeral 156 de RCP que dice: los deudores de las entidades del Gobierno General que no estén asociados a la provisión de bienes o prestación de servicios individualizables no son objeto de provisión. En el SIF se refleja como tercero genérico el valor de \$18 millones que corresponden a la JUNTA DE ACCIÓN COMUNAL DEL BARRIO EL ESPINO por \$9 millones y JUNTA DE ACCIÓN COMUNAL DEL BARRIO VILLAMERES II por \$9 millones los cuales no tienen número de identificación tributaria NIT.

- Cuenta 2.6.25.01 Cuotas Partes de Bonos Pensionales Emitidos. Por valor de \$11.992.565.886 miles. Corresponde al valor de las cuotas partes de bonos pensionales emitidos a 31 de diciembre de 2015 y pendientes de pago, el detalle por tercero se encuentra en el aplicativo de Bonos Pensionales, por tal razón en el SIF el auxiliar contable por tercero es genérico, los cuales están distribuidos así: Capital a Cargo de la Nación \$6.055.174 millones y \$5.189.901 millones de intereses, \$462.711 millones capital a cargo de otros emisores, \$180.668 intereses a cargo de otros emisores y \$27.902 millones a cargo Nación Capital y \$76.208 millones a cargo Nación Intereses. Durante la vigencia 2015 se emitieron cuotas partes de bonos pensionales por valor neto total de \$1.86 billones.

- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:

Miles de pesos

VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	EDAD DE LOS DEUDORES POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO
\$4.977.901	180 días

NOTA. : En la Auditoría realizada encontramos que la cuenta 147500 Deudas de Difícil Recaudado no aparece en el Catálogo General de Cuentas remitido por el Ministerio de Hacienda.

Esta nota es reiterativa respecto lo reportado en la Gaceta 928 de noviembre 13 de 2015, página 394.  
- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR
165700	Propiedad planta y equipos no explotado	6.665.511
193000	Bienes recibidos en dación de pago	267.530

<p>242524      Embargos Judiciales      47.234</p>	<p><b>C. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.</b></p> <p>- Nota 5.5. Esta nota es continuación de la Nota 5.1. En cumplimiento de lo establecido por la CGN con concepto 2014/200000791, a partir del 2013 los reintegros de cuotas partes de bonos pensionales que se reintegran al Tesoro Nacional y las anulaciones de bonos pensionales emitidos y liquidados provisionalmente, son contabilizados utilizando la subcuenta 481008, teniendo en cuenta que no corresponde a corrección de errores contables. Con relación a las obligaciones derivadas del cumplimiento de la sentencia SU 484/08, proferida por la Corte Constitucional, respecto del pago del pasivo de la Fundación San Juan de Dios en liquidación y sus establecimientos hospitalarios mediante concepto expedido por la Oficina Asesora Jurídica del MHCP se señala el alcance las obligaciones del MHCP en cumplimiento de la referida sentencia. En dicho concepto se menciona los antecedentes y dificultades que han rodeado el proceso de liquidación de la Fundación, por lo cual se ha establecido que solamente se reconoce el pasivo cierto hasta el momento en que los cálculos y liquidaciones de las acreencias laborales, prestaciones y pensionales de los ex funcionarios en la Fundación, así como sus soportes documentales (los cuales aparecen plasmados en un acto administrativo proferido por el liquidador de la citada Fundación) son revisados por la firma auditora que el Ministerio tiene contratada para tal efecto. Si dicha firma manifiesta que los cálculos son correctos, y recomienda proferir la Resolución que corresponda, al MHCP proferir una resolución ordenando el giro de recursos a que haya lugar, indicando con ello que se tiene certeza de la cuantía del pasivo que se está reconociendo y ordenando pagar, el ex funcionario a quien se le adeudaba dicha acreencia y el monto especificado adeudado.</p> <p><b>D. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.</b> Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p><b>Debilidades:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Persiste la realización de ajuste manuales debido a transacciones propias del negocio, toda vez que el aplicativo utilizado para el registro de las mismas contiene matrices que no reflejan la realidad de la operación.</li> <li>• La información contable no se acompaña de los respectivos análisis e interpretaciones que faciliten la comprensión de la información para usuarios tanto internos como externos que consultan la información publicada en la página Web del Ministerio.</li> <li>• Dificultad en la elaboración de las conciliaciones de cuentas reciprocas, originada por la dependencia de información de terceros.</li> <li>• Falta de personal para el análisis y depuración de la información contable.</li> <li>• No se realiza proceso de conciliación electrónica por parte del Área Cartera con la totalidad de las Entidades.</li> </ul> <p>- <b>Aspectos Comunes:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Como situación común en las unidades Deuda y DT, se observó que evidencian falta de personal para desarrollar las actividades del proceso de registro contable, aunado a que para estas dos unidades se cuenta con 10 personas que conforman el Grupo de Registro Contable, de las cuales 4 son contadores, lo que tiene como efecto que se requiera más tiempo de las personas formadas en el área contable para los respectivos análisis.</li> <li>• Para las unidades contables Gestión General, Deuda, DT, y SGR se evidenció dificultad en la elaboración de las conciliaciones de operaciones reciprocas, debido a la falta de respuesta por parte de los terceros. Es importante aclarar, que para la unidad contable FONPET no aplica el concepto de operaciones reciprocas.</li> <li>• Continúa el alto volumen de operaciones manuales en las unidades del FONPET y LA DTN, debido a que los aplicativos SIIF – FONPET y Porfin – DT no se encuentran en un nivel adecuado de desarrollo frente a las necesidades de los respectivos procesos contables.</li> </ul> <p>• El aplicativo SIIF Nación no facilita el análisis y consulta de la información contable, debido a que si se requiere analizar un rango de fechas, se tiene que generar la consulta mes a mes.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• La información contable para las unidades Deuda, DT y Fonpet no se acompaña de los respectivos análisis e interpretaciones que faciliten la comprensión de la información para usuarios, tanto internos como externos, que consultan la información publicada en la página Web del Ministerio.</li> </ul> <p>- <b>Aspectos Específicos:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Gestión General:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Se utiliza un procedimiento manual para el registro de las inversiones en cuanto a su valoración y novedades, efectuando los cálculos en Excel y posibilitando de esta forma la ocurrencia del riesgo de error, inherentes a este tipo de operaciones.</li> </ul> </li> <li>• <b>FONPET:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Las personas relacionadas con la información contable se encuentran vinculadas como contratistas, situación que es susceptible de afectar la continuidad del negocio.</li> <li>- La capacitación requerida por los participantes del proceso contable no es posible que el MHCP la pueda ofrecer debido al tipo de vinculación (contratistas).</li> <li>- Falta de unificación de algunos criterios contables entre contabilidad FONPET y administradoras, Por ejemplo: Unidad de Valoración.</li> </ul> </li> <li>• <b>Sistema General de Regalías:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>- El aplicativo SPGR no está acorde con el actuar del negocio, por lo tanto, su funcionalidad no es la requerida para procesar de forma adecuada la información contable producida por el SGR.</li> <li>- No se refleja de una manera adecuada la realidad de la transacción para algunos registros.</li> </ul> </li> </ul> <p><b>E. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.</b> Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p><b>Debilidades del Sistema:</b> Como resultado de los seguimientos cuatrimestrales realizados durante la vigencia 2015 y la valoración realizada a través de la encuesta MECI, la OCI identificó los siguientes aspectos a fortalecer que hacen parte del Sistema de Control:</p> <p><b>Módulo de control de Planeación y Gestión</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Componente Talento Humano.</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Culminar la actualización del “Código de Buen Gobierno”. Frente al particular, se estableció la acción con código PTI. 2014. SG.PA001 en el Sistema de Monitoreo de Gestión Integral para su revisión y/o validación, sin embargo a la fecha se encuentra vencida.</li> </ul> </li> <li>• <b>Componente Direccionamiento Estratégico.</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Actualizar las fichas técnicas de indicadores en el Sistema de Monitoreo de Gestión Integral para 11 indicadores de las iniciativas estratégicas definidas en el Plan Estratégico 2015-2018.</li> </ul> </li> <li>• Desarrollar indicadores para medir la efectividad de los controles asociados a los riesgos de los procesos, de acuerdo con lo requerido en la encuesta MECI sobre la valoración del riesgo</li> <li>• Establecer acciones relacionadas con la gestión documental por parte del Comité Institucional de Desarrollo Administrativo.</li> </ul> <p><b>Módulo de Control de Evaluación y Seguimiento</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Componente de Auto Evaluación Institucional.</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Realizar reuniones del Comité de Normalización de Cartera para llevar a cabo saneamientos contables, toda vez que existen partidas contables por depurar.</li> </ul> </li> <li>• <b>Eje Transversal de Información y Comunicación</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>Información y Comunicación.</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Mejorar los mecanismos para la revisión periódica de la eficiencia, y efectividad de la estrategia de comunicación (incluyendo política, plan y canales de comunicación)</li> </ul> </li> </ul> </li> </ul>
----------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

- | Nº DE<br>HALLAZGOS<br>POR LA CGR | CONCEPTO                                                                                                                                                                  | ACTIVIDADES<br>DE MEJORA<br>PACTADAS | ACCIONES<br>S O<br>ACCIONES<br>DE MEJORA<br>CUMPLIDAS<br>A 31-12-15 | ACTIVIDADES<br>EN PROCESO A<br>31-12-15 | ACTIVIDADES<br>DE MEJORA<br>INCUMPLIDAS<br>A 31-12-15 | CUMPLIM.<br>DEL PLAN<br>DE MEJORA<br>A<br>31-12-15 | AVANCE DEL<br>PLAN DE<br>MEJORA A<br>31-12-15 |
|----------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|-------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| 49                               | Auditoría al Ministerio de Hacienda y Crédito Público (Julio 2014)                                                                                                        | 82                                   | 49                                                                  | 33                                      | 0                                                     | 100%                                               | 58%                                           |
|                                  | Auditoría al Ministerio de Vigilancia del Estado (Agosto 2012, 2013, 2014).                                                                                               |                                      |                                                                     |                                         |                                                       |                                                    |                                               |
| 12                               | Sistema Nacional de Pensiones de las Entidades territoriales VIGENCIA 2013)                                                                                               | 24                                   | 17                                                                  | 7                                       | 0                                                     | 100%                                               | 61%                                           |
|                                  | REGLAMENTO DE LA LEY DE ACCESIBILIDAD PARA LAS PERSONAS CON DISCAPACIDAD (Marzo 2010, 2012)                                                                               |                                      |                                                                     |                                         |                                                       |                                                    |                                               |
| 22                               | Proyecto de Ley para la Modernización de los Sistemas nacionales de información CSNI (Enero 2010-2014)                                                                    | 33                                   | 16                                                                  | 17                                      | 0                                                     | 100%                                               | 41%                                           |
| 15                               | Auditoría al Fondo de Desarrollo Regional FCR (Compensación Regional) FONDO de Capitalización para el desarrollo de proyectos de inversión en combustibles (Febrero 2012) | 25                                   | 24                                                                  | 1                                       | 0                                                     | 100%                                               | 93%                                           |
| 20                               | Vigencia 2012 especial a la "Unidad de Negocios"                                                                                                                          | 30                                   | 27                                                                  | 3                                       | 0                                                     | 100%                                               | 90%                                           |

- **Subcuenta 141644 Créditos de Presupuesto** “... Grupo de préstamos otorgados a Departamentos y Distritos para financiar el pago de pasivos presuntivos de los sectores de educación, y salud, saldo asciende a \$42.858.812 miles de pesos y representa el 48% del total de valor de la subcuenta son préstamos condonables. En el año se realizaron condonaciones por valor de \$21.292.975 miles de pesos, y se recuperaron recursos por \$9.965.523 miles de pesos. En este grupo la Beneficiencia de Cundinamarca presenta mora porque los recursos se encuentran embargados entregados en depósito judicial. Grupo de préstamos a Municipios para el financiamiento del programa de vías terciarias que se realizó entre los años 2009 y 2010, eran de carácter condonable y con plazo para legalizar la condonación hasta diciembre 31 de 2011, fecha que fue ampliada hasta diciembre 31 de 2013. Del total de 480 municipios que participaron en el programa, quedan 6 que no legalizaron la condonación de los recursos prestados, suman \$600.000 miles, y su gestión de cobro está en trámite en el grupo de Cobro Coactivo del Ministerio, representan el 1% del valor de la subcuenta. Por este concepto se recuperaron en el año recursos por \$120.000.

También se encuentra un crédito con el Municipio de Quibdó que se otorgó para sanear sus finanzas por valor de \$2.492.644 miles de pesos, cuyo saldo está totalmente vencido desde el año 2007, su gestión de cobro está a cargo del grupo de Cobro Coactivo del Ministerio” ...

- **Subcuenta 141645 Créditos de presupuesto a empresas no financieras.** El saldo de esta subcuenta asciende a \$17.592.031 miles de pesos, representa el 0,26% del saldo de los préstamos Gubernamentales otorgados por la Nación, está conformado por los Créditos de Presupuesto otorgados a Metro de Medellín y a Granabastos, para la financiación de compromisos presupuestales. Su saldo disminuyó en la vigencia al acuerdo de pago en la subcuenta 141647.

En el Grupo la Entidad Granabastos con un saldo de \$3.525.375 presenta mora total desde 2003 y su gestión de cobro se encuentra con trámite, citación a conciliación según Ley 1474 de 2011.

- **Subcuenta 147090 Otros Deudores.** Este grupo está conformado básicamente por saldos de créditos otorgados a entidades que están en procesos de liquidación o liquidadas, por \$54.973.814 miles de pesos y por recursos girados al Banco de la República para pago de servicios de la deuda con vencimientos de enero 2 de 2016 por \$4.087 miles de pesos. Representa el 4% del valor de la subcuenta.

El saldo de las entidades en proceso de liquidación o liquidadas está conformado por, la ESE Antonio Nariño con \$53.952.659 miles de pesos, entidad liquidada, su gestión de cobro está en la subdirección Jurídica del Ministerio quien tiene la representación en el respectivo proceso y Metrofútbol por \$1.021.156 miles de pesos, entidad liquidada también. La Subdirección de financiamiento de otras Entidades, Seguimiento, Saneamiento y Cartera elaboró proyecto de Estudio Técnico para depuración contable de la deuda que registra esta empresa a favor de la Nación, el estudio fue remitido a la Subdirección Jurídica del Ministerio en noviembre de 2014.

**C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

- **Aspectos Específicos:**
  - Persiste la realización de ajustes manuales originados en transacciones propias del negocio, toda vez que el aplicativo utilizado para el registro contiene matrices que no reflejan la realidad de la operación.
  - No se realiza proceso de conciliación por parte del Área de Cartera con la totalidad de las entidades.

**240. FONDO NACIONAL DE GARANTÍAS S.A. - FNG.**

**A. DE ORDEN CONTABLE.**

- **Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:**  
Miles de pesos

**- Pérdidas de Apropriación en la vigencia 2015.**

A apropiaciones sin comprometer miles de pesos

Tipo de Gasto	Apropiación Definitiva (1)	Ejecución Compromisos (2)	Valor (1 – 2)
Servicio de la Deuda	46.688.110.656	46.026.375.436	661.735.220
<b>TOTAL</b>	46.688.110.656	46.026.375.436	661.735.220

**- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.**

Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15	260.544.682
Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15	248.474.452
<b>TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15</b>	<b>509.019.134</b>

**- Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.**

DESCRIPCIÓN	REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO a 31-12-14	REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15	% de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15
Reservas Presupuestales	3.326.728	182.152	5,48%
Cuentas por Pagar	686.373.976	666.680.606	97,13%
<b>TOTAL</b>	<b>689.700.704</b>	<b>666.862.758</b>	<b>96,69%</b>

**B. DE ORDEN CONTABLE.**

- A 31 de diciembre de 2015, presentan patrimonio negativo por valor de \$(336.542.290.339) miles.
- A 31 de diciembre de 2015, presentan variaciones patrimoniales negativas por valor de \$(45.866.568.200) miles.
- A 31 de diciembre de 2015, presenta resultado del ejercicio negativo por valor de \$(45.733.563.620) miles.

- La Entidad presentó en el Estado de Cambios en el Patrimonio la siguiente información correspondiente a las fechas así:

<b>SALDO PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2014</b>	<b>(290.675.722.139)</b>
<b>VARIACIONES PATRIMONIALES DEL PERIODO</b>	<b>(45.866.568.200)</b>
<b>SALDO PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2014</b>	<b>(336.542.290.339)</b>

Esta Auditoría considera que es:

<b>SALDO PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2014</b>	<b>(290.675.722.139)</b>
<b>VARIACIONES PATRIMONIALES DEL PERIODO</b>	<b>(45.866.568.200)</b>
<b>SALDO PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2015</b>	<b>(336.542.290.339)</b>

VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	EDAD DE LOS DEUDORES POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO
293.651.123	N/A

**Nota.** Una vez revisado el Catálogo General de Cuentas la cuenta 147500 Deudas de Dificil Recaudo presenta un saldo de \$305.987.410 miles.

¿Cuál es la razón para que se presente en el informe remitido a la Comisión Legal de Cuentas una cifra diferente a la reportada en los informes contables enunciados?

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS:**

- (5) **Cartera de Créditos.**

	2015	2014
Cartera de Créditos de vivienda – E – Incobrabilidad	7	17
Cartera de Microcréditos – E – Incobrabilidad	20.633	16.234
Cartera de Créditos Comerciales – E – Incobrabilidad	273.011	226.313
	<b>293.651</b>	<b>242.571</b>
<b>Provisiones</b>		
Cartera de Créditos de Vivienda – E – Incobrabilidad	(7)	(17)
Cartera de Microcréditos – E – Incobrabilidad	(20.633)	(16.234)
Cartera de Créditos Comerciales – E – Incobrabilidad	(273.011)	(226.313)
<b>Total Cartera</b>	-	-

**B. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

- A 31 de diciembre de 2015, la matriz de insumos y productos contables estaba desactualizada algunos tipos de comprobantes contables fueron utilizados por funcionarios no autorizados en el manual de Políticas contables.
- Algunos soportes de los comprobantes contables no cumplen con las políticas de archivo o no contienen la información necesaria para una adecuada identificación de la transacción registrada.
- Algunos comprobantes contables no tienen o no describen claramente el hecho económico registrado y no tienen el NIT del tercero a nombre de quien se registran las transacciones.
- No se han culminado las acciones tendientes a controlar el uso consecutivo de los comprobantes contables.
- Algunas cuentas bancarias no fueron conciliadas oportunamente.
- No se está dejando evidencia de la conciliación efectuada entre el módulo de presupuesto y la contabilidad, ni entre los pagos laborales por todo concepto del módulo HCM y la contabilidad.
- Algunas partidas registradas en los pasivos laborales consolidados no se ajustan a las políticas contables del FNG.
- No se cumple la política contable de conciliar semestralmente los pasivos laborales.
- No se ha culminado el registro contable de los ajustes identificados en la conciliación de activos fijos al 31 de diciembre de 2015, ni se ha efectuado la actualización del módulo de activos fijos en SAP.
- No se ha finalizado la revisión de la matriz de roles y perfiles de todos los funcionarios que afectan el módulo contable en SAP.
- Algunas partidas antiguas registradas a 31 de diciembre de 2015 en las cuentas PUC 2595 Otras Cuentas por Pagar no han sido depuradas.

**C. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO –MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

- Formular y Desarrollar un programa para preparar a los pensionados para el retiro del servicio
- Culminar la actualización del módulo en SAP para administrar los activos de la Entidad y efectuar los ajustes contables identificados en la conciliación.
- Efectuar la asignación de las PQRS que se reciben dentro de los plazos establecidos en el ANS – Gestión de Peticiones Quejas Reclamos y Sugerencias.
- Establecer una política de verificación de la consistencia de la información que se suministra en los diferentes canales de comunicación.
- Ajustar la documentación de los procedimientos del Sistema de Gestión Documental a los parámetros establecidos por el Archivo General de la Nación en sus acuerdos.
- Formalizar las políticas y técnicas existentes para preservar la información digital.
- Capacitar a los funcionarios sobre el cumplimiento de las políticas contables relacionadas con el archivo de los soportes de los comprobantes contables.
- Actualizar los indicadores de los procesos con la periodicidad establecida para cada uno de ellos.
- Culminar la actualización de los roles y perfiles de los funcionarios en el módulo contable de SAP de acuerdo con las funciones que desempeñan.
- Construir indicadores para medir la efectividad de los controles de los riesgos con mayor VEPRO.
- Actualizar el Manual de Operaciones de Tesorería con las políticas aprobadas por la Junta Directiva.

**241. FONDO DE GARANTÍAS DE ENTIDADES COOPERATIVAS –FOGACOOOP.**

**A. DE ORDEN CONTABLE.**

- **Nota 16. Cuentas Contingentes.** Por valor de \$1.896 millones. Proceso judicial iniciado por FOGACOOOP en contra de COOPERAMOS en liquidación, con la pretensión de obtener la nulidad de resoluciones expedidas en el proceso de liquidación de esa cooperativa en perjuicio de los intereses del Fondo por valor de \$1.777 millones. Por otro lado, existe una contingencia en contra de CISA de \$119 millones, la cual no está amparada mediante ningún proceso jurídico debido a la incertidumbre que se tiene acerca de la posibilidad de recuperación de este valor.

- **Cuenta 1.4.80.90 Otros Deudores.** Por valor de \$1.104.081 miles. Relativa a la Valuación. Del valor registrado como otros deudores, la suma relacionada con el proyecto de tecnología se provisionó el año anterior en el 100% miles, debido al incumplimiento del contratista.

**NOTA:** Algunas de las notas específicas remitidas por parte de FOGACOOOP se encuentran incompletas en medio físico y en medio magnético.

**B. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO –MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades – Recomendaciones:**

- Los resultados de la medición del Clima Organizacional indican que se deben implementar acciones tendientes a mejorar el resultado obtenido, fortaleciendo principalmente el tema de liderazgo, labores que ya fueron iniciadas y plasmadas en un plan de trabajo que involucre tanto a Directivos como a Funcionarios.

**242. FONDO DE EMERGENCIA ECONÓMICA - FOGACOOOP.**

**A. DE ORDEN CONTABLE.**

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit del ejercicio por valor de \$(22) millones de pesos.

- A 31 de diciembre de 2015, presenta pérdida de ejercicios anteriores por valor de \$(76.914) millones de pesos.

- **Nota 7. Otros Activos – Operaciones de Apoyo.** Al cierre del ejercicio 2015, este rubro registra las operaciones de apoyo, consistente en la adquisición de acreencias a favor de los ahorradores, realizadas

a las Cooperativas Coacrefal y Cajacoop, las cuales al 29 de abril de 1999 se encontraban intervenidas para administrar, y posteriormente se ordenó su liquidación por parte de la Superintendencia de la Economía Solidaria.

En cuanto al proceso de liquidación de la Cooperativa Coacrefal por valor de \$2.486 millones, es importante mencionar que el mismo se encuentra suspendido y solamente se reabre en los casos en que el agente liquidador requiere realizar actuaciones administrativas o intervenciones en los procesos judiciales, para lo cual la Superintendencia autoriza su apertura solo por el lapso requerido.

- **Nota 10. Cuentas Contingentes.**

**Otras Contingencias Deudoras.** Por valor de \$132 millones. El valor registrado en la cuenta, corresponde al monto de la revaloración de los inmuebles transferidos por el Fondo a Central de Inversiones S.A. CISA que a su vez fueron transferidos por esta a la compañía de Gerenciamiento de Activos CGA.

La mencionada revaloración no fue reconocida por CISA a FOGACOOP, por cuanto se citó que los mismos no fueron prometidos en venta, conforme con lo establecido en el Convenio Interadministrativo suscrito en esa Entidad, razón por la cual este valor se encuentra controvertido.

El valor registrado en las cuentas contingentes, corresponde a un estimado realizado por el Fondo por cuanto el valor definitivo es determinado por CISA de acuerdo con los modelos de valoración que posee esa entidad para el efecto.

- **Cuenta 1.6.05.01 Urbanos.** El valor reflejado corresponde a un inmueble pendiente de que se resuelva situación de carácter litigioso para poder iniciar las gestiones de transferencia bajo el Convenio suscrito.

- **Cuenta 1.9.20.90 Otros Bienes Entregados a Terceros.** Se reitera la aclaración de los últimos cuatro años anteriores, en el sentido de que aún quedan por recuperar \$2.485.918 miles, a cargo de Coacrefal y la suma de \$66.776.061 perteneciente a Cajacoop.

- **Cuenta 9.1.90.90 Otras Responsabilidades Contingentes.** Por valor de \$100.397 miles. Este saldo incorpora el valor de acreencias adquiridas a Cajacoop no reconocidas como pasivo cierto. Con respecto al año anterior no se presentó variación.

**243. FONDO DE GARANTÍAS DE INSTITUCIONES FINANCIERAS - FOGAFÍN.**

**A. DE ORDEN CONTABLE.**

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit del ejercicio por valor de \$(26.965) millones.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(25.212) millones.

- **Nota 5. Inversiones.**

2015	Entidad	Porcentaje de participación	v/r de adquisición	v/r patrimonial	Desvalorización	Provisiones	Calificación según crédito
	Urbanización Sierras del Chicó (a)	53,50%	651	1.815	-	260	C
	Chico Oriental 2 (a)	82,98%	62	1.239	739	285	C

Revisado el riesgo de crédito se realizó una provisión ubicándolo en la categoría C, como una inversión con riesgo apreciable. Lo anterior, teniendo en cuenta que estas dos sociedades no han podido desarrollar su objeto social debido a que su principal activo, dos inmuebles ubicados en las calles 94 y 100 y entre la Carrera 7ª y la Avenida Circunvalar, mediante acuerdo 22 de 1995, fueron declarados por el Concejo de Bogotá como reserva forestal y zona verde de uso público. La mencionada afectación no ha permitido el desarrollo urbanístico sobre los predios.

Las sociedades Urbanización Las Sierras del Chicó Ltda., y Chico Oriental número Dos Ltda., en liquidación judicial, en las que el Fondo es socio, fueron admitidas a liquidación judicial por la

Superintendencia de Sociedades el 11 de junio de 2015 siendo designado liquidador el doctor Germán Darío Olano Ortiz.

A partir de la fecha antes mencionada se han adelantado las distintas etapas del proceso liquidatorio, dentro de las cuales se han surtido la de presentación de reclamaciones, la resolución de objeciones, el reconocimiento de acreencias, la aprobación del inventario y avalúo de bienes y empezó a correr el término para la enajenación de los activos de las sociedades.

El Fondo quedó reconocido en el pasivo externo y en su calidad de socio hace parte del pasivo interno de las liquidaciones de las sociedades.

Dentro de las contingencias procesales que hacen parte de los procesos liquidatorios de las sociedades, se encuentra la acción popular instaurada por un grupo de ciudadanos, en la cual el Fondo tiene la calidad de tercero interesado. Dicha acción popular fue admitida el 26 de enero de 2015 y se convocó audiencia de pacto de cumplimiento para el 2016.

La mencionada acción popular pretende que el Distrito Capital construya un parque en los lotes de propiedad de las sociedades, para lo cual deberá adquirir y expropiar los mismos a sus propietarios.

- **Presíamos a los accionistas de Interbanco S.A.** Este caso corresponde a un crédito que fue otorgado por el Fondo desde el año 1999 al Señor Alvaro Correa Holguín, accionista de Interbanco, dentro del programa de fortalecimiento patrimonial de entidades financieras privadas que se llevó a cabo durante la crisis de finales de los noventa (Resolución 6 de 1999 de la JD Fogafín). Frente al incumplimiento del deudor, el Fondo instauró en el año 2006 un proceso ejecutivo tendiente a la recuperación del monto adeudado ante los juzgados civiles del circuito de Cali, el cual cuenta con dos sentencias favorables al Fondo que ordenan seguir adelante la ejecución. A la fecha el proceso se encuentra para la práctica de medidas de embargo de los honorarios o cualquier emolumento que pueda percibir el demandado como gerente suplente y/o miembro de la Junta Directiva de tres sociedades, medida que fue apelada por su apoderado, pero que el Tribunal Superior de Cali desestimó.

**NOTA.** Lo anterior es igual a lo reportado para el Fenecimiento de la Cuenta en el año 2014. *Gaceta del Congreso* N° 928 de noviembre 13 de 2015 página 324.

- **Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontró la siguiente cuenta con su respectivo saldo a 31 de diciembre de 2015 así:**

Miles de pesos

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR
193000	Bienes recibidos en dación de pago	36.894.798

**B. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

- Continuar evaluando los procedimientos ejecutados como parte del proceso contable en materia de clasificación y registro de la información; toda vez que con los ajustes a los aplicativos que soportan los registros se presentan cambios estructurales, como consecuencia de la convergencia hacia Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), que puedan afectar los controles de aplicación propios de los Sistemas de Información. Lo anterior con el fin de minimizar la materialización de riesgos de índole contable, ante posibles ajustes y reclasificación producto de estos cambios.

**Recomendaciones:**

- Seguir desarrollando las actividades y metas programadas en la Planeación Estratégica en relación con el programa de convergencia hacia Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), el cual tiene como objetivo tener en el 2016 estados financieros que cumplan con los lineamientos establecidos en las NIIF, de acuerdo con las normas establecidas por el Gobierno nacional, lo cual contribuirá al cumplimiento de las metas programadas y al fortalecimiento operativo de los procesos contables en línea con las prácticas internacionales.

<p>• Continuar revaluando los controles asociados al proceso contable, así como las acciones pertinentes para depurar la información, esto con el fin de mitigar y neutralizar los factores de riesgo que pueden llegar a afectar las actividades y, por consiguiente, la calidad de los estados financieros.</p> <p><b>C. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.</b> Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p><b>Oportunidades de Mejoramiento:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• En desarrollo de las actividades relacionadas con el fortalecimiento del Sistema de Gestión Documental (SGD), es importante seguir adelantando las actividades pertinentes, que permitan garantizar el cumplimiento a los lineamientos normativos, así como a la optimización, racionalización y generación de la información documental interna y externa del Fondo.</li></ul> <p>Así mismo, es importante continuar con las actividades encaminadas a la implementación de un modelo de gestión de documentos físicos y electrónicos, enmarcado dentro de la normatividad legal vigente, con estándares y mejores prácticas de amplia utilización. Lo anterior, permitirá soportar la labor documental en una plataforma de gestión de contenidos que permita realizar una administración eficiente y de calidad a los documentos físicos y electrónicos, tomar decisiones de forma oportuna y soportada, así como garantizar la disponibilidad y conservación de la memoria documental a través del tiempo, y a la vez contar con el apoyo de funcionarios capacitados para la operación de los procesos.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Dar continuidad al mantenimiento de los Sistemas de Administración de Riesgos de Gestión del Fondo, en todos los aspectos que implica este proceso, tales como: Revisión y actualización de la documentación, análisis de la información, definición y reporte de resultados de indicadores y administración de riesgos, esto con el fin de garantizar la madurez y mantenimiento de los sistemas.</li></ul> <p><b>244. FONDO PATRIMONIO AUTÓNOMO COBERTURA DE TASAS –FOGAFÍN.</b></p> <p><b>A. DE ORDEN CONTABLE.</b></p> <p>- A 31 de diciembre de 2015, presentan resultado de ejercicios anteriores negativo por valor de \$(87.356) millones.</p> <p>- La siguiente es la clasificación de la cartera de préstamos, de acuerdo con las normas establecidas por la Superintendencia:</p> <p style="text-align: center;">Millones de pesos</p> <table><tr><th>Consumo Cobertura</th><th>Capital</th><th>Intereses</th><th colspan="2">Provisión</th></tr><tr><td></td><td></td><td></td><th>Capital</th><th>Intereses</th></tr><tr><td>d. Riesgo significativo</td><td>6</td><td>-</td><td>5</td><td>-</td></tr><tr><td>e. Incobrable</td><td>82</td><td>0</td><td>82</td><td>-</td></tr></table> <p><b>- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:</b></p> <p style="text-align: center;">Miles de pesos</p> <table><tr><th>VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO</th><th>EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO</th></tr><tr><td>83.074</td><td>-</td></tr></table> <p><b>B. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.</b> Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p><b>Debilidades:</b></p>	Consumo Cobertura	Capital	Intereses	Provisión					Capital	Intereses	d. Riesgo significativo	6	-	5	-	e. Incobrable	82	0	82	-	VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	83.074	-	<p>• Continuar evaluando los procedimientos ejecutados como parte del proceso contable en materia de clasificación y registro de la información; toda vez que con los ajustes a los aplicativos que soportan los registros se presentan cambios estructurales, como consecuencia de la convergencia hacia Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), que puedan afectar los controles de aplicación propios de los Sistemas de Información. Lo anterior con el fin de minimizar la materialización de riesgos de índole contable, ante posibles ajustes y reclasificación producto de estos cambios.</p> <p><b>Recomendaciones:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Seguir desarrollando las actividades y metas programadas en la Planeación Estratégica en relación con el programa de convergencia hacia Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), el cual tiene como objetivo tener en el 2016 estados financieros que cumplan con los lineamientos establecidos en las NIIF, de acuerdo con las normas establecidas por el Gobierno nacional. Lo cual contribuirá al cumplimiento de las metas programadas y al fortalecimiento operativo de los procesos contables en línea con las prácticas internacionales.</li><li>• Continuar revaluando los controles asociados al proceso contable, así como las acciones pertinentes para depurar la información, esto con el fin de mitigar y neutralizar los factores de riesgo que pueden llegar a afectar las actividades y, por consiguiente, la calidad de los estados financieros.</li></ul> <p><b>C. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.</b> Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p><b>Oportunidades de Mejoramiento:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• En desarrollo de las actividades relacionadas con el fortalecimiento del Sistema de Gestión Documental (SGD), es importante seguir adelantando las actividades pertinentes, que permitan garantizar el cumplimiento a los lineamientos normativos, así como a la optimización, racionalización y generación de la información documental interna y externa del Fondo.</li></ul> <p>Así mismo, es importante continuar con las actividades encaminadas a la implementación de un modelo de gestión de documentos físicos y electrónicos, enmarcado dentro de la normatividad legal vigente, con estándares y mejores prácticas de amplia utilización. Lo anterior, permitirá soportar la labor documental en una plataforma de gestión de contenidos que permita realizar una administración eficiente y de calidad a los documentos físicos y electrónicos, tomar decisiones de forma oportuna y soportada, así como garantizar la disponibilidad y conservación de la memoria documental a través del tiempo, y a la vez contar con el apoyo de funcionarios capacitados para la operación de los procesos.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Dar continuidad al mantenimiento de los Sistemas de Administración de Riesgos de Gestión del Fondo, en todos los aspectos que implica este proceso, tales como: Revisión y actualización de la documentación, análisis de la información, definición y reporte de resultados de indicadores y administración de riesgos, esto con el fin de garantizar la madurez y mantenimiento de los sistemas.</li></ul> <p><b>245. FONDO PATRIMONIO AUTÓNOMO GARANTÍA DE TÍTULOS – FOGAFÍN.</b></p> <p><b>A. DE ORDEN CONTABLE.</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Nota 4. Cuentas por Cobrar y por Pagar. En el mes de mayo de 2014 se agotaron todos los mecanismos de apoyo de la emisión, por lo que se presentó insuficiencia de recursos en el título identificado con ISIN COT80CH0047 VIS E-1. De acuerdo con esta situación, el patrimonio de Garantía de Títulos inició el pago a partir de mayo generando cuentas por cobrar a la Titularizadora Administradora de la Universidad VIS E-1 y así mismo se provisionó considerando que la misma tiene dificultad en su recuperación.</li></ul> <p><b>B. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.</b> Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p><b>Debilidades:</b></p>
Consumo Cobertura	Capital	Intereses	Provisión																						
			Capital	Intereses																					
d. Riesgo significativo	6	-	5	-																					
e. Incobrable	82	0	82	-																					
VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO																								
83.074	-																								

Vivienda E – Incobrable				
-------------------------	--	--	--	--

Nota 5. CUENTAS POR COBRAR, NETO.

	2015	2014
Intereses Carrera	1	28
Anticipo de Contratos y proveedores (1)	141.100	141.100
	141.101	141.128
Provisión (1)	141.100	141.127
	1	1

(1) Corresponde a los anticipos efectuados para capitalización de la entidad financiera pública Banco Central Hipotecario, el cual se encuentra totalmente provisionado.

Proceso BCH: Dentro del proceso de liquidación del Banco, el Fondo fue reconocido dentro del pasivo interno por concepto de los recursos desembolsados con destino a la capitalización de dicha entidad. El Banco Central Hipotecario terminó existencia legal el 29 de agosto de 2008, habiendo cancelado el pasivo externo, el 100% de la No Masa, el 100% de la Masa primera clase y el 74.87% de la Masa Quinta clase. Sin embargo, Fogafin adelantó acciones dentro de las cuales se encuentra una acción de nulidad y restablecimiento del derecho en contra del BCH y su entonces liquidador, que se tramita ante la jurisdicción contencioso administrativa, con el fin de obtener el reconocimiento de Fogafin en el pasivo externo por un saldo de los recursos que se entregaron con destino a capitalización, pero que quedó registrado como anticipo, porque no alcanzó a ser capitalizado toda vez que el BCH entró en liquidación. Este proceso está en primera instancia pendiente de la sentencia.

- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:

Miles de pesos

VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	EDAD DE LOS DEUDORES POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO
19.052	-

- Cuentas por cobrar clasificadas por tipo de riesgo a 31 de diciembre de 2015:

Capital	Intereses	Total	Garantía	Provisión Capital
Hipotecaria para vivienda E – Incobrable	19	1	20	1
19	1	20	1	19
Total				

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontró la siguiente cuenta con su respectivo saldo a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR
193000	Bienes recibidos en dación de pago	1.816.157

• Continuar evaluando los procedimientos ejecutados como parte del proceso contable en materia de clasificación y registro de la información; toda vez que con los ajustes a los aplicativos que soportan los registros se presentan cambios estructurales, como consecuencia de la convergencia hacia Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), que puedan afectar los controles de aplicación propios de los Sistemas de Información. Lo anterior con el fin de minimizar la materialización de riesgos de índole contable, ante posibles ajustes y reclasificación producto de estos cambios.

Recomendaciones:

• Seguir desarrollando las actividades y metas programadas en la Planeación Estratégica en relación con el programa de convergencia hacia Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), el cual tiene como objetivo tener en el 2016 estados financieros que cumplan con los lineamientos establecidos en las NIIF, de acuerdo con las normas establecidas por el Gobierno nacional, lo cual contribuirá al cumplimiento de las metas programadas y al fortalecimiento operativo de los procesos contables en línea con las prácticas internacionales.

• Continuar reevaluando los controles asociados al proceso contable, así como las acciones pertinentes para depurar la información, esto con el fin de mitigar y neutralizar los factores de riesgo que pueden llegar a afectar las actividades y, por consiguiente, la calidad de los estados financieros.

C. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Oportunidades de Mejoramiento:

• En desarrollo de las actividades relacionadas con el fortalecimiento del Sistema de Gestión Documental (SGD), es importante seguir adelantando las actividades pertinentes, que permitan garantizar el cumplimiento a los lineamientos normativos, así como a la optimización, racionalización y generación de la información documental interna y externa del Fondo.

Así mismo, es importante continuar con las actividades encaminadas a la implementación de un modelo de gestión de documentos físicos y electrónicos, enmarcado dentro de la normatividad legal vigente, con estándares y mejores prácticas de amplia utilización. Lo anterior, permitirá soportar la labor documental en una plataforma de gestión de contenidos que permita realizar una administración eficiente y de calidad a los documentos físicos y electrónicos, tomar decisiones de forma oportuna y soportada, así como garantizar la disponibilidad y conservación de la memoria documental a través del tiempo, y a la vez contar con el apoyo de funcionarios capacitados para la operación de los procesos.

• Dar continuidad al mantenimiento de los Sistemas de Administración de Riesgos de Gestión del Fondo, en todos los aspectos que implica este proceso, tales como: Revisión y actualización de la documentación, análisis de la información, definición y reporte de resultados de indicadores y administración de riesgos, esto con el fin de garantizar la madurez y mantenimiento de los sistemas.

D. OTRAS OBSERVACIONES.

- La Entidad no remitió el Estado de Cambios en el Patrimonio.

246. FONDO PATRIMONIO AUTÓNOMO EMERGENCIA ECONÓMICA – FOGAFÍN.

A. DE ORDEN CONTABLE.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit del ejercicio por valor de \$(23) millones.

- Nota 4. CARTERA DE PRESTAMO, NETO. La siguiente es la clasificación de la cartera de préstamos, de acuerdo con las normas establecidas por la Superintendencia Financiera de Colombia:

Millones de pesos

	Capital	Intereses	Total	Garantía	Provisión Capital
Hipotecaria para	19	1	20	1	19

<p><b>B. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.</b> Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p><b>Debilidades:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Continuar evaluando los procedimientos ejecutados como parte del proceso contable en materia de clasificación y registro de la información; toda vez que con los ajustes a los aplicativos que soportan los registros se presentan cambios estructurales, como consecuencia de la convergencia hacia Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), que puedan afectar los controles de aplicación propios de los Sistemas de Información. Lo anterior con el fin de minimizar la materialización de riesgos de índole contable, ante posibles ajustes y reclasificación producto de estos cambios.</li></ul> <p><b>Recomendaciones:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Seguir desarrollando las actividades y metas programadas en la Planeación Estratégica en relación con el programa de convergencia hacia Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), el cual tiene como objetivo tener en el 2016 estados financieros que cumplan con los lineamientos establecidos en las NIIF, de acuerdo con las normas establecidas por el Gobierno nacional, lo cual contribuirá al cumplimiento de las metas programadas y al fortalecimiento operativo de los procesos contables en línea con las prácticas internacionales.</li><li>• Continuar reevaluando los controles asociados al proceso contable, así como las acciones pertinentes para depurar la información, esto con el fin de mitigar y neutralizar los factores de riesgo que pueden llegar a afectar las actividades y, por consiguiente, la calidad de los estados financieros.</li></ul> <p><b>C. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.</b> Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p><b>Oportunidades de Mejoramiento:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• En desarrollo de las actividades relacionadas con el fortalecimiento del Sistema de Gestión Documental (SGD), es importante seguir adelantando las actividades pertinentes, que permitan garantizar el cumplimiento a los lineamientos normativos, así como a la optimización, racionalización y generación de la información documental interna y externa del Fondo.</li></ul> <p>Así mismo, es importante continuar con las actividades encaminadas a la implementación de un modelo de gestión de documentos físicos y electrónicos, enmarcado dentro de la normatividad legal vigente, con estándares y mejores prácticas de amplia utilización. Lo anterior, permitirá soportar la labor documental en una plataforma de gestión de contenidos que permita realizar una administración eficiente y de calidad a los documentos físicos y electrónicos, tomar decisiones de forma oportuna y soportada, así como garantizar la disponibilidad y conservación de la memoria documental a través del tiempo, y a la vez contar con el apoyo de funcionarios capacitados para la operación de los procesos.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Dar continuidad al mantenimiento de los Sistemas de Administración de Riesgos de Gestión del Fondo, en todos los aspectos que implica este proceso, tales como: Revisión y actualización de la documentación, análisis de la información, definición y reporte de resultados de indicadores y administración de riesgos, esto con el fin de garantizar la madurez y mantenimiento de los sistemas.</li></ul> <p><b>D. OTRAS OBSERVACIONES.</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>- La Entidad no remitió el Estado de Cambios en el Patrimonio.</li></ul> <p><b>247. BANCA PÚBLICA - FOGAFÍN.</b></p> <p><b>A. DE ORDEN CONTABLE.</b></p> <p>- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontró la siguiente cuenta con su respectivo saldo a 31 de diciembre de 2015 así:</p> <p>Miles de pesos</p> <table><tr><th>CÓDIGO</th><th>NOMBRE DE LA CUENTA</th><th>VALOR</th></tr><tr><td>193000</td><td>Bienes recibidos en dación de pago</td><td>2.945.248</td></tr></table>	CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR	193000	Bienes recibidos en dación de pago	2.945.248	<p><b>B. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.</b> Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p><b>Debilidades:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Continuar evaluando los procedimientos ejecutados como parte del proceso contable en materia de clasificación y registro de la información; toda vez que con los ajustes a los aplicativos que soportan los registros se presentan cambios estructurales, como consecuencia de la convergencia hacia Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), que puedan afectar los controles de aplicación propios de los Sistemas de Información. Lo anterior con el fin de minimizar la materialización de riesgos de índole contable, ante posibles ajustes y reclasificación producto de estos cambios.</li></ul> <p><b>C. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.</b> Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p><b>Oportunidades de Mejoramiento:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• En desarrollo de las actividades relacionadas con el fortalecimiento del Sistema de Gestión Documental (SGD), es importante seguir adelantando las actividades pertinentes, que permitan garantizar el cumplimiento a los lineamientos normativos, así como a la optimización, racionalización y generación de la información documental interna y externa del Fondo.</li></ul> <p>Así mismo, es importante continuar con las actividades encaminadas a la implementación de un modelo de gestión de documentos físicos y electrónicos, enmarcado dentro de la normatividad legal vigente, con estándares y mejores prácticas de amplia utilización. Lo anterior, permitirá soportar la labor documental en una plataforma de gestión de contenidos que permita realizar una administración eficiente y de calidad a los documentos físicos y electrónicos, tomar decisiones de forma oportuna y soportada, así como garantizar la disponibilidad y conservación de la memoria documental a través del tiempo, y a la vez contar con el apoyo de funcionarios capacitados para la operación de los procesos.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Dar continuidad al mantenimiento de los Sistemas de Administración de Riesgos de Gestión del Fondo, en todos los aspectos que implica este proceso, tales como: Revisión y actualización de la documentación, análisis de la información, definición y reporte de resultados de indicadores y administración de riesgos, esto con el fin de garantizar la madurez y mantenimiento de los sistemas.</li></ul> <p><b>D. OTRAS OBSERVACIONES.</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• La Entidad no remitió el Estado de Cambios en el Patrimonio.</li></ul> <p><b>248. UAE FONDO NACIONAL DE ESTUPEFACIENTES.</b></p> <p><b>A. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.</b> Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p><b>Debilidades:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Aún continúa el manejo de archivos Excel para control de inventario, tesorería y nómina porque SIIF Nación no los integra.</li></ul> <p><b>B. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.</b> Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p><b>Gestión de Talento Humano.</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Analizar otros mecanismos para determinar necesidades adicionales de los servidores públicos del Ministerio, que permitan ampliar la programación de las actividades de los diferentes Proyectos de Gestión de Talento Humano.</li><li>• Disponer de un mecanismo virtual para recibir las necesidades o sugerencias que sobre capacitación, bienestar y/o salud ocupacional tengan los servidores públicos.</li><li>• Buscar mecanismos para obtener mayor participación de los servidores públicos en la conformación de PAES considerando que es una de las fuentes para priorizar necesidades de capacitación.</li></ul>
CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR					
193000	Bienes recibidos en dación de pago	2.945.248					

<p><b><u>Direccionamiento Estratégico.</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Reactivar los mecanismos para fortalecer la apropiación y entendimiento que tienen los servidores públicos de los componentes de la plataforma estratégica del Ministerio, con el propósito que estos activen el conocimiento de la misión, visión, objetivos y planes estratégicos y adviertan desde el desempeño de sus funciones su aporte al cumplimiento de los mismos.</li> <li>• Finalizar la revisión del Plan Estratégico Institucional, efectuar su publicación y socialización y afinar el Plan de Acción Institucional de acuerdo con las estrategias, objetivos y metas identificados en el mismo.</li> <li>• Formular los Planes Sectoriales anuales referidos en el Decreto 019 de 2012, para los Planes Estratégicos Sectorial e Institucional.</li> <li>• Promover la elaboración de informes de gestión, los cuales están concebidos como parte de la filosofía de transparencia y rendición de cuentas y como documento administrativo se apoya jurídicamente en la Ley 489 de 1998, Ley 734 de 2002, CONPES 3654 de 2010, Ley 1474 de 2011, Decreto 946 de 2014 y Modelo Integrado de Planeación y Gestión.</li> <li>• Concluir con la construcción, formulación, y/o actualización de los indicadores de gestión (eficiencia, eficacia y efectividad) para cada uno de los procesos definidos en el Sistema Integrado de Gestión Institucional, así como evidenciar su permanente alimentación, análisis de consistencia y pertinencia, análisis de mediciones, presentación de resultados y mejoras de los procesos a partir de estos.</li> <li>• Incorporar los contenidos pendientes en el Manual de Operaciones del Ministerio, adoptarlo mediante acto administrativo y efectuar su respectiva publicación y socialización.</li> <li>• Fortalecer los procesos de difusión y socialización de la documentación del Sistema Integrado de Gestión Institucional, cuando esta sea actualizada, ajustada o modificada como consecuencia de procesos de revisión periódica para darlos a conocer de manera oportuna a los servidores públicos.</li> <li>• Realizar la gestión pertinente para que se dé cumplimiento a lo definido en las normas externas y en las Resoluciones 2624 y 2626 de 2013, con relación a que los Comités de Desarrollo Administrativo sesionen en la forma en que se establece, y que en las actas de los mismos, se deje evidencia de los temas tratados, las decisiones tomadas, los compromisos asignados y el seguimiento pertinente, en consideración al rol que desempeñan dichos comités como líderes y coordinadores de la formulación, implementación y evaluación de los Planes Estratégicos, del Modelo Integrado de Planeación y Gestión y del cumplimiento de las Políticas de Desarrollo Administrativo.</li> </ul> <p><b><u>Administración del Riesgo.</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Concluir la gestión jurídica para adoptar la Política de Tratamientos de Riesgos mediante Acto Administrativo.</li> <li>• Fortalecer la formulación y/o definición de los indicadores para medir la efectividad de los controles establecidos para el manejo de los riesgos, así como evidenciar las mediciones efectuadas a dichos indicadores, los análisis y revisión y ajuste de los controles a partir de los análisis obtenidos.</li> <li>• Mejorar el monitoreo y seguimiento de los mapas de riesgos, evidenciar su actualización a partir de los resultados del seguimiento y evaluación y divulgar oportunamente su reajuste.</li> <li>• El Ministerio cuenta con Mapa de Riesgos Institucional asociados a los procesos, independiente del Mapa de Riesgos de Corrupción, por lo que se sugiere, que siguiendo los parámetros del MECI, se consoliden en uno solo.</li> <li>• Fortalecer la cultura en la administración de riesgos en cada una de las dependencias, para contribuir con el cumplimiento de los objetivos institucionales y el mejoramiento continuo.</li> <li>• La Presidencia de la República y el Departamento Administrativo de la Función Pública, cerraron el año 2015 con las propuestas de actualización de las Guías para la formulación del Plan Anticorrupción y Administración del Riesgo, por lo que de igual modo se sugiere considerar dichos documentos para el ajuste de los mismos al interior del Ministerio.</li> <li>• Concluir con el levantamiento de los Mapas de Riesgos de los procesos pendientes.</li> </ul> <p><b><u>Auditoría Interna.</u></b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Fortalecer los indicadores y mapa de riesgos del proceso de evaluación y control y elaborar el Estatuto de Auditoría y Código de Ética del Auditor.</li> <li>• Optimizar la formulación del Programa Anual de Auditorías, a partir de la programación basada en factores de riesgos, con redefinición de criterios de análisis, metodologías, priorización y selección de propuestas de auditoría.</li> <li>• Fortalecer las metodologías que aplica la Oficina de Control Interno en sus diferentes evaluaciones y seguimientos, de tal forma que los informes producto de esta labor, en atención a su rol de control preventivo, se constituyan en fuente de generación de alertas para la toma de decisiones oportunas.</li> <li>• Mejorar el proceso de seguimiento y evaluación de los riesgos identificados en el Ministerio, para que sus resultados y recomendaciones sean base para la toma de decisiones oportunas y efectivas para lograr la mejora de la gestión institucional y el cumplimiento de los lineamientos establecidos en el marco del Direccionamiento Estratégico de la entidad.</li> <li>• Contribuir a generar una cultura organizacional orientada al mejoramiento de la gestión y los resultados, a partir del seguimiento continuo a los Planes de Mejoramiento formulados por los responsables funcionales como producto de los informes de la Oficina de Control Interno.</li> <li>• Fomentar la práctica del autocontrol mediante la aplicación de diferentes mecanismos, que contribuyan a desarrollar en los servidores públicos del Ministerio de Salud y Protección Social, la capacidad para evaluar y controlar su trabajo, detectar desviaciones y efectuar correctivos que permitan el cumplimiento de metas bajo el enfoque de gestión por resultados.</li> </ul> <p><b><u>Planes de Mejoramiento.</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Optimizar la socialización del Procedimiento de Acciones Correctivas y Preventivas, así como su Guía y Formatos, con el propósito de que los servidores públicos los conozcan, comprendan y utilicen.</li> <li>• Diseñar e implementar un procedimiento para formular Planes de Mejoramiento Individual a partir de las observaciones y el resultado del análisis de las metas esperadas y los resultados obtenidos a nivel individual, utilizando para el efecto las evaluaciones de desempeño, los acuerdos de gestión y otras autoevaluaciones practicadas al interior de las áreas.</li> <li>• Diseñar un mecanismo o procedimiento documentado, que permita consolidar estas recomendaciones y efectuar el respectivo seguimiento, por dependencias.</li> </ul> <p><b><u>EJE DE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN.</u></b></p> <p><b><u>Información y comunicación interna y externa.</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• De otra parte, la Oficina de Control Interno ha formulado observaciones relacionadas con la importancia de actualizar permanentemente la información publicada; de completar la información de proyectos de inversión con los indicadores de gestión; crear el link de Indicadores de Desempeño disponiendo la respectiva información.</li> <li>• Implementar un mecanismo virtual para recibir las sugerencias o recomendaciones por parte de los servidores públicos.</li> <li>• Efectuar seguimiento a la Política, estrategias y medios o canales de comunicación internos y externos, a través de la revisión y análisis de indicadores de eficiencia, eficacia y efectividad y documentar las acciones de mejora detectadas como producto de esta actividad.</li> <li>• Con relación al sistema para el registro individualizado de procesos de demandas y litigios, el Ministerio de Justicia expidió el Decreto 1069 de mayo 26 de 2015, el cual establece que la fuente oficial de la información sobre la actividad litigiosa debe ser el Sistema Único de Gestión e Información de la Actividad Litigiosa del Estado – eKOGUI. Por lo que se recomienda para el registro de los procesos, demandas y litigios se aplique lo establecido en norma.</li> <li>• Dar cumplimiento a lo establecido en la Resolución 4827 de 2013, por medio de la cual se crea el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable, para que las sesiones se realicen de acuerdo con la periodicidad establecida en la citada Resolución.</li> </ul> <p><b>C. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.</b></p>
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------



<p>a su cargo. El efecto para la compañía en caso que se llegue a materializar esta condición, impactaría los ingresos en un orden del 75% bajo el escenario de la vigencia 2016, afectando las vigencias futuras.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Con lo establecido en el Plan General de Contaduría Pública, en lo relacionado con el procedimiento contable para el reconocimiento y revelación de hechos relacionados con propiedades, planta y equipo, se contrató a la firma RT Consultores Inmobiliarios SAS, para el avalúo técnico a los bienes inmuebles que posee la compañía, al 31 de diciembre de 2013. Producto de este avalúo se detectó que el inmueble ubicado en el municipio de Itagüí en el departamento de Antioquia, en la Cra. 47 A N° 51 – 04, barrio Los Naranjos, identificado con la matrícula inmobiliaria N° 001 – 326928 de la Oficina de Registro de Instrumentos Públicos de Medellín Zona Sur, es actualmente un edificio de vivienda multifamiliar de 8 pisos, con aproximadamente 20 viviendas y 2 locales comerciales. De este hecho no se tenía conocimiento, ni documentación, ni existen registros contables al interior de la compañía que respalden la nueva destinación y disposición del inmueble. La situación es la misma que en la vigencia 2014, ha sido reportada al área pertinente para que emprenda las acciones necesarias.</li><li>• Personal Temporal: En atención a lo señalado por un ciudadano, se incorpora la siguiente manifestación: “Se evidenciaron casos en que la EST OPTIMIZAR, está incumpliendo el pago de aportes a salud, pensión, ARL y parafiscales del personal que se encuentra laborando en la compañía, afectando al trabajador y sus beneficiarios; violando así, el derecho fundamental de la salud. Por lo anterior, se demuestra por parte de esta EST el incumplimiento a lo establecido contractualmente con Servicios Postales Nacionales S.A., indicando la falta de control y seguimiento por parte del supervisor del contrato. Estas situaciones ponen en riesgo a la compañía, ya que la misma es responsable solidaria de las obligaciones por este concepto. Por esta situación, en diciembre de 2015, Servicios Postales Nacionales S.A., tuvo que cancelar la nómina y la prima de navidad del personal contratado por esta EST, sin tener la condición de empleador, configurando así, contrato realidad y una relación laboral directa con el personal”.</li></ul> <p>El proceso contable de Servicios Postales Nacionales S.A., desconoce los efectos que puedan derivarse de la situación antes mencionada.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Indicador de impacto del rubro de ajuste de ejercicios anteriores sobre las vigencias subsecuentes: Saldo cuenta 5815 de la vigencia =&lt; 5%</li></ul> <p>Saldo total de gastos y costos de la vigencia</p> <p>Servicios Postales Nacionales S.A., pese a sus diferentes esfuerzos y no siendo ajena a la dinámica de las organizaciones. Ha encaminado acciones por que dicha cifra no supere el umbral de materialidad del 5% del total de los costos de la vigencia en la cual se incorporen y así mismo, año a año este rubro a través de las eficiencias administrativas propenderá a que presente disminución sobre la vigencia inmediatamente anterior. Para la vigencia 2015 este indicador fue de 1,10%.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- <b>EVENTOS SUBSECUENTES AL CIERRE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS:</b> Existe una conciliación y arbitraje con la entidad Tronexo, acordada en la cláusula décimo novena del contrato de colaboración 051 de 2011, la cual cita “Todas las diferencias que se susciten entre las partes con motivo de la validez, existencia, celebración, interpretación, alcance o ejecución, terminación y liquidación del presente contrato o sobre las estipulaciones en el contenido de las disposiciones de la Ley Colombiana en materia de conciliación y arbitraje, tanto técnico como jurídica, en el evento de presentarse discrepancias entre las partes respecto a la validez, existencia, celebración, interpretación, alcance o ejecución, terminación y liquidación del contrato o de las estipulaciones en el contenido que puedan ser resueltas directamente por los representantes legales de las partes en un término prudencial que no exceda de sesenta (60) días, las partes acuerdan y aceptan expresamente que el conflicto será solucionado por un tribunal de arbitramento a través del proceso arbitral”, este proceso tiene una cuantía inicial de 1.650.5 millones, la cual puede afectar las siguientes vigencias.</li></ul> <p><b>B. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>- <b>Nota 4.1– Manejo de Documentos y Soportes Contables:</b> La compañía finalizó el Contrato número 155 de 2011, suscrito con la Unión Temporal SEVEN software Ltda., DIGITAL WARE S.A. para la</li></ul>	<p>adquisición de un sistema de planificación de recursos empresariales o ERP, el cual durante la vigencia 2013 inició con la etapa de preproducción. Esta situación nos llevó a un periodo de contingencia con los cierres contables para los periodos comprendidos entre enero a abril de 2013. Al 31 de diciembre de 2013 aún nos encontramos en etapa de estabilización debido a los incumplimientos en la entrega de los términos establecidos en el contrato mencionado anteriormente.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- <b>Nota 4.2 – Estructura del Área Financiera:</b> Con la entrega de la licencia y el proceso de parametrización del ERP no fueron entregados los manuales de usuario final, llevando en muchos casos a la operación sobre el escenario de prueba y error; así mismo, la solución no se encuentra personalizada en su totalidad para la compañía. A la fecha de emisión de estas notas se encuentran requerimientos realizados al proveedor sin ser aceptados por la entidad. Esta herramienta permitió desde la vigencia 2013, iniciar un proceso de descentralización financiero, permitiendo disminuir los tiempos de procesamiento de información y la oportunidad en el suministro de la misma. Como se señala en las limitación de orden administrativo el incumplimiento y falta de oportunidad del proveedor, en cuanto a la entrega de la funcionalidad de las conciliaciones bancarias, generó retraso en la elaboración de las mismas, situación que debió atenderse a través de procesamiento manual, adicional a lo anteriormente expuesto, los consultores que acompañaron la puesta en marcha del aplicativo no contaban con el conocimiento contable requerido, llevando en muchos casos a la operación sobre el escenario de prueba y error. Por tratarse de una aplicación que integra distintas funcionalidades, a cargo de diferentes actores, obligó sobre la ejecución de la puesta en vivo a realizar diferentes ajustes con el fin de garantizar un adecuado flujo de los datos, al interior del sistema. No se cuenta con interface del sistema que administre la nómina del personal supernumerario y con sistema mistral (sipost). Actualmente la compañía cuenta con un aplicativo de gestión documental, que no presenta interface directa con el ERP SEVEN, lo que nos conlleva a realizar el cargue de la información de pago de manera manual. A la fecha la versión que se encuentra instalada del ERP SEVEN es la 14.1.0.0. Al 31 de diciembre de 2015, hay pendientes 52 SERVICE PACK por actualizar para quedar en la última versión. El subproceso contable desconoce las funcionalidades y estados financieros.</li><li>- <b>DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL.</b> Del citado informe retomamos lo siguiente:<ul style="list-style-type: none"><li>- <b>“Párrafo de Énfasis:</b> Sin calificar mi opinión llamo la atención sobre los siguientes aspectos:<ul style="list-style-type: none"><li>1. En nuestro dictamen con corte al 31 de diciembre de 2014 informamos: “Servicios Postales Nacionales S.A., contrató en el año 2013 a la firma RT CONSULTORES INMOBILIARIOS S.A.S. para realizar los avalúos técnicos sobre los bienes inmuebles que posee la compañía. Con fecha 27 de diciembre de 2013, la firma RT entregó el informe relacionado con el inmueble ubicado en la Carrera 47 A N° 51 – 04 Barrio Los Naranjos, Local Itagüí, en el cual se informa dentro de las observaciones jurídicas, que el inmueble presenta una construcción de dudosa tradición, la cual no se encuentra registrada dentro del certificado de tradición y libertad, construcción consistente en un edificio de no más de 2 años de edificado contando aproximadamente con 20 unidades de vivienda unifamiliar y dos locales comerciales. Al respecto fuimos informados que Servicios Postales Nacionales S.A., no tenía conocimiento de este hecho ni existen registros contables que soporten esta construcción. Al 31 de diciembre de 2013, sobre este inmueble se registró una provisión por \$124 millones, que corresponde al 100% de su valor en libros”. Esta situación continúa igual al 31 de diciembre de 2015.</li><li>2. Durante el año 2015 se continuó con el seguimiento al proyecto de implementación del ERP “SEVEN” y su integración con el sistema SIPOST, evidenciando que aún continúa pendiente la culminación de procesos que permitan disponer de interfaces automáticas entre ambos aplicativos. Igualmente durante la vigencia del año 2015 entró en producción el sistema MULTIPAY, operador tecnológico que provee la administración de las transacciones realizadas en la red de puntos de venta de SPN para los servicios de giros, recaudos DIAN y pagos de pensionados del ISS, presentando diferencias entre este sistema con el aplicativo SEVEN, haciendo necesario cruces y conciliaciones manuales que dificultan el control. Adicionalmente la compañía adquirió las licencias del ERP KACTUS para la sistematización total de la nómina, proceso que al 31 de diciembre de 2015 aún no ha concluido, ocasionando igualmente reprocesos</li></ul></li></ul></li></ul>
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

- La entidad no envía la información en forma impresa o física de acuerdo al requerimiento de la Comisión Legal de Cuentas de la cámara de representantes.
- El texto de las notas de carácter general y específico a los estados financieros presentan párrafos incompletos.

**251. ISA INTERCONEXION ELÉCTRICA S.A. E.S.P.**  
**A. DE ORDEN CONTABLE.**

- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:

Miles de pesos

VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	EDAD DE LOS DEUDORES POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO
7.458.016	Del total de las deudas vencidas el 86,91% presenta mora de más de 360 días.

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

- "Como se indica en la nota 10 a los estados financieros, CTEEP, subordinada de Interconexión Eléctrica S.A. E.S.P. a través de ISA Capital do Brasil, mantiene ante la Agencia Nacional de Energía Eléctrica de Brasil – ENEEL – una reclamación relacionada con la indemnización de activos clasificados como Servicio Existente - SE, con ocasión de la renovación en 2012 de las concesiones asociadas a la Ley 12.783 de 2013 y la nota técnica 402 de 2013 de ANEEL. El resultado de la valoración de la indemnización presentada por CTEEP en 2014 fue aproximadamente \$4.2 billones (valor al 31 de diciembre de 2012). El 21 de diciembre de 2015, ANEEL emitió la Orden N° 4036/2015, con un nuevo enmendamiento del valor que CTEEP debería recibir por los activos relacionados con los SE por \$3.1 billones (valor base al 31 de diciembre de 2012). CTEEP, por medio de apelación, continúa reclamando el reconocimiento del menor valor de aproximadamente \$1.1 billones. Los estados financieros adjuntos, no incluyen ajustes relacionados con dicha indemnización.

- Como se indica en la nota 10 a los estados financieros, CTEEP, subordinada de Interconexión Eléctrica S.A. E.S.P. a través de ISA Capital do Brasil, tiene registrado un saldo de cuentas por cobrar al Estado de Sao Paulo por aproximadamente \$779.072 millones, relacionados con los impactos de la Ley 4.819 de 1958, que otorgó a los empleados de las empresas bajo el control del Estado de Sao Paulo, beneficios ya concedidos a otros servidores públicos. CTEEP ha adelantado gestiones jurídicas ante las respectivas autoridades estatales, para recaudar esas cuentas por cobrar. Los estados financieros adjuntos no incluyen ajustes que pudieran resultar del desenlace de esta incertidumbre."

**C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

- Se observa una oportunidad de mejora, puesto que no se tiene la documentación de riesgo a nivel de proceso, adicionalmente el área de riesgos aun no participa o asesora en la gestión de los riesgos del proceso contable.

- Dado que la contabilidad es descentralizada y en los procesos existen profesionales que también ingresan información a la contabilidad, es importante mantener actualizado con la normatividad contable al personal que no labora directamente en la Dirección Contabilidad e Impuestos, de manera que se afiancen los conocimientos y se disminuyan los errores en el registro y archivo de información contable. Continuar con la actualización de la información a nivel de procesos, flujogramas, etc.

**D. OTRAS OBSERVACIONES:**

- La entidad no remite la información en forma física o impresa de acuerdo al requerimiento de la Comisión Legal de Cuentas.

con el sistema antiguo. Por todo lo anterior, la sociedad viene haciendo esfuerzos tendientes a mejorar y optimizar los sistemas y hacerlos más productivos y evitar los procesos manuales. Para la vigencia del 2016, continuaremos haciendo seguimiento a estos sistemas e informaremos de los resultados obtenidos a la administración".

**D. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

- Las conciliaciones bancarias se realizan de forma manual. No se está aplicando la herramienta tecnológica establecida para ello, debido a actualizaciones pendientes por aplicar al sistema SEVEN.
- A diciembre de 2015, el inventario de activos fijos y bienes muebles de la entidad no se ha actualizado en el aplicativo SEVEN.

- Durante la vigencia 2015 la entidad no contó con un sistema que le permitiera la identificación de los costos, desde la clasificación de la información contable.

- A diciembre 2015, no operó la interfaz entre los aplicativos: SEVEN, MULTIPAY y SIPOST.

- Continuar con la mejora continua en el subproceso contable a través de acciones preventivas y correctivas contenidas en el Plan de Mejoramiento Institucional, formuladas para eliminar la causa de los pronunciamientos emitidos por la Contraloría General de la República.

**E. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECIA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

- Dados los cambios de los procedimientos por la transformación de los procesos misionales, es necesario la actualización de las políticas y procedimientos de la operación, armonizadas con los sistemas de gestión existentes, para guardar coherencia con las actividades que actualmente se ejecutan.
- Deben implementarse controles efectivos a las solicitudes, peticiones, quejas y reclamos de los clientes y usuarios, para garantizar su respuesta de manera oportuna.

- Es importante robustecer las actividades asociadas a la mejora continua del Sistema Integrado de Gestión, así como los mecanismos de autoevaluación de manera transversal y al interior de los procesos, en todas las sedes de la compañía.

**F. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.**

CONCEPTO	N° DE Hallazgos POR LA CGR	ACTIVIDADES O ACCIONES PLANIFICADAS O PACTADAS	ACTIVIDADES DE MEJORA EN PROCESO A 31-12-15	ACTIVIDADES DE MEJORA INCUMPLIDAS A 31-12-15	CUMPLIMIENTO DE MEJORA A 31-12-15	AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15
AUTORÍA VIGENCIA 2014	65	323	95	90	0	
AUTORÍA VIGENCIA 2015	8	33	7	12	0	
AUTORÍA VIGENCIA 2016	8	29	8	7	0	
AUTORÍA VIGENCIA 2017	1	4	1	1	0	
TOTALES	82	389	111	110	0	14,90%

**G. OTRAS OBSERVACIONES:**

252. INTERNEXA S.A. E.S.P.

A. DE ORDEN CONTABLE.

- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:

Miles de pesos

VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO
899.435	De 61 a 90 días = 26.81 De 91 a 180 días = 192.756 Más de 181 días = 680.498

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontró la siguiente cuenta con su respectivo saldo a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR
160504	Terrenos pendientes de legalizar	8.312

B. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- La compañía debe continuar con el fortalecimiento de la descripción de las transacciones en el sistema de información SAP, adicionalmente debe fortalecer las medidas de administración para los riesgos de índole contable y fortalecer las conciliaciones con operaciones recíprocas.

253. PAR ELECTRIFICADORA DE LA GUAJIRA S.A. E.S.P. EN LIQUIDACIÓN – FIDUPREVISORA S.A.

A. DE ORDEN CONTABLE.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit del ejercicio por valor de \$(256.150) miles.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(257.177) miles.

- **NOTA 4. Otros Activos. Retención por Impuesto CREE:** A 31 de diciembre de 2015 presenta saldo por valor de \$1.578,40 pesos. Obedeció a retención efectuada a PAR Electrificadora de Guajira en Liquidación, en el año 2013, la cual no aplicaba por ser recursos públicos, por lo cual se realizó la solicitud respectiva al área encargada, la cual no pronunció confirmando que realizaría la correspondiente devolución y/o compensación de los saldos. A la fecha se continúa ejerciendo gestión ante estos saldos.

B. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- ERP People no permite individualizar la homologación por negocio.
- No todos los conceptos son conciliados de manera automática.
- La trazabilidad de las operaciones generan un reproceso en la conciliación.

C. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- Implementación de acuerdos de servicios integrales con el Fideicomitente que permita la obtención de la información oportuna.

254. ECOPETROL S.A.

Información financiera solicitada por los Honorables Representantes de la Comisión:

1. “Unidades netas de Ecopetrol para las vigencias 2012, 2013, 2014 y 2015.

Cifras en millones de pesos

AÑO	UTILIDAD O PERDIDA
2012 - RPC	14.972.950
2013 - RPC	13.352.986
2014 - RPC	7.812.615
2014 - IFRS	5.725.500
2015 - IFRS	(3.987.726)

RCP: Régimen de Contabilidad Pública.

IFRS: Normas Internacionales de Información Financiera. (En español se conocen por las siglas NIIF).

2. Impuesto de Renta pagado por Ecopetrol después de descontar autorretenciones, anticipos, etc., para las vigencias 2012, 2013, 2014 y 2015.

Cifras en millones de pesos

AÑO	IMPUESTO DE RENTA PAGADO
2012	7.913.516
2013	6.835.239
2014	2.972.253
2015	1.493.191

3. Dividendos pagados por Ecopetrol para las 2012, 2013, 2014 y 2015.

AÑO	ACCIONISTAS MINORITARIOS	NACIÓN	TOTAL DIVIDENDOS PAGADOS
2012	1.419.332	7.000.000	8.419.332
2013	1.376.908	13.193.557	14.570.465
2014	1.230.338	1.0769.896	12.000.234
2015	629.347	4.149.000	4.778.347

4. A 31 de diciembre de 2015, el valor nominal de la deuda de REPICAR con la Banca Internacional y las Agencias de Crédito para la exportación ascendió a USD \$3.065 millones de dólares. De estos créditos ECOPETROL es garante por medio de una garantía de carácter contingente”.

A. DE ORDEN CONTABLE.

NOTA: ECOPETROL informa que los “estados financieros separados de ECOPETROL S.A., por los años finalizados a 31 de diciembre de 2015 y 2014 han sido preparados de acuerdo con los principios y normas de contabilidad e información financiera aceptados en Colombia, fundamentados en las Normas Internacionales de Información financiera – NIIF y sus interpretaciones, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Colombia (IASB por sus siglas en inglés) hasta el 30 de junio de 2014, traducidas al español, incorporadas mediante decretos 2420 y 2496 del 2015 y otras disposiciones legales aplicables para las entidades vigiladas y/o controladas por la Contaduría General de la Nación”.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan pérdida del ejercicio por valor de \$(3.987.726) millones de pesos.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan pérdida básica diluida por acción por valor de \$(97.0) pesos.

- Al comparar el saldo del activo y pasivo reflejado en el balance general con el reportado en el catálogo general de cuentas, encontramos diferencias así:

Miles de pesos

Cuenta	Saldo en el Balance General (Millones de pesos)	Saldo Catálogo General de Cuentas (miles de pesos)
Activo	100.227.213	111.408.814.790
Pasivo	56.870.500	68.052.101.997

- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:

Miles de pesos

VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO
196.807	De 31 a 360 días
132.145.277	Mayor a 360 días

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR
142011	Avances para viáticos y gastos de viaje sin legalizar	704.833
163700	Propiedad planta y equipos no explotado	2.786.493
242524	Embargos Judiciales	885.548

- Nota 13.1 Inversiones en Compañías: Las siguientes compañías presentan pérdida del ejercicio a 31 de diciembre de 2015:

Cifras en millones de pesos

Compañía	Porcentaje Participación Ecopetrol	Pérdida del Ejercicio Año 2015
Andean Chemicals Ltda.	100%	(1.744.606)
Ecopetrol Global Energy	100%	(1.693.311)
Hocol Petroleum Limited	100%	(240.467)
Refinería de Cartagena S.A.	47%	(3.157.196)
Offshore International Group	50%	(237.564)

- Nota 13.4 Restricciones sobre inversiones.  
El número de acciones que posee Ecopetrol en Invercolsa S.A. ha sido objeto de una disputa legal con otro accionista de esta compañía. Las decisiones de los tribunales fallaron a favor de Ecopetrol en una decisión judicial del 2011, en la cual se determinó 324 millones de acciones, equivalentes al 11,58% del capital social de Invercolsa, debían ser devueltos a Ecopetrol. Como resultado, el porcentaje de participación en dicha compañía es del 43,35%. Los dividendos pagados en relación con las acciones devueltas a Ecopetrol están siendo objeto de controversia, así como la propiedad de las acciones que constituyen 8,53% de Invercolsa.

Sobre el proceso jurídico de Invercolsa S.A., se destaca lo siguiente: se encuentra pendiente que la Sala Civil de la Corte Suprema de Justicia disponga sentencia que defina los recursos extraordinarios de casación interpuestos por AFB S.A. y Fernando Londoño Hoyos en contra de la sentencia del Tribunal Superior del Distrito Judicial de Bogotá, Sala Civil, el 11 de enero de 2011 y mediante la cual confirmó la sentencia de primera instancia proferida por el Juzgado 28 Civil del Circuito de Bogotá del 8 de febrero de 2007, trámite en el cual ya se surtieron todos los alegatos y traslados para que la Corte decida, sin embargo el Magistrado Ponente ya no hace parte de la Corte Suprema y se está en trámite el reemplazo del mismo para que continúe con la ponencia del proceso.

Se precisa que la sentencia del Tribunal Superior de Bogotá, objeto de casación del 11 de enero de 2011, declaró la nulidad absoluta de la compra de las 145 millones de acciones de Invercolsa efectuada por Fernando Londoño Hoyos, ii) Declaró a Ecopetrol y otras, propietarias y poseedoras de las 145 millones de acciones. iii) Ordenó inscribir en el libro de accionistas la cancelación de dicha adquisición, incluyendo la prenda a favor de los Bancos del Pacífico Colombia y Panamá, así como la dación de las acciones de Arrendadora Financiera Internacional Bolivariana S.A., iv) Condenó a Fernando Londoño Hoyos y a AFB a restituir a Ecopetrol los dividendos recibidos de Invercolsa, junto con las nuevas acciones recibidas por concepto de utilidades y/o revalorizaciones. v) Declaró que Fernando Londoño Hoyos no adquirió ni fue poseedor de buena fe de las 145 millones de acciones de Invercolsa, por consiguiente no puede repetir contra las demandantes por la cantidad que pagó como precio de dichas acciones. vi) Ordenó a Invercolsa ajustar su funcionamiento y su Asamblea a las declaraciones efectuadas en el fallo. vii) Absolvió a las demandadas Invercolsa, Corredor y Albán. viii) Condenó en costas a Fernando Londoño y a Ecopetrol respecto de las absueltas.

Nota 33. Eventos posteriores.

- El 28 de enero del 2016, la Junta Directiva de Ecopetrol aprobó el inicio del proceso de enajenación de su participación accionaria en la sociedad Polipropileno del Caribe S.A. – Propilco S.A. con el fin de obtener recursos para fortalecer los negocios de Exploración y Producción. Dicho proceso implica que Ecopetrol S.A. deba tramitar y obtener la correspondiente aprobación por parte del Gobierno nacional.  
- Durante enero del 2016, Ecopetrol adquirió un crédito comercial bilateral por US\$175 millones (equivalente COP\$578 mil millones). La operación se realizó con The Bank of Tokyo- Mitsubishi UFI, Ltd. con un plazo de 5 años, amortizable con 2,5 años de gracia sobre capital e intereses pagaderos semestralmente a una tasa Libor + 145 puntos básicos. Asimismo, en febrero del 2016, la compañía adquirió un crédito comercial en moneda nacional con Bancolombia S.A. por \$990.000 millones con un vencimiento a 8 años, amortizable con 2 años de gracia sobre capital, con intereses con tasa DTF + 560 puntos básicos, pagaderos semestralmente.

- La Junta Directiva de Ecopetrol tomó la decisión de retirar los ADRs de la compañía de la Bolsa de Valores de Toronto. Esta decisión está basada en el análisis hecho por parte de la Junta Directiva, entre otros, del bajo volumen de ADRs operado en Canadá, y de la existencia de un mercado líquido para los ADRs en la Bolsa de Valores de Nueva York, y para las acciones ordinarias en el mercado local colombiano a través de la Bolsa de Valores de Colombia.

- Ecopetrol decidió suspender las actividades de producción y desarrollo del campo Caño Sur Este, ubicado en Puerto Gaitán (Meta), al sur del campo Rubiales, debido a que a pesar de las eficiencias aplicadas, el campo no logra ser rentable en la coyuntura actual. Asimismo, se presentó cierre de activos Campo Rico, Centuero Sur, Abejas, Chaparrito y Guanapalo y se está adelantando el trámite ante la Agencia Nacional de Hidrocarburos del cierre de los campos CPO- 09, Santa Lucía, Camoa.

- Durante los años 2008 a 2015 Refinería de Cartagena S.A. emprendió un proceso de modernización de su refinería. Al cierre de diciembre de 2015, la planta de refinería tiene un costo aproximado de US\$7.610. El pasado mes de enero la Contraloría General de la República publicó un informe denominado “Refinería de Cartagena: Lecciones aprendidas y no aprendidas de un megaproyecto”, el cual no contiene ningún hallazgo administrativo, fiscal, penal o disciplinario. La Contraloría General de la República inició una Actuación Especial con el fin de evaluar la gestión de Reficar en la modernización

y ampliación de la refinería de Cartagena con el fin de determinar el adecuado manejo de los recursos públicos a partir de un análisis del modelo institucional y financiero de Reficar. A la fecha, esta actuación se encuentra en curso. A su turno, la Fiscalía General de la Nación ha anunciado el inicio de investigaciones, y la Procuraduría General de la Nación, en adición a la investigación que adelanta desde 2012, anunció una más, dentro de ámbito de sus respectivas funciones. Ecopetrol y Reficar han suministrado la información requerida y continuarán prestando el apoyo a todos los órganos de control para la revisión de los hechos materia de dichas averiguaciones.

Por su parte, Ecopetrol S.A., su subsidiaria, han activado el protocolo para evaluación y revisión de los asuntos referidos por la Contraloría General de la República, entre otros.

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

• “Sin calificar mi opinión, llamo la atención a lo indicado en la Nota 33 a los estados financieros donde se describe que la Contraloría General de la República, inició desde enero de 2016 una actuación especial que se encuentra en curso en Refinería de Cartagena S.A., una subsidiaria significativa de la Compañía, con el fin de evaluar la gestión de esa subsidiaria en la ejecución de la ampliación de su planta de refinación, a su turno la Fiscalía General de la Nación anunció el inicio de investigaciones. Adicionalmente, la Compañía activó un protocolo con el propósito de evaluar los asuntos referidos por la Contraloría General de la República, entre otros”. (Subrayado y resaltado fuera de texto).

**C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

- Se debe continuar fortaleciendo el proceso de cierre de estados financieros afinando los tiempos y el proceso de generación de información de las áreas, teniendo en cuenta que el reconocimiento contable y el volumen y suficiencia de las revelaciones, bajo los estándares internacionales de información financiera, trae consigo la necesidad de estabilizar el proceso de generación de información íntegra y oportunamente.
- Las pruebas y los procedimientos de monitoreo diseñado y desarrollados en 2015 no han identificado asuntos que puedan impactar significativamente la evaluación de la Gerencia frente a la efectividad de su sistema de control interno de reporte financiero.

**D. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.**

CONCEPTO	N° DE Hallazgos por la GGR	ACTIVIDADES DE MEJORA EN PROCESO A 31-12-15	ACTIVIDADES O ACCIONES EN PROCESO A 31-12-15	ACTIVIDADES O ACCIONES EN PROCESO A 31-12-15	CUMPLIMIENTO DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15	AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15
AUDITORIA INTERNA AUDITORIA VIGENCIA 2013	133	342	341	1	0	98%
	187	422	381	51	0	69%

**255. OLEODUCTO DE COLOMBIA S.A.**

**A. DE ORDEN CONTABLE.**

- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:

Miles de pesos

VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O Cuentas por cobrar de difícil recaudo	EDAD DE LOS DEUDORES POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO
53.286	355 Días

**B. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

- Cambios permanentes en la dinámica del negocio.

**C. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.**

CONCEPTO	N° DE Hallazgos por la GGR	ACTIVIDADES DE MEJORA EN PROCESO A 31-12-15	ACTIVIDADES O ACCIONES EN PROCESO A 31-12-15	ACTIVIDADES O ACCIONES EN PROCESO A 31-12-15	CUMPLIMIENTO DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15	AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15
AUDITORIA INTERNA AUDITORIA VIGENCIA 2014	4	7	4	3	0	100%
	3	7	4	3	0	75%

**NOTA:** El Plan de Mejoramiento de la auditoría de la vigencia 2014, tiene plazo de cumplimiento hasta el 31 de marzo de 2016.

**256. SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES “S.A.E. SAS”**

**A. DE ORDEN CONTABLE.**

- A 31 de diciembre de 2015, presenta disminución en el capital de trabajo por valor de \$(632.456,821) pesos.

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontró la siguiente cuenta con su respectivo saldo a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR
142011	Avances para viáticos y gastos de viaje sin legalizar	475

**- Certificación de Estados Financieros Suscritos por el Gerente General y la Contadora. Se retoma lo siguiente:**

“SAE S.A. en desarrollo de la Ley 1708 de 2014 recibió en administración activos producto de la liquidación de la Dirección Nacional de Estupefacientes en 2014. En este proceso se suscribieron actas de entrega de bienes en las que consignaron entre otras las salvedades.

„ No obstante las condiciones que rigen la recepción tanto documental como física de los bienes del FRISCO, la Sociedad de activos Especiales SAE SAS no se hace responsable bajo ningún evento por las contingencias que se deriven de aquellos bienes que no se encuentren relacionados en la base de datos MATRIX, sin perjuicio de que en ejercicio de sus labores pueda, ubicar algunos, que se consideren hallazgos y se incorporen en el aplicativo tecnológico de SAE MATRIX y por consiguiente al FRISCO, por su parte la Dirección Nacional de Estupefacientes certifica que dentro de la Base de Datos MATRIX que se entrega, se encuentran registrados todos los bienes de los cuales se tiene conocimiento y que no falta ninguno por registrar”.

En 2015 SAE S.A.S. en la gestión de verificación física han sido encontradas diferencias en 247 activos, no se tienen valorizados debido a que son activos que no se encuentran en el aplicativo matrix y en la búsqueda de estos activos se encuentra en el proceso de recolección de información, las cuales han sido documentadas en Actas de hallazgo de inconsistencias y reportadas a los Ministerios de Hacienda y Crédito Público y al Ministerio de Justicia y del Derecho”.

**B. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.**

- Nota 4.1: Manejo de Documentos y soportes Contables: Se encuentran contabilizadas, en una cuenta del pasivo, las consignaciones registradas en los extractos bancarios que no ha sido posible identificar su

<p>procedencia. La administración adelanta las gestiones para obtener los documentos soportes que permitan establecer el origen de dichas partidas.</p> <p><b>C. DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL.</b> Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- “A la fecha de mi dictamen está en curso al interior de SAE SAS la evaluación, documentación e implementación de los Planes de Continuidad del Negocio BCP, Planes de Recuperación de Desastres DRP, el Centro de Operación de Contingencia COC y los procedimientos para realizar copias de seguridad Backups”.</li></ul> <p><b>D. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.</b> Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p><b>Debilidades:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• El área Financiera no cuenta con unos indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera económica, social y ambiental de la entidad.</li><li>• El área financiera no ha ejecutado los riesgos de índole financiero.</li><li>• Los Estados financieros no se encuentran publicados en un lugar visible, la vigencia de 2015 no se evidencia la publicación en el sitio Web de SAE, con periodicidad mensual.</li><li>• En los Estados Financieros de la SAE, se evidencian saldos en las cuentas bancarias (1110) y en la cuenta pasiva (2453) que corresponden a recaudos a favor de terceros.</li><li>• En las cuentas de Orden se observa que se encuentra registrado un inventario de bienes inmuebles que pertenece al FRISCO por concepto de la anterior administración que ejerció la SAE, como depositario Provisional.</li><li>• De acuerdo a las pruebas de auditoría para la vigencias de 2015, se observan algunos aspectos de la tesorería que requieren fortalecer en control, en lo relacionado con el manejo de las firmas autorizadas con las entidades bancarias para el manejo de los recursos propios y de terceros- FRISCO.</li></ul> <p><b>257. CENTRAL DE ABASTOS DEL SUR SURABASTOS S.A. EN LIQUIDACIÓN OBLIGATORIA.</b></p> <p><b>A. DE ORDEN CONTABLE.</b></p> <p><b>NOTA:</b> Nos permitimos informar que la empresa se encuentra en cierre de su proceso de liquidación, el cual se desarrolla con supervisión de la Superintendencia de Sociedades, y durante el año 2015 sus acciones estuvieron enfocadas a la protocolización de los autos que ordenaron el pago total de los pasivos de la entidad y el traslado de los activos restantes a los socios.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- A 31 de diciembre de 2015, presentan resultado neto del ejercicio por valor de \$(109.017.566,00) pesos.</li><li>- A 31 de diciembre de 2015, presentan pérdida operacional por valor de \$(78.841.394,00) pesos.</li><li>- A 31 de diciembre de 2015, presentan variaciones patrimoniales negativas por valor de \$(109.017.566,00) pesos.</li><li>- A 31 de diciembre de 2015, presentan pérdidas acumuladas por valor de \$(36.716.262,39) pesos.</li><li>- A 31 de diciembre de 2015, presentan capital de trabajo negativo por valor de \$(66.367.655,87) pesos.</li></ul> <p><b>- Nota N° 04 – INVENTARIOS:</b> Quedando solamente en el inventario de la concursada los siguientes bienes:</p>					<p>Mediante oficio 2015 -01- 264713, auto 400- 007890, de la Superintendencia de Sociedades, del primero de junio de 2015, se aprobó plan final de pagos de la sociedad Surabastos S.A. en liquidación obligatoria, auto que quedó debidamente ejecutoriado. Los bienes incluidos en el auto en mención no han sido registrados, en oficina de Instrumentos Públicos, en razón a que se han debido atender recursos y acciones de tutela relacionadas con el proceso liquidatorio.</p> <p><b>B. OTRAS OBSERVACIONES:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>- SURABÁSTOS no remitió el catálogo general de cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015. Enviaron balance de prueba.</li></ul> <p><b>258. SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD – SUPERSALUD.</b></p> <p><b>A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.</b></p> <p><b>- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).</b></p> <p>Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos</p> <table><tr><th rowspan="2">CONCEPTO</th><th colspan="2">PRESUPUESTO</th><th colspan="2">VARIACIÓN</th></tr><tr><th>DEFINITIVO A apropiación definitiva</th><th>EJECUTADO obligado</th><th>SALDO NO EJECUTADO</th><th>% DE EJECUCIÓN a 31-12-2015</th></tr><tr><td>Funcionamiento</td><td>76.348.504</td><td>66.376.180</td><td>9.972.324</td><td>87,00%</td></tr><tr><td>Inversión</td><td>45.050.000</td><td>32.388.375</td><td>12.661.624</td><td>72,00%</td></tr><tr><td><b>TOTALES</b></td><td><b>121.398.504</b></td><td><b>98.764.555</b></td><td><b>22.633.948</b></td><td><b>81,00%</b></td></tr></table> <p><b>- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.</b></p> <p>Apropiaciones sin comprometer miles de pesos</p> <table><tr><th>Tipo de Gasto</th><th>Apropiación Definitiva (1)</th><th>Ejecución Compromisos (2)</th><th>Valor (1 – 2)</th></tr><tr><td>Funcionamiento</td><td>76.348.504</td><td>66.376.180</td><td>9.972.324</td></tr><tr><td>Inversión</td><td>45.050.000</td><td>32.388.375</td><td>12.661.624</td></tr><tr><td><b>TOTAL</b></td><td><b>121.398.504</b></td><td><b>98.764.555</b></td><td><b>22.633.948</b></td></tr></table> <p><b>- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.</b></p> <table><tr><td>Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15</td><td>6.160.187</td></tr><tr><td>Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15</td><td>8.432.606</td></tr><tr><td><b>TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15</b></td><td><b>14.592.793</b></td></tr></table> <p><b>- Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.</b></p> <table><tr><th>DESCRIPCIÓN</th><th>REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO a 31-12-14</th><th>REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15</th><th>% de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15</th></tr><tr><td>Reservas Presupuestales</td><td>6.314.402</td><td>5.654.767</td><td>90%</td></tr><tr><td>Cuentas por Pagar</td><td>2.858.771</td><td>2.858.771</td><td>100%</td></tr></table>	CONCEPTO	PRESUPUESTO		VARIACIÓN		DEFINITIVO A apropiación definitiva	EJECUTADO obligado	SALDO NO EJECUTADO	% DE EJECUCIÓN a 31-12-2015	Funcionamiento	76.348.504	66.376.180	9.972.324	87,00%	Inversión	45.050.000	32.388.375	12.661.624	72,00%	<b>TOTALES</b>	<b>121.398.504</b>	<b>98.764.555</b>	<b>22.633.948</b>	<b>81,00%</b>	Tipo de Gasto	Apropiación Definitiva (1)	Ejecución Compromisos (2)	Valor (1 – 2)	Funcionamiento	76.348.504	66.376.180	9.972.324	Inversión	45.050.000	32.388.375	12.661.624	<b>TOTAL</b>	<b>121.398.504</b>	<b>98.764.555</b>	<b>22.633.948</b>	Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15	6.160.187	Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15	8.432.606	<b>TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15</b>	<b>14.592.793</b>	DESCRIPCIÓN	REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO a 31-12-14	REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15	% de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15	Reservas Presupuestales	6.314.402	5.654.767	90%	Cuentas por Pagar	2.858.771	2.858.771	100%
CONCEPTO	PRESUPUESTO		VARIACIÓN																																																												
	DEFINITIVO A apropiación definitiva	EJECUTADO obligado	SALDO NO EJECUTADO	% DE EJECUCIÓN a 31-12-2015																																																											
Funcionamiento	76.348.504	66.376.180	9.972.324	87,00%																																																											
Inversión	45.050.000	32.388.375	12.661.624	72,00%																																																											
<b>TOTALES</b>	<b>121.398.504</b>	<b>98.764.555</b>	<b>22.633.948</b>	<b>81,00%</b>																																																											
Tipo de Gasto	Apropiación Definitiva (1)	Ejecución Compromisos (2)	Valor (1 – 2)																																																												
Funcionamiento	76.348.504	66.376.180	9.972.324																																																												
Inversión	45.050.000	32.388.375	12.661.624																																																												
<b>TOTAL</b>	<b>121.398.504</b>	<b>98.764.555</b>	<b>22.633.948</b>																																																												
Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15	6.160.187																																																														
Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15	8.432.606																																																														
<b>TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15</b>	<b>14.592.793</b>																																																														
DESCRIPCIÓN	REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO a 31-12-14	REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15	% de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15																																																												
Reservas Presupuestales	6.314.402	5.654.767	90%																																																												
Cuentas por Pagar	2.858.771	2.858.771	100%																																																												

<b>TOTAL</b>		<b>9.173.173</b>	<b>8.513.538</b>	<b>93%</b>
--------------	--	------------------	------------------	------------

- Limitaciones que presentó el Sistema Integrado de Información Financiera SIIIF II a 31 de diciembre de 2015 reportadas por la entidad.

N°	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIIF II NACIÓN A 31-12-15	Observaciones
1	Limitaciones en traza contable para algunos registros automáticos	Desde el módulo de ingresos principalmente, todos los registros no afectan la contabilidad, con lo que se requiere elaborar ajustes manuales, generando riesgo por error humano.
2	Integración para rendir información a otros órganos	Teniendo en cuenta que las entidades en el ámbito del Presupuesto General de la Nación registran su información contable, presupuestal y de tesorería en SIIIF, este debería generar los reportes que los mismos requieren con la disminución de procesos y minimización de error de transcripción.
3	Información de afectación contable en obligaciones	Al generar el reporte de obligaciones, en el SIIIF no se puede validar de inmediato la afectación contable, requiriendo de acuerdo a la afectación inicial generar posteriormente comprobantes de ajuste manual, por clasificaciones de gasto que se podrían corregir en el momento de la obligación.
4	Atención en call center remitida generalmente a incidente.	Al comunicarse con el call center del SIIIF no se da solución inmediata, generando en la mayoría de las situaciones incidentes que se solucionan en dos días y generalmente la solución se requiere de manera inmediata.

Miles de pesos

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR
163700	Propiedad planta y equipos no explotado	16.604

- Cuenta 290580 - Recaudos por Clasificar: Presentan saldo por valor de \$6.163.834 miles, registra el valor de consignaciones efectuadas en las cuentas bancarias de la Entidad y que por falta de identificación

del tercero o del concepto no se han aplicado a algún concepto de ingreso (Tasa, Régimen, Multas y Otros ingresos).

**C. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.**

- **Nota 5.1 CAMBIOS EN LA APLICACIÓN DE MÉTODOS Y PROCEDIMIENTOS:** No obstante, este aplicativo actualmente no permite el registro automático de muchas operaciones y algunos de los asientos automáticos requieren ser reclasificados de acuerdo a la realidad de la operación para la Entidad y a las cuentas empleadas del catálogo general de cuentas, originando así el registro manual de comprobantes de ajuste o registro. Las limitaciones y deficiencias detectadas en el funcionamiento del SIIIF son reportadas mediante la comunicación al Call Center y dado el caso son escaladas mediante la radicación de incidentes o la solicitud de acompañamientos presenciales. No obstante la adopción del Modelo Estándar de Procedimientos para la Sostenibilidad del Sistema de Contabilidad Pública, algunas dependencias aún reportan información para el registro de los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales sin atender a la oportunidad y calidad requerida. Durante el 2016 se adelantará la actualización y adopción de la nueva versión de esta herramienta de gestión. Se encuentra en revisión la forma de cargue desde el Grupo de Tesorería de los documentos de recaudo, ya que esto se viene realizando en forma global por día, lo que acarrea la necesidad de registro de ajustes manuales, al no poder afectar desde el macroproceso de ingresos reducciones o anulaciones por alguno de los valores individuales que los compongan, principalmente cuando se requiere realizar devoluciones o reclasificaciones de ingresos.

- **Nota 5.2 AJUSTES DE EJERCICIOS ANTERIORES:** Durante el 2015 se adelantaron actividades de implementación del SGT, sin embargo, a 31 de diciembre de 2015 no se han culminado, incluyendo la migración de la información del aplicativo anterior para la consolidación de la información, con el impacto que esta situación tiene en la información contable.

**D. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

- No se cuenta por parte del Grupo de Contabilidad con un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera, económica, social y ambiental de la Entidad, de acuerdo a lo establecido en el Procedimiento para la Implementación y Evaluación del Control Interno Contable, en el Capítulo 4. Actividades Mínimas a Desarrollar, Numeral 4.1. Controles Asociados a las Actividades del Proceso Contable, Actividad N° 5 Análisis, Interpretación y Comunicación de la Información, situación que ha sido comunicada y reiterada por la Oficina de Control Interno.
- El Proceso Contable, si bien opera en el Sistema Integrado de Información Financiera - SIIIF, administrado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, este solo se encuentra integrado con el proceso de Tesorería y Presupuesto, quedando pendiente los procesos de Control Financiero de Cuentas, Bienes y Nomina.
- El Grupo de Contabilidad como responsable del Proceso Contable, gestiona los riesgos, sin embargo no es una instancia asesora.
- Se realiza verificaciones periódicas para comprobar que los Registros Contables, se han efectuado en forma adecuada y por los valores correctos, para lo cual se distribuyen por Grupo de Cuentas a cada profesional, con el fin de hacer seguimiento a las mismas, sin embargo estas se realizan en Hojas de Cálculo Excel.

**E. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

- La Oficina de Control Interno ha venido haciendo seguimiento a las herramientas tecnológicas con que cuenta la Institución, dando recomendaciones que lleven a una mejora en este aspecto. En Diciembre de 2015, se habían diseñado Estudios Previos que atendían la recomendación, sin embargo, la Alta

- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:

Miles de pesos

VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO
233,263.00	151 - 540

NOTA: Revisado el Catálogo General de Cuentas y las notas a los Estados Financieros la cuenta 147500 deudas de difícil recaudo presenta saldo por valor de \$201,237 miles.

¿Cuál es la razón para que se presente en el informe remitido a la Comisión Legal de Cuentas una cifra diferente a la reportada en los informes contables enunciados?

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontró la siguiente cuenta con su respectivo saldo a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR
242524	Embargos Judiciales	32,142

B. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades del Sistema

La oficina de Control Interno concluye que el Control Interno de Caja Honor durante el II semestre de 2015, se desarrolló bajo la aplicación de los principios de autocontrol, autorregulación y autogestión, determinados en el Modelo Estándar de Control Interno MECI y se ajustaron a los preceptos normativos de la Circular Externa 038 de 2009 incorporada en la Circular Externa 029 de 2014 de la SFC., e instrumentados mediante el Código de Ética y Conducta de la Entidad.

Así las cosas, las oportunidades de mejora producto de las auditorías internas y la autoevaluación de los procesos, fueron gestionadas por los líderes responsables a través de planes de mejoramiento por procesos y documentadas las acciones a través del Sistema Integrado de Gestión.

Finalmente, continuar con el monitoreo permanente de la etapa de aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera de conformidad con lo establecido en la Resolución 743 de 2013 expedida por la Contaduría General de la Nación.

NOTA: Al revisar el texto anterior esta auditoría considera que los anteriores aspectos descritos por la Entidad no constituyen debilidades del Sistema.

C. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

CONCEPTO	Nº DE HALLAZGOS POR LA CGR	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA PACTADAS	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA EN PROGRESO A 31-12-15	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA INICIADAS A 31-12-15	CUMPLIMIENTO DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15	AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15
AUDITORÍA VIGENCIA 2014	11	28	34	2	86%	86%

NOTA: Con relación a las actividades o acciones de mejora incumplidas a 31 de diciembre de 2015, favor informar las razones de este incumplimiento y ¿qué actuaciones administrativas se tomaron para subsanarlas durante la vigencia 2016? Del informe retomamos:

Dirección determinó realizar proceso licitatorio en la vigencia 2016, en procura de ejecutar los recursos correspondientes en esta. Se ha venido trabajando en la mejora de la página web e intranet de la Institución, con beneficios para Ciudadanía y colaboradores de la Entidad, herramienta que se espera tenga un lanzamiento formal en el mes de marzo de 2016. En concordancia con lo anterior la Oficina de Control Interno en sus diferentes informes sobre sistemas de información, ha venido insistiendo que se tenga en cuenta aspectos de interoperabilidad, que lleven a que las herramientas tecnológicas de propiedad de la Entidad, puedan interactuar en debida forma tanto interna como externamente.

- La Oficina de Control Interno ha exaltado la creación de las regionales mencionadas en el acpite de Fortalezas, sin embargo consideran que existe una debilidad en cuanto a la necesidad de capturar a los profesionales que laboran en aquellas. Efectivamente, las Regionales empezaron a laborar como Centros de Atención al Ciudadano, cuya única función era la recepción de PQRDs, sin embargo, avanzando en la descentralización, estas regionales en los actuales momentos, cuentan con funciones de Inspección y Vigilancia, para lo cual es necesario fortalecer la capacitación de los colaboradores que laboran en las mencionadas regionales, para que puedan de manera eficiente, efectiva y eficaz desarrollar auditorías misionales.

- La Oficina de Control Interno en los informes de seguimiento a la contratación estatal, ha venido insistiendo en la necesidad de presentar por parte de las dependencias que tienen a su cargo proyectos, oportunamente los respectivos estudios (Previos y de Mercado), evitando dilaciones que lleven a una falta de ejecución presupuestal; y por ende a dejar de satisfacer necesidades que en su oportunidad fueron tenidas en cuenta por los organismos competentes, encargados de asignación de recursos. La Alta Dirección ha venido trabajando en este aspecto, y se espera que en la vigencia 2016, esta situación mejore significativamente, de la mano con una mejor ejecución de recursos de la Institución.

F. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

CONCEPTO	Nº DE HALLAZGOS POR LA CGR	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA PACTADAS	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA EN PROGRESO A 31-12-15	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA INICIADAS A 31-12-15	CUMPLIMIENTO DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15	AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15
Activación de recursos de la vigencia 2014, respecto de la vigencia 2013	13	46	44	2	96%	96%

G. OTRAS OBSERVACIONES:

- La entidad no envió la información en medio físico tal como se lo solicitó en el requerimiento hecho por la Comisión Legal de Cuentas de la Cámara de Representantes.

259. CAJA PROMOTORA DE VIVIENDA MILITAR Y DE POLICÍA –CAJA HONOR.

A. DE ORDEN CONTABLE.

- Cuenta 14.70.90 Otros Deudores. Por valor de \$31.246.914 miles. \$2.655 millones, dineros entregados a la constructora Altamar Ltda., por el proyecto Inducenro Soacha que fue prometido en venta a los afiliados de la Caja, presentándose un incumplimiento por parte de la Constructora, y se encuentra en proceso jurídico, también se registra cuenta por cobrar a la Superintendencia Financiera por mayor valor cancelado en la cuota de audijate. El saldo de la cuenta contable de subsidios corresponde a la diferencia presentada entre los giros efectuados por las fuerzas por concepto del 3% de la nómina de acuerdo a lo establecido en la Ley 353 de 1994 y la Ley 973 de 2005, con el monto total que por vigencias del año 2015, el Ministerio de Defensa Nacional y la Policía Nacional deben entregar a la Caja Promotora de Vivienda Militar y de Policía para girar a los afiliados de la Entidad que han cumplido con todos los requisitos para la adquisición de vivienda, saldo que ingresa a la Entidad en los meses de enero y febrero de 2015 y su valor asciende a \$28.241 millones, de los cuales \$3.707 millones, corresponden a soldados profesionales, \$6.807 millones, subsidios Fuerzas Militares y \$17.727 millones a la Policía Nacional.

- Los hallazgos sin subsanar de la vigencia 2014, rezan así: 1. “Implementación en GA2 de la sistematización del formato de la hoja de administración de cesantías código AC-NA- FM- 008, con el fin de controlar los giros de recursos pignorados a favor de terceros”, la entidad ha gestionado a través de la fábrica de software la sistematización de la hoja de administración de cesantías que controlará el giro de recursos pignorados a favor de terceros, información suministrada por la Subgerencia de Atención al Afiliado y Operaciones.	242524	Embargos Judiciales	461
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------	---------------------	-----

- (5) Cartera de Crédito y Operaciones Leasing Financiero. Comercial con Garantía Idónea (2015):

Comercial	Capital	Intereses	Otros Conceptos	Total	Garantía	Provisión Capital	Provisión Intereses y otros conceptos
D- Significativo	5.793,7	64,8	217,1	6.075,6	11.361,5	5.435,7	262,2
E- Incobrables	1.320,6	12,6	69,7	1.402,9	1.736,1	1.320,6	82,3

Comercial con Garantías (2015):

Comercial	Capital	Intereses	Otros Conceptos	Total	Garantía	Provisión Capital	Provisión Intereses y otros conceptos
D- Significativo	6.886,6	237,5	1.164,3	8.288,4	00	3.081,2	1.369,9
E- Incobrables	439,5	39,1	262,2	740,8	00	439,5	301,3

- (8) Propiedades, Equipo y Bienes Dados en Leasing Operativo. La clasificación y calificación de las cuentas por cobrar, arrendamiento de bienes dados en leasing operativo, pago por cuenta de clientes y otras al 31 de diciembre de 2015.

Calificación	Valor presente Activos en Leasing	Cánones y otros conceptos	Provisión valor presente	Provisión cánones y otros
Comercial				
D- significativo	120,9	29,7	0,0	29,8

- (16) Cuentas Contingentes Deudoras. Calificación de Cánones y Opciones de Compra por Recibir

D- significativo				2015
E – Irrecuperable				8.843,6 2.696,9

- (28) Revelación de Riesgo. “ El análisis de cosechas sobre la cartera de Leasing Bancoldex realizado para el mes de septiembre de 2015 permitió evidenciar que la velocidad del deterioro de la cartera es mayor para las cosechas más recientes. Frente a esta situación, Leasing Bancoldex evaluará los modelos de otorgamiento y calificación, así como las hojas de decisión en la originación, con el fin de encontrar características comunes entre las cosechas con mayor deterioro y, de esta manera, poder hacer los ajustes correspondientes.

**B. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR
193000	Bienes recibidos en dución de pago	24.423,951

• En algunas conciliaciones de contabilidad versus los procesos manuales, se evidenció la inadecuada frecuencia en su elaboración, así como, la efectividad de las mismas.

• Existencia simultánea de procesos contables, manuales y automatizados, que requieren de permanente verificación de la consistencia de la información que generan los aplicativos de contabilidad.

**NOTA:** Estas debilidades son las mismas a las reportadas por la Entidad para el Fecineciento 2014, *Gaceta del Congreso* n° 928 de noviembre 13 de 2015, página 391.

**C. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

• Los Documentos incorporados en el Sistema Integrado de Gestión, son administrados manualmente y el software ISODOC adquirido para la gestión estos aún no está en funcionamiento.

• La comunicación e información de los resultados obtenidos en el proceso de autoevaluación del SCI, no se realizó de manera oportuna.

• Optimización del Software SISWIN, adquirido para el apoyo en el procedimiento de liquidación de nómina y demás temas inherentes.

**261. ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES, I. INFORME DE AUDITORÍA DEL BALANCE DEL NIVEL NACIONAL 2015. Fuente: Contraloría General de la República.**

**“Administradora Colombiana de Pensiones - COLPENSIONES.**

**Opinión 2015: Abstención.**

**Opinión 2014: No fue objeto de auditoría.**

**EXPLICACIÓN DE COLPENSIONES:** De acuerdo a lo establecido en el numeral 2.4 del Informe Final de Auditoría a Colpensiones, presentado por la Contraloría General de la República a la evaluación realizada a los estados financieros al 31 de diciembre de 2015, la abstención de opinión de este ente de control se fundamentó en que al cierre del ejercicio 2015 Colpensiones no había subsanado las observaciones formuladas por la Superintendencia Financiera de Colombia y por lo cual, no obtuvo autorización por parte de esa Superintendencia para someter a aprobación de la Junta Directiva sus estados financieros.

En este sentido, y tal como se le expuso a la Comisión Auditora de la CGR, Colpensiones en cumplimiento de los establecido en numeral 2 del Capítulo IX de la Circular Externa 100 de 1995, remitió dentro del plazo establecido a la Superintendencia Financiera de Colombia la información correspondiente a los estados financieros de fin de ejercicio con el propósito que dicha entidad, impartiera la correspondiente autorización para someter a consideración de los miembros de la Junta Directiva de Colpensiones los estados financieros de fin de ejercicio para la vigencia 2015.

En este orden de ideas y atendiendo el plazo establecido en el mencionado numeral 2) del Capítulo IX de la Circular Básica Contable 100 de 1995, “*tréinta (30) días comunes de antelación a la fecha de celebración de la Asamblea o Junta de socios en que habrán de considerarse*” los estados financieros de fin de ejercicio, Colpensiones el 26 de febrero de 2016 mediante comunicación 2015131671-003-000, radicó ante la Superintendencia Financiera de Colombia la documentación exigida, toda vez que la fecha prevista para adelantar la sesión ordinaria de la Junta Directiva estaba programada para el día 28 de marzo de 2016.

Teniendo en cuenta que la SFC no se pronunció en el plazo fijado por la Circular 100 de 1995, mediante comunicación 2016\_3535845 del 11 de abril de 2016 Colpensiones solicitó el pronunciamiento de esa entidad. En respuesta a esta comunicación, mediante oficio 2015131671- 007- 000 del 24 de abril de 2016 notificado a Colpensiones el 5 de mayo de 2016, la Dirección de Ahorro Individual y Prima Media de la Superintendencia Financiera de Colombia manifestó que se abstiene de impartir la autorización hasta tanto se depure la totalidad de los saldos trasladados al 28 de septiembre de 2012 por el ISS hoy Liquidado.

Al respecto, y de acuerdo con la solicitud realizada por la “Comisión de seguimiento permanente para el tema correspondiente a la liquidación efectiva del ISS y la entrega de recursos y demás elementos necesarios para que Colpensiones y sus fondos puedan funcionar en forma adecuada” de la Comisión Legal de Cuentas, Colpensiones gestionó mesa de trabajo con la Dirección de Ahorro Individual de la Superintendencia Financiera de Colombia, celebrada el 30 de agosto de 2016, con el fin de exponer los avances frente a la depuración de los saldos transferidos por el ISS al 28 de septiembre de 2012 y que el ente de control evalúe el avance de los saldos depurados y la materialidad de los que están aún en proceso de conciliación con el PAR ISS.

En desarrollo de la reunión, se presentaron los avances de los saldos transferidos por el ISS al 28 de septiembre, por cada uno de los grupos del Balance así:

• **Cuentas Contables Conciliadas – en millones de \$**

ACTIVO		
Concepto	Saldo 28/09/2012	Estado
Inversiones	\$2.213.007	Fueron transferidas las inversiones de acuerdo a lo registrado en estados financieros.
Cuentas por Cobrar Cuotas Partes	\$860.150	Saldo conciliado. Reincorporados los saldos de acuerdo al Decreto 553 de 2015. El ISS L, entregó la información documental de 20.708 pensionados. Colpensiones, solicitó al PAR ISS la transferencia de los recursos pendientes de la cuenta de Cuotas Partes Pensionales por \$158 millones.
Cuentas por Cobrar Reclamaciones e indemnizaciones	\$712	Colpensiones retiró el saldo contable, de acuerdo con lo certificado por el PARISS en agosto de 2015, concepto de la Contaduría General de la Nación y aval de la Revisoría Fiscal.
Cuentas por Cobrar Debido Cobrar	\$90.056	Colpensiones ajustó el saldo contable de acuerdo al valor registrado en el aplicativo, con base en certificación allegada por el ISS en L.
Cuentas por Cobrar Cotizaciones Servicio Doméstico	\$24	El ISS en L, en septiembre de 2013, transfirió los recursos y entregó el detalle correspondiente a la cuenta por cobrar por el subsidio del Gobierno reconocido hasta febrero de 2003.
Cuentas por Cobrar Embargos judiciales	\$1.266.972	Colpensiones adelantó la validación del auxiliar contable allegado por el PAR ISS de los embargos identificados frente a los pagos realizados por este concepto por el Banco Agrario de Colombia, ajustando la cuenta de embargos identificados por \$402.482 millones.

ACTIVO			PASIVO		
Concepto	Saldo 28/09/2012	Estado	Tema	Saldo 28/09/2012	Estado
Cuentas por Cobrar Recursos normalización pensional Hospital San Juan de Dios	\$3,089	Corresponde al 4° pago de la normalización de aportes de seguridad social (pensión y Fondo de Solidaridad Pensional), por 391 exfuncionarios y pensionados de la Fundación San Juan de Dios y sus establecimientos hospitalarios Instituto Materno Infantil y Hospital San Juan de Dios en Liquidación, conforme al contenido de la Resolución 2151 de 2012 del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, en cumplimiento de la sentencia SU 484 de 2008, recursos que no fueron transferidos por el ISS al 28 de septiembre de 2012 a Colpensiones y embargados en aplicación de ordenes judiciales en cuentas bancarias del Seguros Social. Se aplicó la historia laboral, pendiente la transferencia de los recursos.	Mesadas no cobradas	\$279.207	Colpensiones ajustó el saldo contable, de acuerdo con la verificación de la información contenida en la base de datos de la nómina de pensionados.
			Cuentas por pagar por embargos judiciales	\$16.840	El PAR ISS hizo entrega de los auxiliares de embargos por cobrar, los cuales fueron conciliados con los saldos registrados en los estados financieros.
CONTINGENTES DEUDORAS			CONTINGENTES ACREEDORAS		
Tema	Saldo 28/09/2012	Estado	Tema	Saldo 28/09/2012	Observaciones
Cobro Coactivo	\$174.101	Colpensiones retiró el saldo registrado, conforme a protocolo suscrito.	Bonos Pensionales por Pagar	\$507.863	Colpensiones ajustó el saldo contable con base en lo registrado en el aplicativo \$14.445 millones, de acuerdo a la certificación del ISS en L. y al Protocolo firmado. Pendiente la entrega de 14.324 expedientes.
Bonos Pensionales por Cobrar	\$1.337.756	Colpensiones ajustó el saldo contable con base en lo registrado en el aplicativo \$2.363.515 millones, de acuerdo a la certificación del ISS en L. y al Protocolo firmado. Pendiente la entrega de 299 expedientes.	Cuentas por pagar diferencias en recaudo	\$907	Colpensiones retiró el saldo contable, de acuerdo con lo certificado por el PARISS en agosto de 2015 y la recomendación de la Revisoría Fiscal.
Títulos Pensionales	\$75.570	Colpensiones ajustó el saldo contable con base en lo registrado en el aplicativo \$83.501 millones, de acuerdo a la certificación del ISS en L. y al Protocolo firmado.			
Reservas Actuariales	\$5.193	Colpensiones ajustó el saldo contable con base en lo registrado en el aplicativo \$24.442 millones, de acuerdo a la certificación del ISS en L. y al Protocolo firmado. Pendiente la entrega de 33 expedientes.			
Excedentes del ISS desde 2011 hasta el 28 de septiembre de 2012	\$156.618	Pendiente la transferencia de los recursos correspondientes a los excedentes financieros comprendidos entre el 1° de enero y el 31 de diciembre de 2011 (\$91.762 millones más rendimientos) y entre el 1° de enero y el 28 de septiembre de 2012 (\$64.856 millones más rendimientos), de acuerdo a lo señalado en el inciso 7, del artículo 7° de la Ley 797 de 2003			

Procesos judiciales en contra de los fondos	\$1.126.280	El ISS en L. entregó la relación de procesos en contra de los Fondos: Colpensiones validó la información entregada por el ISS y elaboró el protocolo para el ajuste contable de los procesos judiciales en contra, que se reflejó al cierre de agosto de 2015 (\$8.828 procesos por \$954.288 millones). En abril de 2016 se registraron 671 procesos por \$19.477 millones, de los cuales se obtuvo la información faltante. En agosto de 2016 se registraron los 126 procesos restantes, para la conciliación total de la cuenta.
---------------------------------------------	-------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

• Cuentas Contables en Proceso de Conciliación – en millones de \$

ACTIVO				
Concepto	Saldo 28/09/2012	Conciliado	% Conciliado	Estado
Disponible	\$490.640	\$469.540	96%	Saldos por trasladar a Colpensiones por valor de \$21.099 millones, de los cuales están pendientes el soporte para el registro de embargos \$15.343 millones y recursos congelados por \$5.756 millones.
Embargos judiciales	\$271.590	\$0	0%	Frente a los embargos no identificados por valor de \$271.590 el PAR ISS hizo entrega de los auxiliares, los cuales están en proceso de revisión por parte de Colpensiones.
Cuentas por cobrar por embargos judiciales	\$33.487	\$28.171	84%	El PAR ISS hizo entrega de los auxiliares de las cuentas de embargos judiciales por cobrar del fondo de reserva de vejez, los cuales están en proceso de revisión por parte de Colpensiones.

PATRIMONIO				
Concepto	Saldo 28/09/2012	Conciliado	% Conciliado	Estado
Cotizaciones de afiliados	\$76.902	\$68.812	89%	En proceso de conciliación \$8.723 millones correspondiente al 11%.

CUENTAS CONTINGENTES				
Concepto	Saldo 28/09/2012	Conciliado	% Conciliado	Estado
Procesos judiciales a favor de los fondos	\$2.387	\$2.181	91 %	El PAR ISS allegó el auxiliar contable correspondiente a 64 procesos de los cuales 56 se encuentran identificados por valor de \$2.181 millones y pendiente la identificación de 8 procesos por valor de \$206 millones.

				que no especifican la información del demandado.
--	--	--	--	--------------------------------------------------

Como resultado de la mesa de trabajo, la Dirección de Ahorro Individual de la Superintendencia Financiera de Colombia señaló que con el fin de formalizar la información presentada por Colpensiones, solicitaría mediante requerimiento formal los avances a la fecha, respecto a la depuración adelantada por Colpensiones de los saldos transferidos por el ISS al 28 de septiembre de 2012 de los Fondos de Reservas Pensionales de Vejez, Invalidez y Sobrevivientes.

- Según la base de datos de procesos judiciales activos, con corte a 31 de diciembre de 2015 (ISS y Colpensiones) y entregada por Colpensiones, se cuantificaron \$169.382 millones como provisión por procesos judiciales y costas judiciales. El saldo en los estados financieros de la cuenta provisión para contingencias – litigios del pasivo fue de \$258.951 millones, por lo que se determinó sobrestimación de \$89.569 millones en dicha cuenta, con contrapartida en la cuenta de provisión para contingencias del gasto en la misma cuantía.

**EXPLICACIÓN DE COLPENSIONES:** Frente a la observación formulada por la Contraloría General de la República, es preciso señalar que la comisión auditora adelantó el cruce del universo de procesos judiciales en contra registrados en los estados financieros frente a la base de datos de procesos judiciales activos a la misma fecha de corte, información no comparable toda vez que si bien los procesos judiciales se inactivan jurídicamente, debe procederse con el cumplimiento total de la prestación, que incluye el pago de las prestaciones y de las costas judiciales y agencias en derecho, para lo cual deben contarse con la totalidad de piezas judiciales.

En este sentido, se ratifica el saldo registrado en los estados financieros de la Administradora y Fondos de Reservas Pensionales al 31 de diciembre de 2015, por provisión de procesos judiciales en contra de la entidad así:

NEGOCIO	TIPO DE PROCESO	CANTIDAD	PROVISIÓN EN MILLONES DE \$
ADMINISTRADORA	COSTAS PROCESOS IVM	154.139	\$258.937
	ISS	0	\$0
	COLPENSIONES	3	\$15
	<b>SUBTOTAL</b>	<b>3</b>	<b>\$258.952</b>
INVALIDEZ	ISS	2.007	\$8.016
	COLPENSIONES	4.369	\$52.346
	<b>SUBTOTAL</b>	<b>6.376</b>	<b>\$60.363</b>
SOBREVIVIENTES	ISS	7.337	\$73.078
	COLPENSIONES	11.710	\$163.298
	<b>SUBTOTAL</b>	<b>19.047</b>	<b>\$236.376</b>
VEJEZ	ISS	49.484	\$131.558
	COLPENSIONES	143.293	\$1.418.474
	<b>SUBTOTAL</b>	<b>192.777</b>	<b>\$1.550.032</b>

NEGOCIO	TIPO DE PROCESO	CANTIDAD	PROVISIÓN EN MILLONES DE \$
TOTAL			\$2.105.722

Para proceder con el reconocimiento de las sentencias definitivas de los procesos judiciales, la Administradora ha venido adelantando el proceso de validación de los procesos judiciales y la obtención de las piezas procesales de los procesos inactivos, que ha consistido en:

1. Desde la entrega oficial de los procesos del ISS (21 de junio de 2013) se ha venido realizando la depuración de la información, ya que la información recibida presentaba inconsistencias en la identificación del proceso judicial y, además, no se contaba con las carpas judiciales, porque tampoco fueron entregados; esta actividad de verificación de información culminó con la firma del protocolo de ajuste contable suscrita por la Gerencia Económica y la Vicepresidencia Jurídica, el pasado 10 de agosto de 2015.

Además de la firma del protocolo, las regionales que componen la Gerencia Nacional de Defensa Judicial continuaron con la consecución de piezas procesales del ISS, actividad que es monitoreada de forma mensual a través del indicador denominado Consecución de piezas procesales de los procesos 2013 y anteriores, y cuyo resultado al 29 de febrero de 2016 es de un 73% de avance.

2. Igualmente, con ocasión de la declaración del Estado de Cosas Inconstitucional decretado por la honorable Corte Constitucional, también fue necesario que las regionales que componen la Gerencia Nacional de Defensa Judicial, realizaran una depuración y consecución de las sentencias de Colpensiones desde su entrada en operación, actividad monitoreada de forma mensual a través de los indicadores denominados: Consecución de piezas procesales notificados a Colpensiones - Base de datos Colpensiones 2014 y Consecución de piezas procesales notificados a Colpensiones - Base de datos Colpensiones 2015 y cuyos resultados al 29 de febrero de 2016 son del 88% y 86%, respectivamente.

3. Para el pago de costas, se diseñó desde noviembre de 2014, el proceso automatizado de pago en Bizagi, a través del cual se da trámite para el pago de las costas judiciales y agencias en derecho de Colpensiones, que al 31 de julio de 2016, asciende a 12.760 costas y agencias efectivamente pagadas. Anulado a lo anterior, el pasado 5 de abril de 2016, ingresaron 25 personas al equipo de costas que inicialmente estaba conformado por 4 personas; con este personal se busca terminar la validación y posterior pago de los casos que se encuentran pendientes.

Con las medidas descritas anteriormente, se busca terminar la validación de los procesos judiciales y la consecución de las piezas procesales de los procesos inactivos que se encuentran registradas en los estados financieros, concatenando la información del pago de la prestación económica con el pago de las costas, para determinar el cumplimiento integral de la sentencia judicial.

- **Control interno: con deficiencias.** La evaluación realizada al control interno contable de la administradora arrojó una calificación de 1,960”.

**EXPLICACIÓN DE COLPENSIONES:** Si bien la calificación efectuada por la Contraloría General de la República al Control Interno Contable arrojó una puntuación de 1,960 para Colpensiones, la calificación del Sistema de acuerdo con los criterios establecidos por la Contraloría General de la Nación en formulario CGN2007/CONTROL\_INTERNO\_CONTABLE para la vigencia 2015 fue de 4,85 para la Administradora.

En este sentido, la Contraloría General de la Nación mediante Resolución 357 del 23 de julio de 2008, adoptó el procedimiento de control interno contable; documento que establece el Procedimiento para la Implementación y Evaluación del Control Interno Contable. Uno de los objetivos del Control Interno Contable indica en el literal c) “Promover la cultura del autocontrol por parte de los ejecutores directos de las actividades relacionadas con el proceso contable.” De acuerdo a lo anterior, la Administradora

Colombiana de Pensiones COLPENSIONES expidió la Resolución 395 del 19 de noviembre de 2013, con la cual se adopta el procedimiento de Control Interno Contable y se crea el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable de la Administradora.

La caracterización del proceso Gestión Contable, define como regla de negocio que: Los hechos, transacciones y operaciones que afectan la situación financiera, económica, social y ambiental, se constituyen en insumos del proceso contable, y serán incorporados a la contabilidad por las áreas fuente como responsables de los procesos, con base en los soportes documentales idóneos.” Así mismo, se tienen definidos los proveedores de las entradas/insumos requeridos para cada uno de los procedimientos que conforman el proceso. Adicionalmente, dentro del documento soporte al proceso denominado Políticas Proceso de Gestión Contable se encuentran determinados los insumos del proceso contable definidos como

Se han implementado procedimientos específicos que aseguran la eficiencia de los flujos de información desde los procesos proveedores hacia el proceso contable, en forma oportuna dentro de los cuales se encuentran el reporte para constitución de provisiones, la definición de fechas máximas para la radicación de facturas, los instructivos de cierre mensual y anual, entre otros, que se complementan con avisos generales a través de correos electrónicos masivos, ventanillas informativas en el aplicativo SAP ERP las cuales son visualizadas por el usuario una vez ingresa a la aplicación. De igual manera, para el registro contable de las transacciones, hechos y operaciones financieras que afectan la información contable se requieren soportes idóneos para ser integrados a la contabilidad sobre los cuales se surte la comprobación de su existencia previa al registro.

Durante la vigencia 2015, funcionarios de la Coordinación de Gestión Contable participaron en actividades de capacitación, para el mantenimiento de competencias en normas internacionales de contabilidad del sector público, buenas prácticas para generación de información financiera pública, y el manejo de los módulos MM y FI del ERP SAP. Adicionalmente se ha participado en mesas de trabajo con la CGN para tratar aspectos del RCP.

## II. OBSERVACIONES DE LA COMISIÓN LEGAL DE CUENTAS DE LA CÁMARA DE REPRESENTANTES VIGENCIA 2015.

### 261. ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES.

#### A. DE ORDEN CONTABLE.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit del ejercicio por valor de \$(26.988.376) miles.

**EXPLICACIÓN DE COLPENSIONES:** Los resultados económicos de la Administradora COLPENSIONES en el periodo del 1° de enero al 31 de diciembre 2015, corresponden a una pérdida acumulada por valor de \$26.988 millones, de los cuales \$15.419 millones son de la Administradora RPM y \$11.569 millones de la Administradora de BEPS.

El resultado del ejercicio 2015 se vio afectado principalmente por la provisión de costas judiciales de procesos en contra de los Fondos de Reservas Pensionales.

Al cierre del mes julio de la vigencia actual, la Administradora presenta una utilidad de \$18.204 millones conformado por una pérdida de la Administradora RPM de \$12.021 millones y utilidad de la Administradora BEPS por \$30.225 millones. El resultado de la Administradora RPM se vio impactado principalmente por el registro de los gastos correspondientes a las costas procesales, costo de reciprocidad financiera, apoyo logístico, procesamiento electrónico de datos; y el resultado de la Administradora BEPS obedece al registro de los ingresos correspondientes a la transferencia por parte del Ministerio de Trabajo según Convenio Interadministrativo 211 de 2016, recursos con los cuales se sufragarán los gastos de funcionamiento del Servicio Social Complementario BEPS.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit de ejercicios anteriores por valor de \$(106.053.438) miles.  
**EXPLICACIÓN DE COLPENSIONES:** Las pérdidas acumuladas de la Administradora obedecen a la pérdida de la vigencia 2012 generada por el registro de los gastos incurridos por la entidad en la etapa preoperativa, y a las pérdidas de las vigencias 2013, 2014 y 2015 originadas por el registro de la provisión de las costas judiciales de los procesos en contra de los Fondos de Reservas Pensionales.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan patrimonio negativo por valor de \$(27.824.249) miles.  
**EXPLICACIÓN DE COLPENSIONES:** El patrimonio al 31 de diciembre de 2015 de la Administradora, presenta un saldo de naturaleza contraria por \$27.824 millones, el cual refleja el registro de la pérdida acumulada de ejercicios de años anteriores por \$106.053 millones y la pérdida de la vigencia 2015 por \$26.988 millones.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan variaciones patrimoniales negativas por valor de \$(26.927.597) miles.

**EXPLICACIÓN DE COLPENSIONES:** La variación negativa por valor de \$26.927 millones presentada a diciembre 31 de 2015 en el patrimonio, corresponde al registro de las pérdidas acumuladas de años anteriores y el resultado del ejercicio 2015 correspondiente a una pérdida \$26.988 millones.

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontró la siguiente cuenta con su respectivo saldo a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR
193000	Bienes recibidos en dación de pago	23.242

**EXPLICACIÓN DE COLPENSIONES:** El saldo de la cuenta 193000 "Bienes recibidos en dación de pago", corresponde a los muebles e inmuebles adjudicados mediante procesos concursales en los cuales participó la entidad. El saldo de la cuenta al cierre del ejercicio 2015 está constituido por Bienes Muebles \$4 millones y bienes inmuebles \$19 millones.

- **DEBIDO COBRAR:** El ISS hoy liquidado realizó entrega del aplicativo, el cual presenta una diferencia con el saldo registrado en los estados Financieros a 28 de septiembre de 2012 por \$6.559.041 mil pesos, así:

Concepto	Total
Saldo Contable Facturación Debido Cobrar a 28 de septiembre de 2012	90.055.595
Saldo Aplicativo Debido Cobrar a 28 de septiembre de 2012	96.614.636
Diferencia a 28 de septiembre de 2012	- 6.559.041

De acuerdo a certificación firmada por el Operador General de la Fiduciaria La Previsora S.A., liquidador del Instituto de los Seguros Sociales, donde se informa que la diferencia se presenta en los saldos de los Estados Financieros, toda vez que los saldos registrados en la Administradora de Pensiones del ISS no fueron objeto de transferencia, razón por la cual se solicitó concepto a la Superintendencia Financiera de Colombia de la manera cómo se debía realizar este registro y en qué fondo de pensiones se debe contabilizar.

La Superintendencia Financiera de Colombia con el oficio 2014- 046495- 002- 000 del 29 de julio de 2014 da respuesta a nuestra consulta, el 31 de julio de 2014 se realiza el registro contable por valor de \$6.559.041 mil pesos en la Administradora de Pensiones en la cuenta 819595 – Otras Cuentas de Orden Deudoras – Debido Cobrar.

**EXPLICACIÓN DE COLPENSIONES:** Tal y como se reveló en las Notas Generales a los Estados Financieros de la Administradora al 31 de diciembre de 2015, en la Nota 2 "Principales Políticas y Prácticas Contables" en lo relativo al Debido Cobrar, Colpensiones una vez revisada la información y soportes allegados por el Instituto de Seguros Sociales en Liquidación, y con el fin que los saldos de los estados financieros guarden equivalencia con los valores registrados en el aplicativo del Debido Cobrar, se realizó la contabilización de la diferencia correspondiente al negocio de pensiones por \$6.559.041 miles por concepto de Fondo de Solidaridad Pensional Y de la Administradora de Pensiones, conforme a lo certificado por el liquidador y revisor fiscal del Instituto de Seguros Sociales, hoy liquidado.

El registro contable de la diferencia, se realizó conforme a la aprobación impartida por la Superintendencia Financiera de Colombia según comunicación 2014046495- 002- 000 del 29 de julio de 2014, en los estados financieros de la Administradora de Pensiones en la cuenta 819595- Otras Cuentas de Orden Deudoras- Debido Cobrar.

Durante la vigencia 2015, se recuperaron \$108 millones correspondientes al recaudo generado por el aporte de 111 empleadores por \$103 millones y recuperación de semanas de 38 afiliados por valor de \$5 millones. En lo corrido de la vigencia 2016, se han efectuado descargos por pagos 8 empleadores por aportes pensionales equivalentes a \$7 millones y pagos del Fondo de Solidaridad Pensional por \$0,2 millones para 4 empleadores, de igual forma se han efectuado descargos por pagos de recuperación de semanas por \$6 millones de 44 empleadores.

- **Cuenta 147013 – Embargos Judiciales:** A 31 de diciembre presenta saldo por valor de \$5.464 miles. Corresponde al oficio 3024 del proceso 76001- 3105- 006- 2013- 00030- 30 RPM, se aplica embargo a la inversión 11.1831. Fiduocidente a favor del señor Rafael Heiber Peña constituido el día 25- 11- 2013. Los recursos restringidos corresponden a 30 embargos por valor de \$284 miles. Banco BBVA a 31 de diciembre de 2015.

**EXPLICACIÓN DE COLPENSIONES:** Con relación al embargo decretado por el Juzgado Laboral del Circuito de Cali, dentro del proceso 76001- 3105- 006- 2013- 00030- 30, es preciso señalar que una vez revisada la base de datos suministrada por el Banco Agrario denominada "INFORME COLPENSIONES CORTE 15 AGOSTO 2016", se confirmó el nombre del demandante y el número de identificación, y se verificó con el informe de la página web de la rama judicial y con la página Web de la Procuraduría General de la Nación - "Consulta de Antecedentes Disciplinarios".

De la verificación realizada, se obtuvo la siguiente información:

a) La existencia del título depósito judicial número 469030001685980, constituido el día 1° de enero de 2015, por valor de \$5.464.245,8, el cual fue pagado en efectivo el día 6 de marzo de 2015 a la señora Ana Milena Rivera Sánchez, identificada con cédula de ciudadanía número 65.776.225.

b) La existencia del título depósito judicial número 469030001741327, constituido el día 21 de junio de 2015, por valor de \$876.400,00, el cual fue pagado en efectivo, el día 18 de noviembre de 2015 al señor Eduardo Andrés Monsalve Londoño, identificado con cédula de ciudadanía número 1.113.305.159.

c) De otro lado es preciso mencionar que mediante Resolución del 19 de octubre de 2015, le fueron reconocidos los incrementos por persona a cargo, correspondiente al 14% sobre su pensión de Vejez al señor Rafael Heiber Henao Peña, teniendo en cuenta que el señor Henao Peña, buscaba el pago de dichos incrementos por medio del proceso ejecutivo antes referido.

Con base en lo anterior, se procederá en el mes de septiembre de 2016 a reclasificar el embargo registrado en los estados financieros de la Administradora de Pensiones al Fondo de Reserva Pensional de Vejez.

- **Cuenta 147096 – Otros Deudores:** A 31 de diciembre de 2015 presenta saldo por valor de \$208.000 miles. Cuenta por cobrar al ISS hoy Liquidado por comisión sobre el embargo de la cuota de la normalización del Hospital San Juan de Dios.

**EXPLICACIÓN DE COLPENSIONES:** Dentro del proceso de saneamiento y Normalización de Aportes de la seguridad social ordenado por la sentencia SU- 484 de la Honorable Corte Constitucional para la Fundación San Juan de Dios y sus unidades Hospitalarias, Hospital San Juan de Dios e Instituto Materno Infantil, el Ministerio de Hacienda y crédito público, realizó al entonces Instituto de Seguros Sociales cuatro (4) pagos de aportes de los cuales tres fueron aplicados en las historias labores por el ISS liquidado; el pago correspondiente al cuarto desembolso, realizado por el Ministerio de Hacienda el 30 de julio de 2012 no fue aplicado por el ISS liquidado en las historias laborales antes del 28 de septiembre de 2012 fecha de la entrada en liquidación.

Una vez Colpensiones asume la administración del Régimen de Prima Media, retoma en el año 2013 la normalización de aportes a la seguridad social ordenada en la sentencia mencionada, para dar aplicación al cuarto desembolso en las Historias Laborales de los afiliados, se encuentra que en las diferentes cuentas contables y bancarias entregadas los dineros no se encontraban plenamente identificados, por tanto el 26

de marzo de 2013, se remitió al ISS en liquidación cuenta de cobro de los dineros correspondientes al cuarto pago mencionado.

En respuesta a la cuenta de cobro en comunicación de 18 de abril de 2013, el ISS en liquidación indicó que “*A pesar de las comunicaciones enviadas a la rama Judicial y a las entidades financieras, informando que el Instituto de Seguros Sociales entraba en liquidación, entre los meses de noviembre y diciembre de 2012, el banco de occidente aplica embargos por procesos que cursan contra el Instituto en diferentes juzgados del país, por valor de \$6.043 millones contra la cuenta de ahorros número 268-82173-3 a nombre del ISS AP Sentencia SU 484 Hospital San Juan de Dios*”.

“*Consecuencia de lo anterior el Instituto de Seguros Sociales no dispone de los recursos necesarios para atender la cuenta de cobro enviada por Colpensiones...*”.

Es importante precisar que Colpensiones aplicó el pago a 341 exfuncionarios de la Fundación San Juan de Dios y sus unidades Hospitalarias, atendiendo a la responsabilidad de la administradora para con los afiliados y en cumplimiento de la sentencia SU484 antes citada. Del mismo modo, mediante comunicaciones de mayo 8 de 2015 dirigida al representante del Patrimonio Autónomo de Remanentes del ISS liquidado, Colpensiones reiteró el pago de los mencionados dineros.

- **COBRO COACTIVO:** El objetivo de este procedimiento es documentar el retiro de saldos por concepto de cobro coactivo de aportes de los estados financieros de los fondos de las reservas pensionales recibidos del Instituto de Seguros Sociales hoy Liquidado con corte al 28 de septiembre de 2012 y registrar los nuevos saldos de los procesos de cobro coactivo que adelante Colpensiones, con la entrada en funcionamiento de la bodega de datos y las casis de cobro, de acuerdo con la información debidamente soportada.

Una vez retirados los saldos de los Estados Financieros de los Fondos de Reservas Pensionales, la Gerencia de Cobro registró en SAP los nuevos saldos correspondientes a cobro de aportes de seguridad social en pensiones, de acuerdo a los aplicativos que administra, lo anterior teniendo en cuenta que el aplicativo es el auxiliar contable.

En la Administradora de Pensiones a 31 de diciembre de 2015 se realizó el registro de las deudas Reales y Presuntas así:

**Deuda Real:** Se procedió a contabilizar las obligaciones que corresponden a un valor de \$13.886.693 mil pesos. Esta cuenta se actualiza permanentemente de acuerdo a las liquidaciones administrativas emitidas por el área de Cobro Coactivo.

**Deuda Presunta:** Se procedió a contabilizar las obligaciones por valor de \$581.489.571 mil pesos. Esta cuenta se actualiza permanentemente de acuerdo a las liquidaciones administrativas emitidas por el Área de Cobro Coactivo.

**EXPLICACIÓN DE COLPENSIONES:** Teniendo en cuenta lo dispuesto en el numeral 21 del artículo 3° del Decreto 2013 del 28 de septiembre de 2012, el Instituto de Seguros Sociales en liquidación conservó la competencia para seguir adelantando los procesos de Cobro Coactivo vigentes al 28 de septiembre de 2012 y por lo tanto Colpensiones realizó un procedimiento para el retiro de estos saldos de los estados financieros de Colpensiones y una vez retirados, se registraron los saldos correspondientes al cobro de aportes de seguridad social en pensiones por concepto de deudas reales y presuntas en los Fondos de Reservas Pensionales, y lo correspondiente a la Administradora que obedece al porcentaje sobre la cotización por la comisión de administración del Régimen de Prima Media.

Al 31 de julio de 2016, los saldos por este concepto en la Administradora se registran en cuentas de orden de deudoras de control y ascienden a:

Cuenta	Concepto	Saldo al 31 de julio de 2016 Valor en miles
8390041002	Deuda Presunta	377.074.614
8390041003	Deuda Real	18.849.713

**B. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.**

- **Limitaciones y Deficiencias Operativas o Administrativas en el Proceso Contable:** Para la realización de las actividades contables, financieras y presupuestales, no se presentaron limitaciones administrativas ni contables para la ejecución de las actividades, sin embargo, es importante tener presente que el Plan Contable de la Resolución 3600 del 14 de octubre de 1988, no contiene el universo necesario de las cuentas contables para registrar la información generada por Colpensiones, teniendo que registrar varias transacciones en las cuentas de Diversos u Otros de los Ingresos y Gastos, utilizando códigos auxiliares a fin de controlar las diferentes situaciones financieras, situación que hace que se supere el tope del cinco por ciento (5%) de los ingresos o gastos operacionales.

De acuerdo con el Manual de Procedimientos de la Contaduría General de la Nación, Capítulo II, Procedimiento para la Estructuración y Presentación de los Estados Contables Básicos, numeral 11, utilización de las Subcuentas Denominadas “Otros” Párrafo 3 “... la restricción no aplica para las entidades contables públicas que utilizan a nivel de documento fuente otros planes de cuentas para efectos de reportar información a la Contaduría General de la Nación”.

Es necesario precisar que en Colpensiones, para el registro de los hechos económicos debe utilizar la cuenta “Otros”, en razón a la aplicación de la doble normatividad antes mencionada y que a nivel de documento fuente debe utilizarse lo establecido en la Resolución 3600 de 1988 de la Superintendencia Financiera de Colombia el Régimen de Contabilidad Pública aprobado mediante Resolución 354 de 2007, razón por la cual mediante Oficio número BZG 2015- 11257884 se le informa a la Contaduría General de la Nación los conceptos registrados en las cuentas otros y se solicita de ser posible la creación de códigos contables para estos registros, una vez esta entidad de respuesta se realizará las reclasificaciones del caso.

Por lo anteriormente expuesto, se presenta una carga operativa debido al análisis de una misma información para dos (2) Planes de Cuentas muy diferentes, como son el Plan General de la Contabilidad Pública – PCGP expedido por la Contaduría General de la Nación y el Plan de Cuentas de la Superintendencia Financiera de Colombia expedido a través de la Resolución 3600 de 1988.

**EXPLICACIÓN DE COLPENSIONES:** La Contaduría General de la Nación – CGN, no ha dado respuesta escrita a la solicitud formulada por la Administradora Colombiana de Pensiones – Colpensiones según comunicaciones 2015\_11257884 y 2015\_11130539 de noviembre de 2015, relacionadas con la creación de cuentas para el registro de la información consignada en las cuentas “Otros”, sin embargo, en mesas de trabajo realizadas con esta entidad, se ha indagado acerca del tema en cuestión teniendo como respuesta que la creación de cuentas no se realizará todavía teniendo en cuenta que las entidades del grupo de Gobierno General del cual hace parte Colpensiones se encuentran realizando la preparación para la implementación obligatoria del nuevo Marco Normativo establecido por la CGN para la adopción de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público – NICSP por la Resolución 533 de 2015. No obstante, mediante comunicación 31 de mayo de 2016, se reiteró la solicitud a la Contaduría General de la Nación.

De otra parte la CGN, en el Manual de Procedimientos Contables en su Capítulo II Procedimiento para la Estructuración y Presentación de los Estados Contables Básicos, numeral 11 Utilización de las Subcuentas Denominadas “Otros”, Párrafos 2 y 3, establece que “... a falta de concepto específico en el Catálogo General de Cuentas para el reconocimiento de una operación realizada, las entidades contables públicas harán el respectivo reconocimiento en las subcuentas denominadas ‘Otros’”.

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

**Fundamento de la opinión con salvedades**

• “Tal como lo reveló la entidad en las notas a los estados financieros Nota 7.2.2 y 20 del marco de la CGN 13.42 de la SFC, durante el año 2015 la Administradora registro como cuentas por pagar a favor del Fondo Vejez (Administrado) \$4.397 millones, de los cuales \$4.116 millones corresponden a errores en pagos de nómina a pensionados; al cierre del 31 de diciembre de 2015 la subcuenta ‘Otros SARO a

<p>Fondos de Reservas Pensional", arroja un saldo de \$2 918 millones. De conformidad con lo indicado en el artículo 12 del Decreto 2013 de 2012, el manejo contable y patrimonial de los fondos administrados debe ser independiente de los recursos de la administradora, razón por la cual los eventos de riesgo operativo materializados por la administración del régimen, no deben afectar los recursos de liquidez de los fondos en administración y la administradora debe trasladar dichos recursos a los fondos de reserva pensional.</p> <p><b>EXPLICACIÓN DE COLPENSIONES:</b> Respecto a la salvedad establecida por el Revisor Fiscal a los estados financieros de la Administradora Colpensiones al 31 de diciembre de 2015, relacionada con el registro contable de los eventos de riesgo, es preciso señalar que los mismos se realizan conforme a lo estipulado en la Circular Externa 041 de 2007 expedida por la Superintendencia Financiera de Colombia y al concepto 2014200034411 del 15 de diciembre de 2014 de la Contaduría General de la Nación en respuesta a solicitud efectuada por Colpensiones, el cual corresponde al registro contable en la Administradora del gasto por evento de riesgo contra una cuenta por pagar al Fondo de Reserva de Vejez y a su vez, el registro contable del ingreso en el Fondo de Vejez y la cuenta por cobrar a la Administradora; una vez se recuperan los recursos, se registra el ingreso a la Administradora y se cancela la cuenta por cobrar en el Fondo de Vejez.</p> <p>Adicionalmente, la Superintendencia Financiera de Colombia mediante requerimiento N° 2013099891-005-000 del 19 de marzo de 2014, solicitó a Colpensiones la dinámica contable aplicada para el registro de los eventos de riesgo. En respuesta, Colpensiones el día 25 de marzo de 2014 mediante comunicación BZG 2014-2386017 informó el procedimiento que se adelanta para el registro de este hecho económico, sin que a la fecha se haya recibido observación respecto de los registros efectuados por concepto de los eventos de riesgo.</p> <p>Estas razones fueron expuestas a la Revisoría Fiscal para que fueran evaluadas respecto al alcance del Dictamen, teniendo en cuenta que la dinámica que está aplicando Colpensiones para el registro de los eventos de riesgo, se ajusta a los procedimientos que en materia contable ha establecido la Contaduría General de la Nación y la Superintendencia Financiera de Colombia, guardando la debida separación patrimonial entre la Administradora y los Fondos de Reservas Pensionales.</p> <p><b>Opinión con salvedades.</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• En mi opinión, excepto por el efecto que se pudiera derivar del hecho descrito en el párrafo de "Fundamento de la opinión con salvedades", los estados financieros fueron fielmente tomados de los libros de contabilidad, presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la Administradora Colombiana de Pensiones – COLPENSIONES al 31 de diciembre de 2015 y 2014, así como sus resultados, cambios en el patrimonio y flujos de efectivo correspondientes, por los años terminados en dichas fechas, de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia y el régimen contable público emitido por la Contaduría General de la Nación, aplicados sobre una base uniforme.</li> </ul> <p><b>EXPLICACIÓN DE COLPENSIONES:</b> Respecto a la salvedad establecida por el Revisor Fiscal a los estados financieros de la Administradora Colpensiones al 31 de diciembre de 2015, relacionada con el registro contable de los eventos de riesgo, es preciso señalar que los mismos se realizan conforme a lo estipulado en la Circular Externa 041 de 2007 expedida por la Superintendencia Financiera de Colombia y al concepto 2014200034411 del 15 de diciembre de 2014 de la Contaduría General de la Nación en respuesta a solicitud efectuada por Colpensiones, el cual corresponde al registro contable en la Administradora del gasto por evento de riesgo contra una cuenta por pagar al Fondo de Reserva de Vejez y a su vez, el registro contable del ingreso en el Fondo de Vejez y la cuenta por cobrar a la Administradora; una vez se recuperan los recursos, se registra el ingreso a la Administradora y se cancela la cuenta por cobrar en el Fondo de Vejez.</p> <p>Adicionalmente, la Superintendencia Financiera de Colombia mediante requerimiento N° 2013099891-005-000 del 19 de marzo de 2014, solicitó a Colpensiones la dinámica contable aplicada para el registro de los eventos de riesgo. En respuesta, Colpensiones el día 25 de marzo de 2014 mediante comunicación</p>	<p>BZG 2014-2386017 informó el procedimiento que se adelanta para el registro de este hecho económico, sin que a la fecha se haya recibido observación respecto de los registros efectuados por concepto de los eventos de riesgo.</p> <p>Estas razones fueron expuestas a la Revisoría Fiscal para que fueran evaluadas respecto al alcance del Dictamen, teniendo en cuenta que la dinámica que está aplicando Colpensiones para el registro de los eventos de riesgo, se ajusta a los procedimientos que en materia contable ha establecido la Contaduría General de la Nación y la Superintendencia Financiera de Colombia, guardando la debida separación patrimonial entre la Administradora y los Fondos de Reservas Pensionales.</p> <p><b>Informe sobre otros Requerimientos Legales, Reglamentarios e Informativos.</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Como se menciona en la Nota 22 a los estados financieros de la Administradora y como resultado del trabajo conjunto entre la Superintendencia Financiera y la CGN se emitieron por parte de esta última las Resoluciones 633 y 634 de 2014 incorporando dentro del Régimen de Contabilidad Pública el tratamiento de los fondos RPM, igualmente en julio de 2015, se emitió para comentarios por parte de la CGN los proyectos de documentos: "Marco Conceptual para la preparación y presentación de información financiera para entidades de Gobierno" y "Normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos de las entidades de Gobierno; sobre estos documentos la entidad emitió sus comentarios a la CGN y ha desarrollado consultas sobre los posibles impactos financieros que sugiere el nuevo marco normativo para la entidad. A la fecha del dictamen Colpensiones se encuentra a la espera de capacitación por parte de la CGN para poder definir el Plan de Implementación una vez se encuentren los proyectos definitivos. Al cierre del año 2015 la contabilidad fue se maneja conforme a las normas emitidas por la Superintendencia Financiera de Colombia, las Resoluciones 3600 para la Administradora, la Resolución 2200 para los fondos BEPS y del RPM. Una vez implementado el nuevo marco normativo, la contabilidad de la Superintendencia Financiera se seguirá utilizando para efectos de reporte al órgano de control en cumplimiento de sus funciones de supervisión, salvo que la normatividad de la entidad fuese actualizada y se podrá actualizar el Plan de Cuentas que define la CGN, sin afectar la configuración actual del libro mayor de contabilidad de la entidad siendo el libro oficial el sistema SAP.</li> </ul> <p><b>EXPLICACIÓN DE COLPENSIONES:</b> Las normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), fueron adoptadas en Colombia mediante la Ley 1314 del 13 de junio de 2009, reglamentada con el Decreto 2784 del 28 de diciembre de 2012 y que determina el marco normativo para los preparadores de información financiera que conforman el Grupo 1.</p> <p>De acuerdo con la clasificación establecida por el Consejo Técnico de la Contaduría Pública y los señalado en el artículo 1° del Decreto 2784 de 2011, Colpensiones al ser una entidad de interés público con activos superiores a 30.000 SMLMV y contar con una planta de personal superior a 200 trabajadores, le sería aplicable dicha clasificación.</p> <p>El cronograma de aplicación del Marco léxico normativo para las entidades del Grupo 1° de acuerdo con el artículo 3 del Decreto 2784 de 2012, sería:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– Período de preparación: 1° de enero al 31 de diciembre de 2013</li> <li>– Período de Transición: 1° de enero al 31 de diciembre de 2014</li> <li>– Período de Aplicación: 1° de enero al 31 de diciembre de 2015</li> </ul> <p>Posteriormente, el parágrafo 3° del artículo 2° de la Resolución 051 de 2013 de la Contaduría General de la Nación establece que las entidades administradoras del Régimen de Prima Media con Prestación Definida deberán aplicar las normas que en su momento y en convergencia con los estándares internacionales de contabilidad, expida el Contador General de la Nación.</p> <p>Así mismo, excepta a las entidades que aplican la regulación contable expedida por la Superintendencia Financiera de Colombia para el reporte de la información financiera, hasta tanto la CGN expida el marco normativo aplicable a estas entidades.</p> <p>La Contaduría General de la Nación mediante comunicación radicada bajo el N° 20132000048161 del 10 de octubre de 2013 y en respuesta a una consulta efectuada por Colpensiones del 4 de septiembre de</p>
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

2013, ratificó la excepción del ámbito de aplicación de la Resolución 051 de 2013 para Colpensiones, e informa que esa entidad conjuntamente con la Superintendencia Financiera de Colombia venían trabajando conjuntamente en la modificación del procedimiento para el reconocimiento y revelación del pasivo pensional y en la Unificación del Plan de cuentas para los fondos de reservas del régimen de Prima Media.

Adicionalmente, si bien la Resolución 743 de 2013 de la Contaduría General de la Nación deroga la Resolución 051 de 2013, ratifica en su parágrafo 4° del artículo 2° que las Administradoras del Régimen de Prima Media con Prestación Definida deberán aplicar las normas que en su momento y en convergencia con los estándares internacionales de contabilidad, expida el Contador General de la Nación, de igual forma la CGN mediante dicha Resolución mantiene la excepción, para aquellas entidades que aplican la regulación contable expedida por la Superintendencia Financiera de Colombia para el reporte de la información financiera.

Como resultado del trabajo conjunto entre esta entidades (CGN – SFC) se expidieron las Resoluciones de la Contaduría General de la Nación 633 y 634 del 19 de diciembre de 2014 (esta última aplicable a Colpensiones), mediante las cuales se modifica el Manual de Procedimientos Contables del Régimen de Contabilidad Pública incorporando el procedimiento contable para el reconocimiento y revelación del pasivo pensional y los hechos relacionados con los fondos de reservas pensionales cuya aplicabilidad se inició el primer trimestre del 2015. En este sentido, Colpensiones procedió a crear las cuentas y subcuentas de acuerdo a la nueva estructura del Catálogo de Cuentas, reclassificó los saldos de acuerdo con la dinámica establecida en dicha Resolución, transmitiendo al corte del 31 de marzo de 2015 los estados financieros a la CGN conforme al Nuevo Catálogo General de Cuentas.

El 1° de octubre de 2014 Colpensiones en reunión con la Contaduría General de la Nación solicitó la confirmación de la categoría aplicable a Colpensiones para la aplicación del Nuevo Marco Normativo, sugiriendo nos tomaran como Plan Piloto para su implementación. En respuesta, la CGN confirma la clasificación de Colpensiones como “Gobierno General” y que no es viable tomarlos como plan piloto por cuanto no había sido definido el Marco Normativo hasta tanto culminara la implementación del Grupo 1.

En julio de 2015, la Contaduría General de la Nación puso a consideración los documentos *Marco Conceptual para la preparación y presentación de información financiera para entidades de gobierno - Proyecto y Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos de las entidades de gobierno - Proyecto*, para los comentarios y observaciones hasta el 31 de agosto de 2015 por parte de las entidades que integran el grupo entidades de gobierno de las cuales hace parte Colpensiones.

Posteriormente, Colpensiones el 17 de julio de 2015, elevó consulta mediante correo electrónico a la Contaduría General de la Nación, con el fin que se definiera el Plan de Cuentas aplicable para la convergencia a Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público.

Adicionalmente, el 22 de julio de 2015 Colpensiones solicitó a la Contaduría General de la Nación aclarar a qué grupo de preparación de información financiera quedó clasificada la Administradora Colombiana de Pensiones – Colpensiones, sus fondos de reservas pensionales de Vejez, Invalidez y Sobrevivientes y el Fondo BEPS, teniendo en cuenta que el Marco Normativo no especificaba su aplicabilidad para las Empresas Industriales y Comerciales del Estado de Carácter Financiero Especial.

En respuesta a las consultas elevadas por Colpensiones, la CGN emitió el concepto 20152000032671 del 6 de agosto del 2015, manifestando: “que de acuerdo con la clasificación efectuada por el Comité Interinstitucional de la Comisión de Estadísticas y Finanzas Públicas, las entidades denominadas *Administradora Colombiana de Pensiones - Colpensiones, Fondo de Vejez, Colpensiones, Fondo de Sobrevivientes Colpensiones, Fondo de Invalidez, Colpensiones y el Sistema de Ahorro de beneficios Periódicos, han sido clasificadas como entidades pertenecientes al Gobierno General (...)*”.

Adicionalmente, mediante comunicación 20152000034871 del 17 de septiembre de 2015 la CGN informa a Colpensiones, del Plan de capacitación por ellos previsto para las entidades que conforman el

Grupo de Gobierno General, con el fin de dar a conocer la regulación contable a ser aplicada y garantizar su comprensión, contrastar su aplicabilidad y recibir retroalimentación para realizar los ajustes a que haya lugar.

Posteriormente, mediante Resolución 533 de octubre de 2015 se establece, que no se trata de una convergencia hacia estándares internacionales, sino una “adopción indirecta” de las normas internacionales de contabilidad del sector público NICSP, las cuales serán definidas por la CGN como ente regulador, es decir, que se tiene previsto es una incorporación de cuentas en el Catálogo General de Cuentas, acorde al nuevo marco normativo. Así mismo, se estableció como periodo de preparación para las entidades que conforman el Grupo de Gobierno General:

**Etapas de Preparación Obligatoria:** del 8 de octubre de 2015 y 31 de diciembre de 2016. “*En este periodo las entidades formularán y ejecutarán, bajo el liderazgo de la alta dirección, los planes de acción relacionados con la preparación para la implementación obligatoria del Marco Normativo, teniendo en cuenta los plazos y requisitos que establezca la CGN*”.

Previniendo las adecuaciones que requiera el sistema SAP para la adopción de las normas internacionales, Colpensiones creó el Ledger – 12 IFRS que permitir el cargue del Plan de Cuentas para la información de NICSP.

Conforme con lo expuesto, Colpensiones ha venido dando cumplimiento a los lineamientos expedidos por la Contaduría General de la Nación en la etapa preparatoria para la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera del Grupo Gobierno General.

• Frente al cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 13 de la Ley 1328 de 2009; Título 10 del Decreto 2555 de 2010; Circular 15 de 2010 y Circular 24 de 2013, expedidas por la Superintendencia Financiera de Colombia, verifiqué que el Defensor del Consumidor viene adelantando lo dispuesto en la Ley. La administración requiere fortalecer su Sistema de Atención al Consumidor Financiero – SAC, para que opere conforme lo indica la Ley 1328 de 2009 y la normatividad relacionada emitida por la Superintendencia Financiera de Colombia, dado que a la fecha del dictamen la administración ha atendido mínimamente las recomendaciones del Defensor del Consumidor Financiero.

**EXPLICACIÓN DE COLPENSIONES:** Con relación a las vocerías realizadas por el Defensor del Consumidor Financiero, durante el año 2015 se presentaron cinco (5) vocerías respecto de las cuales Colpensiones se pronunció, y que se resumen en las tablas relacionadas a continuación, en donde se agrupan por temas y número de expediente el análisis de las respuestas que en su momento se presentaron.

Adicionalmente se hará referencia acerca de las acciones de mejora diseñadas e implementadas por la Entidad para superar los obstáculos que dieron origen a las reclamaciones que fueron objeto de vocerías por parte del Defensor.

Vocerías 14-25-14-649 y 13-25-14-1469: Respuesta tardía	
QUEJAS	Los reclamos se originaron por la respuesta de Colpensiones fuera del término.
VOCERÍA	Solicitó que pusiera este concepto en manos de los Gerentes de las distintas áreas de la entidad para que las respuestas a las solicitudes de los quejosos se informen en un tiempo prudencial, porque no era entendible ni acaso excusable la tardanza de las mismas. Considera que la entidad no actuó con la celeridad que la ley exige.
RESPUESTA COLPENSIONES	Informó no sólo el trámite realizado respecto de las quejas presentadas sino que adicionalmente explicó, en términos generales, los avances que la Administradora ha tenido con la gestión realizada

<b>INCONFORMIDAD DEFENSORIA</b>	Las respuestas de Colpensiones nada tienen que ver con el fondo de la vocería. La Defensoría no supo si los temas propuestos llegaron a las personas encargadas y si lo hubo, no conoció el concepto de carácter legal sobre la preocupación descrita.
---------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

<b>Vocerías 14- 25- 14- 1409 y 14- 25- 14- 639</b>	
<b>Colpensiones no desata recursos interpuestos ante los términos de Ley</b>	
<b>QUEJAS</b>	Los reclamos se originaron porque se interpusieron recursos de reposición, los cuales se demoraron en su resolución.
<b>VOCERÍA</b>	Solicitó que se evaluarán estos casos con el área encargada de los asuntos referentes a los términos para resolver los recursos interpuestos, ya que Colpensiones está tardando más de lo establecido en artículo 14 del CPACA, dejado atrás principios consagrados en la ley como el de celeridad administrativa
<b>RESPUESTA COLPENSIONES</b>	Informó no sólo el trámite realizado respecto de las quejas presentadas sino que adicionalmente explicó, en términos generales, los avances que la Administradora ha tenido con la gestión realizada.
<b>INCONFORMIDAD DEFENSORIA</b>	Las respuestas de Colpensiones no responde de fondo la vocería encaminaba a atender las solicitudes de los usuarios dentro de los términos legales. La Defensoría no supo si los temas propuestos llegaron a las personas encargadas y si lo hubo, no conoció el concepto de carácter legal sobre la preocupación descrita.

Sobre el particular es preciso señalar que una vez analizada la comunicación de fecha mayo 15 de 2015, dirigida a la Defensoría del Consumidor Financiero, se evidenció que en cuanto a las situaciones que se estaban presentando en Colpensiones relacionadas con respuesta tardía y respuesta de los recursos fuera de los términos legales, y que fueron objeto de Vocerías, la Gerencia de PQRS explicó al Defensor, a través de los resultados estadísticos mencionados a lo largo de los Informes Periódicos (IP) presentados ante la Honorable Corte Constitucional, cómo el mejoramiento en la productividad de la Entidad en las diferentes áreas, estaba recuperando y garantizando la atención oportuna a las solicitudes presentadas por los Consumidores Financieros, todo consecuencia de los efectos positivos de las medidas dictadas por la Corte desde julio de 2013, destacando los avances que en su momento tenía la entidad, en los siguientes términos:

*“Por otra parte y en relación a estas vocerías, conviene anotar de manera general, que Colpensiones ha recibido 1.187.973 solicitudes (347.008 corresponden a la represa del ISS y 840.965 a solicitudes radicadas en el día a día). Del total de esas solicitudes recibidas, se han resuelto 1.049.338, 347.008 de la represa del ISS, es decir resuelta en su integridad y; 702.330 del día a día. De las 138.635 restantes, 71.759 casos se encuentran con vencimientos inferiores a 6 meses, lo cual representa un avance importante en comparación con los resultados presentados en los meses anteriores (enero 2015: 151.099 pendientes de decisión de los cuales 80.653 se encontraban vencido y diciembre: 147.788 pendientes de decisión de los cuales 72.478 se encontraban vencidos). El avance de los casos de reconocimiento resueltos es del 94% de las solicitudes prestacionales, faltando un 6% (es decir, 71.759 casos que están fuera de término para estar completamente al día). Es de resaltar que cada mes se da el vencimiento de algunas peticiones de acuerdo al mes de su radicación, y que la capacidad de la entidad de llegar a estar al día, depende de que mantenga la capacidad necesaria para resolver más casos de los que se vencen en el respectivo mes.*

*De estos 71.759 casos vencidos de reconocimiento, el 41% presenta tan sólo un mes de vencimiento, al tiempo que el 84% de esos mismos casos cuenta con 6 o menos meses de vencimiento. Es decir, no se trata del atraso presentado por varios años en el ISS, si no vencimientos de solicitudes radicadas en el 2014, en el mes de febrero la entidad encontró sus esfuerzos en atender los trámites correspondientes a (i) acciones de tutela, (ii) cumplimiento de sentencias, (iii) apelaciones, subsidios a un recurso de reposición, (iv) solicitudes del día a día de Colpensiones, (v) casos de reproceso y requerimientos de los entes de control. El total de solicitudes resueltas por cada uno de estos trámites ascendió a 59.872 casos. Dentro de estos, es importante señalar que además de resolver 35.613 casos del día a día de la entidad, en febrero se disminuyó el número de recursos de apelación - subsidio a la reposición - pendiente, al pasar de 61.000 casos en el mes de noviembre de 2014 a 32.677 casos en febrero. Si se tiene en cuenta que de estos recursos, 3.643 casos se encuentran en término para su respuesta, el porcentaje de avance a la fecha es del 57% con respecto al saldo pendiente al mes de diciembre.*

*En todo caso, respecto a sus vocerías le informamos que la entidad ha emprendido acciones tendientes a mejorar su capacidad de respuesta, para lo cual no sólo ha realizado avances estructurales para superar el atraso estructural del Régimen de Prima Media, sino que además, en forma permanente, se están implementado acciones orientadas a optimizar la operación, para seguir mejorando la oportunidad en la atención de PQRS.”* (Subrayado fuera del texto)

Para finales del 2015 los resultados estadísticos mostraron cómo se logró responder la atención de 347 mil peticiones atrasadas del ISS, la corrección ya efectiva de más de dos millones de historias laborales, la expedición de más de un millón trecientas mil respuestas a los ciudadanos sobre prestaciones pensionales, la atención de más de 200 mil tutelas y el cumplimiento de más de 90 mil fallos judiciales destacando las acciones de mejora que se anotaron a continuación y que fueron ejecutados por las diferentes Gerencias de la Entidad:

1. Construcción de un modelo de producción y reparto que permite establecer las necesidades de personal, así como adelantar las acciones para contar con el mismo, que permitan mantener la producción requerida para alcanzar las metas planteadas, según las distintas prioridades establecidas por los diferentes órganos de control y por la entidad.
2. Contratación de personal como analistas de reconocimiento para fortalecer la línea de decisión en todos los temas (tutelas, reprocesos y entes de control, sentencias, apelaciones, y día a día).
3. Designación de personas especializadas como gestores de producción, que tienen como objetivo aplicar las mejores prácticas en modelos de producción y así obtener resultados tanto en la calidad como en el número de respuestas de las solicitudes de reconocimiento.
4. Asignación de personal para tareas de auditoría y calidad en las diferentes etapas de reconocimiento.
5. Contratación de personal en las diferentes áreas con el fin de apoyar el proceso de decisión de prestaciones.
6. Ampliación de la infraestructura física y tecnológica con el fin de permitir mayor capacidad de respuesta a las solicitudes de los ciudadanos.
7. Implementación de mejoras en el liquidador de reconocimiento de prestaciones con el fin de ajustar el sistema automático y semiautomático a las necesidades de Colpensiones.

En cuanto a la resolución de los recursos administrativos interpuestos por los ciudadanos y resueltos por Colpensiones, resulta importante informar la evolución en el cumplimiento del plazo para contestarlos, desde la IP2 se presenta una disminución notoria pasando de 39.547 recursos que se analizan en el auto en mención, a 9.163 en febrero de 2016; asimismo, en materia de recursos de apelación, se tiene que, de las 95.194 apelaciones se encuentra pendiente fuera de término tan solo el 1,6% de los casos.

En resumen, cabe señalar en este punto, que las cuatro (4) vocerías del Consumidor Financiero antes citadas, relacionadas con la “Respuesta tardía”, se atendieron mediante un pronunciamiento que demostraba la gestión operativa de las áreas, considerando que al destacar las cifras, se lograba evidenciar el progreso en la atención de este tipo de reclamaciones, a pesar que a nivel general la entidad se

Segmento	2016	Medio
Empresas	315,075	Alianzas de capacitación en RPM, Charlas empresariales y Boletines Educativos.
4.625.990 Ciudadanos impactados a junio de 2016 con acciones educativas		

De igual manera, en el marco del programa de capacitación interna, durante el primer semestre de 2016 se adelantaron las siguientes actividades:

Nombre Capacitación	Nº asistentes trabajadores oficiales	Nº asistentes trabajadores en misión	Total Asistentes
Inducción Corporativa	36	137	173
Capacitación Acciones de Cobro	103	4	107
Videokonferencia Sistemas de Cobro	123	12	135
Capacitación Historia Laboral	91	7	98
Videokonferencia Historia Laboral	88	*****	*****
Formación Certificación Gestores BEPS	217	11	228
Video tutorial Tipologías PQRS	317	27	344
<b>TOTAL</b>	<b>975</b>	<b>198</b>	<b>950</b>

En este mismo sentido, se construyó un cronograma de capacitación con el objetivo de preparar adecuadamente a los funcionarios de Colpensiones en el modelo de Doble Asesoría, el cual se ejecutará en el segundo semestre del año en curso, de acuerdo a las exigencias de la Superintendencia Financiera de Colombia.

**D. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

- Aunque se tienen identificados los insumos del proceso contable, en la política establecida los mismos se asocian a nivel de las dependencias de la entidad, más no al nivel de los procesos que efectivamente los origina.

**EXPLICACIÓN DE COLPENSIONES:** Conforme con lo establecido en la Resolución 357 de 2008 expedida por la Contaduría General de la República “Por la cual se adopta el procedimiento de control interno contable y de reporte del informe anual de evaluación a la Contaduría General de la Nación”, Colpensiones durante la vigencia 2014 documentó las políticas y demás prácticas contables que se han implementado como ente público y que están en procura de lograr una información confiable, relevante y comprensible, documento que hace parte del Proceso de Gestión Contable. En este documento de Políticas del Proceso de Gestión Contable, se encuentran determinados los insumos del proceso contable de acuerdo con la estructura orgánica de Colpensiones.

De acuerdo con la recomendación derivada de la Evaluación al Sistema de Control Interno Contable de Colpensiones, que señala como oportunidad de mejora asociar los insumos del proceso de contable a nivel de áreas responsables y de procesos, se encuentra en actualización el documento Políticas del Proceso de Gestión Contable en el marco del fortalecimiento institucional, que incluirá las

encontraba superando la falla estructural que sufría, como resultado de las solicitudes atrasadas por años, quinquenios, e inclusive décadas. Por otra parte y en relación con la quinta vocería se estableció que la respuesta de Colpensiones fue satisfactoria para el Defensor y cumplió con el objetivo de la misma, según se observa en la siguiente tabla:

Vocería 14-25- 14- 808 - Respuesta parcial		
QUEJA	El reclamo se originó por un descuento del aporte a salud, obligatorio al Régimen Contributivo del Sistema de Seguridad Social en Salud	
VOCERÍA	La respuesta no resuelve las dos solicitudes del quejoso. Las explicaciones de Colpensiones eran claras y aceptables pero faltaba contestar lo relacionado con la negativa del Banco de pagar la mesada pensional	
RESPUESTA COLPENSIONES	La Gerencia Nacional de PQRS desarrolló un esquema de seguimiento mensual para cada queja y en febrero y marzo de 2015 se hizo retroalimentación con el área sobre la radicación y el envío de respuestas a las quejas radicadas por los usuarios ante el Defensor para que no se vuelvan a presentar casos como el que motivó la queja	
CONFORMIDAD DEFENSORÍA	La respuesta de Colpensiones satisface el objetivo de la vocería.	

De lo anterior, se concluye que la Entidad no se encontraba en un escenario de condiciones normales, sino frente a un bloqueo institucional que ocasionó la incapacidad de respuesta oportuna en razón a motivos imprevisibles, provocados por la falla estructural del Régimen de Prima Media y el consecuente acatamiento de las órdenes dictadas por la Honorable Corte Constitucional dentro del marco de la declaratoria del “estado de cosas inconstitucional”, alrededor de las pensiones públicas, dando un término a la Administradora para resolver de manera ordenada estas solicitudes, iniciando con los asuntos heredados del Instituto del Seguro Social.

De otra parte, en aras del fortalecimiento del Sistema de Atención al Cliente – SAC, se desarrolló un cronograma de reuniones con el Defensor del Consumidor Financiero para mantenerlo informado de las acciones que adelanta Colpensiones y para acoger sus recomendaciones. Desde 2015, se viene desarrollando la estrategia de Educación para el Ahorro y la Pensión adelantando diferentes acciones educativas, con el fin de lograr mayor conciencia y entendimiento de la población sobre los temas relacionados con su futuro y retiro digno en los diferentes segmentos y con la convicción de lograr con el tiempo un cambio de mentalidad.

Como resultado de las acciones educativas realizadas durante el primer semestre de 2016, a continuación se relacionan las cifras para cada uno de los segmentos:

Segmento	2016	Medio
Jóvenes	814.519	Mensajes educativos a través de redes sociales, SMS y correo electrónico.
Adultos	2.825.282	Jornadas educativas, Boletines y Mensajes SMS.
Próximos a Pensión	665.641	Curso virtual, talleres de historia laboral, boletines, mensajes SMS.
Ciudadanos Sishen	5.473	Correos electrónicos y mensajes educativos SMS.

<p>modificaciones de la estructura orgánica y la asociación de las dependencias y procesos que son insumos del proceso contable.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Se han realizado algunas reclasificaciones en razón a una incorrecta interpretación del hecho económico.</li> </ul> <p><b>EXPLICACIÓN DE COLPENSIONES:</b> En la Evaluación al Sistema de Control Interno Contable de Colpensiones y en particular al componente "Identificación", se evidenció que los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales que han sido objeto de identificación se analizan teniendo en cuenta los principios de contabilidad pública, las normas técnicas de la información contable y demás normas, procedimientos y políticas que rigen en materia contable, a fin de determinar su registro e inclusión en el catálogo de cuentas de la Entidad con la parametrización en el aplicativo SAP - ERP.</p> <p>En complemento, para garantizar que los hechos se interpretan de conformidad con lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública, cuando se tienen dudas al respecto, la Entidad realiza consultas a la Contaduría General de la Nación (CGN) como es el caso de la consulta realizada en la vigencia 2015 para la Contabilización de Títulos del Fondo BEPS. Por otro lado, para mitigar el riesgo de interpretación errónea del hecho económico, se realizan verificaciones previas al registro de la operación, como también se revisan integralmente los estados financieros de prueba, para asegurar que la información contable se haya registrado atendiendo la dinámica contable establecida y conforme a la normatividad vigente.</p> <p>De acuerdo con lo anterior, el componente "Identificación" presentó una calificación promedio interpretada como "Satisfactorio" dentro de los criterios definidos por la CGN. Sin embargo, a la pregunta en particular sobre interpretación de los hechos económicos, se otorgó un puntaje de 4 interpretado como "<i>se cumple en alto grado</i>", en razón a que durante la vigencia 2015 se identificaron reclasificaciones realizadas en razón a una incorrecta interpretación del hecho económico como es el caso de registros como gastos de publicidad, cuando correspondían a Imagen Corporativa de acuerdo con el Plan de Compras, y el registro por honorarios de operaciones que correspondían a servicios logísticos, situación generada principalmente por una interpretación del objeto de los contratos lo que implicó el traslado de saldos y hacer las reclasificaciones a cuentas del gasto por concepto de Servicio; con la recomendación de reforzar las actividades de verificación y análisis que se realizan en el proceso de identificación y clasificación de los hechos económicos realizados por la entidad a fin de asegurar que obedezcan a la interpretación adecuada de las políticas contables establecidas.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Hace falta definir formalmente políticas y procedimientos que determinen que se debe realizar la provisión de los bienes recibidos en Dación en los estados financieros de los fondos de vejez, invalidez y sobrevivientes ni en la administradora.</li> </ul> <p><b>EXPLICACIÓN DE COLPENSIONES:</b> Teniendo en cuenta la particularidad de los bienes recibidos por Colpensiones como pago de las cotizaciones de los empleadores, resultado de los procesos de carácter liquidatorio cuando no existe un caudal de dinero efectivo que le permita la satisfacción de las acreencias, se elevó consulta a la Contaduría General de la Nación para que conforme a sus facultades, señale la metodología y procedimiento aplicable para la provisión de los bienes recibidos en dación en pago, registrados en los Estados Financieros de acuerdo a la distribución correspondiente a la Administradora y cada uno de los Fondos de Reservas Pensionales.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Hace falta incluir en la matriz de riesgos del proceso de Gestión Contable riesgos asociados a políticas contables, políticas de operación, rendición de cuentas, entre otros.</li> </ul> <p><b>EXPLICACIÓN DE COLPENSIONES:</b> En la Evaluación al Sistema de Control Interno Contable de Colpensiones y en particular al componente "Otros elementos de control", presentó una calificación promedio interpretada como "Satisfactorio" dentro de los criterios definidos por la CGN. Sin embargo, a la pregunta en particular sobre identificación, análisis y tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable de la entidad en forma permanente, se otorgó un puntaje de 4 interpretado como "se cumple en alto grado", debido a que al verificar si se identifican, analizan y se le da tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable de la entidad en forma permanente, se observó que aunque en la matriz de riesgos y controles de la Entidad, se han incluido riesgos de índole contable asociados al proceso de</p>	<p>Gestión Contable, hace falta incluir algunos riesgos asociados a los elementos del marco normativo que tienen la probabilidad de afectar o impedir el logro de información contable con las características de confiabilidad, relevancia y comprensibilidad relacionados con políticas contables, políticas de operación, rendición de cuentas, reconocimiento y presentación de estados financieros; de manera que cumplan con los criterios de reconocimiento, medición, revelación y presentación dispuestos en el Régimen de Contabilidad Pública para la gestión del riesgo inherente a la gestión contable.</p> <p>En este sentido, y acogiendo la recomendación de la Evaluación al Sistema de Control Interno Contable, se encuentra en actualización la Matriz de Riesgos del Proceso Contable en el marco del fortalecimiento institucional, incluyendo los controles asociados a los riesgos derivados de aspectos normativos como desconocimiento de las normas o una interpretación inadecuada del hecho económico.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Hace falta fortalecer la figura del Comité Técnico de Sostenibilidad Contable de la entidad de acuerdo con sus funciones.</li> </ul> <p><b>EXPLICACIÓN DE COLPENSIONES:</b> Colpensiones mediante Resolución 395 de 2013 "Por la cual se adopta el procedimiento de Control Interno Contable y se crea el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable y se crea el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable de Colpensiones, y conforme a lo establecido en la Resolución 357 de 2008, creó el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable como una instancia asesora del área contable encargado de verificar las situaciones que afectan la razonabilidad de los estados financieros.</p> <p>Durante la vigencia 2015, se llevaron a cabo 3 sesiones del Comité de Sostenibilidad Contable, en las cuales se puso en consideración de los miembros la aprobación de los protocolos asociados a la depuración de los saldos contables transferidos por el ISS al 28 de septiembre de 2012.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Se identificaron debilidades en la realización de conciliaciones de carácter permanente conforme a lo dispuesto en la Resolución número 357 de 2008 y 395 de 2013 de la Contaduría General de la Nación, específicamente en lo relacionado con reintegros pensionales y procesos judiciales, las cuales se realizaron al cierre del período contable 2015.</li> </ul> <p><b>EXPLICACIÓN DE COLPENSIONES:</b> Esta conclusión en la Evaluación al Sistema de Control Interno Contable de Colpensiones hace en referencia a los resultados de la revisión de los componentes "Registro y Ajustes" y "Otros elementos de control", los cuales presentaron una calificación promedio interpretada como "Satisfactorio" dentro de los criterios definidos por la CGN. Sin embargo, a las preguntas en particular sobre la realización periódica de conciliaciones y cruces de saldos entre áreas, y ejecución de una política de depuración contable permanente y de sostenibilidad de la calidad de la información se les otorgó un puntaje de 4 interpretado como "se cumple en alto grado".</p> <p>Lo anterior en razón a que, al cierre contable de los estados financieros de la vigencia 2015, se realizaron ajustes en relación con reintegros pensionales y procesos judiciales, estos últimos aplicables a la Administradora.</p> <p>Por lo anterior, como recomendación de la Evaluación al Sistema de Control Interno Contable se expuso la definición de un procedimiento y/o instructivo para la conciliación mensual de saldos contables con las áreas fuente de información en donde se definan aspectos como: periodicidad, responsable, soporte y evidencia de la conciliación, medio de reporte, etc., para así dar evidencia del cumplimiento del Numeral 3.8 de la Resolución 357 de 2008 de la Contaduría General de la Nación y la Resolución 395 de 2013; "... Deben realizarse conciliaciones permanentes para contrastar, y ajustar si a ello hubiere lugar, la información registrada en la contabilidad de la entidad contable pública y los datos que tienen las diferentes dependencias respecto a su responsabilidad en la administración de un proceso específico".</p> <p>En este sentido, y acogiendo la recomendación de la Evaluación al Sistema de Control Interno Contable, se formuló como acción de mejoramiento del Plan de Mejoramiento con la Contraloría General de la República, formalizar las conciliaciones bimestrales de los registros detallados del aplicativo fuente y los saldos registrados en los estados financieros de los Fondos de Reservas Pensionales. (Nómina, Ingresos y Egresos, Recauda, Contabilidad, Jurídica).</p>
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

<p><b>E. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO –MECIA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.</b> Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p><b>MÓDULO DE CONTROL DE PLANEACIÓN Y GESTIÓN.</b></p> <p><b>Debilidades:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• La iniciativa relacionada con la actualización de los Códigos de Ética y Buen Gobierno a pesar de contar con un avance del 80%, se encuentra suspendida teniendo en cuenta que en el marco del proceso de fortalecimiento institucional, la estructura organizacional será objeto de modificaciones.</li> </ul> <p><b>EXPLICACIÓN DE COLPENSIONES:</b> La iniciativa de actualización de los Códigos de Ética y Buen Gobierno, la cual lidera la Oficina Nacional de Control Interno Disciplinario, fue suspendida durante la vigencia 2015 hasta la culminación de la primera fase del fortalecimiento institucional. Sin perjuicio de lo anterior, es necesario indicar que la Oficina de Control Interno Disciplinario en la vigencia 2016, adelantó la reformulación de la iniciativa de la actualización de los Códigos de Ética y Buen Gobierno en paralelo con el proceso de fortalecimiento institucional, adelantando las siguientes actividades:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– Para el mes de abril de 2016 se hizo la revisión de los acuerdos actuales del Código de Ética (Acuerdo 012 de 2011) y Buen Gobierno (Acuerdo 011 de 2011), con el fin de orientar la actualización de estos documentos atendiendo el estado actual de la empresa, sus necesidades y la estrategia integral de prevención del riesgo de fraude y/o corrupción.</li> <li>– Para el mes de mayo de 2016 se elaboró el proyecto del Código de Ética y Buen Gobierno, teniendo en cuenta el estado actual de la empresa, sus necesidades y la estrategia integral de prevención del riesgo de fraude y/o corrupción.</li> <li>– Para el mes de junio de 2016 se hizo la revisión y los ajustes correspondientes al proyecto del Código de Ética y Buen Gobierno, teniendo en cuenta el estado actual de la empresa, sus necesidades y la estrategia integral de prevención del riesgo de fraude y/o corrupción.</li> <li>En julio de 2016, se solicitó la modificación de la ficha técnica de la iniciativa denominada lineamientos y objetivos estratégicos que hacen parte del Plan Estratégico Institucional, para evitar así una nueva actualización en el corto plazo.</li> <li>• Durante la vigencia evaluada, no se realizó medición del clima organizacional.</li> </ul> <p><b>EXPLICACIÓN DE COLPENSIONES:</b> Durante el año 2015 no se realizó la medición del clima organizacional por cuanto la entidad se encontraba en un momento coyuntural, debido al cumplimiento del Plan de Acción para corregir el atraso estructural del Régimen de Prima Media ordenado por la Honorable Corte Constitucional mediante el Auto 110 de 2013. Adicionalmente, la entidad se encontraba en un proceso de reorganización que contemplaba la creación de una planta temporal y un proceso de fortalecimiento institucional lo cual conllevaba a cambios profundos a nivel de la estructura organizacional, los procesos, la infraestructura tecnológica y la planta de personal. Teniendo en cuenta lo anterior, Colpensiones no contaba con las condiciones adecuadas para realizar una medición de clima organizacional, ya que técnica y metodológicamente los resultados obtenidos se iban a ver sesgados debido a la afectación de la percepción de los colaboradores en relación con las variables que se miden a través de los instrumentos diseñados para tal fin, teniendo como resultado una percepción del momento puntual antes mencionado y difícilmente se reconocerían los avances de la misma en otros campos. <li>• Está pendiente la definición de indicadores de efectividad que permitan medir el impacto de la gestión organizacional.</li> <p><b>EXPLICACIÓN DE COLPENSIONES:</b> Uno de los principios bajo los cuales se han manejado los indicadores de gestión de COLPENSIONES corresponde al de gradualidad, el cual establece que el avance en la implementación de la batería de indicadores definidos se realiza de acuerdo con la disponibilidad y construcción de información.</p> </p>	<p>Bajo este principio, a la fecha se cuenta con una serie de indicadores que podrían enmarcarse bajo el principio de eficacia, ya que fundamentalmente miden el grado en que se desarrollan las actividades y el nivel de cumplimiento de los resultados planificados.</p> <p>Es por esto que, bajo el marco del fortalecimiento institucional que actualmente se está llevando a cabo con el fin de dar continuidad a la definición e implementación de indicadores de gestión, se tiene previsto efectuar los análisis correspondientes que nos permitan definir los indicadores que den cuenta de la eficiencia en el uso de recursos y la efectividad en cuanto al cumplimiento logrado y los beneficios sobre la población objeto (impacto), en concordancia con el enfoque del plan estratégico institucional 2015-2018, que incluye lineamientos y estrategias que apuntan a la consecución de efectos específicos sobre los afiliados y pensionados del RPM, los vinculados al programa BEPS, los empleadores y sobre la ciudadanía en general.</p> <p>En este orden de ideas y como se planteó a la Contraloría General de la República, se realizará una revisión de los indicadores que viene publicando la entidad para establecer cuales cumplen con los lineamientos solicitados, se formularán los nuevos indicadores que sean necesarios.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• En desarrollo del proceso de auditoría interna con enfoque de riesgos, se identificó que existen oportunidades de mejoramiento en el diseño de controles asociados a las matrices de riesgos de procesos evaluados.</li> </ul> <p><b>EXPLICACIÓN DE COLPENSIONES:</b> En cuanto al diseño de controles se identificó como oportunidad de mejora el fortalecer su documentación en la matriz de riesgos en cada uno de los procesos establecidos en Colpensiones; en este entendido la Gerencia Nacional de Gestión de Riesgos emprendió una labor de actualización de las matrices de riesgo, coordinada con los responsables de proceso acorde con su cronograma de actualización de documentos.</p> <p>Dicha actualización incluye una mejora en el diseño del control, la cual incluye aspectos como: Quién lo Hace / Periodicidad / Qué Hace / Cómo lo Hace / Qué pasa con las Excepciones y Evidencia del control. De igual manera, dentro de las mejoras evidenciadas y gestionadas al sistema de administración de riesgo operativo, la Gerencia Nacional de Gestión de Riesgos, se encuentra en proceso de actualización de la metodología de calificación del riesgo, la cual incorpora cambios en los criterios para la calificación de los controles acorde con el diseño y ejecución de los mismos, obteniendo como resultado el riesgo residual.</p> <p><b>MÓDULO DE EVALUACIÓN Y SEGUIMIENTO.</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Se encuentra pendiente la retroalimentación a las áreas de los resultados del proceso de autoevaluación de la vigencia 2015.</li> </ul> <p><b>EXPLICACIÓN DE COLPENSIONES:</b> La retroalimentación de los resultados de la evaluación se realiza mediante la implementación de mejoras por parte de los líderes de cada componente de la autoevaluación (riesgos, indicadores, proyectos e iniciativas, procesos, planes de mejoramiento, entre otros) generando los planes de acción previo análisis de la pertinencia de su aplicación.</p> <p>A la fecha, la mayoría de cambios y mejoras identificadas en el ejercicio de autoevaluación se cubren con el proyecto de fortalecimiento para la implementación del nuevo mapa de procesos.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Durante el proceso de formulación de planes de mejoramiento, en ocasiones no se suscriben de manera oportuna las acciones propuestas para subsanar las situaciones en las auditorías internas realizadas por la Oficina de Control Interno.</li> </ul> <p><b>EXPLICACIÓN DE COLPENSIONES:</b> A la fecha se tienen acciones de mejoramiento con la mayoría de las Vicepresidencias y Oficinas Nacionales de la Entidad, producto de las auditorías regulares y especiales adelantadas por la Contraloría General de la República y con ocasión de las auditorías realizadas por la Oficina de Control Interno; a dichos planes se les adelanta seguimiento periódico por los líderes de los procesos y posteriormente la Oficina de Control Interno los evalúa, para determinar la eficacia de las acciones. Así mismo, se han efectuado los reportes y transmisiones del avance de los planes de mejoramiento a la Contraloría, de manera oportuna.</p>
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

<p>De otra parte, para el 2015 la Oficina de Control Interno formuló una iniciativa que fue incluida en el Plan de Acción Institucional denominada "Fomento de la Cultura del Autocontrol", en desarrollo de la misma, se adelantó una sensibilización sobre la importancia de la suscripción, seguimiento y cierre de los planes de mejoramiento a cargo de los líderes de proceso. Lo anterior ha permitido que los responsables, conozcan mejor el alcance de la formulación de los planes de mejoramiento y la importancia de suscribirlos oportunamente. En el mismo sentido se ha fortalecido el proceso de evaluación independiente de modo que en las reuniones de apertura y durante la presentación de los hallazgos, se hace énfasis en la oportuna formulación de los acciones de mejoramiento.</p> <p><b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN.</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Fortalecer la estrategia de seguimiento de los canales de comunicación tanto interna como externa que permita verificar su funcionalidad y efectividad.</li> </ul> <p><b>EXPLICACIÓN DE COLPENSIONES:</b> Para fortalecer la interacción de la empresa con sus grupos de interés, a través de las redes sociales, en 2016 se ha ejecutado una estrategia integral. Dentro de las acciones desarrolladas, se encuentra una página semanal con temas de interés para socializar y de esta manera, ofrecer información institucional actualizada y permanente. Con base en esto, se crean mensajes fuertes, se publican piezas gráficas y enlaces a contenidos multimedia.</p> <p>Como estrategia de seguimiento de los canales de comunicación, mensualmente se elabora el informe de reporte del comportamiento de las redes, incremento de seguidores y números de vistas/visitas.</p> <p>En el mismo sentido, una táctica adicional desarrollada es la creación de la cuenta oficial de Colpensiones en Facebook (<a href="http://www.facebook.com/ColpensionesOficial">www.facebook.com/ColpensionesOficial</a>).</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Si bien se adelantaron planes de acción para resolver PQRS y trámites de correspondencia, aún se presenta un volumen de radicados pendientes de respuesta.</li> </ul> <p><b>EXPLICACIÓN DE COLPENSIONES:</b> Al respecto, es preciso indicar que Colpensiones ha resuelto el 99,0% de las PQRS recibidas desde su entrada en operación, y presenta un saldo acumulado por resolver de 17.892 con corte a 31 de agosto de 2016, lo que equivale a una disminución de 43,8% frente al mismo mes de 2015 cuando se reportaron 31.839 PQRS pendientes.</p> <p>Así mismo, la entidad realiza acciones tendientes a mejorar el proceso de atención de las PQRS, tales como capacitaciones a los agentes de servicio y personal de nivel central y desde agosto de 2015, se implementa la metodología para el análisis de las causas generadoras de las PQRS, cuyos resultados han permitido conocer y evaluar los factores internos que impactan en la radicación de peticiones por parte de los ciudadanos y trabajar en la generación de estrategias que permitan mejorar los procesos al interior de la entidad y en consecuencia reducir la radicación de PQRS.</p> <p>Adicionalmente, en febrero de 2016 se crea el "Plan de Evacuación Prioritario para Otras Áreas (PEPOA)", el cual inicia el 9 de marzo como una estrategia para conciliar entre áreas y evacuar las PQRS de competencia compartida. La estrategia PEPOA ha permitido conciliar aquellos casos que tienen problemas para definir su competencia. Actualmente, el plan se encuentra en su segunda versión y se están conciliando 2.689 PQRS.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Durante el 2015 se recibieron series documentales por parte del P.A.R. ISS a Colpensiones, que no habían sido identificadas dentro de los inventarios inicialmente entregados por el ISS en Liquidación, razón por la cual, en ocasiones las cantidades recibidas son mayores a los inventarios iniciales.</li> </ul> <p><b>EXPLICACIÓN DE COLPENSIONES:</b> El Patrimonio Autónomo de Remanentes del Instituto de Seguros Sociales en Liquidación, durante el año 2015 realizó la entrega de 253 series a Colpensiones. La cantidad de unidades documentales objeto de entrega son establecidas por el PAR ISS, quien para cada diligencia notifica la serie o asunto y las cantidades que van a ser objeto de recepción. En este orden</p>	<p>de ideas, Colpensiones no cuenta con la información para determinar si las cantidades recibidas son mayores a los inventarios entregados por el ISS en liquidación.</p> <p>Así mismo, Colpensiones asegura que en cada diligencia de recepción se cumpla con lo acordado en el Protocolo General numeral 1.2 "Aspectos Operativos" inciso 8 que a la letra dice: <i>"Recepción de archivo. El personal asignado por COLPENSIONES realizará el punteo de lo relacionado en el FUI contra el físico (cotejo) y hará una revisión folio a folio al 100% de la recepción diaria de los archivos, para verificar el contenido detallado de la información incluida en el FUI y en las hojas de control para los expedientes. En caso que el nivel de error supere el 2% se hará la devolución de la totalidad del lote al P.A.R.I.S.S."</i></p> <p>Adicional a esto, es importante precisar que a la fecha no ha terminado el proceso de entrega de documentación del Patrimonio Autónomo de Remanentes del Instituto de Seguros Sociales PAR ISS a Colpensiones, y se continúa programando diligencias de Recepción.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Deficiencias en la calidad de las bases de datos misionales heredadas del ISS, que inciden en la atención de los requerimientos de los ciudadanos.</li> </ul> <p><b>EXPLICACIÓN DE COLPENSIONES:</b> En el inicio de operación de Colpensiones, se recibió oficialmente las bases de datos que soportan el Régimen de Prima Media, es preciso aclarar que aunque en su etapa preoperativa Colpensiones había tenido acceso a bases de datos de pruebas, estas no se encontraban actualizadas y su estado no había podido ser analizado en profundidad, adicionalmente no se contaba con ninguna autorización para realizar ajustes a la información que residía en el ambiente productivo del ISS y que fue heredado a Colpensiones, estos sucesos llevaron a que no se conociera adecuadamente la situación real de la información que se alojaba en las bases de datos, el nivel de inconsistencias que presentaba y que fueron el origen real de las constantes reclamaciones de los ciudadanos ante el régimen de prima media. Por todo lo anterior fue necesario iniciar con un análisis detallado de la información en las bases de datos.</p> <p>Dentro de los diferentes análisis que se realizaron a las bases de datos se determinan las inconsistencias que se presentan a continuación y que en su mayor parte son la causa de que la historia laboral se muestre con errores, afectando negativamente los demás procesos de Colpensiones; las principales tipificaciones que las inconsistencias en las bases de datos presentaron son:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>No existe Afiliación al Régimen de Prima Media.</li> <li>No existe una relación laboral para el periodo pagado.</li> <li>Nombres no concuerdan con Registraduría.</li> <li>Tipo de documento no concuerda con número de documento.</li> <li>Afiliado Fallecido.</li> <li>Afiliado Inactivo.</li> <li>Afiliado Traslado al RAIS.</li> <li>Afiliado Pensionado.</li> <li>No vinculado.</li> <li>Multiafiliación.</li> <li>No pertenece al régimen subsidiado.</li> <li>Afiliado del régimen subsidiado.</li> <li>Razón social no corresponde al NIT.</li> <li>Pago sin detalle.</li> <li>Errores de Migración de Autoles a Subbase recaudo.</li> <li>Novedades no correlacionadas.</li> <li>No existe número patronal.</li> <li>Novedades masivas inconsistentes.</li> </ol> <p>Adicionalmente a estas inconsistencias, se encontraron deficiencias de software que afectaban de igual manera los procesos de generación de las historias laborales a saber:</p>
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

1. Sp. Liquidar: software que genera la historia laboral tradicional y que omite la generación de la misma si detecta al menos una inconsistencia.

2. Historia Laboral Informativa: presenta al ciudadano una historia laboral distorsionada por efecto de novedades que no necesariamente hacen parte de su historia sino que las asocia por nombres parecidos etc.

3. Proceso de Imputación: el proceso de imputación fue necesario rediseñarlo debido a la deficiencia que presenta su procesamiento y el modelo operativo que utiliza.

Con el fin de dar solución a los inconvenientes mencionados anteriormente, se crearon grupos de trabajo para procesar con detalle cada uno de los hallazgos realizados en aras de mejorar, automatizar y controlar los procesos misionales de Colpensiones. De acuerdo a las necesidades requeridas para el momento, se implementaron planes de acción con el fin de mitigar los riesgos adquiridos durante el proceso de empalme del ISS y Colpensiones. Se implementaron depuraciones a las bases de datos, ya que con la información recopilada en los diferentes comités y mesas de trabajo se determinó la necesidad de desplegar procesos masivos de actualización y depuración de las mismas, es por esto que a partir del mes de enero de 2013 la Gerencia de Operaciones en conjunto con la Gerencia de Atención al Afiliado y con seguimiento de la Presidencia de la entidad, desarrollaron un proyecto de depuración masiva que contenía ocho grandes tipos de inconsistencias, las cuales enmarcaban el mayor porcentaje de errores en las historias laborales que comprobadamente obedecen al mayor volumen de requerimientos solicitados por los afiliados.

El proyecto se definió de la siguiente forma:

1. SP Liquidar: con este desarrollo se corrigió la forma de generar la Historia Laboral y mostrar la información que se encuentra correcta en la misma. (Alto Impacto) se corrigió la presentación de la historia laboral de 1.076.000 expedientes laborales.

2. Correcciones Masivas: en el análisis que se realiza sobre las historias laborales se encuentran índices incorrectos que deben ser modificados manualmente. Se ajustaron 19.702 historias laborales

3. Novedades no Correlacionadas: se presupuestó realizar masivamente un total de 22.000.000 de novedades afectando aproximadamente unas 4.066.072 historias laborales que se encuentran inconsistentes en el sistema a través del uso de herramientas de minería de datos como Trillium.

4. Relaciones Laborales: se construye un desarrollo que permitirá recorrer un total de 128.000.000 de pagos a fin de crear relaciones laborales que hoy se encuentran inconsistentes y no se reflejan en las historias laborales adecuadamente.

5. Afiliación en Cabeza del Empleador: se procesaron 16.000.000 de registros caracterizados en la base de datos como no vinculados y que son susceptibles de ser afiliados en cabeza del empleador de acuerdo a las normas establecidas para tal efecto por la Superintendencia Financiera.

6. Pagos con Tipo de Documento en Blanco o Nulo: se ha determinado que en la base de datos se encontraron un total de 1.800.000 pagos que no habían sido aplicados a la historia laboral por no tener correcto el tipo de documento y corresponden a 880.490 cédulas, los cuales quedaron plenamente corregidos con el desarrollo del proyecto.

7. Autoles: Este proyecto buscó determinar las inconsistencias que se presentaron en la base de datos ocasionadas en la migración que el instituto realizó de las bases de datos de autoliquidación (Autoles) a la base de datos actual sabasacc recuado este proceso se ejecuta actualmente a demanda de acuerdo con las inconsistencias que se determinan en el análisis de las historias laborales que son solicitadas por los afiliados.

8. Homologación de Nombres y Número de documentos: a través del uso de la aplicación de trillium se realizó el cruce de 1.5562.000 registros de la base de datos de afiliados y de 706.847.872 registros de pagos con las bases de datos de referencia, a fin de homologar los nombres y números de identificación y de esta manera aplicar los pagos que a la fecha se encuentran inconsistentes en la base de datos.

El proyecto se fue desarrollando de acuerdo al seguimiento semanal que se realizaba en la Presidencia de Colpensiones en conjunto con las Vicepresidencias de Operaciones y Tecnología y la Vicepresidencia

de Servicio al ciudadano, estos seguimientos se encuentran documentados y soportados en presentaciones semanales con los avances de cada una de las iniciativas.

Ejecutados los planes de acción mencionados, es importante hacer énfasis en los resultados obtenidos al transcurrir el tiempo, se puede observar como desde octubre de 2012 fecha en la cual se cerraban 886 casos mensuales, se pasó a cerrar un promedio mensual de 37.900 casos a la fecha, este logro se alcanza con la automatización de los procesos de corrección de la historia laboral, la depuración de las bases de datos y la iteración que la entidad ha mantenido con el Régimen de Ahorro Individual para la solución de inconsistencias que se presentan entre los dos regímenes pensionales.

**F. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.**

CONCEPTO	Nº DE HECHOS POR LA CGR	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA PACTADAS	ACTIVIDADES O ACCIONES CUMPLIDAS A 31-12-15	ACTIVIDADES O ACCIONES EN PROCESO A 31-12-15	ACTIVIDADES O ACCIONES INICIALIZADAS A 31-12-15	CUMPLIM. DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15	AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15
AUDITORIA VISITA 2013	9	26	19	7	0	77%	77%
AUDITORIA VISITA 2014	10	24	18	5	1	87%	87%
AUDITORIA ISS	29	69	58	0	2	94%	94%
AUDITORIAS Colpensiones	16	47	12	30	5	83%	83%
AUDITORIA Autoles Año 259	22	41	34	4	3	91%	91%
AUDITORIA Auditorías Financieras Vigentes 2013							
TOTAL	86	198	141	46	11		

**EXPLICACIÓN DE COLPENSIONES:** En general, se presenta por cada una de las auditorías de la Contraloría General de la República el número de hallazgos formulados y el estado de cumplimiento de los mismos. El detalle de las acciones que Colpensiones a 31 de 12 de 2015 no había cerrado y se encontraban vencidas, fue remitido a la Comisión Legal de Cuentas indicando el porqué del incumplimiento y las acciones que se adelantan durante el 2016 para finalizarlas.

La descripción de las columnas del cuadro anterior es el siguiente:

Columna (1) "concepto": Relación de las auditorías presentadas por la Contraloría General de la República.

Columna (2) "No. de hallazgo por la CGR": Número de hallazgos presentados por parte de la Contraloría General de la República, en cada uno de los informes finales de auditoría.

Columna (3) "Actividades o acciones de mejora pactadas": Número de acciones de mejora que definió la entidad para cada uno de los hallazgos reportados por la Contraloría.

Columna (4) "Actividades o acciones de mejora cumplidas": Número de acciones que con corte a 31-dic- 2015, que ya fueron culminadas por parte de Colpensiones.

Columna (5) "Actividades o acciones de mejora en proceso a 31-12-15": Número de acciones que con corte a 31- dic- 2015, no han sido culminadas por parte de Colpensiones, pero que se encuentran en términos.

Columna (6): "Actividades o acciones de mejora incumplidas a 31-12-15": Acciones que no han podido ser concluidas por parte de Colpensiones y que ya superaron la fecha prevista para su realización.

Columna (7): "Cumplimiento del plan de mejoramiento a 31-12-15: Porcentaje de cumplimiento del plan de mejoramiento para cada una de las auditorías presentadas por la Contraloría. Columna (8): "Avance del plan de mejoramiento a 31-12-15: Porcentaje de avance del plan de mejoramiento para cada una de las auditorías presentadas por la Contraloría. - Con relación a las actividades o acciones de mejora incumplidas a 31 de diciembre de 2015, la entidad informa las razones de este incumplimiento y las actuaciones administrativas que se tomaron para subsanarlas durante la vigencia 2016, así:	<table><tr><th>Hallazgo</th><th>Causa del Hallazgo</th><th>Acción de Mejora</th></tr><tr><td>Seguimiento a Indicadores de Gestión de Colpensiones: Los indicadores presentados en la cuenta son los mismos de proyectos, no se incluyen de la estrategia de seguimiento. El 50% tiene cumplimiento inferior al 76,5%, un 10% inferior al 13% y 3 presentan resultado 0%.</td><td>Dado que en los Informes de Gestión de los Indicadores de Seguimiento presentados en la rendición de la cuenta vigencia 2013, se reflejan niveles bajos de ejecución, se concluye que la entidad no ha cumplido en forma eficiente los objetivos propuestos en el plan de acción que le permitan mejorar los tiempos de respuestas y controlar la gestión de los procesos misionales de RPM</td><td>Creación de un espacio para la socialización mensual de la ejecución del plan de acción al nivel gerencial los proyectos e iniciativas con un nivel de cumplimiento menor a 80% y/o proyectos o iniciativas durante tres meses consecutivos presenten un nivel de cumplimiento entre 80% y 99% con el objetivo de tomar decisiones para solucionar conjuntamente las causas de los atrasos</td></tr><tr><td>A la fecha Colpensiones ha efectuado depuraciones de los procesos entregados por el ISS en L., con corte a 31 de diciembre de 2013, como producto de estas, la entidad señala que se encuentran activos 16.938 procesos y 45.100 procesos inactivos, situación que no ha sido reflejada en los Estados Financieros a 31 de diciembre de 2013.</td><td>Actualización pendiente de los estados financieros con información de los Procesos y Sentencias ISS</td><td>Actualización pendiente de los estados financieros con información de los procesos y sentencias ISS. Solicitud de desarchivo y de la copia auténtica de las sentencias junto con la constancia de ejecutoria y si cuenta con proceso ejecutivo o no. Generación de la solicitud escrita ante los despachos judiciales. Memoriales a enviar por proceso.</td></tr><tr><td>Estudios y Evaluaciones a Demandas y Sentencias (D): El Comité de Defensa Judicial y Conciliación de Colpensiones no ha realizado estudios y evaluaciones periódicas de las demandas, sentencias, conciliaciones, hechos y argumentaciones jurídicas; no agrupó la información con criterios unificados para facilitar la</td><td>Falta de control frente a las funciones del Comité de Conciliaciones</td><td>Consolidación de una base de información que contenga datos para estudios y evaluaciones periódicas de las demandas, sentencias, conciliaciones, elaboración del consolidado con el N° de casos clasificados por pretensiones, datos del afiliado. Recomendación del comité.</td></tr></table>	Hallazgo	Causa del Hallazgo	Acción de Mejora	Seguimiento a Indicadores de Gestión de Colpensiones: Los indicadores presentados en la cuenta son los mismos de proyectos, no se incluyen de la estrategia de seguimiento. El 50% tiene cumplimiento inferior al 76,5%, un 10% inferior al 13% y 3 presentan resultado 0%.	Dado que en los Informes de Gestión de los Indicadores de Seguimiento presentados en la rendición de la cuenta vigencia 2013, se reflejan niveles bajos de ejecución, se concluye que la entidad no ha cumplido en forma eficiente los objetivos propuestos en el plan de acción que le permitan mejorar los tiempos de respuestas y controlar la gestión de los procesos misionales de RPM	Creación de un espacio para la socialización mensual de la ejecución del plan de acción al nivel gerencial los proyectos e iniciativas con un nivel de cumplimiento menor a 80% y/o proyectos o iniciativas durante tres meses consecutivos presenten un nivel de cumplimiento entre 80% y 99% con el objetivo de tomar decisiones para solucionar conjuntamente las causas de los atrasos	A la fecha Colpensiones ha efectuado depuraciones de los procesos entregados por el ISS en L., con corte a 31 de diciembre de 2013, como producto de estas, la entidad señala que se encuentran activos 16.938 procesos y 45.100 procesos inactivos, situación que no ha sido reflejada en los Estados Financieros a 31 de diciembre de 2013.	Actualización pendiente de los estados financieros con información de los Procesos y Sentencias ISS	Actualización pendiente de los estados financieros con información de los procesos y sentencias ISS. Solicitud de desarchivo y de la copia auténtica de las sentencias junto con la constancia de ejecutoria y si cuenta con proceso ejecutivo o no. Generación de la solicitud escrita ante los despachos judiciales. Memoriales a enviar por proceso.	Estudios y Evaluaciones a Demandas y Sentencias (D): El Comité de Defensa Judicial y Conciliación de Colpensiones no ha realizado estudios y evaluaciones periódicas de las demandas, sentencias, conciliaciones, hechos y argumentaciones jurídicas; no agrupó la información con criterios unificados para facilitar la	Falta de control frente a las funciones del Comité de Conciliaciones	Consolidación de una base de información que contenga datos para estudios y evaluaciones periódicas de las demandas, sentencias, conciliaciones, elaboración del consolidado con el N° de casos clasificados por pretensiones, datos del afiliado. Recomendación del comité.
Hallazgo	Causa del Hallazgo	Acción de Mejora											
Seguimiento a Indicadores de Gestión de Colpensiones: Los indicadores presentados en la cuenta son los mismos de proyectos, no se incluyen de la estrategia de seguimiento. El 50% tiene cumplimiento inferior al 76,5%, un 10% inferior al 13% y 3 presentan resultado 0%.	Dado que en los Informes de Gestión de los Indicadores de Seguimiento presentados en la rendición de la cuenta vigencia 2013, se reflejan niveles bajos de ejecución, se concluye que la entidad no ha cumplido en forma eficiente los objetivos propuestos en el plan de acción que le permitan mejorar los tiempos de respuestas y controlar la gestión de los procesos misionales de RPM	Creación de un espacio para la socialización mensual de la ejecución del plan de acción al nivel gerencial los proyectos e iniciativas con un nivel de cumplimiento menor a 80% y/o proyectos o iniciativas durante tres meses consecutivos presenten un nivel de cumplimiento entre 80% y 99% con el objetivo de tomar decisiones para solucionar conjuntamente las causas de los atrasos											
A la fecha Colpensiones ha efectuado depuraciones de los procesos entregados por el ISS en L., con corte a 31 de diciembre de 2013, como producto de estas, la entidad señala que se encuentran activos 16.938 procesos y 45.100 procesos inactivos, situación que no ha sido reflejada en los Estados Financieros a 31 de diciembre de 2013.	Actualización pendiente de los estados financieros con información de los Procesos y Sentencias ISS	Actualización pendiente de los estados financieros con información de los procesos y sentencias ISS. Solicitud de desarchivo y de la copia auténtica de las sentencias junto con la constancia de ejecutoria y si cuenta con proceso ejecutivo o no. Generación de la solicitud escrita ante los despachos judiciales. Memoriales a enviar por proceso.											
Estudios y Evaluaciones a Demandas y Sentencias (D): El Comité de Defensa Judicial y Conciliación de Colpensiones no ha realizado estudios y evaluaciones periódicas de las demandas, sentencias, conciliaciones, hechos y argumentaciones jurídicas; no agrupó la información con criterios unificados para facilitar la	Falta de control frente a las funciones del Comité de Conciliaciones	Consolidación de una base de información que contenga datos para estudios y evaluaciones periódicas de las demandas, sentencias, conciliaciones, elaboración del consolidado con el N° de casos clasificados por pretensiones, datos del afiliado. Recomendación del comité.											

	que fueran administradoras del RPM y Colpensiones, que permitan conocer las cotizaciones de los servidores públicos en esas entidades	laboral correspondiente a tiempos públicos.	
HISTORIA LABORAL.	Las microfichas son el insumo recibido por el ISS hoy en Liquidación como soporte de los registros del período tradicional. - No existe información digital que respalde la data contenida en las microfichas. - Los altos volúmenes de radicados tanto en Colpensiones como los recibidos en represa por parte del ISS han impedido implementar los desarrollos requeridos para mejorar el proceso	Evaluación de alternativas para migrar la información de las microfichas a bases de datos que permitan a partir de ello generar desarrollos tendientes a automatizar las correcciones de HL para el período tradicional	

EXPLICACIÓN DE COLPENSIONES: Como parte de los resultados de la auditoría a la vigencia 2015, la Contraloría General de la República se pronunció sobre las acciones de mejoramiento que se encontraban en estado abierto y solicitó la reformulación de las mismas por considerar que no subsanaban totalmente el hallazgo inicialmente reportado, así las cosas, Colpensiones se comprometió con relación a las acciones que se encontraban abiertas vencidas, a ejecutar las siguientes acciones:

Hallazgo	Causa del Hallazgo	Acciones que adelantará Colpensiones durante el 2016
Seguimiento a Indicadores de Gestión de Colpensiones: Los indicadores presentados en la cuenta son los mismos de los proyectos, no se incluyen los de la estrategia de seguimiento. El 50% tiene cumplimiento inferior al 76.5%, un 10% inferior al 13% y 3 presentan resultado 0%.	Colpensiones no presenta indicadores puntuales sobre el cumplimiento de su objeto misional como es el reconocimiento y pago de las pensiones del RPM.	La creación del proceso de Gestión de proyectos. Fortalecimiento de la metodología de Gestión de proyectos, principalmente en la identificación de la causa raíz de las oportunidades de mejora de la organización para que los proyectos que se generen puedan dar solución a las mismas. Seguimiento del porcentaje de cumplimiento de los proyectos de la Entidad.
A la fecha Colpensiones ha efectuado depuraciones de los procesos entregados por el ISS en L., con corte a 31 de diciembre de	La entidad continúa en proceso de depuración de la información.	Concluir con el plan de acción para la obtención de la información faltante de los 797 procesos judiciales informados

Hallazgo	Causa del Hallazgo	Acciones que adelantará Colpensiones durante el 2016
		Liquidación - Ausencia de un mecanismo unificado de información de los regímenes del Sistema General de Pensiones (RPM y RAIS)
HISTORIA LABORAL	Altos volúmenes de radicados de corrección de HL, tanto en Colpensiones, como de la represa del ISS. - Atención de casos según las prioridades establecidas en los diferentes autos de la corte. - Inconsistencias en las bases de datos recibidas del ISS hoy en liquidación - Ausencia de un mecanismo unificado de información de los regímenes del Sistema General de Pensiones (RPM y RAIS)	<p>Las microfichas son el insumo recibido por el ISS hoy en liquidación como soporte de los registros del período tradicional. - No existe información digital que respalde la data contenida en las microfichas. - Los altos volúmenes de radicados tanto en Colpensiones como los recibidos en represa por parte del ISS han impedido implementar los desarrollos requeridos para mejorar el proceso</p> <p>Determinar la viabilidad de digitar la información relevante que reposa en las micro fichas mediante una prueba piloto, con la cual se establecerán procesos de depuración masiva y controles en el proceso de corrección de las inconsistencias presentadas en las HL (Microfichas)</p> <p>Procesar y aplicar en las historias laborales, los pagos recibidos de las AFP, por concepto de no vinculados - vigencia ISS</p>
HISTORIA LABORAL	Altos volúmenes de radicados de corrección de HL, tanto en Colpensiones, como de la represa del ISS. - Atención de casos según las prioridades establecidas en los diferentes autos de la corte. - Inconsistencias en las bases de datos recibidas del ISS hoy en liquidación - Ausencia de un mecanismo unificado de información de los regímenes del Sistema General de Pensiones (RPM y RAIS)	<p>No existen actualmente canales de comunicación expeditos entre las entidades que fueran administradoras del RPM y Colpensiones, que permitan conocer las cotizaciones de los servidores públicos en esas entidades</p> <p>Implementar la fase 2 del proyecto tiempos públicos</p>

HISTORIA LABORAL	Altos volúmenes de radicados de corrección de HL, tanto en Colpensiones, como de la represa del ISS. - Atención de casos según las prioridades establecidas en los diferentes autos de la corte. - Inconsistencias en las bases de datos recibidas del ISS hoy en liquidación - Ausencia de un mecanismo unificado de información de los regímenes del Sistema General de Pensiones (RPM y RAIS)	<p>Adicionar al BPM de Colpensiones para el trámite de CHL un procedimiento que permita controlar de manera efectiva los vencimientos de solicitudes de CHL, generando comunicación al afiliado sobre el estado de su solicitud y envíe alertas a los funcionarios encargados de la administración de estos procesos para dar solución inmediata, (mejora tiempo de atención trmites ciudadanos)</p>
HISTORIA LABORAL	Altos volúmenes de radicados de corrección de HL, tanto en Colpensiones, como de la represa del ISS. - Atención de casos según las prioridades establecidas en los diferentes autos de la corte. - Inconsistencias en las bases de datos recibidas del ISS hoy en liquidación - Ausencia de un mecanismo unificado de información de los regímenes del Sistema General de Pensiones (RPM y RAIS)	<p>Ejecución de la Fase 2 proyecto vinculación en Cabeza del empleador que permita realizar la legalización de las Historias Laborales para aquellos ciudadanos que no presenten vinculación en el Sistema Gral. de Pensiones</p>
HISTORIA LABORAL	Altos volúmenes de radicados de corrección de HL, tanto en Colpensiones, como de la represa del ISS. - Atención de casos según las prioridades establecidas en los diferentes autos de la corte. - Inconsistencias en las bases de datos recibidas del ISS hoy en liquidación - Ausencia de un mecanismo unificado de información de los regímenes del Sistema General de Pensiones (RPM y RAIS)	<p>Determinar la viabilidad de digitar la información relevante que reposa en las micro fichas mediante una prueba piloto, con la cual se establecerán procesos de depuración masiva y controles en el proceso de corrección de las inconsistencias presentadas en las HL (Microfichas)</p>

Las nuevas acciones fueron reportadas al ente de control el 8 de agosto de 2016 y los avances frente a su implementación serán objeto de seguimiento con corte a 30- septiembre y 31 de diciembre de 2016.

#### 262. FONDO DE RESERVA PENSIONAL DE VEJEZ - COLPENSIONES.

**I. INFORME DE AUDITORIA DEL BALANCE DEL NIVEL NACIONAL 2015. Fuente:**  
**Contraloría General de la República.**

**Colpensiones - Fondo de Vejez.**

**Opinión 2015: Abstención.**

**Opinión 2014: No fue objeto de auditoría.**

**EXPLICACIÓN FONDO DE VEJEZ – COLPENSIONES:** De acuerdo a lo establecido en el numeral 2.4 del Informe Final de Auditoría a Colpensiones, presentado por la Contraloría General de la República a la evaluación realizada a los estados financieros al 31 de diciembre de 2015, la abstención de opinión de este ente de control se fundamentó en que al cierre del ejercicio 2015 Colpensiones no había subsanado las observaciones formuladas por la Superintendencia Financiera de Colombia y por lo cual, no obtuvo autorización por parte de esa Superintendencia para someter a aprobación de la Junta Directiva sus estados financieros.

En este sentido, y tal como se le expuso a la Comisión Auditora de la CGR, Colpensiones en cumplimiento de los establecido en numeral 2 del Capítulo IX de la Circular Externa 100 de 1995 remitió dentro del plazo establecido a la Superintendencia Financiera de Colombia la información correspondiente a los estados financieros de fin de ejercicio con el propósito que dicha entidad, impartiera

la correspondiente autorización para someter a consideración de los miembros de la Junta Directiva de Colpensiones los estados financieros de fin de ejercicio para la vigencia 2015. En este orden de ideas y atendiendo el plazo establecido en el mencionado numeral 2) del Capítulo IX de la Circular Básica Contable 100 de 1995, “ <i>treinta (30) días comunes de antelación a la fecha de celebración de la Asamblea o Junta de socios en que habrán de considerarse</i> ” los estados financieros de fin de ejercicio, Colpensiones el 26 de febrero de 2016 mediante comunicación 2015131671- 003- 000, radicó ante la Superintendencia Financiera de Colombia la documentación exigida, toda vez que la fecha prevista para adelantar la sesión ordinaria de la Junta Directiva estaba programada para el día 28 de marzo de 2016. Teniendo en cuenta que la SFC no se pronunció en el plazo fijado por la Circular 100 de 1995, mediante comunicación 2016.3535845 del 11 de abril de 2016 Colpensiones solicitó el pronunciamiento de esa entidad. En respuesta a esta comunicación, mediante oficio 2015131671- 007- 000 del 24 de abril de 2016 notificado a Colpensiones el 5 de mayo de 2016, la Dirección de Ahorro Individual y Prima Media de la Superintendencia Financiera de Colombia manifestó que se abstiene de impartir la autorización hasta tanto se depure la totalidad de los saldos trasladados al 28 de septiembre de 2012 por el ISS hoy Liquidado. Al respecto, y de acuerdo con la solicitud realizada por la “Comisión de seguimiento permanente para el tema correspondiente a la liquidación efectiva del ISS y la entrega de recursos y demás elementos necesarios para que Colpensiones y sus fondos puedan funcionar en forma adecuada” de la Comisión Legal de Cuentas, Colpensiones gestionó mesa de trabajo con la Dirección de Ahorro Individual de la Superintendencia Financiera de Colombia, celebrada el 30 de agosto de 2016, con el fin de exponer los avances frente a la depuración de los saldos transferidos por el ISS al 28 de septiembre de 2012 y que el ente de control evalúe el avance de los saldos depurados y la materialidad de los que están aún en proceso de conciliación con el PAR ISS. En desarrollo de la reunión, se presentaron los avances de los saldos transferidos por el ISS al 28 de septiembre, por cada uno de los grupos del Balance así:					
• <b>Cuentas Contables Conciliadas – en millones de \$</b>					

PASIVO		
Tema	Saldo 28/09/2012	Estado
Recaudo Fondo de Solidaridad Pensional	\$199	Colpensiones elaboró en abril de 2015, el protocolo para el retiro de este saldo, de acuerdo con lo certificado por el ISS en L. en marzo de 2015.
Devolución de aportes	\$214	Con base en el auxiliar entregado por el ISS en L., Colpensiones concilió la información, retirando \$210 millones y cancelando \$4 millones.
Mesadas no cobradas	\$279.207	Colpensiones ajustó el saldo contable, de acuerdo con la verificación de la información contenida en la base de datos de la nómina de pensionados.
Cuentas por pagar por embargos judiciales	\$16.840	El PAR ISS hizo entrega de los auxiliares de embargos por cobrar, los cuales fueron conciliados con los saldos registrados en los estados financieros.

CONTINGENTES DEUDORAS		
Tema	Saldo 28/09/2012	Estado
Cobro Coactivo	\$174.101	Colpensiones retiró el saldo registrado, conforme a protocolo suscrito.
Bonos Pensionales por Cobrar	\$1.337.756	Colpensiones ajustó el saldo contable con base en lo registrado en el aplicativo \$2.563.515 millones, de acuerdo a la certificación del ISS en L. y al Protocolo firmado. Pendiente la entrega de 299 expedientes.
Títulos Pensionales	\$75.570	Colpensiones ajustó el saldo contable con base en lo registrado en el aplicativo \$83.501 millones, de acuerdo a la certificación del ISS en L. y al Protocolo firmado.
Reservas Actuariales	\$5.193	Colpensiones ajustó el saldo contable con base en lo registrado en el aplicativo \$24.442 millones, de acuerdo a la certificación del ISS en L. y al Protocolo firmado. Pendiente la entrega de 33 expedientes.
Excedentes del ISS desde 2011 hasta el 28 de septiembre de 2012	\$156.618	Pendiente la transferencia de los recursos correspondientes a los excedentes financieros comprendidos entre el 1° de enero y el 31 de diciembre de 2011 (\$91.762 millones más rendimientos) y entre el 1° de enero y el 28 de septiembre de 2012 (\$64.856 millones más rendimientos), de acuerdo a lo señalado en el inciso 7, del artículo 7° de la Ley 797 de 2003

CONTINGENTES ACREEDORAS		
Tema	Saldo 28/09/2012	Observaciones
Bonos Pensionales por Pagar	\$507.863	Colpensiones ajustó el saldo contable con base en lo registrado en el aplicativo \$14.445 millones, de acuerdo a la certificación del ISS en L. y al Protocolo firmado. Pendiente la entrega de 14.524 expedientes.

Cuentas por pagar diferencias en recaudo	\$907	Colpensiones retiró el saldo contable, de acuerdo con lo certificado por el PARISS en agosto de 2015 y la recomendación de la Revisoría Fiscal.
Procesos judiciales en contra de los fondos	\$1.126.280	El ISS en L. entregó la relación de procesos en contra de los Fondos: Colpensiones validó la información entregada por el ISS y elaboró el protocolo para el ajuste contable de los procesos judiciales en contra, que se reflejó al cierre de agosto de 2015 (\$8.828 procesos por \$954.288 millones). En abril de 2016 se registraron 671 procesos por \$19.477 millones, de los cuales se obtuvo la información faltante. En agosto de 2016 se registraron los 126 procesos restantes, para la conciliación total de la cuenta.

• Cuentas Contables en Proceso de Conciliación – en millones de \$

ACTIVO		
Concepto	Saldo 28/09/2012	Conciliado % Conciliado
Disponible	\$490.640	\$469.540 96%
Embargos judiciales	\$271.590	\$0 0%
Cuentas por cobrar por embargos judiciales	\$33.487	\$28.171 84%

PATRIMONIO		
Concepto	Saldo 28/09/2012	Conciliado % Conciliado
Cotizaciones de afiliados	\$76.902	\$68.812 89%

Cuentas Contables en Proceso de Conciliación – en millones de \$		
Concepto	Saldo 28/09/2012	Conciliado % Conciliado
Cotizaciones de afiliados	\$76.902	\$68.812 89%

Procesos judiciales a favor de los fondos	\$2.387	\$2.181	91%	El PAR ISS allegó el auxiliar contable correspondiente a 64 procesos de los cuales 36 se encuentran identificados por valor de \$2.181 millones y pendiente la identificación de 8 procesos por valor de \$206 millones, que no especifican la información del demandado.
-------------------------------------------	---------	---------	-----	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Como resultado de la mesa de trabajo, la Dirección de Ahorro Individual de la Superintendencia Financiera de Colombia señaló que con el fin de formalizar la información presentada por Colpensiones, solicitaría mediante requerimiento formal los avances a la fecha, respecto a la depuración adelantada por Colpensiones de los saldos transferidos por el ISS al 28 de septiembre de 2012 de los Fondos de Reservas Pensionales de Vejez, Invalidez y Sobrevivientes.

- Según la base de datos de procesos judiciales activos con corte a 31 de diciembre de 2015 (ISS y Colpensiones) entregada por Colpensiones, se cuantificaron \$716.887 millones como provisión por procesos judiciales y costas judiciales. El saldo de los litigios a 31 de diciembre de 2015 fue de \$1.550.031 millones, por lo que se determinó sobrestimación de \$833.144 millones en provisión para contingencias – litigios del pasivo, con contrapartida en el gasto en la misma denominación de cuenta.

Según respuesta de Colpensiones: “la comisión auditora adelantó el cruce del universo de procesos judiciales en contra registrados en los estados financieros frente a la base de datos procesos judiciales activos a la misma fecha de corte, información no comparable toda vez que si bien los procesos judiciales se inactivan jurídicamente, debe procederse con el cumplimiento total de la prestación, que incluye el pago de las prestaciones y de las costas judiciales y agencias en derecho, para lo cual deben contarse con la totalidad de piezas judiciales”. De tal forma, se confirmó que esta cuenta no reveló el valor real de los litigios, debido a que Colpensiones no contaba con la totalidad de las piezas judiciales de los procesos judiciales inactivos. Por tanto, se incumplieron los artículos 3 y 4 del Decreto 2649 de 1993, referentes a los objetivos básicos y cualidades de la información contable y el numeral 3, reconocimiento de obligaciones.

**EXPLICACIÓN FONDO DE VEJEZ – COLPENSIONES:** Frente a la observación formulada por la Contraloría General de la República, es preciso señalar que la comisión auditora adelantó el cruce del universo de procesos judiciales en contra registrados en los estados financieros frente a la base de datos de procesos judiciales activos a la misma fecha de corte, información no comparable toda vez que si bien los procesos judiciales se inactivan jurídicamente, debe procederse con el cumplimiento total de la prestación, que incluye el pago de las prestaciones y de las costas judiciales y agencias en derecho, para lo cual deben contarse con la totalidad de piezas judiciales.

A 31 de agosto de 2016, se culminó el proceso de identificación y registro de la totalidad de los procesos en contra recibidos del ISS Liquidado a 28 de septiembre de 2012, con el siguiente detalle para el Fondo de Vejez:

PROCESOS EN CONTRA RECIBIDOS DEL ISS LIQUIDADO			
SALDO AGOSTO 31 DE 2016			
Valor en miles de \$			
FONDO	TIPO DE PROCESO	CANTIDAD	PROVISIÓN
VEJEZ	ISS LIQUIDADO	50.278	752.224.928
	COLPENSIONES	166.436	2.864.666.088
TOTAL		216.714	3.616.891.016

Para proceder con el reconocimiento de las sentencias definitivas de los procesos judiciales, la Administración ha venido adelantando el proceso de validación de los procesos judiciales y la obtención de las piezas procesales de los procesos inactivos.

Para el pago de costas, se diseñó, desde noviembre de 2014, el proceso automatizado en Bizagi, a través del cual se da trámite para el pago de las costas judiciales y agencias efectivamente pagadas. Aunado a lo para el 31 de agosto de 2016, asciende a 18.025 costas y agencias efectivamente pagadas. Aunado a lo anterior, el pasado 5 de abril de 2016, ingresaron 25 personas al equipo de costas que inicialmente estaba conformado por 4 personas; con este personal se busca terminar la validación y posterior pago de los casos que se encuentran pendientes.

- No se encontró incluido el monto de las pretensiones o condenas, por cuanto no se efectuó la valoración técnica de algunas de las contingencias con el fin de determinar la cuantía de acuerdo con los riesgos procesales. No se halló certeza del inventario procesal registrado en la cuenta litigios y demandas, desconociéndose el fondo, pretensión y provisión de las mismas.

**EXPLICACIÓN FONDO DE VEJEZ – COLPENSIONES:** La observación formulada por la Comisión Auditora de la Contraloría General de la República, hace referencia a “797 procesos en contra entregados por el ISS hoy Liquidado para los cuales, Colpensiones conforme con el “*Protocolo para el ajuste contable de los saldos registrados por concepto de procesos en contra, transferidos por el ISS en Liquidación al 28 de septiembre de 2012 en los estados financieros de los Fondos de Reservas Pensionales*” y de acuerdo con la información allegada por el ISS, no identificó el Fondo afecto ni la valoración de la pretensión del proceso judicial.

Al respecto, y tal como como lo señala el numeral 12) de los considerandos del Protocolo, el ISS hoy liquidado entregó a Colpensiones, la información de los procesos judiciales el 21 de junio de 2013, en una relación de 62.038 registros que no contenían la identificación del fondo al que pertenecía la demanda, no registraba el valor de la pretensión ni su provisión, razón por la cual Colpensiones adelantó la validación de estos registros frente a la información contenida en la Proforma de la Superintendencia Financiera de Colombia F-0000- 81 “*Reporte de contingencias pasivas y provisiones derivadas de procesos judiciales en contra, pronunciamientos de autoridades administrativas y/o jurisdiccionales y reclamaciones presentadas*” para identificar la información faltante.

Resultando del proceso de verificación, de los 62.038 registros entregados por el ISS, Colpensiones identificó:

a) 2.413 procesos judiciales del ISS que ya se encontraban registrados contablemente por Colpensiones, que corresponde al 4% de la información informada por el ISS.

b) 58.828 procesos judiciales del ISS que registró en los estados financieros de los Fondos, para los cuales se identificó el Fondo de Reserva Pensional, el valor de la pretensión de la demanda y el valor de la provisión contable, que corresponde al 95% de la información informada por el ISS.

c) 797 procesos judiciales del ISS, para los cuales no fue identificado el Fondo de Reserva Pensional afecto y por consiguiente, la respectiva valoración de la pretensión de la demanda y el valor de la provisión contable, que corresponde a cerca del 1% de la información reportada por el ISS. No obstante, se encuentran debidamente identificado el demandante, cédula, despacho judicial y estado del proceso. Teniendo en cuenta la información suministrada por el PAR ISS y las validaciones efectuadas por parte de Colpensiones, al 31 de agosto de 2016 ya se encuentran registrados en los estados financieros de los Fondos de Reservas Pensionales de Vejez, Invalidez y Sobrevivientes los 797 procesos que estaban pendientes de registro por no contar con la totalidad de la información. El registro contable se realizó así:

PROCESOS EN CONTRA RECIBIDOS DEL ISS LIQUIDADO			
SALDO AGOSTO 31 DE 2016			
Valores en miles de \$			
2016	CANTIDAD	VALOR PRETENSION	VR PROVISIÓN

ABRIL	671	19.477.155	12.965.038
JULIO	63	672.595	104.781
AGOSTO	63	2.224.596	2.224.596
TOTAL	797	22.374.346	15.294.415

- En la cuenta contable no se registraron los pasivos estimados correspondientes a demandas y litigios de los fondos de vejez, sobrevivientes e invalidez, por los procesos que cursaban en contra de Colpensiones, tal como se describe en el protocolo ajuste procesos ISS presentado por la entidad, en donde indica: "con relación a los 797 registros para los cuales no fue identificado el Fondo afecto, valoración y provisión, la Gerencia Nacional de Defensa Judicial establecerá un plan de acción para la obtención de la información faltante. Una vez se cuenta con esta información de los procesos judiciales, se registrará la actualización en los estados financieros de los Fondos de Reservas Pensionales".

Esta situación generó incertidumbre, toda vez que al cierre de la vigencia de 2015 el valor registrado fue cero (0). Como quiera que el artículo 35 del Decreto 1013 de 2012 estableció que Colpensiones debió continuar el trámite respectivo de los procesos entregados, esta información debió registrarse en los estados financieros, según lo contemplado en el procedimiento contable del régimen de contabilidad pública, Capítulo V, Procedimiento contable.

**EXPLICACIÓN FONDO DE VEJEZ – COLPENSIONES:** Frente a la observación de la Comisión Auditora de la Contraloría General de la República que señala que al cierre de la vigencia 2015 no fueron registrados en los estados financieros los pasivos estimados correspondientes a los 797 procesos del ISS para los cuales se formuló un Plan de Trabajo según el "Protocolo para el ajuste contable de los saldos registrados por concepto de procesos en contra, transferidos por el ISS en Liquidación al 28 de septiembre de 2012 en los estados financieros de los Fondos de Reservas Pensionales", y para los cuales no se identificó el Fondo afecto, de acuerdo con lo establecido en las Normas Técnicas relativas a las etapas de reconocimiento y revelación de los hechos financieros, económicos y sociales y ambientales, contenidas en el Régimen de Contabilidad Pública expedido por la Contraloría General de la Nación, para el registro contable se requiere que la partida pueda ser medida confiablemente en términos monetarios, criterio que no cumplían los 797 registros de procesos judiciales en contra del ISS.

Atendiendo lo dispuesto en el Régimen de Contabilidad Pública, Colpensiones a efectos de depurar la información contable y con el propósito de cuantificar el valor de la pretensión y la provisión contable, estableció un plan de acción a ejecutar por parte de la Gerencia Nacional de Defensa Judicial para la obtención de la información faltante, esto es la valorización de las demandas para su registro en los estados financieros de los Fondos de Reservas Pensionales.

Sumado a lo anterior, Colpensiones en respuesta a la Contraloría General de la República señaló que no compartía la observación formulada por la Comisión Auditora en la que establecía una situación de incertidumbre en los estados financieros y afectación de la razonabilidad de las cuentas contables tanto de orden como del pasivo, por cuanto la característica cualitativa de la información contable relativa a la materialidad, la magnitud de los 797 registros de procesos informados por el ISS para los cuales no se identificó el Fondo afecto, solamente corresponden al 0,37% del total de procesos en contra de los Fondos de Reservas Pensionales.

Teniendo en cuenta la información suministrada por el PAR ISS y las validaciones efectuadas por parte de Colpensiones, al 31 de agosto de 2016 ya se encuentran registrados en los estados financieros de los Fondos de Reservas Pensionales de Vejez, Invalidez y Sobrevivientes los 797 procesos que estaban pendientes de registro por no contar con la totalidad de la información. El registro contable se realizó en los siguientes meses:

2016	CANTIDAD	VALOR PRETENSION en miles de \$	VR PROVISIÓN en miles de \$
ABRIL	671	19.477.155	12.965.038
JULIO	63	672.595	104.781
AGOSTO	63	2.224.596	2.224.596
TOTAL	797	22.374.346	15.294.415

- Una vez revisados los registros en el sistema NOMINAPEN relacionados con los auxilios funerarios del fondo de vejez, en la información enviada por Colpensiones se observaron pagos por \$24.473 millones; y en los estados financieros, en la cuenta obligaciones de los fondos de reservas de pensiones -auxilios funerarios, se evidenció el saldo de \$34.878 millones, por lo que se determinó sobrestimación de \$10.405 millones, con contrapartida en el capital de los fondos de reservas de pensiones del patrimonio en dicho monto.

**EXPLICACIÓN FONDO DE VEJEZ – COLPENSIONES:** Es necesario advertir que los registros en el sistema NOMINAPEN relacionados con auxilios funerarios, sí coinciden con la cuenta obligaciones de los fondos de los estados financieros. La presunta sobrestimación a la que se hace referencia, fue consecuencia de remitir a la Contraloría General de la República, una información que en forma involuntaria se envió incompleta mediante un archivo magnético el 15 de febrero de 2016.

Así se le hizo saber a ese órgano de control mediante comunicación N° BZ 2016\_3950040 en la cual se le aclararon las cifras de los riesgos de invalidez, vejez y muerte, como se indica a continuación:

"De manera atenta nos permitimos presentar respetuosas disculpas a la Comisión Auditora de la Contraloría General de la República, teniendo en cuenta que en archivo magnético entregado en la respuesta AG8\_07, punto 14, fechada el 15 de febrero de 2016, no contenía toda la información de auxilios reconocidos por las siguientes razones:

1. En el archivo entregado se reportaron 20.045 registros, que corresponden a reconocimientos efectuados entre abril y diciembre de 2015 que se encuentran registrados en la base de datos de la nómina, lo anterior, por cuanto el proceso de registro de auxilios funerarios de manera automática desde reconocimiento a la nómina inició el 29 de marzo de 2015.

2. Anterior al 29 de marzo de 2015, el reconocimiento se hacía desde el liquidador de pensiones sin escribir directamente en la nómina (nominaper), el proceso de pago se realizaba de forma manual, es decir, una vez era entregada por reconocimiento la base de datos de resoluciones reconocidas en un periodo determinado a la nómina de pensionados, esta procedía con el giro correspondiente; razón por la cual dichos reconocimientos no le fueron reportados a la CGR en el medio magnético entregado.

Junto a la presente aclaración, se está remitiendo medio magnético que contiene 20.703 registros certificados por la Gerencia Nacional de Reconocimiento y que corresponden a auxilios funerarios reconocidos en los años 2014 y 2015 los cuales se detallan a continuación:

Año 2014: 426

Año 2015: 20.277

Ahora bien, teniendo en cuenta que la comisión auditora solicitó "reconocimiento y pago de auxilios funerarios durante el 2015", se hace necesario relacionar los 426 reconocimientos realizados en el 2014 pero que fueron pagados en el 2015 y dentro de los 20.277 auxilios que fueron reconocidos en el 2015, 124 fueron girados en el 2016.

Lo anterior sucede porque los reconocimientos de auxilios funerarios son vigencia fiscal 2015 y los periodos de nómina se manejan con cortes diferentes a los reconocimientos de prestaciones. Por ejemplo, el periodo de nómina de diciembre 2015, corresponde a lo reconocido e ingresado entre el 14 de noviembre y el 14 de diciembre del mismo año; por lo tanto los reconocimientos realizados con posterioridad al 14 de diciembre se registran para la nómina de enero 2016.

Teniendo en cuenta lo señalado, de los 20,703, 20,579 auxilios funerarios fueron los registrados en los estados financieros al 31 de diciembre de 2015, registros que soportan el saldo contable.

En el siguiente cuadro se relacionan los períodos de giro, número de registros y los valores girados, discriminados tanto para beneficiarios de personas naturales como de personas jurídicas, así como el valor registrado contablemente:

Período	Registros	Registrado en Nómina			Registro Contable
		Vr. per. natural	Vr. per. jurídicas	Total	
Enero	177	550,305.553	550,305.553	1,262,620.111	
Enero	231	460,090.229	252,224.379	712,314.558	
Marzo	153	105,468.925	381,944.850	487,413.775	
Marzo	1	3,080.000		3,080.000	
abril	94	262,422.526	48,326.250	310,748.776	
abril	486	1,434,029.615	142,777.323	1,576,806.938	
Mayo	674	1,735,940.015	462,666.500	2,198,606.515	
Junio	714	1,630,514.788	682,376.968	2,312,891.756	
Julio	906	2,265,190.696	690,035.814	2,955,226.510	
Agosto	6,857	15,812,688.627	6,457,857.331	22,270,545.958	
Septiembre	3,858	10,208,854.361	2,373,689.695	12,582,544.056	
Octubre	2,739	7,144,126.854	1,777,675.349	8,921,802.203	
Noviembre	2,000	5,039,714.796	1,486,666.078	6,526,380.874	
Diciembre	1,686	4,447,402.656	1,024,781.959	5,472,184.615	
Diciembre	3	5,304.762		5,304.762	
<b>20,579</b>		<b>50,554,828.850</b>	<b>16,331,327.999</b>	<b>66,886,156.849</b>	<b>66,886,156.840</b>

Fuente: Archivos entregados por la Gerencia de Reconocimiento, Archivos de proceso manual y base de datos de nómina, S&P, Gerencia Económica.

En el siguiente cuadro se presenta la información respecto de los 20579 clasificados por riesgos:

Riesgo	registros	valor_per_natural	vlr_per_jurídicas	total
INVALIDEZ	7249	17,924,631.382	5,578,158.186	23,502,789.568
SOBREVIVIENTES	2583	7,562,991.521	942,209.651	8,505,201.172
VEJEZ	10747	25,067,205.947	9,810,960.162	34,878,166.109
<b>Total general</b>	<b>20579</b>	<b>50,554,828.850</b>	<b>16,331,327.999</b>	<b>66,886,156.849</b>

Por lo expuesto, se solicita el retiro de la observación teniendo en cuenta que los estados financieros de los Fondos de Reservas Pensionales están reflejando la realidad económica, que para el caso que nos ocupa corresponde a los auxilios funerarios girados en la vigencia 2015 por \$66.886,156.849, en cumplimiento con lo establecido en el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública, aplicando los principios de registro, causalidad y revelación, toda vez que los saldos registrados en los estados financieros se encuentran debidamente conciliados con la información que administra el área fuente."

Finalmente, con el fin de manejar y entregar a los órganos competentes una información integral que se ajuste a lo solicitado, al interior de Colpensiones se está adelantando mesas de trabajo conjuntas entre las diferentes áreas responsables de la información, con el fin de evitar que se presenten situaciones como la antedicha.

- En la prueba realizada en la Gerencia de Gestión Actuarial se encontraron 292 registros de personas con edades iguales o superiores a los (100) años, por valor de \$13.291 millones. Lo anterior evidenció

incumplimiento de lo establecido en el artículo 1° del Decreto 4565 de 2010 respecto a las Pensiones de Jubilación: "... Los entes económicos obligados como patronos por normas legales o contractuales a reconocer y pagar pensiones de jubilación y/o a emitir bonos y/o títulos pensionales, deberán al cierre de cada período, elaborar un estudio actuarial en forma consistente, de acuerdo con el método señalado por la entidad encargada de ejercer la inspección, vigilancia y/o control, con el objeto de establecer el valor presente de todas las obligaciones futuras, mediante el cargo a la cuenta de resultados, conforme se establece en el presente decreto".

- Con el fin de determinar el registro del cálculo actuarial, la Contaduría General de la Nación, en el régimen de procedimientos contables, Capítulo XXVII, Numeral 6, indicó: "Los fondos de reservas registrarán el valor del cálculo actuarial de pensiones en cuentas de orden acreedoras contingentes mediante un crédito a la subcuenta que corresponda de la cuenta 914701 cálculo actuarial de los fondos de reservas pensiones y un débito a la subcuenta 990518- cálculo actuarial de los fondos de reservas de pensiones de la cuenta 9905- responsabilidades contingentes por el contra (débito)". Por lo tanto, en el fondo de vejez se determinó una sobrestimación en la cuenta cálculo actuarial de los fondos de reserva por \$13,291 millones.

- Se determinó que en la base de datos de afiliados, con corte a diciembre de 2014, que forma parte integral de los estados financieros en el cálculo actuarial de 2015, existían 61.213 registros por \$350.095,2 millones, correspondientes a afiliados con más de 80 años. En consecuencia, se determinó sobrestimación en el fondo de vejez, en la cuenta cálculo actuarial de pensiones futuras de los primeros 10 años por \$350.095,2 millones y su respectiva contrapartida en la cuenta cálculo actuarial en los fondos de reserva.

De tal manera, se evidenció inadecuado control a las cifras que soportan el cálculo actuarial y, por consiguiente, los estados financieros. Faló seguimiento a los planes de mejoramiento de la entidad, dado que esta situación ya se había observado en auditorías pasadas y persistió la inconsistencia.

**EXPLICACIÓN FONDO DE VEJEZ – COLPENSIONES:** En primer lugar, es importante aclarar que esos afiliados al no estar pensionados ni fallecidos existe la obligación por parte del Régimen de Prima Media y su administradora Colpensiones, de cuantificar el pasivo por concepto de una posible solicitud de prestación (Pensión o Indemnización), situación que se puede presentar en cualquier momento a discrecionalidad del afiliado.

La cuantificación de la reserva para estos casos incluye únicamente el valor presente de la posible obligación bien sea una pensión o una indemnización de manera inmediata y no se incluye el cobro de posibles cotizaciones futuras que pueda realizar esta personas, ya que se asume que no lo seguirán cotizando, como se puede ver en el cuadro anexo donde el valor de cotizaciones futuras para estas personas es igual a (0) cero en todos los casos.

Valor de la Reserva Actuarial de los Afiliados con 80 años o más con corte diciembre de 2014							
Valor en \$							
Prestación	Cantidad	Reserva Jubilatoria	Reserva Suplementaria	Prima Auxiliaria	Reserva Adicional	Reserva Futuras	Total Reserva Empresa
Posibles Indemnizaciones	64.511	148.168.733.133	-	-	-	-	148.168.733.133
Posibles Pensiones	2.293	150.714.451.967	76.051.647.586	5.366.965.435	-	-	232.133.064.988

Total	66.804	298.883.185	76.051.647	5.366.965,4	35	380.301.798	121
-------	--------	-------------	------------	-------------	----	-------------	-----

En este orden de ideas, se debe mantener la cuantificación actuarial de las cotizaciones recibidas y sobre la cual Colpensiones es custodio y administrador para efectos de que al momento de recibir las solicitudes de prestaciones (indemnización o pensión) se disponga de una estimación real del pasivo a cargo del Régimen de Prima Media con Prestación definida.

Del cuadro anterior, se concluye que 64.511 personas con esta característica corresponden a indemnizaciones sustitutivas, pasivo que debe ser calculado por corresponder a cotizaciones efectuadas por estos afiliados y que al momento de recibir las correspondientes solicitudes deben ser devueltas conforme a lo señalado en la Ley 100 de 1993 modificada por la Ley 797 de 2003 de la forma establecida en el Decreto 1730 de 2001.

Complementariamente, existen 2.293 personas que cuentan con requisitos para acceder a la prestación y que no la han solicitado, por tanto en el estudio actuarial se estima el monto estimado de la renta vitalicia a cargo del Régimen, teniendo en cuenta que conforme lo señala el artículo 17 de la Ley 100 de 1993 en concordancia con el artículo 19 del Decreto 692 de 1994, los afiliados obligatorios y voluntarios al Sistema General de Pensiones citados en su artículo 15 así como los empleadores, tienen la obligación de efectuar las respectivas cotizaciones a cualquiera de los dos regímenes del Sistema (Prima Media con Prestación Definida y de Ahorro Individual con Solidaridad), durante la vigencia de la relación laboral con base en el salario que los trabajadores devenguen.

No obstante que se parte del supuesto antes anotado, establece el mismo artículo que la obligación de cotizar, cesa al momento en que el afiliado reñita los requisitos para acceder a la pensión mínima de vejez o se pensione por invalidez o anticipadamente y para el Régimen de Prima Media con Prestación Definida (artículo 33 ibídem), se encuentra contemplada la posibilidad para el trabajador, de continuar cotizando por cinco (5) años más luego de haber cumplido con los requisitos para la pensión de vejez.

- **Control interno: con deficiencias.** la evaluación del sistema de control interno contable arrojó una calificación de 1.960, puntaje que sobre la escala definida por la Contraloría General de la República, significa que los controles de las áreas examinadas no fueron suficientemente efectivos, toda vez que no mitigaron adecuadamente los riesgos para los cuales fueron establecidos, advirtiendo mecanismos de control y seguimiento contable que inciden desfavorablemente en la revelación de las operaciones económicas, financieras y patrimoniales que se muestran en los estados contables del fondo de vejez para la vigencia 2015".

**EXPLICACIÓN FONDO DE VEJEZ – COLPENSIONES:** Si bien la calificación efectuada por la Contraloría General de la República al Control Interno Contable arrojó una puntuación de 1.960 para Colpensiones, la calificación del Sistema de acuerdo con los criterios establecidos por la Contraloría General de la Nación en formulario CGN2007.CONTROL\_INTERNO.CONTABLE para la vigencia 2015 fue de 4,77 para los Fondos de Reservas Pensionales.

En este sentido, la Contraloría General de la Nación mediante Resolución 357 del 23 de julio de 2008, adoptó el procedimiento de control interno contable; documento que establece el Procedimiento para la Implementación y Evaluación del Control Interno Contable. Uno de los objetivos del Control Interno Contable indica en el literal c) "Promover la cultura del autocontrol por parte de los ejecutores directos de las actividades relacionadas con el proceso contable." De acuerdo a lo anterior, la Administradora Colombiana de Pensiones COLPENSIONES expidió la Resolución 395 del 19 de noviembre de 2013, con la cual se adopta el procedimiento de Control Interno Contable y se crea el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable de la Administradora.

La caracterización del proceso Gestión Contable, define como regla de negocio que: Los hechos, transacciones y operaciones que afectan la situación financiera, económica, social y ambiental, se constituyen en insumos del proceso contable, y serán incorporados a la contabilidad por las áreas fuente

como responsables de los procesos, con base en los soportes documentales idóneos." Así mismo, se tienen definidos los proveedores de las entradas/insumos requeridos para cada uno de los procedimientos que conforman el proceso. Adicionalmente, dentro del documento soporte al proceso denominado Políticas Proceso de Gestión Contable se encuentran determinados los insumos del proceso contable definidos como las áreas o dependencias responsables de procesos que afectan estados financieros. Se han implementado procedimientos específicos que aseguran la eficiencia de los flujos de información desde los procesos proveedores hacia el proceso contable, en forma oportuna dentro de los cuales se encuentran el reporte para constitución de provisiones, la definición de fechas máximas para la radicación de facturas, los instructivos de cierre mensual y anual, entre otros, que se complementan con avisos generales a través de correos electrónicos masivos, ventanillas informativas en el aplicativo SAP ERP las cuales son visualizadas por el usuario una vez ingresa a la aplicación. De igual manera, para el registro contable de las transacciones, hechos y operaciones financieras que afectan la información contable se requieren soportes idóneos para ser integrados a la contabilidad sobre los cuales se surte la comprobación de su existencia previo al registro.

Durante la vigencia 2015, funcionarios de la Coordinación de Gestión Contable participaron en actividades de capacitación, para el mantenimiento de competencias en normas internacionales de contabilidad del sector público, buenas prácticas para generación de información financiera pública, y el manejo de los módulos MM y FI del ERP SAP. Adicionalmente se ha participado en mesas de trabajo con la CGN para tratar aspectos del RCP.

**II. OBSERVACIONES DE LA COMISIÓN LEGAL DE CUENTAS DE LA CÁMARA DE REPRESENTANTES VIGENCIA 2015.**

**262. FONDO DE RESERVA PENSIONAL DE VEJEZ - COLPENSIONES.**

**A. DE ORDEN CONTABLE.**

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit del ejercicio por valor de \$(677.731.500) miles.

**EXPLICACIÓN FONDO DE VEJEZ – COLPENSIONES:** El saldo corresponde al resultado de comparar los saldos de las cuentas de Ingresos por valor de \$473.340.538 en miles, con los saldos de las cuentas de Gastos por valor de \$1.151.072.038 en miles, en el periodo 1º de enero a 31 de diciembre de 2015 por la operación de Colpensiones.

El resultado negativo se origina principalmente por el registro de gastos de provisiones de: los procesos en contra del fondo de vejez. Embargos y cuentas por cobrar por embargos aplicados a cuentas bancarias del fondo, así como de otras cuentas por cobrar.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan capital fiscal negativo por valor de \$(44.780.642.089) miles.

**EXPLICACIÓN FONDO DE VEJEZ – COLPENSIONES:** Los valores registrados en cuenta de Capital Fiscal a 31 de diciembre de 2015 corresponden a las cifras recibidas del Instituto de Seguros Sociales hoy Liquidado con corte al 28 de septiembre de 2012 y los registros realizados por Colpensiones. El Capital fiscal negativo esta dado por los resultado de ejercicio de años anteriores recibidos del ISS hoy liquidado a 28 de septiembre por valor de \$(43.302.559.044) en miles de pesos y por los registros realizados por Colpensiones por valor de \$(1.478.083.045) en miles de pesos.

A 31 de Julio el saldo de la cuenta Capital Fiscal es de \$(44.767.092.480) en miles de pesos

**NOTA: La explotación solicitada es a 31 de diciembre de 2015 y no a 31 de julio.**

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR
193000	Bienes recibidos en dación de pago	277.298
242524	Embargos Judiciales	10.609.281

**EXPLICACIÓN FONDO DE VEJEZ – COLPENSIONES:**

• **193000 Bienes recibidos en dación de pago:** En esta cuenta se registran los bienes recibidos en dación en pago, para la cancelación de cotizaciones de las entidades que entran en proceso de liquidación. El saldo por valor de \$44.562 miles de pesos corresponde a los bienes recibidos en dación de pago por Colpensiones con el siguiente detalle:

- 31.633 cuadernos y librerías recibidos de la sociedad D'Yvini S.A.
- Porcentaje de los vehículos entregados en dación de pago por Ledakon y Global Cleaners por \$1.155 en miles de pesos.
- Bienes inmuebles por valor de \$225.335 en miles de pesos.
- Adjudicación del 97,463% de una acción del Club Campestre de Neiva por \$6.246 en miles de pesos.

CODIGO	DETALLE	Nº DACIONES	VALOR EN MILES DE \$
1930020010	BIENES INMUEBLES	7	225.335
1930010001	BIENES MUEBLES	1	44.562
1930010002	VEHICULOS	1	1.155
1930030001	ACCIONES	1	6.246
<b>TOTAL</b>		<b>10</b>	<b>277.298</b>

• **242524 Embargos Judiciales:** El valor corresponde a las cuentas por pagar al ISS liquidado por concepto de embargos judiciales realizados a las Unidades de Negocio y que pertenecen a los fondos de pensiones.

A la fecha se están realizando mesas de trabajo con el PAR ISS, el proceso de conciliación de estas cifras está en fase final.

- **Embargos Judiciales:** El Instituto de Seguros Sociales entregó a Colpensiones en octubre de 2013 dos bases de datos con un total de 45.571 registros de embargos. Una vez analizada la información por parte de Colpensiones, se evidenció que no se contaba con los datos completos y necesarios para iniciar las acciones de defensa judicial como nombre del demandante, número del proceso judicial, fecha de aplicación del embargo, existencia del título judicial constituido, existencia de remanentes, existencia de embargos aplicados a otros negocios como salud y riesgos laborales.

Posteriormente, en agosto de 2014 el ISS hoy Liquidado hace entrega de la información de los embargos sobre las cuentas bancarias de los Fondos de Reservas Pensionales de Prima Media con corte 28 de septiembre de 2012, por un total de 41.361 registros de embargos. Colpensiones realizó una verificación de una muestra aleatoria, evidenciando que la información no cumplía con lo definido en el protocolo de entrega establecido.

Teniendo en cuenta que el Decreto 0553 del 27 de marzo de 2015 *“Por medio del cual se adoptan medidas con ocasión del cierre de la liquidación del Instituto de Seguros Sociales – ISS en Liquidación y se dictan otras disposiciones”*, en su artículo 8° extingue la persona jurídica del Instituto de Seguros Sociales, Colpensiones procedió con la verificación de los auxiliares contables al 28 de septiembre de 2012 frente a la relación de títulos judiciales constituidos por el Banco Agrario de Colombia por procesos en contra del Instituto de Seguros Sociales hoy Liquidado, con el fin de identificar en el auxiliar contable aquellos títulos cancelados al demandante para su contabilización en el Patrimonio.

Confrontada esta información, se evidenciaron 175 registros para los cuales el ISS trasladó los recursos por desembargos efectuados en julio de 2013, 20.789 registros que por su naturaleza débito- crédito no afectan el saldo contable registrado y 15.259 registros que ya contaban con pago conforme a la información allegada por el Banco Agrario de Colombia, por lo cual se contabilizará 40.977 registros por valor de \$1.259.293.560 miles de pesos.

Continuando con el análisis de la información se evidencio que 13.382 registros del auxiliar contable de embargos judiciales remitidos por el ISS ya contaban con pago, según la información contenida en la base de datos remitida por el Banco Agrario.

Por lo anterior, y de acuerdo al protocolo suscrito por las áreas responsables en noviembre de 2015 para el “Ajuste Contable de los Saldos Registrados por Concepto de Embargos Judiciales Transferidos por el ISS en Liquidación al 28 de septiembre de 2015 en los Estados Financieros de los Fondos de Reservas Pensionales”, Colpensiones reclassificó los registros identificados en la cuenta del activo – embargos judiciales a la cuenta del patrimonio – prestaciones económicas canceladas con título judicial.

**EXPLICACIÓN FONDO DE VEJEZ – COLPENSIONES:** Teniendo en cuenta que el Decreto 0553 del 27 de marzo de 2015 *“Por medio del cual se adoptan medidas con ocasión del cierre de la liquidación del Instituto de Seguros Sociales – ISS en Liquidación y se dictan otras disposiciones”*, en su artículo 8° extingue la persona jurídica del Instituto de Seguros Sociales, Colpensiones procedió con la verificación de los auxiliares contables al 28 de septiembre de 2012 frente a la relación de títulos judiciales constituidos por el Banco Agrario de Colombia por procesos en contra del Instituto de Seguros Sociales, con el fin de identificar en el auxiliar contable aquellos títulos cancelados al demandante para su contabilización en el Patrimonio.

Confrontada esta información, se evidenciaron 175 registros para los cuales el ISS trasladó los recursos por desembargos efectuados en julio de 2013, 20.789 registros que por su naturaleza débito- crédito no afectan el saldo contable registrado y 15.259 registros que ya contaban con pago conforme a la información allegada por el Banco Agrario de Colombia.

Por lo anterior, y de acuerdo al Protocolo suscrito en noviembre de 2015 para el “Ajuste contable de los saldos registrados por concepto de embargos judiciales transferidos por el ISS en liquidación al 28 de septiembre de 2012 en los estados financieros de los Fondos de Reservas Pensionales”, Colpensiones en diciembre de 2015 efectuó la contabilización detallada de los 40.977 registros afectando la cuenta 1470130002- Embargos judiciales aplicados al ISS por valor de \$1.259.293.560 miles de pesos así:

Fondo	No. Registros	Valor en Miles de \$
Vejez	35.003	942.173.505
Invalidez	1.609	60.507.133
Sobrevivientes	4.365	256.612.922
<b>Total</b>	<b>40.977</b>	<b>1.259.293.560</b>

Así mismo, se efectuó la reclasificación de los embargos identificados registros en la cuenta deudores - embargos judiciales a la cuenta del patrimonio - prestaciones económicas canceladas con título judicial, afectando la cuenta 3207017007- Prestaciones canceladas, teniendo en cuenta que ya habían sido cancelados al demandante.

Fondo	No. Registros	Valor en Miles de \$
Vejez	13.382	297.732.329
Invalidez	444	17.141.857
Sobrevivientes	1.433	87.607.821
<b>Total</b>	<b>15.259</b>	<b>402.482.007</b>

- **Cuotas Partes Pensionales:** Con base en el Decreto 2013 de 28 de septiembre de 2012 y el concepto N° 193379 del Ministerio de Trabajo, Colpensiones en agosto de 2013 retiró de los estados financieros los saldos correspondientes a cuotas partes pensionales recibidos del ISS con fecha de corte del 28 de septiembre de 2012, por valor de \$809.761 millones.

De acuerdo con el Decreto 553 de 27 de marzo de 2015, Colpensiones asume la administración de Cuotas Partes Pensionales reconocidas por el ISS hoy Liquidado, por lo tanto en abril del 2015 incorporó los saldos de las cuotas partes pensionales con fecha de corte del 28 de septiembre de 2012.

Sin embargo, el valor de las cuotas partes pensionales de pensiones reconocidas en vigencia del ISS Liquidado hoy asumidas por Colpensiones, está sujeto a depuración ya que varias de las entidades deudoras han aportado, soportes de pago y/o han soportado objeciones a las cuentas de cobro. De la misma manera se evidencia un posible riesgo de prescripción de la acción de cobro, conforme a lo preceptuado en el artículo 4° de la Ley 1066 de 29 de julio de 2006.

El saldo de la cuenta a 31 de diciembre de 2015 refleja las obligaciones por cobrar a cargo de Entidades Públicas del Orden Territorial, ya que para dar aplicación al artículo 79 de la Ley 1753 del 9 de junio de 2015 y en concordancia con el comunicado CGN 2015200034881 del 27 de agosto de 2015 de la Contaduría General de la Nación, Colpensiones suprimió las obligaciones por concepto de cuotas partes pensionales causadas por Entidades Públicas del Orden Nacional. Esta supresión también se aplica para las cuotas partes pensionales futuras.

**EXPLICACIÓN FONDO DE VEJEZ – COLPENSIONES:** El retiro realizado en los estados financieros de los saldos correspondientes a cuotas partes pensionales recibidos del ISS con fecha de corte 28 de septiembre de 2012, por valor de \$809.761 millones, llevado a cabo en el año 2013, se dio por cuanto Colpensiones no tenía competencia para realizar el cobro de las cuotas partes pensionales de conformidad con lo señalado en el artículo 33 del Decreto 2013 del 2012.

Posteriormente, en virtud del artículo 3° del Decreto 553 del 27 de marzo de 2015, que establece, “De la administración de las cuotas partes pensionales del asegurador del Régimen de Prima Media con Prestación Definida. La administración de las cuotas partes pensionales por cobrar y por pagar del Asegurador del Régimen de Prima Media cualquiera que sea su fecha de causación corresponde a Colpensiones, en su calidad de administradora autorizada de dicho régimen.” el PAR ISS entre abril y agosto de 2015, hizo entrega de la información de la cartera que venía administrando el ISS en Liquidación.

Con el fin de mitigar el riesgo de prescripción estipulado en el artículo 4° de la Ley 1066 de 2006, Colpensiones llevo a cabo en septiembre de 2015, el cobro de dichas cuotas partes pensionales.

De otra parte, frente a los recursos recibidos del PAR ISS por concepto de recaudo de cuotas partes pensionales recibidos por el ISS Liquidado en el periodo del 1° de octubre de 2012 al 31 de marzo de 2015, por valor de \$1.668 millones, Colpensiones efectuó las identificaciones y aplicaciones de recursos a las deudas respectivas, así como los registros contables respectivos por la suma de \$9.421 millones en la vigencia 2015 y la suma de \$7.247 millones en el primer semestre de 2016.

Ahora bien, con relación a la supresión de las cuotas partes pensionales de las entidades públicas del orden nacional, en virtud del artículo 78 de la Ley 1753 del 9 de junio de 2015, Colpensiones adelantó dicha supresión, la cual se discrimina en el siguiente cuadro:

Riesgo	Valor supresión por Cuenta Contable		
	Valor Reconocidas Colpensiones en miles de \$	Valor Reconocidas ISS en miles de \$	Total en miles de \$
Vejez	42.568.152	605.935.288	648.503.440
Invalidéz	293.860	5.520.066	5.813.926
Sobrevivientes	783.216	20.588.966	21.372.182
Totales	43.645.228	632.044.320	675.689.548

- **PILA Depuración saldos ISS hoy Liquidado:** Durante el año 2015 con respecto al año anterior se avanzó en un 30% de la depuración de los Saldos del ISS Liquidado logrando identificar al orden de \$7.214.528 en miles de pesos.

Es de precisar que la cifra de depuración gestionada durante el año asciende a los \$9.854.333 miles de pesos, de los cuales \$2.620.086 en miles de pesos se encuentran en validación por parte de la Gerencia de Operaciones y \$19 millones en gestión por parte del Operador de Información Aportes en Línea.

El logro de la identificación se realizó a través de un proceso manual, sin embargo durante el año, en conjunto con la Gerencia de Operaciones y la Gerencia de Gestión de Sistemas de Información apoyados en el líder Técnico, se ha desarrollado el Proceso 184 que migrará automáticamente las partidas de Subasas inconsistente a Subasas Recauda. Al 31 de diciembre de 2015 el estado del desarrollo se encuentra en ambiente de pruebas QA, con dicho proceso se estima migrar el 70% de las partidas con estado HI que representan el mayor valor por identificar

Estados	No. Registros	Valor
Subtotal recaudo PILA Cajanal Log – Planillas Faltantes Gestionados por A.L.	5	19.918.800
BI – Cruzado con Log	14	20.166.942
DE – Detenido	12	1.308.100
EI – Transferido por SYC a SABASS – Recauda	407	450.917.770
E2 – Transferido por GNI a SABASS – Recauda	15	4.701.700
Planillas de noviembre de 2008 No Gravadas por SYC	4.910	482.923.543
ANU – Anulado	112	14.384.788
Para Liberar SAP	1.010	198.133.053
HI – Transferido a Recauda - Inconsistencias	33.096	15.784.778
SUBTOTAL RECAUDO POR IDENTIFICAR ISS		796
TOTAL RECAUDO POR IDENTIFICAR ISS		16.957.314
PLANILLAS DUPLICADAS EN SAP		16.977.233.492
		148.626.204

El faltante por identificar se sigue avanzando de manera manual a través de los Operadores de Información y de los ciudadanos teniendo en cuenta que estas partidas no figuran registradas en ninguna base de datos de Colpensiones.

**EXPLICACIÓN FONDO DE VEJEZ – COLPENSIONES:** Respecto a la depuración de saldos transferidos por el ISS al 28 de septiembre de 2012, se registra al 31 de agosto de 2016 un avance del 48% en la identificación de recaudo PILA para la vigencia ISS, equivalente a \$8.887 millones, quedando pendiente por identificar \$8.090 millones el estado de las partidas pendientes se muestra a continuación:

Estados	No. Registros		Valor
	No.	Registros	Valor
Subtotal recaudo PILA Cajanal Log – Planillas Faltantes Gestionados por A.L.	5	5	19.918.800
BI – Cruzado con Log	14	14	20.166.942
DE – Detenido	12	12	1.308.100

AVANCES DEPURACIÓN RECAUDO PILA ISS – CORTE 31 DE AGOSTO DE 2016			
Estados	No. Registros	Valor	
E1 – Transferido por SYC a SABASS – Recaudó	407	4.50.917.770	
E2 – Transferido por GNI a SABASS – Recaudó	15	4.701.700	
Planillas de noviembre de 2008 No Gravadas por SYC	1.046	65.925.347	
ANU – Anulado	9	348.460	
Para Liberar SAP	1.010	198.133.053	
H1 – Transferido a Recaudó - Inconsistencias	31.658	7.329.078.889	
SUBTOTAL RECAUDO POR IDENTIFICAR ISS			8.070.580.261
TOTAL RECAUDO POR IDENTIFICAR ISS			8.090.499.061
PLANILLAS DUPLICADAS EN SAP			148.626.204

Es de resaltar que el proceso automático número 184 para la migración de partidas del estado H1 – Transferido a Recaudó – Inconsistente, salió a producción en el mes de agosto de 2016, lo cual permitió la migración de al menos el 60% de las partidas entre los meses de septiembre a diciembre de 2016. Para el monitoreo del comportamiento de la transferencia e identificación, como estrategia se formuló el envío semanal para el proceso automático de 1.000 partidas.

- **NOTA 6 – Relativas a Recursos Restringidos:** Existen valores restringidos en poder de entidades bancarias por embargos el registro contable de este concepto está en la cuenta 147013 – Embargos Judiciales.

Los embargos registrados corresponden a los recursos que le fueron retenidos al Instituto de Seguros Sociales en liquidación en periodos anteriores a la fecha en que se decreta la supresión y liquidación de esta entidad determinada en el Decreto 2013 del 28 de septiembre 2012, así como a los embargos aplicados directamente a las cuentas bancarias del Fondo de Reservas Pensionales de Vejez administrado por Colpensiones en su etapa de operación.

**EXPLICACIÓN FONDO DE VEJEZ – COLPENSIONES:** A 31 de diciembre de 2015 el saldo de la cuenta 147013 asciende a \$2.617.771.957 en miles y corresponde a los embargos decretados por juzgados sobre cuentas bancarias de las reservas del Fondo de Pensiones de Vejez, de los cuales \$945.915.895 en miles corresponden a embargos a cargo del ISS Liquidado, \$1.671.856.062 en miles corresponden a embargos a cargo de Colpensiones.

A 31 de julio el saldo de esta cuenta asciende a \$2.691.943.876 en miles, de los cuales \$934.564.170 en miles corresponden a embargos a cargo del ISS hoy Liquidado y \$1.757.379.706 en miles a embargos a cargo de Colpensiones.

Con el fin de depurar los saldos transferidos por el ISS a 28 de septiembre de 2012, se están adelantando semanalmente mesas de trabajo con el PAR ISS para la verificación y entrega de información.

- **Nota 7. Disponible:** Al 31 diciembre de 2015 existen saldos pendientes de transferir a Colpensiones por valor de \$17.254.827 en miles de pesos de los cuales están pendientes de soporte para su registro por embargos \$15.113.975 en miles de pesos y recursos congelados por \$2.140.852 en miles de pesos.

**EXPLICACIÓN FONDO DE VEJEZ – COLPENSIONES:** El disponible está compuesto por las diferentes cuentas bancarias que hacen parte de los saldos de las reservas de pensiones administradas por el ISS hasta el 28 de septiembre de 2012.

Colpensiones para dar por terminada la conciliación del Disponible, ha solicitado al ISS en L el traslado de los recursos y los soportes para el registro de los embargos, así como las gestiones ante los despachos judiciales para el descongelamiento de los recursos y su posterior giro a Colpensiones.

Una vez realizada la totalidad de las conciliaciones de las cuentas que conforman el disponible, de los saldos contenidos en los estados financieros a 28 de septiembre de 2012 del fondo de reserva pensional de vejez que administraba el ISS hoy Liquidado, frente a los diferentes traslados realizados por la Tesorería del ISS hoy liquidado entre el 2 de octubre de 2012 y el 31 diciembre de 2015 correspondiente a 34 cuentas, se tiene el siguiente resultado:

CONCILIACIÓN SALDOS DISPONIBLE FONDOS DE RESERVAS PENSIONALES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015						
Valor en pesos						
Concepto	Nuevo Saldo Estados Financieros 28-09-2012	Total traslado a Colpensiones	Saldo pendiente a trasladar a Colpensiones	Saldo pendiente a trasladar por embargos	Saldo pendiente a trasladar por recursos congelados	
Vejez	- 325.406.504.24	309.157.852.85	16.248.651.39	15.113.975.24	1.134.676.14	6
Invalidez	3.339.319.127	3.333.286.796	6.032.331	6.050.000	- 17.670	6
Sobrevivientes	34.441.126.469	30.602.721.641	3.838.404.828	222.847.020	3.615.557.80	8
Traslado no Vinculados	1.342.653.756	1.342.653.756	0	0	0	0
Coizaciones no Identificadas	28.590.479.635	27.584.303.376	1.006.176.259	0	1.006.176.25	9
Convenio Gobernación de Córdoba	20.689.887.341	20.689.887.341	0	0	0	0
Lev 60- SGP	2.440.918	2.440.918	0	0	0	0
Lev 715	15.997.856.994	15.997.856.994	0	0	0	0
Regimen Susubiado Vejez	52.511.123.952	52.511.123.952	0	0	0	0
Empos y Metales Preciosos no PILA	5.460.795.771	5.460.795.771	0	0	0	0
Coizaciones no PILA	2.857.436.694	2.857.436.694	0	0	0	0
TOTAL	490.639.624.90	469.540.360.09	21.099.264.80	15.342.872.26	5.756.392.54	3

Al 31 de agosto de 2016 persisten saldos por trasladar a Colpensiones por valor de \$21.099 millones de pesos de los cuales están pendientes de soporte para su registro por embargos \$15.343 millones de pesos y recursos congelados por \$5.756 millones.

Para la depuración de este saldo, se están adelantando mesas de trabajo con el PAR ISS, con el objetivo de dar por terminado el proceso de conciliación y depuración de los saldos contables recibidos del ISS hoy liquidado.

- **Otros Deudores:** El valor más representativo corresponde a embargos decretados por juzgados sobre cuentas bancarias de las reservas del Fondo de Pensiones de Vejez por \$2.617.771.957 en miles de pesos,

de los cuales \$945.915.895 en miles de pesos corresponden a embargos a cargo del ISS hoy Liquidado y \$1.660.001.651 en miles de pesos corresponden a embargos a cargo Colpensiones.

El saldo de \$9.103.695 en miles de pesos corresponden a cuentas por cobrar que se generan a los Fondos de Reservas de Invalidez y Sobrevivientes por embargos decretados a las cuentas del Fondo de Vejez Cuenta por cobrar al PAR ISS por daciones en pago \$3.661.263 en miles de pesos y otros deudores por \$5.442.432 en miles de pesos.

**EXPLICACIÓN FONDO DE VEJEZ – COLPENSIONES:** La cuenta 1470- Otros Deudores a 31 de julio de 2016 está compuesta por el siguiente detalle:

Cuenta	Concepto	Valor en Miles \$
147013	EMBARGOS JUDICIALES	2.691.943.876
147075	PRÉSTAMOS A VINCULADOS ECONÓMICOS	344.987
147090	OTROS DEUDORES	28.515.542
<b>TOTAL 1470</b>		<b>2.626.875.652</b>

• 147013 - EMBARGOS JUDICIALES: Corresponde a embargos decretados por juzgados sobre cuentas bancarias de las reservas del Fondo de Pensiones de Vejez, de los cuales \$934.241.976 en miles de pesos corresponden a embargos a cargo del ISS hoy Liquidado y \$1.757.701.900 en miles de pesos corresponden a embargos decretados a las cuentas de Colpensiones.

• 147075 - PRÉSTAMOS A VINCULADOS ECONÓMICOS: Corresponde a las cuentas por cobrar al PAR ISS por daciones en pago por \$344.987 en miles de pesos.

• 147090 - OTROS DEUDORES: La cuenta otros deudores está conformada por los siguientes valores:

DETALLE	VALOR EN MILES DE \$
Cuentas x cobrar Administradora por Gastos bancarios	190.838
Recaudó Hospital San Juan de Dios	2.519.233
Suro cuenta por cobrar a la administradora	17.135.436
Bienes recibidos en dación de pago	1.054.849
Bienes inmuebles recibidos por el ISS	7.615.186
<b>TOTAL OTROS DEUDORES</b>	<b>28.515.542</b>

- **NOTA 23. Revelación Futuros Cambios Contables y su Efecto Financiero:** A la fecha se desconoce el impacto en las cifras financieras y los cambios en procesos y procedimientos contables que puedan darse con la implementación de las NIIF en Colpensiones, así mismo el impacto respecto a las parametrizaciones que se requieran sobre el sistema SAP.

**EXPLICACIÓN FONDO DE VEJEZ – COLPENSIONES:** Las normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), fueron adoptadas en Colombia mediante la Ley 1314 del 13 de junio de 2009, reglamentada con el Decreto 2784 del 28 de diciembre de 2012 y que determina el marco normativo para los preparadores de información financiera que conforman el Grupo 1.

De acuerdo con la clasificación establecida por el Consejo Técnico de la Contaduría Pública y los señalado en el artículo 1° del Decreto 2784 de 2011, Colpensiones al ser una entidad de interés público con activos superiores a 30.000.SMLMV y contar con una planta de personal superior a 200 trabajadores, le será aplicable dicha clasificación.

El cronograma de aplicación del Marco técnico normativo para las entidades del Grupo 1° de acuerdo con el artículo 3 del Decreto 2784 de 2012, sería:

– Período de Preparación: 1° de enero al 31 de diciembre de 2013

– Período de Transición: 1° de enero al 31 de diciembre de 2014

– Período de Aplicación: 1° de enero al 31 de diciembre de 2015

Posteriormente, el parágrafo 3° del artículo 2° de la Resolución 051 de 2013 de la Contaduría General de la Nación establece que las entidades administradoras del Régimen de Prima Media con Prestación Definida deberán aplicar las normas que en su momento y en convergencia con los estándares internacionales de contabilidad, expida el Contador General de la Nación.

Así mismo, exceptuó a las entidades que aplican la regulación contable expedida por la Superintendencia Financiera de Colombia para el reporte de la información financiera, hasta tanto la CGN expida el marco normativo aplicable a estas entidades.

La Contaduría General de la Nación mediante comunicación radicada bajo el N° 20132000048161 del 10 de octubre de 2013 y en respuesta a una consulta efectuada por Colpensiones del 4 de septiembre de 2013, ratificó la excepción del ámbito de aplicación de la Resolución 051 de 2013 para Colpensiones, e informa que esa entidad conjuntamente con la Superintendencia Financiera de Colombia venían trabajando conjuntamente en la modificación del procedimiento para el reconocimiento y revelación del pasivo pensional y en la Unificación del Plan de cuentas para los fondos de reservas del régimen de Prima Media.

Adicionalmente, si bien la Resolución 743 de 2013 de la Contaduría General de la Nación deroga la Resolución 051 de 2013, ratifica en su parágrafo 4° del artículo 2° que las Administradoras del Régimen de Prima Media con Prestación Definida deberán aplicar las normas que en su momento y en convergencia con los estándares internacionales de contabilidad, expida el Contador General de la Nación, de igual forma la CGN mediante dicha Resolución mantiene la excepción, para aquellas entidades que aplican la regulación contable expedida por la Superintendencia Financiera de Colombia para el reporte de la información financiera.

Como resultado del trabajo conjunto entre esta entidades (CGN – SFC) se expedieron las Resoluciones de la Contaduría General de la Nación 633 y 634 del 19 de diciembre de 2014 (esta última aplicable a Colpensiones), mediante las cuales se modifica el Manual de Procedimientos Contables del Régimen de Contabilidad Pública incorporando el procedimiento contable para el reconocimiento y revelación del pasivo pensional y los hechos relacionados con los fondos de reservas pensionales cuya aplicabilidad se inició el primer trimestre del 2015. En este sentido, Colpensiones procedió a crear las cuentas y subcuentas de acuerdo a la nueva estructura del Catálogo de Cuentas, reclassificó los saldos de acuerdo con la dinámica establecida en dicha Resolución, transmitiendo al corte del 31 de marzo de 2015 los estados financieros a la CGN conforme al Nuevo Catálogo General de Cuentas.

El 1° de octubre de 2014 Colpensiones en reunión con la Contaduría General de la Nación solicitó la confirmación de la categoría aplicable a Colpensiones para la aplicación del Nuevo Marco Normativo, sugiriendo nos tomaran como Plan Piloto para su implementación. En respuesta, la CGN confirma la clasificación de Colpensiones como “Gobierno General” y que no es viable tomarlos como plan piloto por cuanto no había sido definido el Marco Normativo hasta tanto culminara la implementación del Grupo 1.

En julio de 2015, la Contaduría General de la Nación puso a consideración los documentos *Marco Conceptual para la preparación y presentación de información financiera para entidades de gobierno - Proyecto y Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos de las entidades de gobierno - Proyecto*, para los comentarios y observaciones hasta el 31 de agosto de 2015 por parte de las entidades que integran el grupo entidades de gobierno de las cuales hace parte Colpensiones.

Posteriormente, Colpensiones el 17 de julio de 2015, elevó consulta mediante correo electrónico a la Contaduría General de la Nación, con el fin que se definiera el Plan de Cuentas aplicable para la Convergencia a Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público.

Adicionalmente, el 22 de julio de 2015 Colpensiones solicitó a la Contaduría General de la Nación aclarar a que grupo de preparación de información financiera quedó clasificada la Administradora Colombiana

<p>de Pensiones – Colpensiones, sus fondos de reservas pensionales de Vejez, Invalidez y Sobrevivientes y el Fondo BEPS, teniendo en cuenta que el Marco Normativo no especificaba su aplicabilidad para las Empresas Industriales y Comerciales del Estado de Carácter Financiero Especial.</p> <p>En respuesta a las consultas elevadas por Colpensiones, la CGN emitió el concepto 20152000032671 del 6 de agosto del 2015, manifestando: “<i>que de acuerdo con la clasificación efectuada por el Comité Interinstitucional de la Comisión de Estadísticas y Finanzas Públicas, las entidades denominadas Administradora Colombiana de Pensiones - Colpensiones, Fondo de Vejez, Colpensiones, Fondo de Sobrevivientes Colpensiones, Fondo de Invalidez, Colpensiones y el Sistema de Ahorro de beneficios Periódicos, han sido clasificadas como entidades pertenecientes al Gobierno General (...)</i>”.</p> <p>Adicionalmente, mediante comunicación 20152000034871 del 17 de septiembre de 2015 la CGN informa a Colpensiones, del Plan de capacitación por ellos previsto para las entidades que conforman el Grupo de Gobierno General, con el fin de dar a conocer la regulación contable a ser aplicada y garantizar su comprensión, contrastar su aplicabilidad y recibir retroalimentación para realizar los ajustes a que haya lugar.</p> <p>Posteriormente, mediante Resolución 533 de octubre de 2015 se establece, que no se trata de una convergencia hacia estándares internacionales, sino una “<i>adopción indirecta</i>” de las normas internacionales de contabilidad del sector público NICSP, las cuales serán definidas por la CGN como ente regulador, es decir, que se tiene previsto es una incorporación de cuentas en el Catálogo General de Cuentas, acorde al nuevo marco normativo. Así mismo, se estableció como período de preparación para las entidades que conforman el Grupo de Gobierno General.</p> <p><b>Etapas de Preparación Obligatoria:</b> del 8 de octubre de 2015 y 31 de diciembre de 2016. “<i>En este período las entidades formularán y ejecutarán, bajo el liderazgo de la alta dirección, los planes de acción relacionados con la preparación para la implementación obligatoria del Marco Normativo, teniendo en cuenta los plazos y requisitos que establezca la CGN.</i>”</p> <p>Previniendo las adecuaciones que requiera el sistema SAP para la adopción de las normas internacionales, Colpensiones creó el Ledger – L2 IFRS que permitir el cargue del Plan de Cuentas para la información de NICSP.</p> <p>Conforme con lo expuesto, Colpensiones ha venido dando cumplimiento a los lineamientos expedidos por la Contaduría General de la Nación en la etapa preparatoria para la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera del Grupo Gobierno General.</p> <p>- <b>Nota 3. Limitaciones y Deficiencias Operativas o Administrativas – Utilización Cuenta Otros:</b> Es necesario precisar que en Colpensiones, para el registro de los hechos económicos se debe utilizar la cuenta “Otros”, en razón a la aplicación de la doble normatividad antes mencionada y que a nivel de documento fuente debe utilizarse lo establecido en la Resolución 2200 de 1994 de la Superintendencia Financiera de Colombia y el Régimen de Contabilidad Pública aprobado mediante Resolución 354 de 2007. Razón por la cual mediante Oficio número BZG 2015 – 11257884 se le informa a la Contaduría General de la Nación los conceptos registrados en las cuentas otros y se solicita de ser posible la creación de códigos contables para estos registros, una vez esta entidad de respuesta se realizara la reclasificación del caso.</p> <p><b>EXPLICACIÓN FONDO DE VEJEZ – COLPENSIONES:</b> La Contaduría General de la Nación – CGN, no ha dado respuesta escrita a la solicitud formulada por la Administradora Colombiana de Pensiones – Colpensiones según comunicaciones 2015_11257884 y 2015_11130539 de noviembre de 2015, relacionadas con la creación de cuentas para el registro de la información consignada en las cuentas “Otros”, sin embargo, en mesas de trabajo realizadas con esta entidad, se ha indagado acerca del tema en cuestión teniendo como respuesta que la creación de cuentas no se realizara todavía teniendo en cuenta que las entidades del grupo de Gobierno General del cual hace parte Colpensiones se encuentran realizando la preparación para la implementación obligatoria del nuevo Marco Normativo establecido por la CGN para la adopción de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público –</p>	<p>NICSP por la Resolución 533 de 2015. No obstante, mediante comunicación 31 de mayo de 2016, se reiteró la solicitud a la Contaduría General de la Nación.</p> <p>De otra parte la CGN, en el Manual de Procedimientos Contables en su Capítulo II Procedimiento para la Estructuración y Presentación de los Estados Contables Básicos, numeral 11 Utilización de las Subcuentas Denominadas “Otros”, Párrafos 2 y 3, establece que “... a falta de concepto específico en el Catálogo General de Cuentas para el reconocimiento de una operación realizada, las entidades contables públicas harán el respectivo reconocimiento en las subcuentas denominadas “Otros”.</p> <p><b>B. DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL.</b> Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p><b>“Fundamento de la opinión con salvedades.</b> El 11 de febrero de 2015, emití dictamen con salvedades sobre los estados financieros al 31 de diciembre de 2014, relacionadas con incertidumbre y otros temas de los tres fondos de reservas pensionales: Vejez, Invalidez y Sobrevivencia, pertenecientes al régimen Pensional de Prima Media con Prestación Definida. Durante el año 2015 he efectuado seguimiento y actualización de las incertidumbres indicadas en mi dictamen del año anterior y basadas en el resultado de mi revisión y los eventos subsiguientes a la fecha de emisión de los estados financieros, me permiten actualizar las situaciones descritas al 31 de diciembre de 2015, así:</p> <p>a) Persiste la incertidumbre en cuanto a las pérdidas que se vienen originando en los fondos como consecuencia del agotamiento de las reservas y el aumento considerable del pasivo pensional. Lo cual incide de manera negativa en la viabilidad financiera futura del régimen pensional de prima media con prestación definida. El Estado ha venido asumiendo el pasivo pensional conforme a lo estipulado en el artículo 138 de la Ley 100 de 1993.</p> <p><b>EXPLICACIÓN FONDO DE VEJEZ – COLPENSIONES:</b> El déficit del ejercicio registrado al 31 de diciembre de 2015 en los estados financieros de los Fondos de Reservas Pensionales, está dado por el reconocimiento contable de las erogaciones por concepto de Provisiones de Cuentas por Cobrar, las cuales corresponden a partidas no monetarias que no afectan desembolso efectivo de dinero pero que según la normatividad contable deben registrarse de acuerdo a la antigüedad (edades) de los derechos a favor de la Entidad por concepto de cuentas por cobrar a terceros.</p> <p>De otra parte, si bien es cierto que las reservas constituidas por el ISS conforme a lo señalado en el literal b) del artículo 32 de la Ley 100 de 1993, se agotaron en el año 2004, la viabilidad futura de los Fondos de Reservas Pensionales está garantizada conforme a lo establecido en los artículos 137 y 138 de la Ley 100 de 1993.</p> <p>b) Tal como lo indique en mi dictamen del 11 de febrero de 2015, en el numeral 3 del literal b, continúan partidas antiguas pendientes de depurar al 31 de diciembre de 2015 recibidas del ISS hoy Liquidado. Tal como se indica en las Notas 3 y 4 de los estados financieros de los fondos del RPM y con el fin de conseguir una solución definitiva a esta situación, Colpensiones viene adelantando evaluaciones de la información consignada en las fichas técnicas entregadas por el Patrimonio Autónomo del ISS, así como consultas a la Contaduría General de la Nación y entes de control, a fin de que a través del Comité de Sostenibilidad Contable y otras instancias de la organización, se pueda culminar el proceso de depuración de saldos que afectan la razonabilidad de los estados financieros al cierre del 31 de diciembre del 2015, solo hasta la culminación de este proceso se podrán conocer los efectos reales de la depuración de los saldos.</p> <p>Como parte del proceso de análisis y depuración de saldos, durante el año 2015 la Administradora Colpensiones actualizó la información relacionada con sanciones por extemporaneidad, embargos judiciales, cuentas por pagar al fondo de solidaridad pensional, mesadas no cobradas y procesos judiciales entre otros. En las notas a los estados financieros de los fondos administrados la entidad revela falantes de información y ante la liquidación del ISS conforme al Decreto 553 de 2015, estos requieren de la toma de decisiones por parte de la administración y las directivas de Colpensiones. Estas situaciones dificultan a la administradora hacerse parte accionante de los procesos y tomar medidas sobre la razonabilidad de los saldos recibidos hasta que la información no se encuentre totalmente depurada bajo los criterios de exactitud e integridad.</p>
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

**EXPLICACIÓN FONDO DE VEJEZ – COLPENSIONES:** Con relación a las salvedades presentadas por el Revisor Fiscal en el dictamen emitido sobre los estados financieros de los Fondos de Reservas Pensionales al 31 de diciembre de 2015, es preciso señalar que las partidas antiguas pendientes de depurar que podrían afectar la razonabilidad de los saldos transferidos por el ISS en L. al 28 de septiembre de 2012 fueron incorporados por Colpensiones como saldos iniciales en sus estados financieros, en cumplimiento a la instrucción impartida por la Superintendencia Financiera de Colombia mediante comunicación radicada bajo el N° 2012101761-000-000 del 27 de noviembre de 2012.

Una vez incorporados dichos saldos en los estados financieros, Colpensiones en cumplimiento de los establecido en el Decreto de liquidación y en el Protocolo firmado entre las dos entidades para el traspaso de la información, adelantó el análisis y verificación de los saldos contables registrados frente a la información recibida por las áreas fuente de Colpensiones mediante bases de datos, aplicativos y documentos que soportaban los mismos, evidenciando falencias como transferencias de recursos parciales, saldos no conciliados con los aplicativos auxiliares y no fueron transferidos los saldos contables vinculados a los Fondos de Reservas Pensionales pero registrados en otras unidades de negocio que administraba el ISS como la Administradora de Pensiones o la Administradora General.

Frente a estas inconsistencias, Colpensiones efectuó al ISS en L., requerimientos formales de información, adelantó mesas técnicas de trabajo, solicitó conceptos técnicos y suscribió Planes de Mejoramiento con la Contaduría General de la Nación y la Superintendencia Financiera de Colombia. Finalmente, con la expedición del Decreto 553 de 2015 y la constitución del Patrimonio Autónomo de Remuneraciones, entre esta entidad y Colpensiones se ha establecido un cronograma de mesas de trabajo para continuar y finalizar la depuración de los saldos recibidos a 28 de septiembre de 2012.

c) Tal como lo indica la Nota 17 y el literal (d) de mi dictamen del cierre del año anterior, la entidad registra en cuentas de orden Depósitos Judiciales por \$1.218 millones recibidos del ISS hoy Liquidado, que sugieren fondos no recuperados por parte de los fondos en administración. A la fecha la entidad no ha recuperado las acreencias mencionadas, razón por la cual persiste la incertidumbre sobre el valor reflejado en los estados financieros al 31 de diciembre de 2015.

**EXPLICACIÓN FONDO DE VEJEZ – COLPENSIONES:** En la Nota 17 de los estados financieros se especifica que este valor fue recibido por Colpensiones, y corresponde al registro de siete títulos de depósito judicial a favor de Colpensiones, producto de los embargos decretados a las cuentas financieras de los deudores que se encuentran incursos en procesos de cobro coactivo, dineros que serán aplicados cuando el proceso de cobro coactivo se encuentre en la etapa procesal correspondiente, y corresponden al siguiente detalle:

Título Depósito	Título Judicial N°	NIT	Entidad	Fecha	Valor en Millones de \$
A6098770	400100005305027	891901079	Municipio de Alcalá	02/12/2015	14
A6098771	400100005305028	891901079	Municipio de Alcalá	02/12/2015	95
A6061455	400100005220751	890102006	Gobernación Atlántico	16/10/2015	718
A6022040	400100005151715	891080031	Universidad de Córdoba	02/09/2015	138
A6022041	400100005255340	891901079	Municipio de Alcalá	05/11/2015	102
A6098769	400100005302052	891080031	Universidad de Córdoba	02/12/2015	138
A6111901	400100005339112	8000249776	Municipio de Tamiami	29/12/2015	13

Título Depósito	Título Judicial N°	NIT	Entidad	Fecha	Valor en Millones de \$
TOTAL					1.218

Teniendo en cuenta el estado de los procesos de cobro coactivo, al cierre del mes de septiembre de 2016 se reflejará la aplicación de los títulos correspondientes a la Gobernación del Atlántico – Título 400100005220751 y Universidad de Córdoba – Título 400100005151715.

Respecto a esta observación, Colpensiones le aclaró a la revisoría fiscal que los saldos no corresponden a valores recibidos del ISS hoy liquidado, sin embargo no fue tenida en cuenta.

d) Tal como lo revela la administración en la Nota 13, numeral 3 del Fondo Vejez, la entidad recibió mediante proceso terecerizado del ISS hoy liquidado, la identificación del recaudo perteneciente al Sistema de Seguridad Social el cual se encuentra en proceso de depuración para su aplicación en las historias laborales. Al 31 de diciembre de 2015, están pendientes de depuración \$456.586 millones de los cuales \$117.213 millones corresponden a recaudo no identificado, \$274.876 millones en proceso normal de identificación y \$64.497 millones del Convenio ISS patrono recibido del ISS hoy liquidado. Por lo anterior, expuesto continúa la incertidumbre sobre el recaudo no identificado, indicado en el literal g de mi dictamen del 11 del año anterior.

**EXPLICACIÓN FONDO DE VEJEZ – COLPENSIONES:** Tal como se reveló en la Nota 13 de los Estados Financieros del Fondo de Reserva Pensional de Vejez, el patrimonio se encuentra conformado por los siguientes conceptos:

CUENTA	DETALLE	Valor en millones de \$
73105	COTIZACIONES OBLIGATORIAS	354.507
73110	FONDO DE SOLIDARIDAD PENSIONAL	2.495.942
73200	COTIZACIONES DE AFILIADOS VINCULADOS A OTRA ADMINISTRADORA	23.645
73300	RECAUDOS Y TRASLADOS EN PROCESO	347.524
73400	COTIZACIONES DE AFILIADOS EN PROCESO DE ACREDITACIÓN	456.586
73600	RESULTADOS DEL EJERCICIO	(205.278)
73	TOTAL PATRIMONIO	3.472.926

Respecto a la observación realizada por el Revisor Fiscal en su dictamen a los estados financieros al cierre del ejercicio 2015, que señala que se encontraban pendientes por depurar \$456.586 millones de la cuenta 73400- COTIZACIONES DE AFILIADOS EN PROCESO DE ACREDITACIÓN, a continuación se relaciona la composición de este saldo:

– Recaudo por identificar del ISS por valor de \$16.956 millones. A la fecha, el avance frente a la identificación de estas partidas se encuentra en un 48% en la identificación de recaudo equivalente a \$8.887 millones.

– Recaudo en proceso normal de identificación \$257.919 millones, de los cuales a agosto de 2016 se encuentran \$102.435 correspondientes a meses anteriores a diciembre de 2015 y \$3.396 millones del periodo de diciembre de 2015.

– Recursos del Sistema General de Participaciones - Situado Fiscal por \$24.166 millones, corresponden a recursos con destino al aporte patronal de pensiones que no han sido aplicados a las semanas de los cotizantes. De esta valor, se realizaron aplicaciones de aportes para la vigencia 2015 por valor de \$8.230

CONCILIACIÓN SALDOS DISPONIBLE FONDOS DE RESERVAS PENSIONALES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015						
Valores en \$						
Concepto	Nuevo Saldo Estados Financieros 28-09-2012	Total trasladado a Colpensiones	Saldo pendiente a trasladar a Colpensiones	Saldo pendiente a trasladar por embargos	Saldo pendiente a trasladar por recursos congelados	
Sobrevivientes	34.441.126,46	30.602.721,64	3.838.404,82	222.847,020	3.615.557,8	08
Traslado no Vinculados	1.342.653,756	1.342.653,756	0	0	0	0
Cotizaciones no Identificadas	28.590.479,63	27.584.303,37	1.006.176,25	0	1.006.176,2	59
Convenio-Gobernación de Córdoba	20.689.887,34	20.689.887,34	0	0	0	0
Ley 60- SGP	2.440.918	2.440.918	0	0	0	0
Ley 715	15.997.856,99	15.997.856,99	0	0	0	0
Regimen Susodiado Vejez	52.511.123,95	52.511.123,95	0	0	0	0
Empos y Metales Preciosos	5.460.795,771	5.460.795,771	0	0	0	0
Cotizaciones no PILA	2.857.436,694	2.857.436,694	0	0	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>490.639.624,9</b>	<b>469.540.360,0</b>	<b>21.099.264,8</b>	<b>15.342.872,2</b>	<b>5.756.392,5</b>	<b>43</b>

Al 31 de agosto de 2016 persisten saldos por de trasladar a Colpensiones por valor de \$21.099 millones de pesos de los cuales están pendientes de soporte para su registro por embargos \$15.343 millones de pesos y recursos congelados por \$5.756 millones.

Para la depuración de este saldo, se están adelantando mesas de trabajo con el PAR ISS, con el objetivo de dar por terminado el proceso de conciliación y depuración de los saldos contables recibidos del ISS hay liquidado

f) Tal como lo indica el literal (i) de mi dictamen del 31 de diciembre de 2014 y las notas 3 y 10 a los estados financieros, el área jurídica no pudo obtener el control total de la información que compone los embargos y medidas cautelares que cursaban en contra de los Fondos de Reservas Pensionales, teniendo en cuenta que el ISS en liquidación, no había entregado toda la información para su registro y actualización; al 31 de diciembre de 2015, están registrados en las cuentas por cobrar por embargos judiciales, \$2.640.444 millones, desglosados de la siguiente forma: \$1.093.246 millones en embargos aplicados al ISS, \$23.716 millones en cuentas por cobrar entre los fondos de reserva pensional y la administradora; \$1.641.026 millones registrados como embargos por identificar; \$102.503 millones como embargos identificados y \$220.046 millones como remanentes sin distribuir.

Al 31 de diciembre de 2015 el valor de la provisión asciende a \$2.328.435 millones por derechos y compromisos entregados por el ISS hoy liquidado que continúan pendientes de actualización debido a

millones, los cuales fueron identificados y distribuidos en los patrimonios, \$10.000 millones se enviaron al portafolio de inversiones Ley 715 toda vez que son recursos que pertenecen a los hospitales y son susceptibles de devolución, el valor restante se encuentra en la cuenta Ley 715 pendientes de aplicación conforme al proceso de conciliación que se viene adelantando con los hospitales con asignación de estos recursos.

– Recursos del convenio interadministrativo celebrados entre el ISS Liquidado y Colpensiones, en donde las Entidades se comprometen a aunar esfuerzos para la liquidación y el pago de aportes a cargo del Instituto de Seguros Sociales en Liquidación en su calidad de empleador, para que en cumplimiento de las 666 sentencias judiciales, sea imputado el pago en su totalidad, de forma tal que permita la normalización de las historias laborales de trabajadores y extrabajadores de la entidad, a través de procesos de depuración e imputación correspondientes. Del valor inicial de \$80.000 millones, con corte a diciembre 2015 fue descontado un valor de \$15.502 millones, para un saldo de \$64.498 millones. Teniendo en cuenta que el convenio finaliza en el mes de Noviembre de 2016, los recursos que no se ejecuten dentro del convenio, serán reintegrados a la Dirección del Tesoro Nacional.

e) De acuerdo a lo indicado en el literal (h) de mi dictamen del 11 de febrero de 2015, el ISS previó a su liquidación y en cumplimiento del artículo 12 del Decreto 2013 de 2012, debió trasladar a Colpensiones los recursos pertenecientes a los fondos pensionales que permanecían en las cuentas bancarias. Al cierre del año 2015, existen recursos como lo indica la administración en la Nota 7 a los estados financieros de los fondos en el marco de la CGN, que no han sido transferidos efectivamente a las cuentas bancarias administradas por Colpensiones por parte del ISS hoy liquidado. A la fecha del dictamen están pendientes de traslado embargos por \$21.099 millones de pesos y recursos congelados por \$5.757 millones, los cuales figuran registrados como activos en la contabilidad de los fondos pero pendientes de trasladar a Colpensiones.

**EXPLICACIÓN FONDO DE VEJEZ – COLPENSIONES:** El disponible está compuesto por las diferentes cuentas bancarias que hacen parte de los saldos de las reservas de pensiones administradas por el ISS hasta el 28 de septiembre de 2012.

Colpensiones para dar por terminada la conciliación del Disponible, ha solicitado al ISS en L. el traslado de los recursos y los soportes para el registro de los embargos, así como las gestiones ante los despachos judiciales para el descongelamiento de los recursos y su posterior giro a Colpensiones.

Una vez realizada la totalidad de las conciliaciones de las cuentas que conforman el disponible, de los saldos contenidos en los estados financieros a 28 de septiembre de 2012 del fondo de reserva pensional de vejez que administraba el ISS hoy Liquidado, frente a los diferentes traslados realizados por la Tesorería del ISS hoy liquidado entre el 2 de octubre de 2012 y el 31 diciembre de 2015 correspondiente a 34 cuentas, se tiene el siguiente resultado:

CONCILIACIÓN SALDOS DISPONIBLE FONDOS DE RESERVAS PENSIONALES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015						
Valores en \$						
Concepto	Nuevo Saldo Estados Financieros 28-09-2012	Total trasladado a Colpensiones	Saldo pendiente a trasladar a Colpensiones	Saldo pendiente a trasladar por embargos	Saldo pendiente a trasladar por recursos congelados	
Vejez - liquidez	325.406.504,2	309.157.852,8	16.248.651,3	15.113.975,2	1.134.676,1	46
Invalidez	3.339.319,127	3.333.286,796	6.032.331	6.050.000	- 17.670	

que la entidad no cuenta con los datos que permitan la depuración y el cierre de los procesos para actualizar sus registros de manera integral.

**EXPLICACIÓN FONDO DE VEJEZ – COLPENSIONES:** Teniendo en cuenta que el Decreto 0553 del 27 de marzo de 2015 “Por medio del cual se adoptan medidas con ocasión del cierre de la liquidación del Instituto de Seguros Sociales – ISS en Liquidación y se dictan otras disposiciones”, en su artículo 8° exige la persona jurídica del Instituto de Seguros Sociales, Colpensiones procedió con la verificación de los auxiliares contables al 28 de septiembre de 2012, frente a la relación de títulos judiciales constituidos por el Banco Agrario de Colombia por procesos en contra del Instituto de Seguros Sociales, con el fin de identificar en el auxiliar contable aquellos títulos cancelados al demandante para su contabilización en el Patrimonio.

Confrontada esta información, se evidenciaron 175 registros para los cuales el ISS trasladó los recursos por desembargos efectuados en julio de 2013, 20.789 registros que por su naturaleza débito- crédito no afectan el saldo contable registrado y 15.259 registros que ya contaban con pago conforme a la información allegada por el Banco Agrario de Colombia.

Por lo anterior, y de acuerdo al Protocolo suscrito en noviembre de 2015 para el “Ajuste contable de los saldos registrados por concepto de embargos judiciales transferidos por el ISS en liquidación al 28 de septiembre de 2012 en los estados financieros de los Fondos de Reservas Pensionales”, Colpensiones en diciembre de 2015 efectuó la contabilización detallada de los 40.977 registros afectando la cuenta 1470130002-Embargos judiciales aplicados al ISS por valor de \$1.259.293.560 miles de pesos así:

Fondo	No. Registros	Valor en Miles de \$
Vejez	35.003	942.173.505
Invalidez	1.609	60.507.133
Sobrevivientes	4.365	256.612.922
Total	40.977	1.259.293.560

Así mismo, se efectuó la reclasificación de los embargos identificados registros en la cuenta deudores - embargos judiciales a la cuenta del patrimonio - prestaciones económicas canceladas con título judicial, afectando la cuenta 3207017007- Prestaciones canceladas, teniendo en cuenta que ya habían sido cancelados al demandante.

Fondo	No. Registros	Valor en Miles de \$
Vejez	13.382	297.732.329
Invalidez	444	17.141.857
Sobrevivientes	1.433	87.607.821
Total	15.259	402.482.007

Saldo Embargos Judiciales a 31 de agosto de 2016	Valor en Miles de \$
Embargos Recibidos Del ISS	1.093.245.556
Cuentas Por Cobrar Embargos Judiciales	12.235.902
Embargos Colpensiones	1.855.352.755
Remanentes	- 212.073.335
Total	2.748.760.878

A la fecha se han aplicado remanentes a la cuenta de los embargos por valor de \$83.319.596 con el siguiente detalle:

Fecha compensación	Cantidad	Valor en miles de \$
sep- 15	76	1.443.194
feb- 16	1.195	31.930.292
may- 16	1.249	38.654.830
jun- 16	172	5.575.975
ago- 16	166	5.915.305
TOTAL	2.858	83.319.596

g) De conformidad con lo indicado en el párrafo 7 de la sección “Informe sobre otros requerimientos legales, reglamentarios e informativos”, del dictamen de la Administradora y con base en los informes del Defensor del Consumidor Financiero, la Administradora tiene a su cargo la gestión sobre el Sistema de Atención al Consumidor Financiero SAC que infiere directamente sobre el proceso misional, proceso que continúa con un volumen considerable de reclamaciones y recursos jurídicos pendientes de responder, así como debilidades importantes en los trámites que han sido expuestas por los diferentes órganos de control y que a la fecha no es posible de identificar los efectos de las posibles acciones legales en contra del sistema así como, las contingencias y provisiones por gastos judiciales que afectan los estados financieros al 31 de diciembre de 2015.

**EXPLICACIÓN FONDO DE VEJEZ – COLPENSIONES:** Con relación a las vocerías realizadas por el Defensor del Consumidor Financiero, durante el año 2015 se presentaron cinco (5) vocerías respecto de las cuales Colpensiones se pronunció, y que se resumen en las tablas relacionadas a continuación, en donde se agrupan por temas y número de expediente el análisis de las respuestas que en su momento se presentaron.

Adicionalmente se hará referencia acerca de las acciones de mejora diseñadas e implementadas por la Entidad para superar los obstáculos que dieron origen a las reclamaciones que fueron objeto de vocerías por parte del Defensor.

Vocerías 14- 25- 14- 649 y 13- 25- 14- 1469: Respuesta tardía	
QUEJAS	Los reclamos se originaron por la respuesta de Colpensiones fuera del término.
VOCERIA	Solicitó que pusiera este concepto en manos de los Gerentes de las distintas áreas de la entidad para que las respuestas a las solicitudes de los quejosos se informen en un tiempo prudencial, porque no era entendible ni acaso excusable la tardanza de las mismas. Considera que la entidad no actuó con la celeridad que la ley exige.
RESPUESTA COLPENSIONES	Informó no sólo el trámite realizado respecto de las quejas presentadas sino que adicionalmente explico, en términos generales, los avances que la Administradora ha tenido con la gestión realizada
INCONFORMIDAD DEFENSORIA	Las respuestas de Colpensiones nada tienen que ver con el fondo de la vocería. La Defensoría no supo si los temas propuestos llegaron a las personas encargadas y si lo hubo, no conoció el concepto de carácter legal sobre la preocupación descrita.

<p><b>Vocerías 14- 25- 14- 1409 y 14- 25- 14- 639</b></p> <p><b>Colpensiones no desata recursos dentro de los términos de Ley</b></p> <p><b>Celeridad para desatar recursos interpuestos ante Colpensiones</b></p> <p><b>QUEJAS</b></p> <p>Los reclamos se originaron porque se interpusieron recursos de reposición, los cuales se demoraron en su resolución.</p> <p><b>VOCERÍA</b></p> <p>Solicitó que se evaluarán estos casos con el área encargada de los asuntos referentes a los términos para resolver los recursos interpuestos, ya que Colpensiones está tardando más de lo establecido en artículo 14 del CPACA, dejado atrás principios consagrados en la ley como el de celeridad administrativa</p> <p><b>RESPUESTA COLPENSIONES</b></p> <p>Informó no sólo el trámite realizado respecto de las quejas presentadas sino que adicionalmente explicó, en términos generales, los avances que la Administradora ha tenido con la gestión realizada.</p> <p><b>INCONFORMIDAD DEFENSORIA</b></p> <p>Las respuestas de Colpensiones no responde de fondo la vocería encaminaba a atender las solicitudes de los usuarios dentro de los términos legales. La Defensoría no supo si los temas propuestos llegaron a las personas encargadas y si lo hubo, no conoció el concepto de carácter legal sobre la preocupación descrita.</p>	<p>Sobre el particular es preciso señalar que una vez analizada la comunicación de fecha mayo 15 de 2015, dirigida a la Defensoría del Consumidor Financiero, se evidenció que en cuanto a las situaciones que se estaban presentando en Colpensiones relacionadas con respuesta tardía y respuesta de los recursos fuera de los términos legales, y que fueron objeto de Vocerías, la Gerencia de PQRS explicó al Defensor, a través de los resultados estadísticos mencionados a lo largo de los Informes Periódicos (IP) presentados ante la Honorable Corte Constitucional, cómo el mejoramiento en la productividad de la Entidad en las diferentes áreas, estaba recuperando y garantizando la atención oportuna a las solicitudes presentadas por los Consumidores Financieros, todo consecuencia de los efectos positivos de las medidas dictadas por la Corte desde julio de 2013, destacando los avances que en su momento tenía la entidad, en los siguientes términos:</p> <p><i>“Por otra parte y en relación a estas vocerías, conviene anotar de manera general, que Colpensiones ha recibido 1.187.973 solicitudes (347.008 corresponden a la represa del ISS y 840.965 a solicitudes radicadas en el día a día). Del total de esas solicitudes recibidas, se han resuelto 1.049.338, 347.008 de la represa del ISS, es decir resuelta en su integridad y, 702.330 del día a día. De las 138.635 restantes, 71.759 casos se encuentran con vencimientos inferiores a 6 meses, lo cual representa un avance importante en comparación con los resultados presentados en los meses anteriores (enero 2015: 151.099 pendientes de decisión de los cuales 80.653 se encontraban vencido y diciembre: 147.788 pendientes de decisión de los cuales 72.478 se encontraban vencidos). El avance de los casos de reconocimiento resueltos es del 94% de las solicitudes prestacionales, faltando un 6% (es decir, 71.759 casos que están fuera de término para estar completamente al día). Es de resaltar que cada mes se da el vencimiento de algunas peticiones de acuerdo al mes de su radicación, y que la capacidad de la entidad de llegar a estar al día, depende de que mantenga la capacidad necesaria para resolver más casos de los que se venen en el respectivo mes.</i></p> <p><i>De estos 71.759 casos vencidos de reconocimiento, el 41% presenta tan sólo un mes de vencimiento, al tiempo que el 84% de esos mismos casos cuenta con 6 o menos meses de vencimiento. Es decir, no se trata del atraso presentado por varios años en el ISS, si no vencimientos de solicitudes radicadas en el 2014, en el mes de febrero la entidad concurreá sus esfuerzos en atender los trámites correspondientes a (i) acciones de tutela, (ii) cumplimiento de sentencias, (iii) apelaciones subsidiarias a un recurso de</i></p>
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

<b>Vocería 14-25-14-808 - Respuesta parcial</b>	
<b>QUEJA</b>	El reclamo se originó por un descuento del aporte a salud, obligatorio al Régimen Contributivo del Sistema de Seguridad Social en Salud
<b>VOCERÍA</b>	La respuesta no resuelve las dos solicitudes del quejoso. Las explicaciones de Colpensiones eran claras y aceptables pero fallaba contestar lo relacionado con la negativa del Banco de pagar la mesada pensional
<b>RESPUESTA COLPENSIONES</b>	La Gerencia Nacional de PQRS desarrolló un esquema de seguimiento mensual para cada queja y en febrero y marzo de 2015 se hizo retroalimentación con el área sobre la radicación y el envío de respuestas a las quejas radicadas por los usuarios ante el Defensor para que no se vuelvan a presentar casos como el que motivó la queja
<b>CONFORMIDAD DEFENSORÍA</b>	<b>La respuesta de Colpensiones satisface el objetivo de la vocería.</b>

De lo anterior, se concluye que la Entidad no se encontraba en un escenario de condiciones normales, sino frente a un bloqueo institucional que ocasionó la incapacidad de respuesta oportuna en razón a motivos imprevisibles, provocados por la falla estructural del Régimen de Prima Media y el consecuente acatamiento de las órdenes dictadas por la Honorable Corte Constitucional dentro del marco de la declaratoria del “estado de cosas inconstitucional”, alrededor de las pensiones públicas, dando un término a la Administradora para resolver de manera ordenada estas solicitudes, iniciando con los asuntos heredados del Instituto del Seguro Social.

De otra parte, en aras del fortalecimiento del Sistema de Atención al Cliente – SAC, se desarrolló un cronograma de reuniones con el Defensor del Consumidor Financiero para mantenerlo informado de las acciones que adelanta Colpensiones y para acoger sus recomendaciones. Desde 2015, se viene desarrollando la estrategia de Educación para el Ahorro y la Pensión adelantando diferentes acciones educativas, con el fin de lograr mayor conciencia y entendimiento de la población sobre los temas relacionados con su futuro y retiro digno en los diferentes segmentos y con la convicción de lograr con el tiempo un cambio de mentalidad.

Como resultado de las acciones educativas realizadas durante el primer semestre de 2016, a continuación se relacionan las cifras para cada uno de los segmentos:

Segmento	2016	Medio
Jóvenes	814.519	Mensajes educativos a través de redes sociales, SMS y correo electrónico.
Adultos	2.825.282	Jornadas educativas, Boletines y Mensajes SMS.
Próximos a Pensión	665.641	Curso virtual, talleres de historia laboral, boletines, mensajes SMS.
Ciudadanos Sisbén	5.473	Correos electrónicos y mensajes educativos SMS.
Empresas	315.075	Alianzas de capacitación en RPM, Charlas empresariales y Boletines Educativos.
4.625.990 Ciudadanos impactados a junio de 2016 con acciones educativas		

De igual manera, en el marco del programa de capacitación interna, durante el primer semestre de 2016 se adelantaron las siguientes actividades:

Nombre Capacitación	N° asistentes trabajadores oficiales	N° asistentes en misión	Total Asistentes
Inducción Corporativa	36	137	173
Capacitación Acciones de Cobre	103	4	107
Videoconferencia Sistemas de Cobre	123	12	135
Capacitación Historia Laboral	91	7	98
Videoconferencia Historia Laboral	88	-	-
Formación Certificación Gestores	217	11	228
BEPS	317	27	344
Video tutorial Tipologías PQRS	975	198	1085
TOTAL			

En este mismo sentido, se construyó un cronograma de capacitación con el objetivo de preparar adecuadamente a los funcionarios de Colpensiones en el modelo de Doble Asesoría, el cual se ejecutará en el segundo semestre del año en curso, de acuerdo a las exigencias de la Superintendencia Financiera de Colombia.

**- Informe sobre otros requerimientos legales, reglamentarios e informativos.**

Conforme a lo dispuesto en la Resolución 69 del 17 de septiembre de 2012 emanada del despacho del Presidente de la entidad, la Gerencia Nacional de Pensionados funge como ordenador del gasto, la cual certifica el valor de las nóminas, para el pago de las mesadas pensionales. Mi verificación posterior consistió en comparar la exactitud de la base de datos de NOMINAPEN contra el valor total devengado y deducido de los pensionados y la suma de los diferentes conceptos que componen la nómina mensual, de igual forma he verificado el detalle de la liquidación a través de muestreo, la respectiva imputación contable, desagregada por cada fondo (Vejez, invalidez y sobrevivencia). En relación con las cotizaciones a las Entidades Promotoras de Salud – EPS, verifique de manera general el procedimiento que realiza Colpensiones, en el cual existen inconsistencias entre los cruces realizados de la base de pensionados de la aplicación NOMINAPEN, con el cruce realizado con las bases del Fondo de Solidaridad y Garantías – FOSYGA, situación que no permite verificar la integridad de los aportes realizados, a las EPS asociadas por cada pensionado.

**EXPLICACIÓN FONDO DE VEJEZ – COLPENSIONES:** Inicialmente resulta pertinente anotar que en el Sistema General de Seguridad Social en Salud, confluyen diferentes actores para que este sistema funcione, cada uno con diferentes obligaciones y responsabilidades asignadas normativamente, por lo que es necesario identificar dichas responsabilidades específicamente relacionadas con la Base Única de Afiliados (BDUA).

Al respecto, en la Ley 100 de 1993 se le asignó al Ministerio de Salud, mediante el artículo 173, la reglamentación de la transferencia, recolección y difusión de la información del Sistema General de Seguridad Social en Salud. A su vez, los artículos 177 y 178 le otorgaron a las empresas prestadoras de salud (EPS) la responsabilidad de la afiliación, registro de afiliados, recaudo de las cotizaciones y de remitir esta información al fondo de solidaridad y compensación.

Otro de los actores es el mismo Fondo de Solidaridad y Garantía (FOSYGA), al cual, mediante el Decreto 1283 de 1996 y el Decreto 806 de 1998, se le ordenó a la entidad fiduciaria SAYP, disponer de la infraestructura necesaria para recopilar la información con base en los datos que le suministren las EPS y demás instituciones que hacen parte del sistema de salud.

Otras normas como la Ley 715 de 2001, los Decretos 1703 y 2400 de 2002 y 050 de 2003, y la Ley 797 de 2003, ampliaron las funciones de los actores en materia de información. A través del Decreto 2280 de 2004, se instituyeron las funciones de todos los actores relacionados con la BDUA, estableciendo

• CRUCE REALIZADO AL CIERRE DE NÓMINA OCTUBRE PAGO NOVIEMBRE 2015 – 16 DE OCTUBRE DE 2015

Posteriormente, para la fecha de pago, es decir, el 30 de octubre de 2015, al realizar la consulta a la BDUA, el mismo pensionado figura en estado activo a “Cooimea EPS”, por lo que se hicieron los aportes a esta entidad, como se enseña seguidamente:

• ARCHIVO REPORTADO CON CAMBIOS REALIZADOS EN PAGO PLANILLA DE OCTUBRE – SALUD NOVIEMBRE 2015 – 30 OCTUBRE 2015

Situación que se repite en todas las celdas que se encuentran en la columna B de las tablas mencionadas, y que explica y justifica que se presenten diferencias cuando se realiza el cruce entre las bases de datos NOMINAPEN de Colpensiones y la BDUA del FOSYGA.

• REPORTE DE INFORMACIÓN DE LAS EPS A LA BDUA

De conformidad con el Informe de Auditoría Interna que la Contraloría General de la República sobre los “Roles y responsabilidades frente a la Base de Datos Única de Afiliados- BDUA” durante la vigencia 2014, el ente de control encontró respecto de las responsabilidades de las EPS lo siguiente:

“(…) El escenario ideal es que estas instancias cumplan con sus roles y responsabilidades de manera efectiva y eficiente. El regulador debe definir con precisión las condiciones de los afiliados para que puedan considerarse del régimen contributivo, subsidiado, de excepción o especial. Las Entidades Promotoras de Salud como responsables de la afiliación y del registro, deben cumplir con estas reglas para garantizar que los afiliados cumplan con las condiciones para ingresar a la BDUA (…)

(…) Teniendo en cuenta que la Contraloría General de la República por su condición de ente de control ha efectuado en los últimos años auditorías y actuaciones especiales al SECTOR SALUD (Ministerio de salud, al FOSYGA y a la Base de datos única de afiliados – BDUA), se han detectado debilidades e inconsistencias, tales como: (…)

i) Inconsistencias en la información entregada por las diferentes Entidades Promotoras de Salud- EPS y demás Entidades Obligadas a Compensar- EOC, en el proceso de registro de afiliados, con impacto en la calidad de la información procesada por el Consorcio (…)

términos para su actualización, responsables de la veracidad y de la validación de la información, cruces de datos, depuración, etc.

A este tenor, la Ley 1438 de 2011, que adopta nuevas reformas al SGSSS, retoma la obligación de los actores del Sistema de proveer la información solicitada de forma confiable, oportuna y clara, y ordena que la articulación de la BDUA con otras bases de datos como la Registraduría Nacional del Estado Civil, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, entre otras.

Una vez visto el anterior marco normativo que evidencia las responsabilidades de los actores del Sistema, resulta pertinente advertir que Colpensiones para efectuar las cotizaciones al Sistema General de Seguridad Social en Salud de los más de un millón doscientos mil pensionados, mediante la Gerencia de Nómina de Pensionados efectúa de manera mensual cruces contra la base de datos de los pensionados activos con la BDUA del FOSYGA, garantizando que estas cotizaciones sean direccionadas a las EPS a las cuales se encuentra realmente afiliado el pensionado, según la información contenida en la BDUA, cumpliendo el procedimiento establecido en la Resolución 1015 de 2015.

• DIFICULTADES ENCONTRADAS

No obstante, se presentan varias dificultades ocasionadas por situaciones externas a esta Administradora, muchas de las cuales tienen relación con las responsabilidades de los actores que tienen injerencia en la actualización de la BDUA como se explica a continuación:

• ACTUALIZACIÓN PERMANENTE DE LA BDUA

El proceso de la nómina de pensionados tiene dos momentos, uno el momento del cierre que ocurre regularmente los días 14 de cada mes, y el momento del pago de aportes al Sistema General de Seguridad Social, el cual se da 15 días después, lapso durante el cual pueden presentarse cambios en la BDUA, y que pueden afectar la información para el pago de los aportes que realiza Colpensiones, como se detalla a continuación:

Al momento del cierre la Gerencia Nacional de Nómina extrae de la base de datos NOMINAPEN todos los pensionados que se encuentran en estado activo, y la remite al operador de información PILA; este a su vez efectúa el cruce de información con la BDUA. El resultado de este cruce, que se limita a los afiliados al régimen contributivo, es devuelto por operador de información PILA a Colpensiones, se insiste que únicamente con los registros correspondientes al régimen contributivo. Con esta información se aplica a NOMINAPEN la novedad de modificación de EPS, según corresponda.

Respecto de los que no cruzan por consulta a través del operador PILA, Colpensiones realiza la consulta a la BDUA con el fin de identificar los afiliados pensionados que se encuentran en un estado diferente al activo, los que pertenecen al régimen subsidiado o al régimen especial, entre otros. Con base en la información obtenida de esta consulta se realizan varias actividades según la casística que corresponda, por ejemplo se procede a través del desprendible de pago, a requerir al pensionado que se encuentra afiliado al régimen subsidiado, para que proceda con la afiliación al régimen contributivo.

Seguidamente los aportes en salud se liquidan según la información obtenida, como se explicó en los párrafos anteriores. No obstante, al llegar el otro momento, es decir el del pago de los aportes, la información de la BDUA que sirvió para la liquidación de aportes ha sido modificada, debido a su constante actualización, ocasionando así inconsistencias entre la liquidación que se realizó a la EPS reportada en el momento del cierre y el pago de los aportes, pues este pago se debe realizar a la EPS en donde se encuentre en estado activo el pensionado en la BDUA al momento del pago. Como se observa, estas inconsistencias obedecen a causas externas a Colpensiones.

Con el fin de dar mayor claridad a este tema, exponemos a continuación los siguientes casos que surgieron para el proceso de liquidación y pago de la nómina del mes de octubre de 2015:

El 16 de octubre de 2015 inició el proceso de cierre de la nómina, en el cual se consultó la BDUA encontrando que para el momento de la consulta, para la cédula 22.318.746 el pensionado se encontraba activo en la EPS “Nueva EPS”, razón por la cual Colpensiones liquidó los aportes de salud a dicha entidad.

<p>En el mismo tenor, en el aparte “hallazgos y/o no conformidades y sugerencias” de este Informe, específicamente en el numeral 7 sobre las responsabilidades frente a la calidad de la información, la Contraloría General de la República señaló que:</p> <p><i>“La Ley 100 estableció que las EPS son las responsables de hacer la afiliación, por tanto son las encargadas de validar, consolidar y establecer la Base de Datos Única de Afiliados. Además deben responder por la veracidad de la información incorporada a las bases de datos, asegurando su depuración y el correcto y oportuno registro de las novedades”.</i></p> <p>En este sentido, se ha observado que la validación y actualización de la información de los afiliados que deben estar registrados en la BDUA, principalmente en cuanto a la actualización de la información por parte de las EPS, parece no realizarse de manera oportuna. Lo que afecta la gestión de Colpensiones relacionada con el giro de los aportes a la EPS que corresponda, teniendo en cuenta que esta Administradora tiene como única fuente para su verificación, la información contenida en la mencionada base, pues la Resolución 1344 de 2012 en su artículo 2° al tenor dispone:</p> <p><b>“ACTUALIZACIÓN DE LA BASE DE DATOS ÚNICA DE AFILIADOS, BDUA. El administrador fiduciario de los recursos del Fondo de Solidaridad y Garantía - Fosyga, con base en las novedades generadas previamente por parte de las entidades que administran las afiliaciones en los distintos regímenes procederá a efectuar la actualización de los datos básicos de dicha afiliación, en la Base de Datos Única de Afiliados, BDUA.</b></p> <p><b>Parágrafo.</b> La actualización de la Base de Datos Única de Afiliados, BDUA, no exime a las entidades que administran las afiliaciones en los distintos regímenes de la responsabilidad de mantener actualizadas sus bases de datos con la totalidad de la información generada desde el momento de la afiliación o celebración o prórroga de un plan adicional de salud”.</p> <p>La anterior situación impide a Colpensiones obtener de manera oportuna, la información de sus afiliados relacionada con traslados, retiros, - entre otros-, impidiendo un adecuado proceso de liquidación de aportes, y que explica y justifica que al realizar cruces entre la base de datos Nominapen y la base de datos del Fosyga se presenten diferencias.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• <b>REGÍMENES ESPECIALES Y DE EXCEPCIÓN</b></li></ul> <p>Si bien con el nacimiento del Registro Único de Aportes al Sistema de Seguridad Nacional Integral mediante la Ley 488 de 1998, la Ley 633 de 2003 y el Decreto-ley 1281 de 2002, se pretendió la creación de un único sistema de información, en el cual confluirían no solo las entidades administradoras de los distintos riesgos que conforman el Sistema de Seguridad Social Integral, sino también las entidades administradoras de los regímenes especiales o de excepción, Colpensiones en desarrollo sus funciones ha encontrado situaciones en las cuales la BDUA no contiene la información de afiliados únicos, como es el caso de los afiliados a los regímenes especiales y de excepción.</p> <p>Así lo señaló la Contraloría General de la República en el Informe previamente citado, la cual en el aparte de “Antecedentes Normativo de la BDUA” manifestó lo siguiente:</p> <p><i>“(…) Esta situación ideal en la práctica no se ha dado y la BDUA ha terminado siendo objeto de señalamientos por parte de la Contraloría General de la República, dejando desde el 2002 en diferentes informes, observaciones y advertencias como las siguientes:</i></p> <p><i>(...) No obstante el trabajo adelantado por el consorcio para mejorar su infraestructura tecnológica y operativa, en conjunto con el esfuerzo del Ministerio a fin de optimizar la herramienta de la BDUA, el objetivo de contar con información de afiliados únicos como soporte para el giro de recursos de régimen subsidiado y soporte del proceso de compensación, no se ha cumplido en el sentido de la calidad y oportunidad previstas, si se tiene en cuenta que: a) Actualmente presenta una cobertura del 70% del régimen Subsidiado y 0% del régimen de excepción y b) Continúan las demoras e inconsistencias en el proceso mensual de carga de novedades, ingresos y retiros.</i></p> <p>Posteriormente en el aparte “Hallazgos y/o no conformidades y sugerencias”, el ente de control afirmó lo siguiente:</p>	<p><i>“(…) A la fecha la Oficina TIC y el Consorcio Sosp, registran avances en el tema de la conformación de la tabla de referencia BDEX, con datos de Ecopetrol, Universidades y Magisterio. Con la Policía y el Ejército los inconvenientes por temas de seguridad nacional expuestos por ellos, han ido mejorando. Hoy la Dirección de Sanidad Militar ya ha hecho reportes. Con la Policía se avanza en protocolos de seguridad de la información y el Ejército por su parte, afina sus bases de acuerdo con la estructura de datos exigida por el Ministerio”.</i></p> <p>Con fundamento en lo expuesto, y teniendo en cuenta que en la base de datos de la nómina, se encuentran pensionados con aportes liquidados al régimen de excepción y servicios especiales de salud de las universidades, los cuales no se encuentran en su totalidad registrados en la Base de Datos Única de Afiliados – BDUA, Colpensiones no puede validar si el pensionado corresponde o no a un régimen de excepción o servicio especial de salud de las universidades, y por ende en los cruces de NOMINAPEN con la BDUA del FOSYGA no se podrán encontrar total coincidencias.</p> <p>Dado que no ha sido posible realizar las validaciones de los pensionados afiliados al régimen de excepción y servicios especiales de las universidades, Colpensiones solicitó el 15 de noviembre de 2015, autorización al Ministerio de Salud y Protección Social para consultar la tabla de referencia BDEX, entidad que trasladó dicha solicitud a las entidades del régimen especial o de excepción, para que sean esas las que den su autorización para efectuar cruces permanentes con BDEX, respecto de lo cual no se ha obtenido aún respuesta.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• <b>ACCIONES ADELANTADAS POR COLPENSIONES</b></li></ul> <p>Teniendo en cuenta las situaciones descritas anteriormente, que llevan a tener diferencias entre el FOSYGA –BDUA- y la base Nominapen de Colpensiones, esta Administradora, para subsanar las diferencias que se presentan cuando un pensionado al cual se le ha realizado un pago a una EPS en la cual no se encuentra afiliado, ha adelantado las siguientes acciones:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• <b>MESAS DE TRABAJO CON LAS ENTIDADES PROMOTORAS DE SALUD</b></li></ul> <p>Colpensiones a través de la Gerencia de Nómina programa periódicamente mesas de trabajo con las EPS a fin de que estas actualicen de manera oportuna la información que es reportada a la BDUA, y de esta manera se garantice el correcto giro de los aportes al Sistema de Seguridad Social en Salud.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• <b>CRUCE DE PRESUNTA CARTERA CON EPS</b></li></ul> <p>Se ha coordinado con las diferentes EPS, para que reporten periódicamente a Colpensiones la presunta cartera por los pensionados afiliados. Este reporte se cruza con la base de datos Nominapen, con el fin de depurar la información y determinar las razones por las cuales no se efectuó el pago –por ejemplo debido a suspensión, retro, pagos a otras EPS, etc.-, para así retroalimentar a las EPS para que actualicen sus bases de datos.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• <b>SOLICITUDES DE DEVOLUCIÓN DE APORTES</b></li></ul> <p>Partiendo de las solicitudes elevadas por los pensionados o como consecuencia de los cruces de cartera, relacionadas con los aportes al sistema de seguridad social en salud, se efectúan las solicitudes de devolución de aportes a que haya lugar ante las respectivas EPS, para su redireccionamiento a la EPS en la que efectivamente se encuentra la afiliación activa, ya sea directamente entre cuentas maestras o por intermedio de Colpensiones.</p> <p>En conclusión, Colpensiones solicita a la Comisión tomar en consideración las situaciones expuestas, que explican las diferencias presentadas entre las bases Nominapen y FOSYGA –BDUA-, y tienen impacto en la calidad de la información de la base de datos. Así mismo, es pertinente señalar que Colpensiones se encuentra interesada en resolver estas dificultades, no obstante no sería imputables a esta Entidad, además que ha adelantado las acciones que están a su alcance con el fin de subsanarlas. De acuerdo con lo establecido en la Ley Anti Trámites, Decreto-ley 17 de 2012, que elimina el certificado de Supervivencia, mi validación sobre el período comprendido entre el 1° de enero hasta el 31 de diciembre de 2015, consistió en verificar el procedimiento realizado por Colpensiones, para verificar la supervivencia de los pensionados, a la fecha continúan inconsistencias no depuradas entre los cruces realizados de la base de pensionados de la aplicación Nominapen, con base del Ministerio de Salud y</p>
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

<p>Protección Social, resultados que no permiten verificar con exactitud, los pagos a pensionados fallecidos sobre la totalidad de los registros”</p> <p><b>EXPLICACION FONDO DE VEJEZ – COLPENSIONES:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• <b>PROCESO DE MARCACION DE FALLECIDOS - DIFICULTADES ENCONTRADAS</b></li></ul> <p>Para comenzar, debe mencionarse que Colpensiones está dando estricto y cabal cumplimiento a lo preceptuado en materia de control de supervivencia, consignado en el Decreto-ley 19 de 2012 que en su artículo 21 reza: “A partir del 1º de julio de 2012, la verificación de la supervivencia de una persona se hará consultando únicamente las bases de datos del Registro Civil de la Registraduría Nacional del Estado Civil. Este servicio es gratuito para la autoridad pública o el particular en ejercicio de funciones administrativas. En consecuencia, a partir de esa fecha no se podrán exigir certificados de la fe de vida (supervivencia)”. Debiéndose considerar que el inciso 2º del mismo artículo establece: “La Registraduría Nacional del Estado Civil interoperará la base de datos del Registro Civil de Definición con el sistema de información del Ministerio de Salud y Protección Social y con los que defina el Gobierno nacional, para que a través del Ministerio sea consultada en línea por las entidades de seguridad social que deban verificar la fe de vida (supervivencia) de una persona. El reporte constituirá plena prueba de la existencia de la persona.”</p> <p>Con fundamento en lo preceptuado, semanalmente Colpensiones realiza las validaciones, mediante la transmisión del archivo al Ministerio de Salud y Protección Social, el cual según la norma transcrita debe consultar la información de la Base de Archivo Nacional de Identificación (AND) de la Registraduría Nacional del Estado Civil. Una vez el Ministerio retroalimenta con la información del estado civil de los pensionados, y para aquellos que sean reportados en estado “cancelado por fallecimiento”, Colpensiones procede a realizar el inmediato retiro de estos beneficiarios o pensionados de la nómina.</p> <p>No obstante tal precepto, las diferencias entre NOMINAPEN y la base de datos del Ministerio obedecen a que el resultado entregado por el Ministerio de Salud, no contempla información del estado civil para documentos tales como: registro civil, tarjeta de identidad y pasaportes, los cuales representan en su gran mayoría las inconsistencias presentadas.</p> <p>Es decir, siendo el Ministerio de Salud el organismo que por ley interopera con la Registraduría Nacional del Estado Civil (organismo competente del Estado para actualizar la información del Estado Civil), se hace obligatorio atender lo allí consignado, con el fin de dar cumplimiento a lo ordenado en la normatividad y no violar el debido proceso a los pensionados o beneficiarios de una prestación al proceder a retirar a un pensionado sin el soporte correspondiente, toda vez que, como bien lo indica el Decreto-ley 019 del 2012, la fuente de información única es la base de datos de la Registraduría Nacional del Estado Civil y, el reporte que efectúa el Ministerio de Salud es plena prueba de lo allí consignado.</p> <p>Ahora bien, ratificamos que Colpensiones viene realizando la consulta de manera rigurosa y bajo los parámetros que se definieron a partir del año 2014, y que se describen en el “Instructivo para la consulta del Certificado de Supervivencia” y anexo técnico del Ministerio de Salud; esto es, remitir la base de pensionados conforme a la estructura señalada, así: “3.1.4 “Registro Tipo 2 – Registro de Dealle el cual solicita remitir información respecto de: RC-Registro Civil, TI- Tarjeta de identidad, CC-Cédula de Ciudadanía, CE- Cédula de Extranjería, PA- Pasaporte, CD Camé diplomático”.</p> <p>De otra parte, otra causa de las diferencias presentadas en los cruces entre NOMINAPEN y la base del Ministerio de Salud, obedece a que el ISS hizo entrega a la Administradora Colombiana de Pensiones COLPENSIONES - que entró en operaciones conforme lo ordenado por el Decreto número 2011 del 28 de septiembre de 2012-, de la base de datos de la nómina de pensionados NOMINAPEN en la que se encuentran las prestaciones que fueron reconocidas por esa Entidad mientras estuvo vigente, la cual contiene algunas diferencias al realizar el cruce con la base de datos del Ministerio de Salud.</p> <p><b>ACCIONES DE MEJORA</b></p> <p>Con base en las situaciones descritas, Colpensiones ha adelantado gestiones ante diferentes autoridades, y acciones internas con el objetivo de subsanar las inconsistencias que se presentan entre la base de datos del Ministerio de Salud y la base de datos NOMINAPEN, como a continuación se describe:</p>	<p><b>HERRAMIENTA TRILLIUM</b></p> <p>Colpensiones para efectos de actualizar y corroborar la información que reposa en la base NOMINAPEN entregada por el ISS en Liquidación, ha venido efectuando diferentes acciones, como adelantar las validaciones en cuanto a datos de identificación como nombres y apellidos, para ello se ha utilizado entre otras, la herramienta Trillium, software que realiza el cruce de información de la base NOMINAPEN con la base de la Registraduría Nacional, para efectos de analizar el nivel de coincidencia de los registros. Una vez identificadas las inconsistencias en los registros, y con el fin de eliminar estas inconsistencias, se procederá a efectuar los cambios de manera masiva, para aquellos registros que tienen un nivel de coincidencia alto.</p> <p>Sin embargo, las deficiencias de la información encontradas en las bases de datos de pensionados del ISS, explican y justifican las diferencias entre NOMINAPEN y la base de datos del Ministerio de Salud.</p> <p><b>CRUCE CON BASE DE DATOS DE NÓMINA DE PENSIONADOS</b></p> <p>Se realizan cruces de los casos reportados por el Ministerio de Salud en los estados “no encontrado” (se refiere a los casos inexistentes en esa base de datos como en el caso de tarjetas de identidad y registros civiles de nacimiento) y “error” (que significa que no cumple con las validaciones del número del documento de identidad registrado en la base del Ministerio de Salud), contra la base de datos NOMINAPEN, con el fin de complementar la información básica de estos pensionados tales como: nombres, apellidos, afiliación, estado de la prestación (activo, suspendido, retirado) entre otras, lo cual permite iniciar nuevos cruces con otras bases de información como las que se describen a continuación:</p> <p><b>CRUCE CON BDUA (Base de Datos Única de Afiliados)</b></p> <p>Con la información consolidada, resultado del cruce con la nómina de pensionados (anteriormente descrito), se realiza un nuevo cruce con la BDUA, el cual busca establecer que los pensionados que son reportados en estado “no encontrado” por el Ministerio de Salud, se encuentren afiliados al Sistema General de Seguridad Social en Salud, validando que se encuentren con el mismo nombre y número de documento de identificación.</p> <p><b>CRUCE CON BASE DE DATOS PENSIONADOS EN EL EXTERIOR</b></p> <p>Inicialmente debe transcribirse el artículo 22 del Decreto 019 de 2012 que al tenor dispone:</p> <p><i>“ACREDITACION DE LA FE DE VIDA (SUPERVIVENCIA) DE CONNACIONALES FUERA DEL PAÍS. En todos los casos, la fe de vida (supervivencia) de los connacionales fuera del país, se probará ante las entidades que forman parte del Sistema General de Seguridad Social Integral, cada seis (6) meses.</i></p> <p><i>Se podrá acreditar mediante documento expedido por parte de la autoridad pública del lugar sede donde se encuentre el connacional en el que se evidencie la supervivencia. Los trámites de apostillaje se podrán realizar ante el consulado de la respectiva jurisdicción, a través de medios electrónicos o correo postal, conforme a lo establecido en el presente decreto y en el reglamento que expida el Gobierno nacional.</i></p> <p><i>Parágrafo. Sin perjuicio de lo establecido en el presente artículo, los connacionales se deberán presentar una vez al año al consulado de la respectiva jurisdicción donde residan para acreditar su supervivencia. El certificado de fe de vida (supervivencia) el cual se presume auténtico, se remitirá por parte de las autoridades consulares a través de medios electrónicos, a la entidad del Sistema General de Seguridad Social Integral que indique el ciudadano.”</i></p> <p>En este sentido, la Gerencia Nacional de Nómina alimenta una base de datos con la información de certificados de supervivencia que remiten los pensionados que residen en el exterior, expedidos en los diferentes consulados en cumplimiento del citado artículo.</p> <p>Con dicha información se procede a validar la supervivencia del pensionado residente en el exterior.</p> <p><b>CONSULTA CON LA BASE DE DATOS DE MIGRACIÓN COLOMBIA</b></p> <p>La Gerencia de Nómina remite la información a Migración Colombia, para que esta, la cruce con su base de datos y así identificar la supervivencia o fallecimiento de los pensionados identificados con pasaporte y/o cédula de extranjería.</p>
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

<p>Al igual que lo descrito anteriormente, en el evento que se reporte un pensionado como fallecido preventivamente se procede con la suspensión de la prestación, mientras se determina la fecha de fallecimiento en virtud del Registro del Estado Civil de Defunción, o hasta que figure en el proceso de marcación de fallecidos que se realiza mensualmente con el Ministerio de Salud.</p> <p>Adicionalmente, Colpensiones adelanta acciones con Migración Colombia con el objetivo de masificar la consulta y realizarla en línea, lo que permitirá dinamizar la identificación del estado fallecido para los pensionados extranjeros.</p> <p><b>CERTIFICADOS DE DEFUNCIÓN Y/O OTRAS PRUEBAS RADICADAS ANTE COLPENSIONES</b></p> <p>Se realiza una verificación contra Bizagi (herramienta usada por Colpensiones para administrar y controlar las solicitudes de los ciudadanos), con el fin de identificar las peticiones radicadas que tengan relación con: (i) cambios en el tipo o número de documento; (ii) certificados de escolaridad, para validar cambios en los tipos y números del documento de identidad; (iii) se identifican radicaciones de certificados de defunción a fin de proceder de manera inmediata a retirar la prestación, y; (iv) todas aquellas solicitudes que conduzcan a complementar el acervo probatorio para infirir que el pensionado se encuentre registrado con el documento correcto.</p> <p><b>VALIDACIÓN CON SOLICITUDES DE PRESTACIONES ECONÓMICAS</b></p> <p>Se revisa si para los documentos no encontrados en el cruce con el Ministerio de Salud, se encuentra alguna radicación de prestación económica elevada por beneficiarios en procura del reconocimiento de pensiones de sustitución o pago único a herederos, lo cual permite colegir que el causante de la prestación falleció.</p> <p>De esta forma, se procede a buscar la prueba del certificado de defunción para actualizar el retiro del fallecimiento en la nómina de pensionados.</p> <p><b>SOLICITUD DE INFORMACIÓN A ENTIDADES FINANCIERAS, DONDE SE GIRAN LOS RECURSOS DE MESADAS PENSIONALES</b></p> <p>Se requiere a las diferentes entidades financieras, a las que son giradas las mesadas pensionales para su cobro, con el objeto de que remitan las copias de los documentos que soportan el pago de las mesadas de los casos correspondientes, tales como:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>– El documento de identidad, presentado en los casos de cobro por ventanilla; y</li><li>– Soportes de apertura de cuenta, en los casos en que se cobra por abono a cuenta.</li></ul> <p>Con base en lo anterior, se verifica que estén correctamente digitados los tipos y números de documento de identidad que registran en la base NOMINAPEN.</p> <p>Adicional a esta información, se solicitan soportes respecto de la fecha de la última actualización de datos presentada por el pensionado ante la entidad financiera, con el fin de determinar el posible fallecimiento de estos.</p> <p><b>VERIFICACIÓN DE LOS DATOS DE IDENTIFICACIÓN QUE REGISTRA LA NÓMINA FRENTE AL DOCUMENTO QUE REGISTRA EN EL EXPEDIENTE PENSIONAL, EN PRESTACIONES RECONOCIDAS POR EL ISS LIQUIDADADO</b></p> <p>Una vez surtidos los cruces de información expuesta previamente, y para los documentos que continúan presentando alguna inconsistencia, se verifica directamente en el expediente pensional para corroborar que el documento de identidad y el acto administrativo que reconoció la prestación, coincidan con la información que está registrada en la nómina de pensionados.</p> <p>Si coincide el documento de identidad, no se genera novedad en la base NOMINAPEN y se guarda copia de dicho documento como soporte de su veracidad, para remitirlo a la Registraduría Nacional del Estado Civil, en caso contrario, se aplican las novedades a que haya lugar en la nómina de pensionados para actualizar el tipo y/o nombre registrado.</p> <p><b>PRESTACIONES RECONOCIDAS POR COLPENSIONES</b></p> <p>Sobre los documentos de identidad que no cruzan con la base de datos de la Registraduría Nacional del Estado Civil y cuyas prestaciones fueron reconocidas por Colpensiones, la Gerencia Nacional de Nómina</p>	<p>remite la información respectiva a la Gerencia Nacional de Reconocimiento, a fin de que se valide el documento de identidad que obra en el expediente pensional frente al que figura en la nómina, en el evento que se encuentre correcto se guarda copia de dicho documento como soporte de su veracidad, para remitirlo a la Registraduría Nacional del Estado Civil.</p> <p>En el evento en que se encuentre inconsistencia, la Gerencia Nacional de Reconocimiento emite nota aclaratoria, para que la Gerencia Nacional de Nómina proceda con la modificación del registro en la base NOMINAPEN.</p> <p><b>MENSAJES INSTITUCIONALES</b></p> <p>Periódicamente se envía un mensaje institucional a los pensionados en sus desprendibles de pago, por medio del cual se les solicita que se acerquen a un Punto de Atención Colpensiones, a efectos de actualizar su documento de identificación, y de esta forma se pueda proceder a actualizar la información de la base de datos NOMINAPEN, especialmente para los casos de cambio de tipo de documento de identidad, es decir, el cambio de Registro Civil a Tarjeta de Identidad.</p> <p><b>CONSULTA CON LA BASE DE DATOS DE NACIMIENTOS Y DEFUNCIONES</b></p> <p>En virtud del Subcomité de Proceso del SIG de Colpensiones llevado a cabo el 10 de marzo de 2016, en el cual, con el fin de determinar con mayor completitud el estado de supervivencia de los pensionados, se autorizó a la Gerencia de Nómina efectuar la validación de fallecidos con la utilización de otras bases de datos adicionales a la del Ministerio de Salud. A partir de dicho mes, se está realizando consulta contra la base de datos de Nacimientos y Defunciones del Ministerio de Salud y Protección Social, el cual busca establecer si los pensionados o beneficiarios de pensión se encuentran fallecidos.</p> <p>Para los pensionados que se reportan en estado fallecido, como medida preventiva, se procede a suspender la prestación de la nómina, hasta tanto se adelanten las correspondientes validaciones para determinar la fecha de fallecimiento en virtud del Registro del Estado Civil de Defunción, o hasta que figure en el proceso de marcación de fallecidos que se realiza mensualmente con el Ministerio de Salud.</p> <p><b>MESAS DE TRABAJO CON MINISTERIO DE SALUD Y REGISTRADURÍA NACIONAL DEL ESTADO CIVIL</b></p> <p>Para comenzar, debe mencionarse que Colpensiones ha enviado en varias oportunidades comunicaciones al Ministerio de Salud y Protección Social, y a la Registraduría Nacional del Estado Civil, con el fin de adelantar acciones tendientes a mejorar el proceso de verificación de la supervivencia de los pensionados. El pasado 31 de agosto del año en curso, se celebró mesa técnica en sede de la Registraduría Nacional del Estado Civil, con la participación del Ministerio de Salud y Protección Social y esta Administradora, acordando que:</p> <p>El Ministerio de Salud y Protección Social y la Registraduría Nacional del Estado Civil revisarán los protocolos de manejo de información, conforme a la Resolución número 1056 del 9 de abril de 2015, debido a que deben ser afinados con el fin de emitir información confiable y oportuna a Colpensiones, y a las demás entidades de la seguridad social; para el efecto se conformarán mesas de técnicas con los ingenieros responsables del tema en cada una de las entidades.</p> <p>Se suscribirá convenio interadministrativo en el mes de septiembre de la presente anualidad, dirigido a realizar cruces de información con las bases de datos directas del Archivo Nacional de Identificación (ANI), así mismo, contemplará la posibilidad de suministrar información sobre los registros civiles y tarjetas de identidad, teniendo en cuenta la especial protección que revisten los datos de niños, niñas y adolescentes.</p> <p>Se implementarán actualizaciones y mejoras en el <i>web service</i>, para que Colpensiones efectúe las consultas en la Registraduría Nacional del Estado Civil.</p> <p>Todo lo anterior, se adelanta con el fin de afianzar las mejores prácticas de manejo en la información, que aseguren que la misma sea completa y oportuna.</p> <p>Así las cosas, se evidencia que Colpensiones permanentemente viene realizando ingentes esfuerzos y acciones diligentes tendientes a aumentar los controles de verificación de supervivencia, y la posterior</p>
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

<p>actualización y corrección de información, que garantice que la base NOMINAPEN se encuentre atada a la realidad y con ello se asegure el correcto giro de las mesadas pensionales.</p> <p><b>C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.</b> Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p><b>Debilidades:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Aunque se tienen identificados los insumos del proceso contable, en la política establecida los mismos se asocian a nivel de las dependencias de la entidad, más no al nivel de los procesos que efectivamente los origina.</li> </ul> <p><b>EXPLICACIÓN FONDO DE VEJEZ – COLPENSIONES:</b> Conforme con lo establecido en la Resolución 357 de 2008 expedida por la Contaduría General de la República “Por la cual se adopta el procedimiento de control interno contable y de reporte del informe anual de evaluación a la Contaduría General de la Nación”. Colpensiones durante la vigencia 2014 documentó las políticas y demás prácticas contables que se han implementado como ente público y que están en procura de lograr una información confiable, relevante y comprensible, documento que hace parte del Proceso de Gestión Contable. En este documento de Políticas del Proceso de Gestión Contable, se encuentran determinados los insumos del proceso contable de acuerdo con la estructura orgánica de Colpensiones.</p> <p>De acuerdo con la recomendación derivada de la Evaluación al Sistema de Control Interno Contable de Colpensiones, que señala como oportunidad de mejora asociar los insumos del proceso de contable a nivel de áreas responsables y de procesos, se encuentra en actualización el documento Políticas del Proceso de Gestión Contable en el marco del fortalecimiento institucional, que incluirá las modificaciones de la estructura orgánica y la asociación de las dependencias y procesos que son insumos del proceso contable.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Existen debilidades en la elaboración, cruces y contabilización de las conciliaciones bancarias realizadas en Colpensiones correspondientes a las cuentas de recaudo por valores no identificados registrados en cuentas contables puente e inadecuada segregación de funciones.</li> </ul> <p><b>EXPLICACIÓN FONDO DE VEJEZ – COLPENSIONES:</b> En la Evaluación al Sistema de Control Interno Contable para los Fondos de Reservas Pensionales administrados por Colpensiones, en el componente Clasificación respecto a la elaboración y revisión oportuna de las conciliaciones bancarias, se formuló como observación “se presentaron inconsistencias en la elaboración, cruce y contabilización de las conciliaciones bancarias realizadas por Colpensiones correspondientes a las cuentas de recaudo dado que las conciliaciones bancarias de estas cuentas no presentan partidas pendientes por conciliar”. Al respecto, se precisa señalar que específicamente la conciliación bancaria de las cuentas recaudadoras obedece al proceso de identificación del recaudo y conforme con la dinámica contable establecida en la Resolución 2200 de 1994 de la Superintendencia Financiera de Colombia, las cotizaciones de aportes a pensión se registran en el Patrimonio del Fondo en las cuentas de la Reserva para Pensiones de Vejez y se trasladan a la cuenta Recaudos en Proceso. Una vez surtido el proceso de identificación de afiliados, los recursos son trasladados a las cuentas de cotizaciones de afiliados vinculados a ora administradora para el caso de las cotizaciones que pertenecen al Régimen de Ahorro Individual, y para el caso de los afiliados a Colpensiones, los valores se trasladan a la cuenta Recaudos y Traslados en Proceso hasta tanto se verifique el abono en la historia laboral de los afiliados.</p> <p>Conforme a lo anterior, las conciliaciones bancarias de los recursos de las cuentas recaudadoras no presentan partidas conciliatorias por cuanto los recursos se distribuyen en las cuentas contables establecidas por la Superintendencia Financiera de Colombia, atendiendo la dinámica contable establecida por este ente de control, surtiendo el proceso de verificación del recaudo e imputación de la historia laboral.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Se presentaron deficiencias en el subproceso Cuotas Partes Pensionales por Cobrar en la actividad de liquidación y registro contable en SAP por errores en la digitación y en la asociación de la cuenta de cobro al momento de diligenciar la plantilla contable.</li> </ul>	<p><b>EXPLICACIÓN FONDO DE VEJEZ – COLPENSIONES:</b> En la Evaluación al Sistema de Control Interno para la vigencia 2015, fue formulada la siguiente observación: “En el proceso de cierre contable, los propositores de la Coordinación de Gestión Contable responsables de los estados financieros, verifican la integridad y razonabilidad de los saldos y movimientos de las cuentas contables más representativas, verificando su adecuado registro y su valor. De la solicitud de casos tramitados entre el 1° de abril de 2014 y el 31 de marzo de 2015 por el subproceso Cuotas Partes Pensionales por Cobrar, se identifica inconsistencia en el proceso de liquidación y registro contable en SAP. El origen principal de las inconsistencias reportadas, radica en la manualidad de los procesos, para resolver cada uno de los trámites de consulta, liquidación, generación de cuentas de cobro, contabilización y aplicación de pagos, según lo informado por la GME.”.</p> <p>Teniendo en cuenta la observación mencionada anteriormente, en el mes de agosto de 2015, Colpensiones llevó a cabo la implementación de un sistema automático para la administración de las cuotas partes pensionales, de acuerdo al Plan de Mejoramiento propuesto como consecuencia del hallazgo originado de la auditoría, al cual se le dio total cumplimiento en febrero de 2016.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Hace falta incluir en la matriz de riesgos del proceso de Gestión Contable riesgos asociados a políticas contables, políticas de operación, rendición de cuentas, entre otros.</li> </ul> <p><b>EXPLICACIÓN FONDO DE VEJEZ – COLPENSIONES:</b> En la Evaluación al Sistema de Control Interno Contable de Colpensiones y en particular al componente “Otros elementos de control”, presentó una calificación promedio interpretada como “Satisfactorio” dentro de los criterios definidos por la CGN. Sin embargo, a la pregunta en particular sobre identificación, análisis y tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable de la entidad en forma permanente, se otorgó un puntaje de 4 interpretado como “se cumple en alto grado”, debido a que al verificar si se identifican, analizan y se le da tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable de la entidad en forma permanente, se observó que aunque en la matriz de riesgos y controles de la Entidad, se han incluido riesgos de índole contable asociados al proceso de Gestión Contable, hace falta incluir algunos riesgos asociados a los elementos del marco normativo que tienen la probabilidad de afectar o impedir el logro de información contable con las características de confiabilidad, relevancia y comprensibilidad relacionados con políticas contables, políticas de operación, rendición de cuentas, reconocimiento y presentación de estados financieros; de manera que cumplan con los criterios de reconocimiento, medición, revelación y presentación dispuestos en el Régimen de Contabilidad Pública para la gestión del riesgo inherente a la gestión contable.</p> <p>En este sentido, y acogiendo la recomendación de la Evaluación al Sistema de Control Interno Contable, se encuentra en actualización la Matriz de Riesgos del Proceso Contable en el marco del fortalecimiento institucional, incluyendo los controles asociados a los riesgos derivados de aspectos normativos como desconocimiento de las normas o una interpretación inadecuada del hecho económico.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Hace falta fortalecer la figura del Comité Técnico de Sostenibilidad Contable de la entidad de acuerdo con sus funciones.</li> </ul> <p><b>EXPLICACIÓN FONDO DE VEJEZ – COLPENSIONES:</b> Colpensiones mediante Resolución 395 de 2013 “Por la cual se adopta el procedimiento de Control Interno Contable y se crea el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable y se crea el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable de Colpensiones, y conforme a lo establecido en la Resolución 357 de 2008, creó el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable como una instancia asesora del área contable encargado de verificar las situaciones que afectan la razonabilidad de los estados financieros.</p> <p>Durante la vigencia 2015, se llevaron a cabo 3 sesiones del Comité de Sostenibilidad Contable, en las cuales se puso en consideración de los miembros la aprobación de los protocolos asociados a la depuración de los saldos contables transferidos por el ISS al 28 de septiembre de 2012.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Debilidades en la realización de conciliaciones permanentes conforme a lo dispuesto en la Resolución número 357 de 2008 y 395 de 2013 de la Contaduría General de la Nación, específicamente en lo relacionado con reintegros pensionales y procesos judiciales, las cuales se realizaron al cierre del periodo contable 2015.</li> </ul>
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Fondo	No. Registros	Valor en Miles de \$
Total	40.977	1.259.293.560

Así mismo, se efectuó la reclasificación de los embargos identificados registros en la cuenta deudores - embargos judiciales a la cuenta del patrimonio - prestaciones económicas canceladas con título judicial, afectando la cuenta 320701/7007- Prestaciones canceladas, teniendo en cuenta que ya habían sido cancelados al demandante.

Fondo	No. Registros	Valor en Miles de \$
Vejez	13.382	297.732.329
Invalidez	444	17.141.857
Sobrevivientes	1.433	87.607.821
Total	15.259	402.482.007

**D. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**MODULO DE CONTROL DE PLANEACIÓN Y GESTIÓN.**

**Debilidades:**

• La iniciativa relacionada con la actualización de los Códigos de Ética y Buen Gobierno a pesar de contar con un avance del 80%, se encuentra suspendida teniendo en cuenta que en el marco del proceso de fortalecimiento institucional, la estructura organizacional será objeto de modificaciones.

**EXPLICACIÓN FONDO DE VEJEZ – COLPENSIONES:** La iniciativa de actualización de los Códigos de Ética y Buen Gobierno, la cual lidera la Oficina Nacional de Control Interno Disciplinario, fue suspendida durante la vigencia 2015 hasta la culminación de la primera fase del fortalecimiento institucional. Sin perjuicio de lo anterior, es necesario indicar que la Oficina de Control Interno Disciplinario en la vigencia 2016, adelantó la reformulación de la iniciativa de la actualización de los Códigos de Ética y Buen Gobierno en paralelo con el proceso de fortalecimiento institucional, adelantando las siguientes actividades:

– Para el mes de abril de 2016 se hizo la revisión de los acuerdos actuales del Código de Ética (Acuerdo 012 de 2011) y Buen Gobierno (Acuerdo 011 de 2011), con el fin de orientar la actualización de estos documentos atendiendo el estado actual de la empresa, sus necesidades y la estrategia integral de prevención del riesgo de fraude y/o corrupción.

– Para el mes de mayo de 2016 se elaboró el proyecto del Código de Ética y Buen Gobierno, teniendo en cuenta el estado actual de la empresa, sus necesidades y la estrategia integral de prevención del riesgo de fraude y/o corrupción.

– Para el mes de junio de 2016 se hizo la revisión y los ajustes correspondientes al proyecto del Código de Ética y Buen Gobierno, teniendo en cuenta el estado actual de la empresa, sus necesidades y la estrategia integral de prevención del riesgo de fraude y/o corrupción.

– En julio de 2016, se solicitó la modificación de la ficha técnica de la iniciativa denominada “Actualización de los Códigos de Ética y Buen Gobierno”, con el fin de incluir los ajustes de los lineamientos y objetivos estratégicos que hacen parte del Plan Estratégico Institucional, para evitar así una nueva actualización en el corto plazo.

• Durante la Vigencia evaluada, no se realizó medición del clima organizacional.

**EXPLICACIÓN FONDO DE VEJEZ – COLPENSIONES:** Durante el año 2015 no se realizó la medición del clima organizacional por cuanto la entidad se encontraba en un momento coyuntural, debido al cumplimiento del Plan de Acción para corregir el atraso estructural del Régimen de Prima Media ordenado por la Honorable Corte Constitucional mediante el Auto 110 de 2013. Adicionalmente, la

**EXPLICACIÓN FONDO DE VEJEZ – COLPENSIONES:** Esta conclusión en la Evaluación al Sistema de Control Interno Contable de Colpensiones hace en referencia a los resultados de la revisión de los componentes “Registro y Ajustes” y “Otros elementos de Control”, los cuales presentaron una calificación promedio interpretada como “Satisfactorio” dentro de los criterios definidos por la CGN. Sin embargo, a las preguntas en particular sobre la realización periódica de conciliaciones y cruces de saldos entre áreas, y ejecución de una política de depuración contable permanente y de sostenibilidad de la calidad de la información se les otorgó un puntaje de 4 interpretado como “se cumple en alto grado”.

Lo anterior en razón a que, al cierre contable de los estados financieros de la vigencia 2015, se realizaron ajustes en relación con reintegros pensionales y procesos judiciales, estos últimos aplicables a la Administradora.

Por lo anterior, como recomendación de la Evaluación al Sistema de Control Interno Contable se expuso la definición de un procedimiento y/o instructivo para la conciliación mensual de saldos contables con las áreas fuente de información en donde se definan aspectos como: periodicidad, responsable, soporte y evidencia de la conciliación, medio de reporte, etc., para así dar evidencia del cumplimiento del numeral 3.8 de la Resolución 357 de 2008 de la Contaduría General de la Nación y la Resolución 395 de 2013: “...Deben realizarse conciliaciones permanentes para contrastar, y ajustar si a ello hubiere lugar, la información registrada en la contabilidad de la entidad contable pública y los datos que tienen las diferentes dependencias respecto a su responsabilidad en la administración de un proceso específico”. En este sentido, y acogiendo la recomendación de la Evaluación al Sistema de Control Interno Contable, se formuló como acción de mejoramiento del Plan de Mejoramiento con la Contraloría General de la República, formalizar las conciliaciones bimestrales de los registros detallados del aplicativo fuente y los saldos registrados en los estados financieros de los Fondos de Reservas Pensionales.

• Existen saldos pendientes por identificar relacionados con Depósitos Judiciales sobre los cuales no ha sido posible identificar el tercero y el fondo al que pertenecen lo que ha dificultado la adecuada gestión de recuperación y conciliación de los recursos, la identificación del recaudo perteneciente al Sistema de Seguridad Social se encuentra en proceso de depuración para su aplicación en las historias laborales.

**EXPLICACIÓN FONDO DE VEJEZ – COLPENSIONES:** Teniendo en cuenta que el Decreto 0553 del 27 de marzo de 2015 “Por medio del cual se adoptan medidas con ocasión del cierre de la liquidación del Instituto de Seguros Sociales – ISS en Liquidación y se dictan otras disposiciones”, en su artículo 8º extingue la persona jurídica del Instituto de Seguros Sociales. Colpensiones procedió con la verificación de los auxiliares contables al 28 de septiembre de 2012 frente a la relación de títulos judiciales constituidos por el Banco Agrario de Colombia por procesos en contra del Instituto de Seguros Sociales, con el fin de identificar en el auxiliar contable aquellos títulos cancelados al demandante para su contabilización en el Patrimonio.

Confrontada esta información, se evidenciaron 175 registros para los cuales el ISS trasladó los recursos por desembargos efectuados en julio de 2013, 20.789 registros que por su naturaleza débito- crédito no afectan el saldo contable registrado y 15.259 registros que ya contaban con pago conforme a la información allegada por el Banco Agrario de Colombia.

Por lo anterior, y de acuerdo al Protocolo suscrito en noviembre de 2015 para el “Ajuste contable de los saldos registrados por concepto de embargos judiciales transferidos por el ISS en liquidación al 28 de septiembre de 2012 en los estados financieros de los Fondos de Reservas Pensionales”, Colpensiones en diciembre de 2015 efectuó la contabilización detallada de los 40.977 registros afectando la cuenta 14701.30002- Embargos judiciales aplicados al ISS por valor de \$1.259.293.560 miles de pesos así:

Fondo	No. Registros	Valor en Miles de \$
Vejez	35.003	942.173.505
Invalidez	1.609	60.507.133
Sobrevivientes	4.365	256.612.922

<p>entidad se encontraba en un proceso de reorganización que contemplaba la creación de una planta temporal y un proceso de fortalecimiento institucional lo cual conllevaba a cambios profundos a nivel de la estructura organizacional, los procesos, la infraestructura tecnológica y la planta de personal. Teniendo en cuenta lo anterior, Colpensiones no contaba con las condiciones adecuadas para realizar una medición de clima organizacional, ya que técnica y metodológicamente los resultados obtenidos se iban a ver sesgados debido a la afectación de la percepción de los colaboradores en relación con las variables que se miden a través de los instrumentos diseñados para tal fin, teniendo como resultado una percepción del momento puntual antes mencionado y difícilmente se reconocerían los avances de la misma en otros campos.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Está pendiente la definición de indicadores de efectividad que permitan medir el impacto de la gestión organizacional.</li></ul> <p><b>EXPLICACIÓN FONDO DE VEJEZ – COLPENSIONES:</b> Uno de los principios bajo los cuales se han manejado los indicadores de gestión de COLPENSIONES corresponde al de gradualidad, el cual establece que el avance en la implementación de la batería de indicadores definidos se realiza de acuerdo con la disponibilidad y construcción de información.</p> <p>Bajo este principio, a la fecha se cuenta con una serie de indicadores que podrían enmarcarse bajo el principio de eficacia, ya que fundamentalmente miden el grado en que se desarrollan las actividades y el nivel de cumplimiento de los resultados planificados.</p> <p>Es por esto que, bajo el marco del fortalecimiento institucional que actualmente se está llevando a cabo y con el fin de dar continuidad a la definición e implementación de indicadores de gestión, se tiene previsto efectuar los análisis correspondientes que nos permitan definir los indicadores que den cuenta de la eficiencia en el uso de recursos y la efectividad en cuanto al cumplimiento logrado y los beneficios sobre la población objeto (impacto), en concordancia con el enfoque del plan estratégico institucional 2015-2018, que incluye lineamientos y estrategias que apuntan a la consecución de efectos específicos sobre los afiliados y pensionados del RPM, los vinculados al programa BEPS, los empleadores y sobre la ciudadanía en general.</p> <p>En este orden de ideas y como se planteó a la Contraloría General de la República, se realizará una revisión de los indicadores que viene publicando la entidad para establecer cuáles cumplen con los lineamientos solicitados por la Contraloría. En caso que no se cubra en su totalidad los objetos de seguimiento solicitados, se formularán los nuevos indicadores que sean necesarios.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• En desarrollo del proceso de auditoría interna con enfoque de riesgos, se identificó que existen oportunidades de mejoramiento en el diseño de controles asociados a las matrices de riesgos de los procesos evaluados.</li></ul> <p><b>EXPLICACIÓN FONDO DE VEJEZ – COLPENSIONES:</b> En cuanto al diseño de controles se identificó como oportunidad de mejora el fortalecer su documentación en la matriz de riesgos en cada uno de los procesos establecidos en Colpensiones; en este entendido la Gerencia Nacional de Gestión de Riesgos emprendió una labor de actualización de las matrices de riesgo, coordinada con los responsables de proceso acorde con su cronograma de actualización de documentos.</p> <p>Dicha actualización incluye una mejora en el diseño del control, la cual incluye aspectos como: Quién lo Hace / Periodicidad / Qué Hace / Cómo lo Hace / Qué pasa con las Excepciones y Evidencia del control. De igual manera, dentro de las mejoras evidenciadas y gestionadas al sistema de administración de riesgo operativo, la Gerencia Nacional de Gestión de Riesgos, se encuentra en proceso de actualización de la metodología de calificación del riesgo, la cual incorpora cambios en los criterios para la calificación de los controles acorde con el diseño y ejecución de los mismos, obteniendo como resultado el riesgo residual.</p> <p><b>MÓDULO DE EVALUACIÓN Y SEGUIMIENTO.</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Se encuentra pendiente la retroalimentación a las áreas de los resultados del proceso de autoevaluación de la vigencia 2015.</li></ul>	<p><b>EXPLICACIÓN FONDO DE VEJEZ – COLPENSIONES:</b> La retroalimentación de los resultados de la evaluación se realiza mediante la implementación de mejoras por parte de los líderes de cada componente de la autoevaluación (riesgos, indicadores, proyectos e iniciativas, procesos, planes de mejoramiento, entre otros) generando los planes de acción previo análisis de la pertinencia de su aplicación.</p> <p>A la fecha, la mayoría de cambios y mejoras identificadas en el ejercicio de autoevaluación se cubren con el proyecto de fortalecimiento para la implementación del nuevo mapa de procesos.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Durante el proceso de formulación de planes de mejoramiento, en ocasiones no se suscriben de manera oportuna las acciones propuestas para subsanar las situaciones en las auditorías internas realizadas por la Oficina de Control Interno.</li></ul> <p><b>EXPLICACIÓN FONDO DE VEJEZ – COLPENSIONES:</b> A la fecha se tienen acciones de mejoramiento con la mayoría de las Vicepresidencias y Oficinas Nacionales de la Entidad, producto de las auditorías regulares y especiales adelantadas por la Contraloría General de la República y con ocasión de las auditorías realizadas por la Oficina de Control Interno; a dichos planes se les adelanta seguimiento periódico por los líderes de los procesos y posteriormente la Oficina de Control Interno los evalúa, para determinar la eficacia de las acciones. Así mismo, se han efectuado los reportes y transmisiones del avance de los planes de mejoramiento a la Contraloría, de manera oportuna.</p> <p>De otra parte, para el 2015 la Oficina de Control Interno formuló una iniciativa que fue incluida en el Plan de Acción Institucional denominada “Fomento de la Cultura del Autocontrol”, en desarrollo de la misma, se adelantó una sensibilización sobre la importancia de la suscripción, seguimiento y cierre de los planes de mejoramiento a cargo de los líderes de proceso. Lo anterior ha permitido que los responsables, conozcan mejor el alcance de la formulación de los planes de mejoramiento y la importancia de suscribirlos oportunamente. En el mismo sentido se ha fortalecido el proceso de evaluación independiente de modo que en las reuniones de apertura y durante la presentación de los hallazgos, se hace énfasis en la oportuna formulación de los acciones de mejoramiento.</p> <p><b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN.</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Fortalecer la estrategia de seguimiento de los canales de comunicación tanto interna como externa que permita verificar su funcionalidad y efectividad.</li></ul> <p><b>EXPLICACIÓN FONDO DE VEJEZ – COLPENSIONES:</b> Para fortalecer la interacción de la empresa con sus grupos de interés, a través de las redes sociales, en 2016 se ha ejecutado una estrategia integral. Dentro de las acciones desarrolladas, se encuentra una página semanal con temas de interés para socializar y de esta manera, ofrecer información institucional actualizada y permanente. Con base en esto, se crean mensajes fuertes, se publican piezas gráficas y enlaces a contenidos multimedia.</p> <p>Como estrategia de seguimiento de los canales de comunicación, mensualmente se elabora el informe de reporte del comportamiento de las redes, incremento de seguidores y números de vistas/visitas.</p> <p>En el mismo sentido, una táctica adicional desarrollada es la creación de la cuenta oficial de Colpensiones en Facebook (<a href="http://www.facebook.com/ColpensionesOficial">www.facebook.com/ColpensionesOficial</a>).</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Si bien se adelantaron planes de acción para resolver PQRS y trámites de correspondencia, aún se presenta un volumen de radicados pendientes de respuesta.</li></ul> <p><b>EXPLICACIÓN FONDO DE VEJEZ – COLPENSIONES:</b> Al respecto, es preciso indicar que Colpensiones ha resuelto el 99,0% de las PQRS recibidas desde su entrada en operación, y presenta un saldo acumulado por resolver de 17.892 con corte a 31 de agosto de 2016, lo que equivale a una disminución de 43,8% frente al mismo mes de 2015 cuando se reportaron 31.839 PQRS pendientes.</p> <p>Si bien es cierto, que aún se presenta un volumen de radicados pendientes por respuesta, también se hace necesario aclarar que esta cifra ha disminuido desde diciembre de 2013; fecha de inicio del plan de evacuación. En ese entonces Colpensiones tenía por atender 79.682 PQRS, y a corte de 31 de agosto de 2016, esa represa se ha reducido en un 77,5%, atendiendo de manera simultánea y con prioridad aquellas solicitudes que se presentan diariamente.</p>
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

<p>Así mismo, la entidad realiza acciones tendientes a mejorar el proceso de atención de las PQRS, tales como capacitaciones a los agentes de servicio y personal de nivel central y desde agosto de 2015, se implementa la metodología para el análisis de las causas generadoras de las PQRS, cuyos resultados han permitido conocer y evaluar los factores internos que impactan en la radicación de peticiones por parte de los ciudadanos y trabajar en la generación de estrategias que permitan mejorar los procesos al interior de la entidad y en consecuencia reducir la radicación de PQRS.</p> <p>Adicionalmente, en febrero de 2016 se crea el "Plan de Evacuación Prioritario para Otras Áreas (PEPOA)", el cual inicia el 9 de marzo como una estrategia para conciliar entre áreas y evacuar las PQRS de competencia compartida. La estrategia PEPOA ha permitido conciliar aquellos casos que tienen problemas para definir su competencia. Actualmente, el plan se encuentra en su segunda versión y se están conciliando 2.689 PQRS.</p> <p>• Durante el 2015 se recibieron series documentales por parte del P.A.R. ISS a Colpensiones, que no habían sido identificadas dentro de los inventarios inicialmente entregados por el ISS en Liquidación, razón por la cual, en ocasiones las cantidades recibidas son mayores a los inventarios iniciales.</p> <p><b>EXPLICACIÓN FONDO DE VEJEZ – COLPENSIONES:</b> El Patrimonio Autónomo de Remanentes del Instituto de Seguros Sociales en Liquidación, durante el año 2015 realizó la entrega de 253 series a Colpensiones.</p> <p>La cantidad de unidades documentales objeto de entrega son establecidas por el PAR ISS, quien para cada diligencia notifica la serie o asunto y las cantidades que van a ser objeto de recepción. En este orden de ideas, Colpensiones no cuenta con la información para determinar si las cantidades recibidas son mayores a los inventarios entregados por el ISS en liquidación.</p> <p>Así mismo, Colpensiones asegura que en cada diligencia de recepción se cumpla con lo acordado en el Protocolo General numeral 1.2 "Aspectos Operativos" inciso 8 que a la letra dice: <i>"Recepción de archivo. El personal asignado por COLPENSIONES realizará el punto de la relación en el FUI contra el físico (cotejo) y hará una revisión folio a folio al 3% de la recepción diaria de los archivos, para verificar el contenido detallado de la información incluida en el FUI y en las hojas de control para los expedientes. En caso que el nivel de error supere el 2% se hará la devolución de la totalidad del lote al P.A.R.I.S.S."</i></p> <p>Adicional a esto, es importante precisar que a la fecha no ha terminado el proceso de entrega de documentación del Patrimonio Autónomo de Remanentes del Instituto de Seguros Sociales PAR ISS a Colpensiones, y se continúan programando diligencias de Recepción.</p> <p>• Deficiencias en la calidad de las bases de datos misionales heredadas del ISS, que inciden en la atención de los requerimientos de los ciudadanos.</p> <p><b>EXPLICACIÓN FONDO DE VEJEZ – COLPENSIONES:</b> En el inicio de operación de Colpensiones, se recibió oficialmente las bases de datos que soportan el Régimen de Prima Media, es preciso aclarar que aunque en su etapa preoperativa Colpensiones había tenido acceso a bases de datos de pruebas, estas no se encontraban actualizadas y su estado no había podido ser analizado en profundidad, adicionalmente no se contaba con ninguna autorización para realizar ajustes a la información que residía en el ambiente productivo del ISS y que fue heredado a Colpensiones, estos sucesos llevaron a que no se conociera adecuadamente la situación real de la información que se alojaba en las bases de datos, el nivel de inconsistencias que presentaba y que fueron el origen real de las constantes reclamaciones de los ciudadanos ante el régimen de prima media. Por todo lo anterior fue necesario iniciar con un análisis detallado de la información en las bases de datos.</p> <p>Dentro de los diferentes análisis que se realizaron a las bases de datos se determinan las inconsistencias que se presentan a continuación y que en su mayor parte son la causa de que la historia laboral se muestre con errores, afectando negativamente los demás procesos de Colpensiones; las principales tipificaciones que las inconsistencias en las bases de datos presentaron son:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. No existe Afiliación al Régimen de Prima Media.</li> <li>2. No existe una relación laboral para el periodo pagado.</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>3. Nombres no concuerdan con Registraduría.</li> <li>4. Tipo de documento no concuerda con número de documento.</li> <li>5. Afiliado Fallecido.</li> <li>6. Afiliado Inactivo.</li> <li>7. Afiliado Traslado al RAIS.</li> <li>8. Afiliado Pensionado.</li> <li>9. No vinculado.</li> <li>10. Multifiliación.</li> <li>11. No pertenece al régimen subsidiado.</li> <li>12. Afiliado del régimen subsidiado.</li> <li>13. Razón social no corresponde al NIT.</li> <li>14. Pago sin detalle.</li> <li>15. Errores de Migración de Autoles a Sabass recaudo.</li> <li>16. Novedades no correlacionadas.</li> <li>17. No existe número patronal.</li> <li>18. Novedades masivas inconsistentes.</li> </ol> <p>Adicionalmente a estas inconsistencias, se encontraron deficiencias de software que afectaban de igual manera los procesos de generación de las historias laborales a saber:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Sp_ Liquidar: software que genera la historia laboral tradicional y que omite la generación de la misma si detecta al menos una inconsistencia.</li> <li>2. Historia Laboral Informativa: presenta al ciudadano una historia laboral distorsionada por efecto de novedades que no necesariamente hacen parte de su historia sino que las asocia por nombres parecidos etc.</li> <li>3. Proceso de Imputación: el proceso de imputación fue necesario rediseñarlo debido a la deficiencia que presenta su procesamiento y el modelo operativo que utiliza.</li> </ol> <p>Con el fin de dar solución a los inconvenientes mencionados anteriormente, se crearon grupos de trabajo para procesar con detalle cada uno de los hallazgos realizados en aras de mejorar, automatizar y controlar los procesos misionales de Colpensiones. De acuerdo a las necesidades requeridas durante el momento, se implementaron planes de acción con el fin de mitigar los riesgos adquiridos durante el proceso de empalme del ISS y Colpensiones. Se implementaron depuraciones a las bases de datos, ya que con la información recopilada en los diferentes comités y mesas de trabajo se determinó la necesidad de desplegar procesos masivos de actualización y depuración de las mismas, es por eso que a partir del mes de enero de 2013 la Gerencia de Operaciones en conjunto con la Gerencia de Atención al Afiliado y con seguimiento de la Presidencia de la entidad, desarrollaron un proyecto de depuración masiva que contenía ocho grandes tipos de inconsistencias, las cuales enmarcaban el mayor porcentaje de errores en las historias laborales que comprobablemente obedecen al mayor volumen de requerimientos solicitados por los afiliados.</p> <p>El proyecto se definió de la siguiente forma:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. SP Liquidar: con este desarrollo se corrigió la forma de generar la Historia Laboral y mostrar la información que se encuentra correcta en la misma. (Alto Impacto) se corrigió la presentación de la historia laboral de 1.076.000 expedientes laborales.</li> <li>2. Correcciones Masivas: en el análisis que se realiza sobre las historias laborales se encuentran índices incorrectos que deben ser modificados manualmente. Se ajustaron 19.702 historias laborales.</li> <li>3. Novedades no Correlacionadas: se presupuestó realizar masivamente un total de 22.000.000 de novedades afectando aproximadamente unas 4.066.072 historias laborales que se encuentran inconsistentes en el sistema a través del uso de herramientas de minería de datos como Trilium.</li> <li>4. Relaciones Laborales: se construye un desarrollo que permitirá recorrer un total de 128.000.000 de pagos a fin de crear relaciones laborales que hoy se encuentran inconsistentes y no se reflejan en las historias laborales adecuadamente.</li> </ol>
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

5. Afiliación en Cabeza del Empleador: se procesaron 16.000.000 de registros caracterizados en la base de datos como no vinculados y que son susceptibles de ser afiliados en cabeza del empleador de acuerdo a las normas establecidas para tal efecto por la Superintendencia Financiera.

6. Pagos con Tipo de Documento en Blanco o Nulo: se ha determinado que en la base de datos se encontraron un total de 1.800.000 pagos que no habían sido aplicados a la historia laboral por no tener correcto el tipo de documento y corresponden a 880.490 cedulas, los cuales quedaron plenamente corregidos con el desarrollo del proyecto.

7. Autoles: Este proyecto buscó determinar las inconsistencias que se presentaron en la base de datos ocasionadas en la migración que el instituto realizó de las bases de datos de autoliquidación (Autoles) a la base de datos actual sabass recaudo este proceso se ejecuta actualmente a demanda de acuerdo con las inconsistencias que se determinan en el análisis de las historias laborales que son solicitadas por los afiliados.

8. Homologación de Nombres y Número de documentos: a través del uso de la aplicación de trillium se realizó el cruce de 15.562.000 registros de la base de datos de afiliados y de 706.847.872 registros de pagos con las bases de datos de referencia, a fin de homologar los nombres y números de identificación y de esta manera aplicar los pagos que a la fecha se encuentran inconsistentes en la base de datos.

El proyecto se fue desarrollando de acuerdo al seguimiento semanal que se realizaba en la Presidencia de Colpensiones en conjunto con las Vicepresidencias de Operaciones y Tecnología y la Vicepresidencia de Servicio al ciudadano, estos seguimientos se encuentran documentados y soportados en presentaciones semanales con los avances de cada una de las iniciativas.

Ejecutado los planes de acción mencionados, es importante hacer énfasis en los resultados obtenidos al transcurrir el tiempo, se puede observar como desde octubre de 2012 fecha en la cual se cerraban 886 casos mensuales, se pasó a cerrar un promedio mensual de 37.900 casos a la fecha, este logro se alcanza con la automatización de los procesos de corrección de la historia laboral, la depuración de las bases de datos y la iteración que la entidad ha mantenido con el Régimen de Ahorro Individual para la solución de inconsistencias que se presentan entre los dos regímenes pensionales.

**E. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.**

CONCEPTO	Nº DE HECHOS POR LA TGR	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA PACTADAS	ACTIVIDADES O ACCIONES CUMPLIDAS A 31-12-15	ACTIVIDADES O ACCIONES EN PROCESO A 31-12-15	ACTIVIDADES O ACCIONES INCOMPLETAS A 31-12-15	CUMPLIM. DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15	AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15
Audiencia Virtual 2012	9	26	19	7	0	77%	77%
Audiencia Virtual 2013	10	24	18	5	1	87%	87%
Audiencia RSS - Colpensiones	29	69	58	0	2	94%	94%
Audiencia Virtual Segundo Trimestre	16	47	12	30	5	83%	83%
Audiencia Virtual Tercer Trimestre	22	41	34	4	3	91%	91%
Audiencia Virtual 2015	96	198	141	46	11		

**EXPLICACIÓN FONDO DE VEJEZ – COLPENSIONES:** En general, se presenta por cada una de las auditorías de la Contraloría General de la República el número de hallazgos formulados y el estado de cumplimiento de los mismos. El detalle de las acciones que Colpensiones a 31 de 12 de 2015 no había cerrado y se encontraban vencidas, fue remitido a la Comisión Legal de Cuentas indicando el porqué del incumplimiento y las acciones que se adelantaron durante el 2016 para finalizarlas.

La descripción de las columnas del cuadro anterior, es el siguiente:

Columna (1) "concepto": Relación de las auditorías presentadas por la Contraloría General de la República.

Columna (2) "No. de hallazgo por la CGR": Número de hallazgos presentados por parte de la Contraloría General de la República, en cada uno de los informes finales de auditoría.

Columna (3) "Actividades o acciones de mejora pactadas": Número de acciones de mejora que definió la entidad para cada uno de los hallazgos reportados por la Contraloría.

Columna (4) "Actividades o acciones de mejora cumplidas": Número de acciones que con corte a 31-dic-2015, que ya fueron culminadas por parte de Colpensiones.

Columna (5) "Actividades o acciones de mejora en proceso a 31-12-15": Número de acciones que con corte a 31-dic-2015, no han sido culminadas por parte de Colpensiones, pero que se encuentran en términos.

Columna (6): "Actividades o acciones de mejora incumplidas a 31-12-15": Acciones que no han podido ser concluidas por parte de Colpensiones y que ya superaron la fecha prevista para su realización.

Columna (7): "Cumplimiento del plan de mejoramiento a 31-12-15: Porcentaje de cumplimiento del plan de mejoramiento para cada una de las auditorías presentadas por la Contraloría.

Columna (8): "Avance del plan de mejoramiento a 31-12-15: Porcentaje de avance del plan de mejoramiento para cada una de las auditorías presentadas por la Contraloría.

- **Con relación a las actividades o acciones de mejora incumplidas a 31 de diciembre de 2015, la entidad informa las razones de este incumplimiento y las actuaciones administrativas que se tomaron para subsanarlas durante la vigencia 2016, así:**

Hallazgo	Causa del Hallazgo	Acción de Mejora
Procesos Judiciales/Cumplimiento de Sentencias Colpensiones señala que el ISS en L. le ha entregado 11.249 sentencias, de las cuales 187 son duplicidades, 6 corresponden a ISS patrono, 7 sentencias absolutorias y 2 casos a puros médicos, para un total de 11.047 sentencias recibidas. De otra parte Colpensiones señala que no se cuenta con información referente al juzgado, valor de la ... (Texto Incompleto).	Según el informe de la auditoría la causa del hallazgo es que "la capacidad instalada para atender dicha operación, lo que indica una deficiente planeación para la entrada en operación"	Mientras se implementan mecanismos definitivos para atender la carga operativa, se conformaron 2 grupos transitorios, cada uno con: 48 analistas, 10 revisores, 1 Coordinador, 1 asistente administrativo y en común 3 liquidadores y 4 auditores que atenderán las sentencias entregadas por el ISS en L. y las de Colpensiones.
Ingresos El saldo de la cuenta 4501 Ingresos – Cotizaciones por \$4.912.439... incumplen las normas técnicas contenidas en el Régimen de Contabilidad Pública en el párrafo 337 relacionado con los soportes, los cuales son indispensables para efectuar los registros contables de las transacciones,	La información consultada en la bodega de datos respecto al recaudo identificado PILA presenta una diferencia respecto a Sabass Recaudo (BD), lo que sobrestimo los valores reportados inicialmente generando una mayor valor de \$118.200,83 millones. Ya se identificó el origen del error por parte de	Realizar ajuste a la tabla consultada por Bodega de Datos para alinear información consolidada de aportes correspondientes a planillas tipo "N".

<p><b>Hallazgo</b></p> <p>hechos y operaciones que realice la entidad</p> <p>Seguimiento a indicadores de gestión de Colpensiones: Los indicadores presentados en la Cuenta son los mismos de proyectos, no se incluyen los de la estrategia de seguimiento. El 50% tiene cumplimiento inferior al 76.5%, un 10% inferior al 13% y 3 presentan resultado 0%.</p>	<p><b>Causa del Hallazgo</b></p> <p>tecnología y se requiere un ajuste para subsanar el inconveniente.</p> <p>Dado que en los informes de seguimiento a los indicadores de gestión presentados en la rendición de la cuenta vigencia 2013, se reflejan niveles bajos de ejecución, se concluye que la entidad no ha cumplido en forma eficiente los objetivos propuestos en el plan de acción que le permitan mejorar los tiempos de respuestas y controlar la gestión de los procesos misionales de RPM.</p>	<p><b>Acción de Mejora</b></p> <p>Creación de un espacio para la socialización mensual de la ejecución del plan de acción al nivel gerencial los proyectos e iniciativas con un nivel de cumplimiento menor a 80% y/o proyectos o iniciativas que durante tres meses consecutivos presenten un nivel de cumplimiento entre 80% y 99% con el objetivo de tomar decisiones para solucionar conjuntamente las causas de los atrasos.</p> <p>Actualización pendiente de los estados financieros con información de los procesos y sentencias ISS.</p> <p>Actualización de las sentencias auténtica de las sentencias ejecutoria y si cuenta con proceso ejecutivo o no. Generación de la solicitud escrita ante los despachos judiciales. Memoriales a enviar por proceso.</p> <p>Consolidación de una base de información que contenga datos para estudios y evaluaciones periódicas de las demandas, sentencias, conciliaciones. En cuanto a las conciliaciones, elaboración del consolidado con el N° de casos clasificados por pretensiones, datos del afiliado. Recomendación del comité.</p>
<p><b>Hallazgo</b></p> <p>HISTORIA LABORAL.</p>	<p><b>Causa del Hallazgo</b></p> <p>Altos volúmenes de radicados de corrección de HL, tanto en Colpensiones, como de la represa del ISS. - Atención de casos según las prioridades establecidas en los diferentes autos de la corte. - Inconsistencia en las bases de datos recibidas del ISS hoy en liquidación - Ausencia de un mecanismo unificado de información de los regímenes del Sistema General de Pensiones (RPM y RAIS).</p>	<p><b>Acción de Mejora</b></p> <p>Ejecución y seguimiento al plan de trabajo establecido con Asofondos, para legalizar las afiliaciones en cabeza del empleador correspondientes a ciudadanos identificados como consistentes en depuración realizada con Asofondos</p>
<p><b>Hallazgo</b></p> <p>HISTORIA LABORAL.</p>	<p><b>Causa del Hallazgo</b></p> <p>Altos volúmenes de radicados de corrección de HL, tanto en Colpensiones, como de la represa del ISS. - Atención de casos según las prioridades establecidas en los diferentes autos de la corte. - Inconsistencia en las bases de datos recibidas del ISS hoy en liquidación - Ausencia de un mecanismo unificado de información de los regímenes del Sistema General de Pensiones (RPM y RAIS).</p>	<p><b>Acción de Mejora</b></p> <p>Ejecución y seguimiento al plan de trabajo establecido con Asofondos, para legalizar las afiliaciones en cabeza del empleador correspondientes a ciudadanos identificados como consistentes en depuración realizada con Asofondos</p>
<p><b>Hallazgo</b></p> <p>HISTORIA LABORAL.</p>	<p><b>Causa del Hallazgo</b></p> <p>Altos volúmenes de radicados de corrección de HL, tanto en Colpensiones, como de la represa del ISS. - Atención de casos según las prioridades establecidas en los diferentes autos de la corte. - Inconsistencia en las bases de datos recibidas del ISS hoy en liquidación - Ausencia de un mecanismo unificado de información de los regímenes del Sistema General de Pensiones (RPM y RAIS).</p>	<p><b>Acción de Mejora</b></p> <p>Implementación de mejoras tendientes a corregir inconsistencias de cálculo de semanas cotizadas por tiempos simultáneos y traslados, así como la actualización del total de semanas en el reporte de HL (diferencia en el total de semanas generada por el error en el cálculo de las mismas), según plan de trabajo presentado a Superfinanciera.</p>
<p><b>Hallazgo</b></p> <p>HISTORIA LABORAL.</p>	<p><b>Causa del Hallazgo</b></p> <p>Altos volúmenes de radicados de corrección de HL, tanto en Colpensiones, como de la represa del ISS. - Atención de casos según las prioridades establecidas en los diferentes autos de la corte. - Inconsistencia en las bases de datos recibidas del ISS hoy en liquidación - Ausencia de un mecanismo unificado de información de los regímenes del Sistema General de Pensiones (RPM y RAIS).</p>	<p><b>Acción de Mejora</b></p> <p>Revisión y mejora del proceso de actualización de historia laboral correspondiente a tiempos públicos.</p>

Hallazgo	Causa del Hallazgo	Acción de Mejora
HISTORIA LABORAL.	<p>Las microfichas son el insumo recibido por el ISS hoy en Liquidación como soporte de los registros del periodo tradicional. - No existe información digital que respalde la data contenida en las microfichas. - Los altos volúmenes de radicados tanto en Colpensiones como los recibidos en represa por parte del ISS han impedido implementar los desarrollos requeridos para mejorar el proceso</p>	<p>Evaluación de alternativas para migrar la información de los microfichas a bases de datos que permitan partir de los registros del periodo tradicional. - No existe información digital que respalde la data contenida en las microfichas. - Los altos volúmenes de radicados tanto en Colpensiones como los recibidos en represa por parte del ISS han impedido implementar los desarrollos requeridos para mejorar el proceso</p>

**EXPLICACIÓN FONDO DE VEJEZ. – COLPENSIONES:** Como parte de los resultados de la auditoría a la vigencia 2015, la Contraloría General de la República se pronunció sobre las acciones de mejoramiento que se encontraban en estado abierto y solicitó la reformulación de las mismas por considerar que no subsanaban totalmente el hallazgo inicialmente reportado, así las cosas, Colpensiones se comprometió con relación a las acciones que se encontraban abiertas vencidas, a ejecutar las siguientes acciones:

Hallazgo	Causa del Hallazgo	Acciones que adelantará Colpensiones durante el 2016
Seguimiento a Indicadores de Gestión de Colpensiones: Los indicadores presentados en la cuenta son los mismos de proyectos, no se incluyen los de la estrategia de seguimiento. El 50% tiene cumplimiento inferior al 76.5%, un 10% inferior al 13% y 3 presentan resultado 0%.	Colpensiones no presenta indicadores puntuales sobre el cumplimiento de su objeto misional como es el reconocimiento y pago de las pensiones del RPM.	La creación del proceso de Gestión de proyectos. Fortalecimiento de la metodología de Gestión de proyectos, principalmente en la identificación de la causa raíz de las oportunidades de mejora de la organización para que los proyectos que se generen puedan dar solución a las mismas. Seguimiento del porcentaje de cumplimiento de los proyectos de la Entidad.
A la fecha Colpensiones ha efectuado depuraciones de los procesos entregados por el ISS en L., con corte a 31 de diciembre de	La entidad continúa en proceso de depuración de la información.	Concluir con el plan de acción para la obtención de la información faltante de los 797 procesos judiciales informados

Hallazgo	Causa del Hallazgo	Acciones que adelantará Colpensiones durante el 2016
2013, como producto de estas, la entidad señala que se encuentran activos 16.938 procesos y 45.100 procesos inactivos, situación que no ha sido reflejada en los Estados Financieros a 31 de diciembre de 2013.		<p>por el ISS y documentar el informe final.</p> <p>Elevar consulta a la Contaduría General de la Nación respecto al traspaso contable de los procesos judiciales en contra de los fondos de reservas pensionales informados por el ISS sobre los cuales no se identificó el fondo afecto ni la valoración de la pretensión y correspondiente provisión.</p> <p>Adelantar la conciliación de la información de procesos judiciales administrada por la Gerencia Nacional de Defensa Judicial en la Base Única de Procesos Colpensiones - BUPC, y los procesos judiciales en contra registrados en los estados financieros de Colpensiones, actualizando en SAP el estado del proceso</p> <p>Verificar el cumplimiento de sentencia de los procesos judiciales que registren pago de costas en los estados financieros, para su retiro.</p> <p>Elaborar el Manual de prevención del daño anti-judicial, de acuerdo con los lineamientos de la Agencia Nacional para la Defensa Jurídica del Estado.</p> <p>Consolidación de una base de información que contenga datos para estudios y evaluaciones periódicas de las demandas, sentencias, conciliaciones. En cuanto a las conciliaciones, elaboración del consolidado con el N° de casos clasificados por</p>

Hallazgo	Causa del Hallazgo	Acciones que adelantará Colpensiones durante el 2016
Estudios y Evaluaciones a Demandas y Sentencias (D). El Comité de Defensa Judicial y Conciliación de Colpensiones no ha realizado estudios y evaluaciones periódicas de las demandas, sentencias, conciliaciones, hechos y argumentaciones jurídicas; no agrupó la información con criterios unificados para facilitar la preparación de listados de causas tipologías de daños y tipos de... (Texto Incompleto)	Falta de control frente a las funciones del Comité de Conciliaciones	<p>Elaborar el Manual de prevención del daño anti-judicial, de acuerdo con los lineamientos de la Agencia Nacional para la Defensa Jurídica del Estado.</p> <p>Consolidación de una base de información que contenga datos para estudios y evaluaciones periódicas de las demandas, sentencias, conciliaciones. En cuanto a las conciliaciones, elaboración del consolidado con el N° de casos clasificados por</p>

Hallazgo	Causa del Hallazgo	Acciones que adelantará Colpensiones durante el 2016
		Liquidación - Ausencia de un mecanismo unificado de información de los regímenes del Sistema General de Pensiones (RPM y RAIS)
HISTORIA LABORAL	Altos volúmenes de radicados de corrección de HL, tanto en Colpensiones, como de la represa del ISS. - Atención de casos según las prioridades establecidas en los diferentes autos de la corte. - Inconsistencias en las bases de datos recibidas del ISS hoy en liquidación - Ausencia de un mecanismo unificado de información de los regímenes del Sistema General de Pensiones (RPM y RAIS)	<p>Las microfichas son el insumo recibido por el ISS hoy en liquidación como soporte de los registros del período tradicional. - No existe información digital que respalde la data contenida en las microfichas. - Los altos volúmenes de radicados tanto en Colpensiones como los recibidos en represa por parte del ISS han impedido implementar los desarrollos requeridos para mejorar el proceso</p> <p>Determinar la viabilidad de digitar la información relevante que reposa en las micro fichas mediante una prueba piloto, con la cual se establecerán procesos de depuración masiva y controles en el proceso de corrección de las HL (Microfichas)</p> <p>Procesar y aplicar en las historias laborales, los pagos recibidos de las AFP, por concepto de no vinculados - vigencia ISS</p>
HISTORIA LABORAL	Altos volúmenes de radicados de corrección de HL, tanto en Colpensiones, como de la represa del ISS. - Atención de casos según las prioridades establecidas en los diferentes autos de la corte. - Inconsistencias en las bases de datos recibidas del ISS hoy en liquidación - Ausencia de un mecanismo unificado de información de los regímenes del Sistema General de Pensiones (RPM y RAIS)	<p>No existen actualmente canales de comunicación expeditos entre las entidades que fueran administradoras del RPM y Colpensiones, que permitan conocer las cotizaciones de los servidores públicos en esas entidades</p> <p>Implementar la fase 2 del proyecto tiempos públicos</p>

Las nuevas acciones fueron reportadas al ente de control el 8 de agosto de 2016 y los avances frente a su implementación serán objeto de seguimiento con corte a 30 septiembre y 31 de diciembre de 2016.

**263. FONDO DE RESERVA PENSIONAL DE INVALIDEZ - COLPENSIONES.**

**I. INFORME DE AUDITORIA DEL BALANCE DEL NIVEL NACIONAL 2015. Fuente: Contraloría General de la República.**

**“Colpensiones - Fondo de Invalidez.**

**Opinión 2015: Abstención.**

**Opinión 2014: No fue objeto de auditoría.**

**EXPLICACIÓN FONDO DE INVALIDEZ – COLPENSIONES:** De acuerdo a lo establecido en el numeral 2.4 del Informe Final de Auditoría a Colpensiones, presentado por la Contraloría General de la República a la evaluación realizada a los estados financieros al 31 de diciembre de 2015, la abstención de opinión de este ente de control se fundamentó en que al cierre del ejercicio 2015 Colpensiones no había subsanado las observaciones formuladas por la Superintendencia Financiera de Colombia y por lo cual, no obtuvo autorización por parte de esa Superintendencia para someter a aprobación de la Junta Directiva sus estados financieros.

En este sentido, y tal como se le expuso a la Comisión Auditora de la CGR, Colpensiones en cumplimiento de los establecido en numeral 2 del Capítulo IX de la Circular Externa 100 de 1995 remitió dentro del plazo establecido a la Superintendencia Financiera de Colombia la información correspondiente a los estados financieros de fin de ejercicio con el propósito que dicha entidad, impartiera

la correspondiente autorización para someter a consideración de los miembros de la Junta Directiva de Colpensiones los estados financieros de fin de ejercicio para la vigencia 2015.	
En este orden de ideas y atendiendo el plazo establecido en el mencionado numeral 2) del Capítulo IX de la Circular Básica Contable 100 de 1995, “ <i>treinta (30) días comunes de antelación a la fecha de celebración de la Asamblea o Junta de socios en que habrán de considerarse</i> ” los estados financieros de fin de ejercicio, Colpensiones el 26 de febrero de 2016 mediante comunicación 2015131671-003-000, radicó ante la Superintendencia Financiera de Colombia la documentación exigida, toda vez que la fecha prevista para adelantar la sesión ordinaria de la Junta Directiva estaba programada para el día 28 de marzo de 2016.	
Teniendo en cuenta que la SFC no se pronunció en el plazo fijado por la Circular 100 de 1995, mediante comunicación 2016-3535845 del 11 de abril de 2016 Colpensiones solicitó el pronunciamiento de esa entidad. En respuesta a esta comunicación, mediante oficio 2015131671- 007- 000 del 24 de abril de 2016 notificado a Colpensiones el 5 de mayo de 2016, la Dirección de Ahorro Individual y Prima Media de la Superintendencia Financiera de Colombia manifestó que se abstiene de impartir la autorización hasta tanto se depure la totalidad de los saldos trasladados al 28 de septiembre de 2012 por el ISS hoy Liquidado.	
Al respecto, y de acuerdo con la solicitud realizada por la “Comisión de seguimiento permanente para el tema correspondiente a la liquidación efectiva del ISS y la entrega de recursos y demás elementos necesarios para que Colpensiones y sus fondos puedan funcionar en forma adecuada” de la Comisión Legal de Cuentas, Colpensiones gestionó mesa de trabajo con la Dirección de Ahorro Individual de la Superintendencia Financiera de Colombia, celebrada el 30 de agosto de 2016, con el fin de exponer los avances frente a la depuración de los saldos transferidos por el ISS al 28 de septiembre de 2012 y que el ente de control evalúe el avance de los saldos depurados y la materialidad de los que están aún en proceso de conciliación con el PAR ISS.	
En desarrollo de la reunión, se presentaron los avances de los saldos transferidos por el ISS al 28 de septiembre, por cada uno de los grupos del Balance así:	
• <b>Cuentas Contables Conciliadas – en millones de \$</b>	

ACTIVO		
Concepto	Saldo 28/09/2012	Estado
Inversiones	\$2.213.007	Fueron transferidas las inversiones de acuerdo a lo registrado en estados financieros.
Cuentas por Cobrar Cuotas Partes	\$860.150	Saldo conciliado. Reincorporados los saldos de acuerdo al Decreto 553 de 2015. El ISS L. entregó la información documental de 20.708 pensionados. Colpensiones, solicitó al PAR ISS la transferencia de los recursos pendientes de la cuenta de Cuotas Partes Pensionales por \$158 millones.
Cuentas por Cobrar Reclamaciones e indemnizaciones	\$712	Colpensiones retiró el saldo contable, de acuerdo con lo certificado por el PARISS en agosto de 2015, concepto de la Contaduría General de la Nación y aval de la Revisoría Fiscal.
Cuentas por Cobrar Debido	\$90.056	Colpensiones ajustó el saldo contable de acuerdo al valor registrado en el aplicativo, con base en certificación allegada por el ISS en L.

ACTIVO		
Concepto	Saldo 28/09/2012	Estado
Cuentas por Cobrar Cotizaciones Servicio Doméstico	\$24	El ISS en L. en septiembre de 2013, transfirió los recursos y entregó el detalle correspondiente a la cuenta por cobrar por el subsidio del Gobierno reconocido hasta febrero de 2003.
Cuentas por Cobrar Embargos judiciales	\$1.266.972	Colpensiones adelantó la validación del auxiliar contable allegado por el PAR ISS de los embargos identificados frente a los pagos realizados por este concepto por el Banco Agrario de Colombia, ajustando la cuenta de embargos identificados por \$402.482 millones.
Cuentas por Cobrar Recursos normalización pensional Hospital San Juan de Dios	\$3.089	Corresponde al 4º pago de la normalización de aportes de seguridad social (pensión y Fondo de Solidaridad Pensional), por 391 extintivos y pensionados de la Fundación San Juan de Dios y sus establecimientos hospitalarios Instituto Materno Infantil y Hospital San Juan de Dios en Liquidación, conforme al contenido de la Resolución 2151 de 2012 del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, en cumplimiento de la sentencia SU 484 de 2008, recursos que no fueron transferidos por el ISS al 28 de septiembre de 2012 a Colpensiones y embargados en aplicación de órdenes judiciales en cuentas bancarias del Seguros Social. Se aplicó la historia laboral, pendiente la transferencia de los recursos.
Daciones en pago	\$965	• \$965 millones registrados a 28/09/2012, correspondientes a 11 daciones en pago. El ISS trasladó recursos de 3 daciones en pago por \$562 millones. De las restantes 8 daciones el ISS allegó la documentación, verificada la imputación de la historia laboral. <b>Registros Adicionales:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• \$665 millones registrados entre 2014 y 2015, correspondientes a 16 daciones en pago, para las cuales fue allegada la documentación y verificada la imputación de la historia laboral.</li><li>• \$545 millones registrados entre 2014 y 2015, correspondientes a 12 daciones en pago que fueron vendidas por el ISS y allegada la documentación. Pendiente el traslado de los recursos por este valor.</li><li>• \$9.248 millones registrados en 2015 y 2016, correspondientes a 102 inmuebles allegada la documentación y verificada la imputación de la historia laboral. Pendiente el traslado de los recursos por este valor.</li><li>• \$8.171 millones registrados en cuentas contingentes correspondientes a 193 daciones en pago, de acuerdo a instrucción de la SFC 2014115123- 002- 000. Pendiente la entrega de los soportes para la imputación de la historia laboral y la transferencia de los recursos.</li></ul>

PASIVO		
Tema	Saldo 28/09/2012	Estado
Recaudo Fondo de Solidaridad Pensional	\$199	Colpensiones elaboró en abril de 2015, el protocolo para el retiro de este saldo, de acuerdo con lo certificado por el ISS en L. en marzo de 2015.
Devolución de aportes	\$214	Con base en el auxiliar entregado por el ISS en L., Colpensiones concilió la información, retirando \$210 millones y cancelando \$4 millones.
Mesas no cobradas	\$279.207	Colpensiones ajustó el saldo contable, de acuerdo con la verificación de la información contenida en la base de datos de la nómina de pensionados.
Cuentas por pagar por embargos judiciales	\$16.840	El PAR ISS hizo entrega de los auxiliares de embargos por cobrar, los cuales fueron conciliados con los saldos registrados en los estados financieros.

CONTINGENTES DEUDORAS		
Tema	Saldo 28/09/2012	Estado
Cobro Coactivo	\$174.101	Colpensiones retiró el saldo registrado, conforme a protocolo suscrito.
Bonos Pensionales por Cobrar	\$1.337.756	Colpensiones ajustó el saldo contable con base en lo registrado en el aplicativo \$2.363.515 millones, de acuerdo a la certificación del ISS en L. y al Protocolo firmado. Pendiente la entrega de 299 expedientes.
Titulos Pensionales	\$75.570	Colpensiones ajustó el saldo contable con base en lo registrado en el aplicativo \$83.501 millones, de acuerdo a la certificación del ISS en L. y al Protocolo firmado.
Reservas Actuariales	\$5.193	Colpensiones ajustó el saldo contable con base en lo registrado en el aplicativo \$24.442 millones, de acuerdo a la certificación del ISS en L. y al Protocolo firmado. Pendiente la entrega de 33 expedientes.
Excedentes del ISS desde 2011 hasta el 28 de septiembre de 2012	\$156.618	Pendiente la transferencia de los recursos correspondientes a los excedentes financieros comprendidos entre el 1° de enero y el 31 de diciembre de 2011 (\$91.762 millones más rendimientos) y entre el 1° de enero y el 28 de septiembre de 2012 (\$64.856 millones más rendimientos), de acuerdo a lo señalado en el inciso 7, del artículo 7° de la Ley 797 de 2003

CONTINGENTES ACREEDORAS		
Tema	Saldo 28/09/2012	Observaciones
Bonos Pensionales por Pagar	\$507.863	Colpensiones ajustó el saldo contable con base en lo registrado en el aplicativo \$14.445 millones, de acuerdo a la certificación del ISS

		en L. y al Protocolo firmado. Pendiente la entrega de 14.324 expedientes.
Cuentas por pagar diferencias en recaudo	\$907	Colpensiones retiró el saldo contable, de acuerdo con lo certificado por el PARISS en agosto de 2015 y la recomendación de la Revisoría Fiscal.
Procesos judiciales en contra de los fondos	\$1.126.280	El ISS en L. entregó la relación de procesos en contra de los Fondos: Colpensiones validó la información entregada por el ISS y elaboró el protocolo para el ajuste contable de los procesos judiciales en contra, que se reflejó al cierre de agosto de 2015 (\$8.828 procesos por \$954.288 millones). En abril de 2016 se registraron 671 procesos por \$19.477 millones, de los cuales se obtuvo la información faltante. En agosto de 2016 se registraron los 126 procesos restantes, para la conciliación total de la cuenta.

• Cuentas Contables en Proceso de Conciliación – en millones de \$

ACTIVO				
Concepto	Saldo 28/09/2012	Conciliado	% Conciliado Estado	
Disponible	\$490.640	\$469.540	96%	Saldos por trasladar a Colpensiones por valor de \$21.099 millones, de los cuales están pendientes el soporte para el registro de embargos \$15.343 millones y recursos congelados por \$5.756 millones.
Embargos judiciales	\$271.590	\$0	0%	Frente a los embargos no identificados por valor de \$271.590 el PAR ISS hizo entrega de los auxiliares, los cuales están en proceso de revisión por parte de Colpensiones.
Cuentas por cobrar por embargos judiciales	\$33.487	\$28.171	84%	El PAR ISS hizo entrega de los auxiliares de las cuentas de embargos judiciales por cobrar del fondo de reserva de vejez, los cuales están en proceso de revisión por parte de Colpensiones.

PATRIMONIO				
Concepto	Saldo 28/09/2012	Conciliado	% Conciliado Estado	
Cotizaciones de afiliados	\$76.902	\$68.812	89%	En proceso de conciliación \$8.723 millones correspondiente al 11%.

Cuentas Contingentes			
Concepto	Saldo 28/09/2012	Conciliado	% Conciliado Estado

																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																			</
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	----

b) 58.828 procesos judiciales del ISS que registró en los estados financieros de los Fondos, para los cuales se identificó el Fondo de Reserva Pensional, el valor de la pretensión de la demanda y el valor de la provisión contable, que corresponde al 95% de la información informada por el ISS.

c) 797 procesos judiciales del ISS, para los cuales no fue identificado el Fondo de Reserva Pensional afecto y por consiguiente, la respectiva valoración de la pretensión de la demanda y el valor de la provisión contable, que corresponde a cerca del 1% de la información reportada por el ISS. No obstante, se encuentran debidamente identificado el demandante, cédula, despacho judicial y estado del proceso. Teniendo en cuenta la información suministrada por el PAR ISS y las validaciones efectuadas por parte de Colpensiones, al 31 de agosto de 2016 ya se encuentran registrados en los estados financieros de los Fondos de Reservas Pensionales de Vejez, Invalidez y Sobrevivientes los 797 procesos que estaban pendientes de registro por no contar con la totalidad de la información. El registro contable se realizó así:

PROCESOS EN CONTRA RECIBIDOS DEL ISS LIQUIDADADO				
SALDO AGOSTO 31 DE 2016				
Valores en miles de \$				
2016	CANTIDAD	VALOR PRETENSIÓN	VR PROVISIÓN	
ABRIL	671	19.477.155	12.965.038	
JULIO	63	672.595	104.781	
AGOSTO	63	2.224.596	2.224.596	
TOTAL	797	22.374.346	15.294.415	

- Una vez revisados los registros en el sistema NOMINAPEN, relacionados con los auxilios funerarios del fondo, se observaron pagos por \$17.879 millones. Sin embargo, en los estados financieros, en la cuenta obligaciones de los fondos de reservas de pensiones - auxilios funerarios, se evidenció un saldo de \$23.502 millones, por lo que se determinó sobrestimación de \$5.623 millones, con contrapartida en el resultado del ejercicio del patrimonio en dicho monto.

**EXPLICACIÓN FONDO DE INVALIDEZ – COLPENSIONES:** Es necesario advertir que los registros en el sistema NOMINAPEN relacionados con auxilios funerarios, sí coinciden con la cuenta obligaciones de los fondos de los estados financieros. La presunta sobreestimación a la que se hace referencia, fue consecuencia de remitir a la Contraloría General de la República, una información que en forma involuntaria se envió incompleta mediante un archivo magnético el 15 de febrero de 2016.

Así se le hizo saber a ese órgano de control mediante comunicación N° BZ 2016.3950040 en la cual se le aclararon las cifras de los riesgos de invalidez, vejez y muerte, como se indica a continuación:

“De manera atenta nos permitimos presentar respetuosas disculpas a la Comisión Auditora de la Contraloría General de la República, teniendo en cuenta que en archivo magnético entregado en la respuesta AG8.07, punto 14, fechada el 15 de febrero de 2016, no contenía toda la información de auxilios reconocidos por las siguientes razones:

1. En el archivo entregado se reportaron 20.045 registros, que corresponden a reconocimientos efectuados entre abril y diciembre de 2015 que se encuentran registrados en la base de datos de la nómina, lo anterior, por cuanto el proceso de registro de auxilios funerarios de manera automática desde reconocimiento a la nómina inició el 29 de marzo de 2015.

2. Anterior al 29 de marzo de 2015, el reconocimiento se hacía desde el liquidador de pensiones sin escribir directamente en la nómina (nominasen), el proceso de pago se realizaba de forma manual, es decir, una vez era entregada por reconocimiento la base de datos de resoluciones reconocidas en un periodo determinado a la nómina de pensionados, esta procedía con el giro correspondiente; razón por la cual dichos reconocimientos no le fueron reportados a la CGR en el medio magnético entregado.

Junio a la presente aclaración, se está remitiendo medio magnético que contiene 20.703 registros certificados por la Gerencia Nacional de Reconocimiento y que corresponden a auxilios funerarios reconocidos en los años 2014 y 2015 los cuales se detallan a continuación:

Año 2015: 20.277

Ahora bien, teniendo en cuenta que la comisión auditora solicitó “reconocimiento y pago de auxilios funerarios durante el 2015”, se hace necesario relacionar los 426 reconocimientos realizados en el 2014 pero que fueron pagados en el 2015 y dentro de los 20.277 auxilios que fueron reconocidos en el 2015, 124 fueron girados en el 2016.

Lo anterior sucede porque los reconocimientos de auxilios funerarios son vigencia fiscal 2015 y los periodos de nómina se manejan con cortes diferentes a los reconocimientos de prestaciones. Por ejemplo, el periodo de nómina de diciembre 2015, corresponde a lo reconocido e ingresado entre el 14 de noviembre y el 14 de diciembre del mismo año; por lo tanto los reconocimientos realizados con posterioridad al 14 de diciembre se registran para la nómina de enero 2016.

Teniendo en cuenta lo señalado, de los 20.703, 20.579 auxilios funerarios fueron los registrados en los estados financieros al 31 de diciembre de 2015, registros que soportan el saldo contable.

En el siguiente cuadro se relacionan los periodos de giro, número de registros y los valores girados, discriminados tanto para beneficiarios de personas naturales como de personas jurídicas, así como el valor registrado contablemente:

Periodo	Registros	Registrado en Nómina			Registro Contable
		Vr Per Natural	Vr Per Jurídicas	Total	
Enero	177		550.305.553	550.305.553	1.262.620.111
Enero	231	460.090.229	252.224.329	712.314.558	
Marzo	153	105.468.925	381.944.850	487.413.775	487.413.775
Marzo	1	3.080.000		3.080.000	3.080.000
abril	94	262.422.526	48.326.250	310.748.776	1.887.555.714
abril	486	1.434.029.615	142.777.323	1.576.806.938	
Mayo	674	1.735.940.015	462.666.500	2.198.606.515	2.198.606.515
Junio	714	1.630.514.788	682.376.968	2.312.891.756	2.312.891.756
Julio	906	2.265.190.696	690.035.814	2.955.226.510	2.955.226.510
Agosto	6.857	15.812.688.627	6.457.857.331	22.270.545.958	22.270.545.958
Septiembre	3.858	10.208.854.361	2.373.689.695	12.582.544.056	12.582.544.056
Octubre	2.739	7.144.126.854	1.777.675.349	8.921.802.203	8.921.802.203
Noviembre	2.000	5.039.714.796	1.486.666.078	6.526.380.874	6.526.380.874
Diciembre	1.686	4.447.402.656	1.024.781.959	5.472.184.615	5.472.184.615
Diciembre	3	5.304.762		5.304.762	
	20.579	50.554.828.850	16.331.327.999	66.886.156.849	66.886.156.849

Fuente: Archivos entregados por la Gerencia de Reconocimiento, Archivos de proceso manual y base de datos de nómina, SAP, Gerencia Económica

En el siguiente cuadro se presenta la información respecto de los 20.579 clasificados por riesgos:

Riesgo	registros	Valor Per Natural	Vlr Per Jurídicas	total
INVALIDEZ	7249	17.924.631.382	5.578.158.186	23.502.789.568
SOBREVIVIENTES	2583	7.562.991.521	942.209.651	8.505.201.172

VIEJEZ	10747	25.067.205.947	9.810.960.162	34.878.166.109
Total general	20579	50.554.828.850	16.331.327.999	66.886.156.849

Por lo expuesto, se solicita el retiro de la observación teniendo en cuenta que los estados financieros de los Fondos de Reservas Pensionales están reflejando la realidad económica, que para el caso que nos ocupa corresponde a los auxilios funerarios girados en la vigencia 2015 por \$66.886.156.849, en cumplimiento con lo establecido en el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública, aplicando los principios de registro, causación y revelación, toda vez que los saldos registrados en los estados financieros se encuentran debidamente conciliados con la información que administra el área fuente.”

Finalmente, con el fin de manejar y entregar a los órganos competentes una información integral que se ajuste a lo solicitado, al interior de Colpensiones se está adelantando mesas de trabajo conjuntas entre las diferentes áreas responsables de la información, con el fin de evitar que se presenten situaciones como la antedicha.

- En la prueba realizada en la Gerencia de Gestión Actuarial, se encontraron cinco registros de personas con edades iguales o superiores a los (100) años, por valor de \$169 millones. Lo anterior evidenció incumplimiento de lo establecido en el artículo 1 del Decreto 4565 de 2010, respecto a las pensiones de jubilación: “... Los entes económicos obligados como patronos por normas legales o contractuales a reconocer y pagar pensiones de jubilación y/o a emitir bonos y/o títulos pensionales, deberán al cierre de cada período, elaborar un estudio actuarial en forma consistente, de acuerdo con el método señalado por la entidad encargada de ejercer la inspección, vigilancia y/o control, con el objeto de establecer el valor presente de todas las obligaciones futuras, mediante el cargo a la cuenta de resultados...”

- Con el fin de determinar el registro del cálculo actuarial, la Contaduría General de la Nación, en el régimen de procedimientos contables, Capítulo XXVII, Numeral 6, indicó: “Los fondos de reservas registrarán el valor del cálculo actuarial de pensiones en cuentas de orden acreedoras contingentes mediante un crédito a la subcuenta que corresponda de la cuenta 9147 cálculo actuarial de los fondos de reservas pensiones y un débito a la subcuenta 990518 - cálculo actuarial de los fondos de reservas de pensiones de la cuenta 9905 - responsabilidades contingentes por el contra (débito)”. Por lo anterior, se determinó sobrestimación en la cuenta cálculo actuarial de los fondos de reserva por \$169 millones.

**EXPLICACIÓN FONDO DE INVALIDEZ – COLPENSIONES:** En primer lugar, es importante aclarar que estos afiliados al no estar pensionados ni fallecidos existe la obligación por parte del Régimen de Prima Media y su administradora Colpensiones, de cuantificar el pasivo por concepto de una posible solicitud de prestación (Pensión o Indemnización), situación que se pudo presentar en cualquier momento a discrecionalidad del afiliado.

La cuantificación de la reserva para estos casos incluye únicamente el valor presente de la posible obligación bien sea una pensión o una indemnización de manera inmediata y no se incluye el cobro de posibles cotizaciones futuras que pueda realizar esta personas, ya que se asume que no lo seguirán cotizando, como se puede ver en el cuadro anexo donde el valor de cotizaciones futuras para estas personas es igual a (0) cero en todos los casos.

 |                    |        |                 |                |               |   |   |        | |--------------------|--------|-----------------|----------------|---------------|---|---|--------| | Posibles Pensiones | 2.293  | 150.714.451.967 | 76.051.647.586 | 5.366.965.435 | - | - | 232.13 | | Total              | 66.804 | 298.883.185.100 | 76.051.647.586 | 5.366.965.435 | - | - | 380.30 |   En este orden de ideas, se debe mantener la cuantificación actuarial de las cotizaciones recibidas y sobre la cual Colpensiones es custodio y administrador para efectos de que al momento de recibir las solicitudes de prestaciones (indemnización o pensión) se disponga de una estimación real del pasivo a cargo del Régimen de Prima Media con Prestación definida.  Del cuadro anterior, se concluye que 64.511 personas con esta característica corresponden a indemnizaciones sustitutivas, pasivo que debe ser calculado por corresponder a cotizaciones efectuadas por estos afiliados y que al momento de recibir las correspondientes solicitudes deben ser devueltas conforme a lo señalado en la Ley 100 de 1993 modificada por la Ley 797 de 2003 de la forma establecida en el Decreto 1730 de 2001.  Complementariamente, existen 2.293 personas que cuentan con requisitos para acceder a la prestación y que no la han solicitado, por tanto en el estudio actuarial se estima el monto estimado de la renta vitalicia a cargo del Régimen, teniendo en cuenta que conforme lo señala el artículo 17 de la Ley 100 de 1993 en concordancia con el artículo 19 del Decreto 692 de 1994, los afiliados obligatorios y voluntarios al Sistema General de Pensiones citados en su artículo 15 así como los empleadores, tienen la obligación de efectuar las respectivas cotizaciones a cualquiera de los dos regímenes del Sistema (Prima Media con Prestación Definida y de Ahorro Individual con Solidaridad), durante la vigencia de la relación laboral con base en el salario que los trabajadores devenguen.  No obstante que se parte del supuesto antes anotado, establece el mismo artículo que la obligación de cotizar, cesa al momento en que el afiliado reúna los requisitos para acceder a la pensión mínima de vejez o se pensione por invalidez o anticipadamente y para el Régimen de Prima Media con Prestación Definida (artículo 33 ídem), se encuentra contemplada la posibilidad para el trabajador, de continuar cotizando por cinco (5) años más luego de haber cumplido con los requisitos para la pensión de vejez, a efectos de aumentar el monto de la pensión o para completar los requisitos si fuere el caso.  - **Control Interno:** con deficiencias. La evaluación realizada al control interno contable arrojó calificación de 1,960”  **EXPLICACIÓN FONDO DE INVALIDEZ – COLPENSIONES:** Si bien la calificación efectuada por la Contraloría General de la República al Control Interno Contable arrojó una puntuación de 1,960 para Colpensiones, la calificación del Sistema de acuerdo con los criterios establecidos por la Contaduría General de la Nación en formulario CGN2007\_CONTROL\_INTERNO\_CONTABLE para la vigencia 2015 fue de 4,77 para los Fondos de Reservas Pensionales.  En este sentido, la Contaduría General de la Nación mediante Resolución 357 del 23 de julio de 2008, adoptó el procedimiento de control interno contable; documento que establece el Procedimiento para la Implementación y Evaluación del Control Interno Contable. Uno de los objetivos del Control Interno Contable indica en el literal c) “Promover la cultura del autocontrol por parte de los ejecutores directos de las actividades relacionadas con el proceso contable.” De acuerdo a lo anterior, la Administradora Colombiana de Pensiones COLPENSIONES expidió la Resolución 395 del 19 de noviembre de 2013, con la cual se adopta el procedimiento de Control Interno Contable y se crea el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable de la Administradora.  La caracterización del proceso Gestión Contable, define como regla de negocio que: Los hechos, transacciones y operaciones que afectan la situación financiera, económica, social y ambiental, se constituyen en insumos del proceso contable, y serán incorporados a la contabilidad por las áreas fuente como responsables de los procesos, con base en los soportes documentales idóneos.” Así mismo, se tienen definidos los proveedores de las entradas/insumos requeridos para cada uno de los procedimientos que conforman el proceso. Adicionalmente, dentro del documento soporte al proceso denominado |

<p>Políticas Proceso de Gestión Contable se encuentran determinados los insumos del proceso contable definidos como las áreas o dependencias responsables de procesos que afectan estados financieros. Se han implementado procedimientos específicos que aseguran la eficiencia de los flujos de información desde los procesos proveedores hacia el proceso contable, en forma oportuna dentro de los cuales se encuentran el reporte para constitución de provisiones, la definición de fechas máximas para la radicación de facturas, los instructivos de cierre mensual y anual, entre otros, que se complementan con avisos generales a través de correos electrónicos masivos, ventanas informativas en el aplicativo SAP ERP las cuales son visualizadas por el usuario una vez ingresa a la aplicación. De igual manera, para el registro contable de las transacciones, hechos y operaciones financieras que afecten la información contable se requieren soportes idóneos para ser integrados a la contabilidad sobre los cuales se surte la comprobación de su existencia previo al registro.</p> <p>Durante la vigencia 2015, funcionarios de la Coordinación de Gestión Contable participaron en actividades de capacitación, para el mantenimiento de competencias en normas internacionales de contabilidad del sector público, buenas prácticas para generación de información financiera pública, y el manejo de los módulos MM y FI del ERP SAP. Adicionalmente se ha participado en mesas de trabajo con la CGN para tratar aspectos del RCP.</p> <p><b>II. OBSERVACIONES DE LA COMISIÓN LEGAL DE CUENTAS DE LA CÁMARA DE REPRESENTANTES VIGENCIA 2015.</b></p> <p><b>A. DE ORDEN CONTABLE.</b></p> <p>- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit del ejercicio por valor de \$(2.928.164) miles.</p> <p><b>EXPLICACIÓN FONDO DE INVALIDEZ – COLPENSIONES:</b> El saldo corresponde al resultado de comparar los saldos de las cuentas de Ingresos por valor de \$21.969.878 en miles de pesos, con los saldos de las cuentas de Gastos por valor de \$24.898.042 en miles de pesos, en el periodo 1° de enero a 31 de diciembre de 2015 por la operación de Colpensiones.</p> <p>El resultado negativo se origina principalmente por el registro de gastos de provisiones de: los procesos en contra del fondo de invalidez, cuentas por cobrar de embargos aplicados a cuentas bancarias del fondo, así como de otras cuentas por cobrar.</p> <p>- A 31 de diciembre de 2015, presentan patrimonio negativo por valor de \$(55.233.029) miles.</p> <p><b>EXPLICACIÓN FONDO DE INVALIDEZ – COLPENSIONES:</b> El valor del patrimonio a 31 de diciembre de 2015 por valor negativo de \$(55.233.029) en miles de pesos, está compuesto por el saldo de las siguientes cuentas:</p> <p>Valores en Miles \$</p> <table><tr><th>CUENTA</th><th>DETALLE</th><th>2015</th></tr><tr><td>3207</td><td>Capital de los fondos de reservas de pensiones (1)</td><td>3.072.475.445</td></tr><tr><td>3208</td><td>Capital Fiscal (2)</td><td>(3.124.780.310)</td></tr><tr><td>3225</td><td>Resultados Ejercicios anteriores</td><td>0</td></tr><tr><td>3230</td><td>Resultados del Ejercicio (3)</td><td>(2.928.164)</td></tr><tr><td></td><td><b>TOTAL</b></td><td><b>(\$5.233.029)</b></td></tr></table>	CUENTA	DETALLE	2015	3207	Capital de los fondos de reservas de pensiones (1)	3.072.475.445	3208	Capital Fiscal (2)	(3.124.780.310)	3225	Resultados Ejercicios anteriores	0	3230	Resultados del Ejercicio (3)	(2.928.164)		<b>TOTAL</b>	<b>(\$5.233.029)</b>	<p>General de la Nación eliminó del catálogo general de cuentas el grupo 45, en el 2015 se reclasificó el saldo de este grupo de cuentas a la cuenta 320701 A diciembre 31 de 2015 la cuenta 320701 presenta un saldo de (\$350.474.619) en miles de pesos.</p> <p>Adicionalmente se registra en esta cuenta el pago de mesadas pensionales e indemnización, auxilios funerarios, devolución de aportes de años anteriores.</p> <p>Teniendo en cuenta el artículo 10° de la Resolución 634 de 2014, los ajustes generados por el cambio de regulación contable fueron registrados en la cuenta 320704 - Efecto por el cambio de regulación contable por \$3.422.950.064 en miles de pesos, por conceptos como: amortización del cálculo actuarial por \$3.445.837.634 en miles de pesos, ajustes de los ingresos por concepto de cuotas partes de bonos pensionales de (\$22.887.570) en miles de pesos.</p> <p>• <b>3208 Capital Fiscal:</b> Los valores registrados en cuenta de Capital Fiscal incluye las cifras recibidas del Instituto de Seguros Sociales hoy Liquidado con corte al 28 de septiembre de 2012; las cifras reveladas en los Estados Financieros de Colpensiones, con corte al 31 de diciembre 2015, cambian con respecto a las cifras del ISS hoy Liquidado por la incorporación de los movimientos de Colpensiones.</p> <p>Dicho capital fiscal se encuentra negativo en razón principalmente a los valores recibidos del ISS hoy Liquidado tales como disponible e inversiones recibidos del ISS (\$508.702) en miles de pesos y las pérdidas acumuladas de ejercicios anteriores por (\$3.124.271.608) en miles de pesos.</p> <p>• <b>3230 Resultado del Ejercicio:</b> El saldo corresponde al resultado de comparar los saldos de las cuentas de Ingresos por valor de \$21.969.878 en miles de pesos, con los saldos de las cuentas de Gastos por valor de \$24.898.042 en miles de pesos, en el periodo 1° de enero a 31 de diciembre de 2015 por la operación de Colpensiones.</p> <p>El resultado negativo se origina principalmente por el registro de gastos de provisiones de: los procesos en contra del fondo de invalidez, cuentas por cobrar de embargos aplicados a cuentas bancarias del fondo, así como de otras cuentas por cobrar.</p> <p>A 31 de Julio el saldo de la cuenta del patrimonio es de (\$69.724.747) en miles de pesos, así:</p> <p>Valores en miles \$</p> <table><tr><th>CUENTA</th><th>DETALLE</th><th>2015</th></tr><tr><td>3207</td><td>Capital de los Fondos de Reservas de Pensiones</td><td>3.062.606.649</td></tr><tr><td>3208</td><td>Capital Fiscal</td><td>(3.124.266.906)</td></tr><tr><td>3230</td><td>Resultado del ejercicio</td><td>(8.064.490)</td></tr><tr><td></td><td><b>TOTAL</b></td><td><b>(69.724.747)</b></td></tr></table> <p>diciembre de 2015, presentan capital fiscal negativo por valor de (\$3.124.780.310) miles.</p> <p><b>EXPLICACIÓN FONDO DE INVALIDEZ – COLPENSIONES:</b> Los valores registrados en cuenta de Capital Fiscal a 31 de diciembre de 2015 corresponden a las cifras recibidas del Instituto de Seguros Sociales hoy Liquidado con corte al 28 de septiembre de 2012 y los registros realizados por Colpensiones. El Capital fiscal negativo esta dado por los resultado de ejercicio de años anteriores recibidos del ISS hoy liquidado a 28 de septiembre por valor de (\$508.702) en miles de pesos y por los registros realizados por Colpensiones por valor de (\$3.124.271.608) en miles de pesos.</p> <p>A 31 de Julio el saldo de la cuenta Capital Fiscal es de (\$3.124.266.906) en miles de pesos.</p> <p>• <b>Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015 así:</b></p> <p>Miles de pesos</p> <table><tr><th>CÓDIGO</th><th>NOMBRE DE LA CUENTA</th><th>VALOR</th></tr><tr><td>193000</td><td>Bienes recibidos en dación de pago</td><td>17.065</td></tr><tr><td>242524</td><td>Embargos Judiciales</td><td>6.745.136</td></tr></table>	CUENTA	DETALLE	2015	3207	Capital de los Fondos de Reservas de Pensiones	3.062.606.649	3208	Capital Fiscal	(3.124.266.906)	3230	Resultado del ejercicio	(8.064.490)		<b>TOTAL</b>	<b>(69.724.747)</b>	CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR	193000	Bienes recibidos en dación de pago	17.065	242524	Embargos Judiciales	6.745.136
CUENTA	DETALLE	2015																																									
3207	Capital de los fondos de reservas de pensiones (1)	3.072.475.445																																									
3208	Capital Fiscal (2)	(3.124.780.310)																																									
3225	Resultados Ejercicios anteriores	0																																									
3230	Resultados del Ejercicio (3)	(2.928.164)																																									
	<b>TOTAL</b>	<b>(\$5.233.029)</b>																																									
CUENTA	DETALLE	2015																																									
3207	Capital de los Fondos de Reservas de Pensiones	3.062.606.649																																									
3208	Capital Fiscal	(3.124.266.906)																																									
3230	Resultado del ejercicio	(8.064.490)																																									
	<b>TOTAL</b>	<b>(69.724.747)</b>																																									
CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR																																									
193000	Bienes recibidos en dación de pago	17.065																																									
242524	Embargos Judiciales	6.745.136																																									

**EXPLICACIÓN FONDO DE INVALIDEZ – COLPENSIIONES:**

- **193000 Bienes recibidos en dación de pago:** En esta cuenta se registran los bienes recibidos en dación en pago, para la cancelación de cotizaciones de las entidades que entran en proceso de liquidación. El saldo por valor de \$17.065 miles de pesos corresponde a los bienes recibidos en dación de pago por Colpensiones con el siguiente detalle:
  - Bienes muebles recibidos en dación de pago por Colpensiones por \$2.742 en miles de pesos correspondiente a 31.633 cuadernos y libretas de la sociedad D'Vinni SA.
  - Adjudicación de un porcentaje de los vehículos entregados en dación de pago por Ledakon y Global Cleaners por \$72 en miles de pesos
  - Bienes inmuebles por daciones en pago de \$13.867 en miles de pesos.
  - Adjudicación del 97,463% de una acción del Club Campestre de Neiva por \$384 en miles de pesos.

CUENTA	DETALLE	No. DACIONES	VALOR EN MILES \$
1930020010	BIENES INMUEBLES	7	13.867
1930010001	BIENES MUEBLES	1	2.743
1930010002	VEHICULOS	1	71
1930030001	ACCIONES	1	384
	<b>TOTAL</b>	<b>10</b>	<b>17.065</b>

- **242524 Embargos Judiciales:** El valor corresponde a las cuentas por pagar al ISS liquidado por concepto de embargos judiciales realizados a las Unidades de Negocio y que pertenecen a los fondos de pensiones.

A la fecha se están realizando meses de trabajo con el PAR ISS, el proceso de conciliación de estas cifras está en fase final.

- **Cuentas por Cobrar Reclamaciones e Indemnizaciones:** A 31 de diciembre presenta saldo por valor de \$20.369 miles. De acuerdo con lo establecido en el Protocolo General de Entrega del ISS Liquidado, firmado por las dos entidades en septiembre de 2012, el ISS liquida los convenios de recaudado que tenía con las diferentes entidades financieras y conciliaría las cuentas pendientes con cada banco, conciliación que debería ser certificada oficialmente a Colpensiones.

De acuerdo con lo anterior la Gerencia Nacional de aportes y Recaudado de Colpensiones, mediante oficios: 2014\_4387724, 2014\_7602173 y 2015\_2617670, solicito al ISS hoy Liquidado la información que permitiera depurar o conciliar los saldos de los estados financieros de la cuenta Sanciones por Extemporaneidad por valor de \$20.369 miles de pesos en los tres fondos de reserva.

Frente a lo cual El PAR ISS informó que la cuenta había sido depurada en \$363.415 miles de pesos por la firma Jairo Cano, cuyas fichas técnicas fueron entregadas a Colpensiones, luego de analizar las mencionadas fichas, Colpensiones identificó que estas no contaban con la información necesaria para sustentar la depuración contable

**EXPLICACIÓN FONDO DE INVALIDEZ – COLPENSIIONES:** Mediante comunicación N°

2015\_410335 del 20 de enero de 2015 Colpensiones elevó solicitud de concepto a la Contaduría General

de la Nación, quien en respuesta señaló:

“... de acuerdo con la información suministrada en su comunicación, los convenios de recaudado de

aportes para para el sistema de seguridad social integral que suscribió el ISS en Liquidación con las

entidades financieras, cuyo incumplimiento originó las cuentas por cobrar por sanciones, no fueron

cedidos a Colpensiones dentro del proceso de transición, es pertinente retirar de los fondos de reservas

de pensiones (vejez, invalidez y sobrevivientes), las cuentas por cobrar originadas en los saldos

recibidos, a septiembre de 2012, del ISS en Liquidación. Lo anterior considerando lo establecido en el

numeral 3.1 Depuración contable permanente y sostenibilidad de la Resolución 357 del 23 de julio de 2008 “Por la cual se adopta el procedimiento de control interno contable y de reporte del informe anual de evaluación de la Contaduría General de la Nación”.

Adicionalmente, mediante comunicación N° 99198- 05- 6807- 15 del 10 de noviembre de 2015, la Revisoría Fiscal efectuó recomendaciones, para que de los estados financieros se retiraran los saldos que por concepto de cuentas por cobrar por sanciones por extemporaneidad fueron recibidos del ISS hoy Liquidado a 28 de septiembre de 2012 en la cuenta contable 147079 por valor de \$712.406 en miles de pesos “Retirar de los estados financieros los saldos mencionados, cancelándolos contra las cuentas patrimoniales, ya que no representan derechos de los Fondos ni de la administradora respectivamente”. De igual manera la revisoría fiscal argumentó que “en la actualidad los convenios no se encuentran vigentes y si así lo fuera el derecho de la acreencia pertenecería a la administración del “ISS hoy liquidado”, de acuerdo con el artículo 9º del Decreto 2013 que ordenaba al ISS liquidar cualquier tipo de derecho patrimonial, en este caso lo correspondiente a su labor administrativa de las reservas pensionales”.

Con base en lo anterior, el 18 de noviembre de 2015 se firmó conjuntamente entre la Vicepresidencia Administrativa y la Vicepresidencia de Financiamiento e Inversiones protocolo para el retiro del saldo de la cuenta contable 147079 “Otros deudores indemnizaciones” por \$20.369 en miles de pesos.

Una vez firmado el protocolo y a conforme la aprobación de dicho protocolo por parte del Comité de Sostenibilidad Contable, se procedió al retiro de los estados financieros el saldo de la cuenta contable N° 147079 – Otros deudores indemnizaciones.

- **Embargos Judiciales:** A 31 de diciembre presenta saldo por valor de \$47.226.336 miles. Corresponde a embargos decretados por Juzgados sobre cuentas bancarias de las reservas del Fondo de Pensiones de invalidez, de los cuales \$43.685.103 miles corresponden a embargos a cargo del ISS en Liquidación, \$3.541.233 miles corresponden a embargos a cargo de Colpensiones.

El Instituto de Seguros Sociales entregó a Colpensiones en octubre de 2013 dos bases de datos con un total de 45.571 registros de embargos. Una vez analizada la información por parte de Colpensiones, se evidenció que no se contaba con los datos completos y necesarios para iniciar las acciones de defensa judicial como nombre del demandante, número del proceso judicial, fecha de aplicación del embargo, existencia del título judicial constituido, existencia de remanentes, existencia de embargos aplicados a otros negocios como salud y riesgos laborales.

Posteriormente, en agosto de 2014 el ISS hoy Liquidado, Hace entrega de la información de los embargos sobre las cuentas bancarias de los Fondos de Reservas Pensionales de Prima Media con corte 28 de septiembre de 2012, por un total de 41.361 registros de embargos. Colpensiones realizó una verificación de una muestra aleatoria, evidenciando que la información no cumplía con lo definido en el protocolo de entrega establecido.

Teniendo en cuenta que el Decreto 0553 del 27 de marzo de 2015 “Por medio del cual se adoptan medidas con ocasión del cierre de la liquidación del Instituto de Seguros Sociales – ISS en Liquidación y se dictan otras disposiciones”, en su artículo 8º extingue la persona jurídica del Instituto de Seguros Sociales, Colpensiones procedió con la verificación de los auxiliares contables al 28 de septiembre de 2012 frente a la relación de títulos judiciales constituidos por el Banco Agrario de Colombia por procesos en contra del Instituto de Seguros Sociales, con el fin de identificar en el auxiliar contable aquellos títulos cancelados al demandante para su contabilización en el Patrimonio.

Confrontada esta información, se evidenciaron 175 registros para los cuales el ISS hoy Liquidado trasladó los recursos por desembargos efectuados en julio de 2013, 20.789 registros que por su naturaleza débito- crédito no afectan el saldo contable registrado y 15.259 registros que ya contaban con pago conforme a la información allegada por el Banco Agrario de Colombia, por lo cual se contabilizará 40.977 registros por valor de \$1.259.293.560 miles de pesos.

Continuando con el análisis de la información se evidenció que 444 registros del auxiliar contable de embargos judiciales remitidos por el ISS hoy Liquidado ya contaban con pago, según la información contenida en la base de datos remitida por el Banco Agrario.

Por lo anterior y de acuerdo al protocolo suscrito por las áreas responsables en noviembre de 2015 para el ajuste contable de los saldos registrados por concepto de embargos judiciales transferidos por el ISS en Liquidación al 28 de septiembre de 2012 en los estados financieros de los fondos de reservas pensionales, Colpensiones reclassificó los registros identificados en la cuenta del activo – embargos judiciales a la cuenta del patrimonio – prestaciones económicas canceladas con título judicial.

**EXPLICACIÓN FONDO DE INVALIDEZ – COLPENSIONES:** Teniendo en cuenta que el Decreto 0553 del 27 de marzo de 2015 “Por medio del cual se adoptan medidas con ocasión del cierre de la liquidación del Instituto de Seguros Sociales – ISS en Liquidación y se dictan otras disposiciones”, en su artículo 8° extingue la persona jurídica del Instituto de Seguros Sociales, Colpensiones procedió con la verificación de los auxiliares contables al 28 de septiembre de 2012 frente a la relación de títulos judiciales constituidos por el Banco Agrario de Colombia por procesos en contra del Instituto de Seguros Sociales, con el fin de identificar en el auxiliar contable aquellos títulos cancelados al demandante para su contabilización en el Patrimonio.

Confrontada esta información en julio de 2013, 20.789 registros que por su naturaleza débito- crédito no por desembargos efectuados en julio de 2013, 20.789 registros que ya contaban con pago conforme a la afectan el saldo contable registrado y 15.259 registros que ya contaban con pago conforme a la información allegada por el Banco Agrario de Colombia.

Por lo anterior, y de acuerdo al Protocolo suscrito en noviembre de 2015 para el “Ajuste contable de los saldos registrados por concepto de embargos judiciales transferidos por el ISS en liquidación al 28 de septiembre de 2012 en los estados financieros de los Fondos de Reservas Pensionales”, Colpensiones en diciembre de 2015 efectuó la contabilización detallada de los 40.977 registros afectando la cuenta 1470130002-Embargos judiciales aplicados al ISS por valor de \$1.259.293.560 miles de pesos así:

Fondo	No. Registros	Valor en Miles de \$
Vejez	35.003	942.173.505
Invalidez	1.609	60.507.133
Sobrevivientes	4.365	256.612.922
<b>Total</b>	<b>40.977</b>	<b>1.259.293.560</b>

Así mismo, se efectuó la reclassificación de los embargos identificados registros en la cuenta deudores - embargos judiciales a la cuenta del patrimonio - prestaciones económicas canceladas con título judicial, afectando la cuenta 3207017007- Prestaciones canceladas, teniendo en cuenta que ya habían sido cancelados al demandante.

Fondo	No. Registros	Valor en Miles de \$
Vejez	13.382	297.732.329
Invalidez	444	17.141.857
Sobrevivientes	1.433	87.607.821
<b>Total</b>	<b>15.259</b>	<b>402.482.007</b>

- **Cuotas Partes Pensionales:** Con base en el Decreto 2013 de 2012 y el concepto N° 193379 del Ministerio de Trabajo, Colpensiones en agosto de 2013 retiró de los estados financieros los saldos correspondientes a cuotas partes pensionales recibidos del ISS con fecha de corte del 28 de septiembre de 2012, por valor de \$809.761 millones.

De acuerdo con el Decreto 553 de 2015, Colpensiones asume la administración de Cuotas Partes Pensionales reconocidas por el ISS, por lo tanto en abril del 2015 incorporó los saldos de las cuotas partes pensionales con fecha de corte del 28 de septiembre de 2012.

Sin embargo, el valor de las cuotas partes pensionales de pensiones reconocidas en vigencia del ISS hoy Liquidado asumidas por Colpensiones, está sujeto a depuración ya que varias de las entidades deudoras han aportado, soportes de pago y/o han soportado objeciones a las cuentas de cobro. De la misma manera se evidencia un posible riesgo de prescripción de la acción de cobro, conforme a lo preceptuado en el artículo 4° de la Ley 1066 de 2006.

El saldo de la cuenta a 31 de diciembre de 2015 refleja las obligaciones por cobrar a cargo de Entidades Públicas del Orden Territorial, ya que para dar aplicación al artículo 79 de la Ley 1753 del 9 de junio de 2015 y en concordancia con el comunicado CGN 20152000034881 del 27 de agosto de 2015 de la Contaduría Nacional, Colpensiones suprimió las obligaciones por concepto de cuotas partes pensionales causadas por Entidades Públicas del Orden Nacional. Esta supresión también se aplica para las cuotas partes pensionales futuras.

**EXPLICACIÓN FONDO DE INVALIDEZ – COLPENSIONES:** El retiro realizado en los estados financieros de los saldos correspondientes a cuotas partes pensionales recibidos del ISS con fecha de corte 28 de septiembre de 2012, por valor de \$809.761 millones, llevado a cabo en el año 2013, se dio por cuanto Colpensiones no tenía competencia para realizar el cobro de las cuotas partes pensionales de conformidad con lo señalado en el artículo 33 del Decreto 2013 del 2012.

Posteriormente, en virtud del artículo 3° del Decreto 553 del 27 de marzo de 2015, que establece, “De la administración de las cuotas partes pensionales del asegurador del Régimen de Prima Media con Prestación Definida. La administración de las cuotas partes pensionales por cobrar y por pagar del Asegurador del Régimen de Prima Media cualquiera que sea su fecha de causación corresponde a Colpensiones, en su calidad de administradora autorizada de dicho régimen”, el PAR ISS entre abril y agosto de 2015, hizo entrega de la información de la cartera que venía administrando el ISS en Liquidación.

Con el fin de mitigar el riesgo de prescripción estipulado en el artículo 4° de la Ley 1066 de 2006, Colpensiones llevo a cabo en septiembre de 2015, el cobro de dichas cuotas partes pensionales.

De otra parte, frente a los recursos recibidos del PAR ISS por concepto de recaudo de cuotas partes pensionales recibidos por el ISS Liquidado en el periodo del 1° de octubre de 2012 al 31 de marzo de 2015, por valor de \$16.668 millones, Colpensiones efectuó las identificaciones y aplicaciones de recursos a las deudas respectivas, así como los registros contables respectivos por la suma de \$9.421 millones en la vigencia 2015 y la suma de \$7.247 millones en el primer semestre de 2016.

Ahora bien, con relación a la supresión de las cuotas partes pensionales de las entidades públicas del orden nacional, en virtud del artículo 78 de la Ley 1753 del 9 de junio de 2015, Colpensiones adelantó dicha supresión, la cual se discrimina en el siguiente cuadro:

Riesgo	Valor supresión por Cuenta Contable		
	Valor Reconocidas Colpensiones en miles de \$	Valor Reconocidas ISS en miles de \$	Total en miles de \$
Vejez	42.568.152	605.935.288	648.503.440
Invalidez	293.860	5.520.066	5.813.926
Sobrevivientes	783.216	20.588.966	21.372.182
<b>Totales</b>	<b>43.645.228</b>	<b>632.044.320</b>	<b>675.689.548</b>

- **Procesos en Contra:** El Instituto de Seguros Sociales entregó a Colpensiones en febrero de 2013, la relación de procesos en contra de los Fondos de Reservas Pensionales registrados en los estados

financieros al 28 de septiembre de 2012, en la proforma de la Superintendencia Financiera de Colombia F.0000- 81 “Reporte de contingencias pasivas y provisiones derivadas de procesos judiciales en contra, pronunciamientos de autoridades administrativas y/o jurisdiccionales y reclamaciones presentadas” con 69.354 registros.

Posteriormente, en junio de 2013 el ISS hoy Liquidado allegó nuevamente la información depurada de los procesos judiciales en contra de los Fondos de Reservas Pensionales en la estructura del Formulario de la Contraloría General de la República F.9 “Relación de Procesos Judiciales”, que contenía un total de 62.038 registros. Sin embargo, la información allegada no incluía la identificación del fondo al que pertenecía el proceso, el valor de la pensión ni su provisión, información necesaria para el ajuste del saldo contable.

Teniendo en cuenta que el Decreto 0553 del 27 de marzo de 2015 “Por medio del cual se adoptan medidas con ocasión del cierre de la liquidación del Instituto de Seguros Sociales – ISS en Liquidación y se dictan otras disposiciones”, en su artículo 8º extingue la persona jurídica del Instituto de Seguros Sociales, Colpensiones procedió con la verificación de los 62.038 registros de procesos definitivos suministrados por el ISS hoy Liquidado, frente a los procesos en contra notificados a Colpensiones y registrados en la contabilidad de los Fondos de Reservas Pensionales de Vejez, Invalidez y Sobrevivientes.

Confrontada esta información, se evidenciaron 2.413 procesos del ISS hoy Liquidado que ya se encontraban registrados por Colpensiones, y 58.825 procesos que fueron validados entre las dos fuentes de información allegadas por el ISS hoy Liquidado. Por lo anterior, y de acuerdo al Protocolo suscrito el 10 de agosto de 2013 para el “Ajuste contable de los saldos registrados por concepto de procesos en contra transferidos por el ISS hoy Liquidado al 28 de septiembre de 2012 en los estados financieros de los Fondos de Reservas Pensionales”, Colpensiones retiró el saldo registrado por el ISS hoy Liquidado al 28 de septiembre de 2012, registrando el detalle por tipo de proceso de los 2.007 procesos en contra verificados.

**EXPLICACIÓN FONDO DE INVALIDEZ – COLPENSIONES:** De acuerdo a lo señalado en el numeral 12) de los considerandos del Protocolo, el ISS hoy liquidado entregó a Colpensiones, la información de los procesos judiciales el 21 de junio de 2013, en una relación de 62.038 registros que no contenían la identificación del fondo al que pertenecía la demanda, no registraba el valor de la pensión ni su provisión, razón por la cual Colpensiones adelantó la validación de estos registros frente a la información contenida en la Proforma de la Superintendencia Financiera de Colombia F.0000- 81 “Reporte de contingencias pasivas y provisiones derivadas de procesos judiciales en contra, pronunciamientos de autoridades administrativas y/o jurisdiccionales y reclamaciones presentadas” para identificar la información faltante.

Resultado del proceso de verificación, de los 62.038 registros entregados por el ISS, Colpensiones identificó:

- 2.413 procesos judiciales del ISS que ya se encontraban registrados contablemente por Colpensiones, que corresponde al 4% de la información informada por el ISS.
- 58.828 procesos judiciales del ISS que registró en los estados financieros de los Fondos, para los cuales se identificó el Fondo de Reserva Pensional, el valor de la pensión de la demanda y el valor de la provisión contable, que corresponde al 95% de la información informada por el ISS.
- 797 procesos judiciales del ISS, para los cuales no fue identificado el Fondo de Reserva Pensional afecto y por consiguiente, la respectiva valoración de la pensión de la demanda y el valor de la provisión contable, que corresponde a cerca del 1% de la información reportada por el ISS. No obstante, se encuentran debidamente identificado el demandante, cédula, despacho judicial y estado del proceso. Teniendo en cuenta la información suministrada por el PAR ISS y las validaciones efectuadas por parte de Colpensiones, al 31 de agosto de 2016 ya se encuentran registrados en los estados financieros de los Fondos de Reservas Pensionales de Vejez, Invalidez y Sobrevivientes los 797 procesos que estaban pendientes de registro por no contar con la totalidad de la información. El registro contable se realizó así:

PROCESOS EN CONTRA RECIBIDOS DEL ISS LIQUIDADO				
SALDO AGOSTO 31 DE 2016				
Valores en miles de \$				
2016	CANTIDAD	VALOR PRETENSION	VALOR PROVISIÓN	VR
ABRIL	671	19.477.155	12.965.038	
JULIO	63	672.595	104.781	
AGOSTO	63	2.224.596	2.224.596	
TOTAL	797	22.374.346	15.294.415	

- **NOTA 6. Relativas a Recursos Restringsidos:** Existen valores restringidos en poder de entidades bancarias por embargos el registro contable de este concepto está en la cuenta 147013 – Embargos Judiciales.

Los embargos registrados corresponden a los recursos que le fueron retenidos al Instituto de Seguros Sociales en liquidación en periodos anteriores a la fecha en que se decreta la supresión y liquidación de esta entidad determinada en el Decreto 2013 del 28 de septiembre 2012, así como a los embargos aplicados directamente a las cuentas bancarias del Fondo de Reservas Pensionales de Invalidez administrado por Colpensiones en su etapa de operación.

**EXPLICACIÓN FONDO DE INVALIDEZ – COLPENSIONES:** A 31 de diciembre presenta saldo por valor de \$47.226.336 miles y corresponde a embargos decretados por Juzgados sobre cuentas bancarias de las reservas del Fondo de Pensiones de invalidez, de los cuales \$43.685.103 miles corresponden a embargos a cargo del ISS en Liquidación, \$3.541.233 miles corresponden a embargos a cargo de Colpensiones.

A 31 de julio el saldo de esta cuenta asciende a \$183.748.087, de los cuales \$43.685.103 corresponden a embargos a cargo del ISS hoy Liquidado y \$3.541.233 a embargos a cargo de Colpensiones.

Con el fin de depurar los saldos transferidos por el ISS a 28 de septiembre de 2012, se están adelantando semanalmente mesas de trabajo con el PAR ISS para la verificación y entrega de información.

- **NOTA 7. Disponible:** Al 31 diciembre de 2015 existen saldos pendientes de trasladar a Colpensiones por valor de \$6.032 miles de pesos de los cuales están pendientes de soporte para su registro por embargos \$6.050 miles de pesos y recursos congelados por \$(18) miles de pesos.

**EXPLICACIÓN FONDO DE INVALIDEZ – COLPENSIONES:** El disponible está compuesto por las diferentes cuentas bancarias que hacen parte de los saldos de las reservas de pensiones administradas por el ISS hasta el 28 de septiembre de 2012.

Colpensiones para dar por terminada la conciliación del Disponible, ha solicitado al ISS en L. el traslado de los recursos y los soportes para el registro de los embargos, así como las gestiones ante los despachos judiciales para el descongelamiento de los recursos y su posterior giro a Colpensiones.

Una vez realizada la totalidad de las conciliaciones de las cuentas que conforman el disponible, de los saldos contenidos en los estados financieros a 28 de septiembre de 2012 del fondo de reserva pensonal de vejez que administraba el ISS hoy Liquidado, frente a los diferentes traslados realizados por la Tesorería del ISS hoy liquidado entre el 2 de octubre de 2012 y el 31 diciembre de 2015 correspondiente a 34 cuentas, se tiene el siguiente resultado:

FONDOS DE RESERVAS PENSIONALES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015						Valor en \$	
Concepto	Nuevo Saldo Estados Financieros 28-09-2012	Total traslado a Colpensiones	Saldo pendiente a trasladar a Colpensiones	Saldo pendiente a trasladar por embargos	Saldo pendiente a trasladar por recursos congelados		
Vejez - liquididad	325.406.504.249	309.157.852.858	16.248.651.391	15.113.975.245	1.134.676.146		
Invalidez	3.339.319.127	3.333.286.796	6.032.331	6.050.000	- 17.670		
Sobreviviente	34.441.126.469	30.602.721.641	3.838.404.828	222.847.020	3.615.557.80		
Traslado no Vinculados	1.342.653.756	1.342.653.756	0	0	0		
Cotizaciones	28.590.479.635	27.584.303.376	1.006.176.259	0	1.006.176.259		
Identificadas							
Convenio-Gobernación de Córdoba	20.689.887.341	20.689.887.341	0	0	0		
Ley 60- SGP	2.440.918	2.440.918	0	0	0		
Ley 715	15.997.856.994	15.997.856.994	0	0	0		
Regimen Subsidiado Vejez	52.511.123.952	52.511.123.952	0	0	0		
Empesos y Metales Preciosos	5.460.795.771	5.460.795.771	0	0	0		
Cotizaciones no PILA	2.857.436.694	2.857.436.694	0	0	0		
TOTAL	490.639.624.905	469.540.360.096	21.099.264.809	15.342.872.265	5.756.392.543		

Al 31 de agosto de 2016 persisten saldos por de trasladar a Colpensiones por valor de \$21.099 millones de pesos de los cuales están pendientes de soporte para su registro por embargos \$15.343 millones de pesos y recursos congelados por \$5.756 millones.

Para la depuración de este saldo, se están adelantando meses de trabajo con el PAR ISS, con el objetivo de dar por terminado el proceso de conciliación y depuración de los saldos contables recibidos del ISS hoy liquidado.

- **Otros Deudores:** El saldo de otros deudores está conformado por los siguientes conceptos:

El valor más representativo corresponde a embargos decretados por juzgados sobre cuentas bancarias de las reservas del Fondo de Pensiones de Invalidez por \$47.226.336 en miles, de los cuales \$43.685.103 en miles de pesos corresponden a embargos a cargo del ISS hoy Liquidado, \$3.541.233 en miles de pesos corresponden a embargos a cargo Colpensiones.

Deudores por vinculados económicos \$53.916 miles de pesos

Otros deudores por \$310.946 en miles de pesos.

**EXPLICACIÓN FONDO DE INVALIDEZ – COLPENSIONES:** La cuenta 1470- Otros Deudores a 31 de julio de 2016 está compuesta por el siguiente detalle:

Cuenta	Concepto	Valor en Miles \$
147013	EMBARGOS JUDICIALES	47.226.336
147075	PRÉSTAMOS A VINCULADOS ECONÓMICOS	23.275
147090	OTROS DEUDORES	686.391
TOTAL 1470		47.936.002

• **147013 - EMBARGOS JUDICIALES:** Corresponde a embargos decretados por juzgados sobre cuentas bancarias de las reservas del Fondo de Pensiones de Invalidez, de los cuales \$43.685.103 en miles de pesos corresponden a embargos a cargo del ISS hoy Liquidado y \$3.541.233 en miles de pesos corresponden a embargos a cargo Colpensiones.

• **147075 - PRÉSTAMOS A VINCULADOS ECONÓMICOS:** El valor más representativo corresponde a la cuenta por cobrar al PAR ISS por daciones en pago por \$23.267 en miles de pesos y \$8 de cuentas por cobrar registradas en los estados financieros del ISS.

• **147090 - OTROS DEUDORES:** La cuenta otros deudores está conformada por los siguientes valores:

Concepto	Valor en Miles \$
Cxc Aportes pensionales realizados al Hospital San Juan de Dios	152.721
Bienes muebles e inmuebles recibidos en dación de pago	65.043
Bienes inmuebles recibidos por el ISS en dación de pago	468.627
TOTAL OTROS DEUDORES	686.391

- **NOTA 23. Revelación Futuros Cambios Contables y su Efecto Financiero:** A la fecha se desconoce el impacto en las cifras financieras y los cambios en procesos y procedimientos contables que puedan darse con la implementación de las NIIF en Colpensiones, así como el impacto respecto a las parametrizaciones que se requieran sobre el sistema de SAP.

**EXPLICACIÓN FONDO DE INVALIDEZ – COLPENSIONES:** Las normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), fueron adoptadas en Colombia mediante la Ley 1314 del 13 de junio de 2009, reglamentada con el Decreto 2784 del 28 de diciembre de 2012 y que determina el marco normativo para los preparadores de información financiera que conforman el Grupo 1.

De acuerdo con la clasificación establecida por el Consejo Técnico de la Contaduría Pública y los señalado en el artículo 1º del Decreto 2784 de 2011, Colpensiones al ser una entidad de interés público con activos superiores a 30.000 SMLMV y contar con una planta de personal superior a 200 trabajadores, le sería aplicable dicha clasificación.

El cronograma de aplicación del Marco técnico normativo para las entidades del Grupo 1º de acuerdo con el artículo 3 del Decreto 2784 de 2012, sería:

– Periodo de preparación: 1º de enero al 31 de diciembre de 2013

– Periodo de Transición: 1º de enero al 31 de diciembre de 2014

– Periodo de Aplicación: 1º de enero al 31 de diciembre de 2015

Posteriormente, el parágrafo 3º del artículo 2º de la Resolución 051 de 2013 de la Contaduría General de la Nación establece que las entidades administradoras del Régimen de Prima Media con Prestación

<p>Definida deberán aplicar las normas que en su momento y en convergencia con los estándares internacionales de contabilidad, expida el Contador General de la Nación.</p> <p>Así mismo, excepta a las entidades que aplican la regulación contable expedida por la Superintendencia Financiera de Colombia para el reporte de la información financiera, hasta tanto la CGN expida el marco normativo aplicable a estas entidades.</p> <p>La Contaduría General de la Nación mediante comunicación radcada bajo el N° 20132000048161 del 10 de octubre de 2013 y en respuesta a una consulta efectuada por Colpensiones del 4 de septiembre de 2013, ratificó la excepción del ámbito de aplicación de la Resolución 051 de 2013 para Colpensiones, e informa que esa entidad conjuntamente con la Superintendencia Financiera de Colombia venían trabajando conjuntamente en la modificación del procedimiento para el reconocimiento y revelación del pasivo pensional y en la Unificación del Plan de cuentas para los fondos de reservas del régimen de Prima Media.</p> <p>Adicionalmente, si bien la Resolución 743 de 2013 de la Contaduría General de la Nación deroga la Resolución 051 de 2013, ratifica en su párrafo 4° del artículo 2° que las Administradoras del Régimen de Prima Media con Prestación Definida deberán aplicar las normas que en su momento y en convergencia con los estándares internacionales de contabilidad, expida el Contador General de la Nación, de igual forma la CGN mediante dicha Resolución mantiene la excepción, para aquellas entidades que aplican la regulación contable expedida por la Superintendencia Financiera de Colombia para el reporte de la información financiera.</p> <p>Como resultado del trabajo conjunto entre estas entidades (CGN – SFC) se expidieron las Resoluciones de la Contaduría General de la Nación 633 y 634 del 19 de diciembre de 2014 (esta última aplicable a Colpensiones), mediante las cuales se modifica el Manual de Procedimientos Contables del Régimen de Contabilidad Pública incorporando el procedimiento contable para el reconocimiento y revelación del pasivo pensional y los hechos relacionados con los fondos de reservas pensionales cuya aplicabilidad se inició el primer trimestre del 2015. En este sentido, Colpensiones procedió a crear las cuentas y subcuentas de acuerdo a la nueva estructura del Catálogo de Cuentas, reclasificó los saldos de acuerdo con la dinámica establecida en dicha Resolución, transmitiendo al corte del 31 de marzo de 2015 los estados financieros a la CGN conforme al Nuevo Catálogo General de Cuentas.</p> <p>El 1° de octubre de 2014 Colpensiones en reunión con la Contaduría General de la Nación solicitó la confirmación de la categoría aplicable a Colpensiones para la aplicación del Nuevo Marco Normativo, sugiriendo nos tomaran como Plan Piloto para su implementación. En respuesta, la CGN confirma la clasificación de Colpensiones como “Gobierno General” y que no es viable tomarlos como plan piloto por cuanto no había sido definido el Marco Normativo hasta tanto culminara la implementación del Grupo 1.</p> <p>En julio de 2015, la Contaduría General de la Nación puso a consideración los documentos <i>Marco Conceptual para la preparación y presentación de información financiera para entidades de gobierno - Proyecto y Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos de las entidades de gobierno - Proyecto</i>, para los comentarios y observaciones hasta el 31 de agosto de 2015 por parte de las entidades que integran el grupo entidades de gobierno de las cuales hace parte Colpensiones.</p> <p>Posteriormente, Colpensiones el 17 de julio de 2015, elevó consulta mediante correo electrónico a la Contaduría General de la Nación, con el fin que se definiera el Plan de Cuentas aplicable para la convergencia a Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público.</p> <p>Adicionalmente, el 22 de julio de 2015 Colpensiones solicitó a la Contaduría General de la Nación aclarar a qué grupo de preparación de información financiera quedó clasificada la Administradora Colombiana de Pensiones – Colpensiones, sus fondos de reservas pensionales de Vejez, Invalidez y Sobrevivientes y el Fondo BEPS, teniendo en cuenta que el Marco Normativo no especificaba su aplicabilidad para las Empresas Industriales y Comerciales del Estado de Carácter Financiero Especial.</p>	<p>En respuesta a las consultas elevadas por Colpensiones, la CGN emitió el concepto 20152000032671 del 6 de agosto del 2015, manifestando: “<i>que de acuerdo con la clasificación efectuada por el Comité Interinstitucional de la Comisión de Estadística y Finanzas Públicas, las entidades denominadas Administradora Colombiana de Pensiones - Colpensiones, Fondo de Vejez, Colpensiones, Fondo de Sobrevivientes Colpensiones, Fondo de Invalidez, Colpensiones y el Sistema de Ahorro de Beneficios Periféricos, han sido clasificadas como entidades pertenecientes al Gobierno General (...)</i>”</p> <p>Adicionalmente, mediante comunicación 20152000034871 del 17 de septiembre de 2015 la CGN informa a Colpensiones, del Plan de capacitación por ellos previsto para las entidades que conforman el Grupo de Gobierno General, con el fin de dar a conocer la regulación contable a ser aplicada y garantizar su comprensión, contrastar su aplicabilidad y recibir retroalimentación para realizar los ajustes a que haya lugar.</p> <p>Posteriormente, mediante Resolución 533 de octubre de 2015 se establece, que no se trata de una convergencia hacia estándares internacionales, sino una “adopción indirecta” de las normas internacionales de contabilidad del sector público NICSP, las cuales serán definidas por la CGN como ente regulador, es decir, que se tiene previsto una incorporación de cuentas en el Catálogo General de Cuentas, acorde al nuevo marco normativo. Así mismo, se estableció como periodo de preparación para las entidades que conforman el Grupo de Gobierno General:</p> <p><b>Etapas de Preparación Obligatoria:</b> del 8 de octubre de 2015 y 31 de diciembre de 2016. “<i>En este periodo las entidades formularán y ejecutarán, bajo el liderazgo de la alta dirección, los planes de acción relacionados con la preparación para la implementación obligatoria del Marco Normativo, teniendo en cuenta los plazos y requisitos que establezca la CGN.</i>”</p> <p>Previniendo las adecuaciones que requiera el sistema SAP para la adopción de las normas internacionales, Colpensiones creó el Ledger – L2 IFRS que permitir el cargue del Plan de Cuentas para la información de NICSP.</p> <p>Conforme con lo expuesto, Colpensiones ha venido dando cumplimiento a los lineamientos expedidos por la Contaduría General de la Nación en la etapa preparatoria para la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera del Grupo Gobierno General.</p> <p><b>- NOTA 3. Limitaciones o Deficiencias de Tipo Operativo o Administrativo: De Orden Contable: Utilización cuentas “Otros”;</b> Es necesario precisar que en Colpensiones, para el registro de los hechos económicos se debe utilizar la cuenta “Otros”, en razón a la aplicación de la doble nominalidad antes mencionada y que a nivel de documento fuente debe utilizarse lo establecido en la Resolución 2200 de 1994 de la Superintendencia Financiera de Colombia y el régimen de contabilidad pública aprobado mediante Resolución 354 de 2007. Razón por la cual mediante Oficio N° BZG 2015- 11257884 se le informa a la Contaduría General de la Nación los conceptos registrados en las cuentas otros y se solicita de ser posible la creación de códigos contables para estos registros, una vez esta entidad de respuesta se realizara las reclasificaciones del caso.</p> <p><b>EXPLICACIÓN FONDO DE INVALIDEZ – COLPENSIONES:</b> La Contaduría General de la Nación – CGN, no ha dado respuesta escrita a la solicitud formulada por la Administradora Colombiana de Pensiones – Colpensiones según comunicaciones 2015_11257884 y 2015_1130539 de noviembre de 2015, relacionadas con la creación de cuentas para el registro de la información consignada en las cuentas “Otros”, sin embargo, en mesas de trabajo realizadas con esta entidad, se ha indagado acerca del tema en cuestión teniendo como respuesta que la creación de cuentas no se realizara todavía teniendo en cuenta que las entidades del grupo de Gobierno General del cual hace parte Colpensiones se encuentran realizando la preparación para la implementación obligatoria del nuevo Marco Normativo establecido por la CGN para la adopción de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público – NICSP por la Resolución 533 de 2015. No obstante, mediante comunicación 31 de mayo de 2016, se reiteró la solicitud a la Contaduría General de la Nación.</p>
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

De otra parte la CGN, en el Manual de Procedimientos Contables en su Capítulo II Procedimiento para la Estructuración y Presentación de los Estados Contables Básicos, numeral 11 Utilización de las Subcuentas Denominadas "Otros", Párrafos 2 y 3, establece que "... a falta de concepto específico en el Catálogo General de Cuentas para el reconocimiento de una operación realizada, las entidades contables públicas harán el respectivo reconocimiento en las subcuentas denominadas "Otros".

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

**Fundamento de la opinión sobre salvedades.** El 11 de febrero de 2015, emití dictamen con salvedades sobre los estados financieros al 31 de diciembre de 2014, relacionadas con incertidumbre y otros temas de los tres fondos de reservas pensionales: Vejez, Invalidez y Sobrevivencia, pertenecientes al régimen Pensional de prima Media con Prestación Definida. Durante el año 2015 he efectuado seguimiento y actualización de las incertidumbres indicadas en mi dictamen del año anterior y basadas en el resultado de mi revisión y los eventos subsecuentes a la fecha de emisión de los estados financieros, me permiten actualizar las situaciones descritas al 31 de diciembre de 2015, así:

a) Persiste la incertidumbre en cuanto a las pérdidas que se vienen originando en los fondos como consecuencia del agotamiento de las reservas y el aumento considerable del pasivo pensional, lo cual incide de manera negativa en la viabilidad financiera futura del régimen pensional de prima media con prestación definida. El Estado ha venido asumiendo el pasivo pensional conforme a lo estipulado en el artículo 138 de la Ley 100 de 1993.

**EXPLICACIÓN FONDO DE INVALIDEZ – COLPENSIONES:** El déficit del ejercicio registrado al 31 de diciembre de 2015 en los estados financieros de los Fondos de Reservas Pensionales, está dado por el reconocimiento contable de las erogaciones por concepto de Provisiones de Cuentas por Cobrar, las cuales corresponden a partidas no monetarias que no afectan desembolso efectivo de dinero pero que según la normatividad contable deben registrarse de acuerdo a la antigüedad (edades) de los derechos a favor de la Entidad por concepto de cuentas por cobrar a terceros.

De otra parte, si bien es cierto que las reservas constituidas por el ISS conforme a lo señalado en el literal b) del artículo 32 de la Ley 100 de 1993, se agotaron en el año 2004, la viabilidad futura de los Fondos de Reservas Pensionales está garantizada conforme a lo establecido en los artículos 137 y 138 de la Ley 100 de 1993.

b. Tal como lo indique en mi dictamen del 11 de febrero de 2015, en el numeral 3 del literal b, continúan partidas antiguas pendientes de depurar al 31 de diciembre de 2015 recibidas del ISS hoy Liquidado. Tal como se indica en las Notas 3 y 4 de los estados financieros de los fondos del RPM y con el fin de conseguir una solución definitiva a esta situación, Colpensiones viene adelantando evaluaciones de la información consignada en las fichas técnicas entregadas por el Patrimonio Autónomo del ISS, así como consultas a la Contaduría General de la Nación y entes de control, a fin de que a través del Comité de Sostenibilidad Contable y otras instancias de la organización, se pueda culminar el proceso de depuración de saldos que afectan la razonabilidad de los estados financieros al cierre del 31 de diciembre del 2015, solo hasta la culminación de este proceso se podrán conocer los efectos reales de la depuración de los saldos.

Como parte del proceso de análisis y depuración de saldos, durante el año 2015 la Administradora Colpensiones actualizó la información relacionada con sanciones por extemporaneidad, embargos judiciales, cuentas por pagar al fondo de solidaridad pensional, mesadas no cobradas y procesos judiciales entre otros. En las notas a los estados financieros de los fondos administrados la entidad revela faltantes de información y ante la liquidación del ISS conforme al Decreto 553 de 2015, estos requieren de la toma de decisiones por parte de la administración y las directivas de Colpensiones. Estas situaciones dificultan a la administradora hacerse parte accionante de los procesos y tomar medidas sobre la razonabilidad de los saldos recibidos hasta que la información no se encuentre totalmente depurada bajo los criterios de exactitud e integridad.

**EXPLICACIÓN FONDO DE INVALIDEZ – COLPENSIONES:** Con relación a las salvedades presentadas por el Revisor Fiscal en el dictamen emitido sobre los estados financieros de los Fondos de

Reservas Pensionales al 31 de diciembre de 2015, es preciso señalar que las partidas antiguas pendientes de depurar que podrían afectar la razonabilidad de los saldos transferidos por el ISS en L. al 28 de septiembre de 2012 fueron incorporados por Colpensiones como saldos iniciales en sus estados financieros, en cumplimiento a la instrucción impartida por la Superintendencia Financiera de Colombia mediante comunicación radicada bajo el N° 2012101761- 000- 000 del 27 de noviembre de 2012.

Una vez incorporados dichos saldos en los estados financieros, Colpensiones en cumplimiento de los establecido en el Decreto de liquidación y en el Protocolo firmado entre las dos entidades para el traspaso de la información, adelantó el análisis y verificación de los saldos contables registrados frente a la información recibida por las áreas fuente de Colpensiones mediante bases de datos, aplicativos y documentos que soportaban los mismos, evidenciando falencias como transferencias de recursos parciales, saldos no conciliados con los aplicativos auxiliares y no fueron transferidos los saldos contables vinculados a los Fondos de Reservas Pensionales pero registrados en otras unidades de negocio que administraba el ISS como la Administradora de Pensiones o la Administradora General.

Frente a estas inconsistencias, Colpensiones efectuó al ISS en L., requerimientos formales de información, adelantó mesas técnicas de trabajo, solicitó conceptos técnicos y suscribió Planes de Mejoramiento con la Contaduría General de la Nación y la Superintendencia Financiera de Colombia. Finalmente, con la expedición del Decreto 553 de 2015 y la constitución del Patrimonio Autónomo de Remanentes, entre esta entidad y Colpensiones se ha establecido un cronograma de mesas de trabajo para continuar y finalizar la depuración de los saldos recibidos a 28 de septiembre de 2012.

c. Tal como lo indica la Nota 17 y el literal (d) de mi dictamen del cierre del año anterior, la entidad registra en cuentas de orden Depósitos Judiciales por \$1.218 millones recibidos del ISS hoy Liquidado, que sugieren fondos no recuperados por parte de los fondos en administración. A la fecha la entidad no ha recuperado las acreencias mencionadas, razón por la cual persiste la incertidumbre sobre el valor reflejado en los estados financieros al 31 de diciembre de 2015.

**EXPLICACIÓN FONDO DE INVALIDEZ – COLPENSIONES:** En la Nota 17 de los estados financieros se especifica que este valor fue recibido por Colpensiones, y corresponde al registro de siete títulos de depósito judicial a favor de Colpensiones, producto de los embargos decretados a las cuentas financieras de los deudores que se encuentran incurso en procesos de cobro coactivo, dineros que serán aplicados cuando el proceso de cobro coactivo se encuentre en la etapa procesal correspondiente, y corresponden al siguiente detalle:

Título Depósito	Título Judicial N°	NIT	Entidad	Fecha	Valor en Millones de \$
A6098770	400100005305027	891901079	Municipio de Alcalá	02/12/2015	14
A6098771	400100005305028	891901079	Municipio de Alcalá	02/12/2015	95
A6061455	400100005220751	890102006	Gobernación Atlántico	16/10/2015	718
A6022040	400100005151715	891080031	Universidad de Córdoba	02/09/2015	138
A6022041	400100005255340	891901079	Municipio de Alcalá	05/11/2015	102
A6098769	400100005302052	891080031	Universidad de Córdoba	02/12/2015	138
A6111901	400100005339112	8000249776	Municipio de Tamíman	29/12/2015	13
TOTAL					1.218

Teniendo en cuenta el estado de los procesos de cobro coactivo, al cierre del mes de septiembre de 2016 se reflejará la aplicación de los títulos correspondientes a la Gobernación del Atlántico – Título 400100005220751 y Universidad de Córdoba – Título 400100005151715.

Respecto a esta observación, Colpensiones le aclaró a la revisoría fiscal que los saldos no corresponden a valores recibidos del ISS hoy liquidado, sin embargo no fue tenida en cuenta.

d. Tal como lo revela la administración en la Nota 13, numeral 3 del Fondo Vejez, la entidad recibió mediante proceso tercerizado del ISS hoy liquidado, la identificación del recaudo perteneciente al Sistema de Seguridad Social el cual se encuentra en proceso de depuración para su aplicación en las historias laborales. Al 31 de diciembre de 2015, están pendientes de depuración \$456.586 millones de los cuales \$117.213 millones corresponden a recaudo no identificado, \$274.876 millones en proceso normal de identificación y \$64.497 millones del Convenio ISS patrono recibido del ISS hoy liquidado. Por lo anterior, expuesto continúa la incertidumbre sobre el recaudo no identificado, indicado en el literal g de mi dictamen del 11 del año anterior.

**EXPLICACIÓN FONDO DE INVALIDEZ – COLPENSIONES:** Tal como se reveló en la Nota 13 de los Estados Financieros del Fondo de Reserva Pensional de Vejez, el patrimonio se encuentra conformado por los siguientes conceptos:

CUENTA	DETALLE	Valor en millones de \$
73105	COTIZACIONES OBLIGATORIAS	354.507
73110	FONDO DE SOLIDARIDAD PENSIONAL	2.495.942
73200	COTIZACIONES DE AFILIADOS VINCULADOS A OTRA ADMINISTRADORA	23.645
73300	RECAUDOS Y TRASLADOS EN PROCESO	347.524
73400	COTIZACIONES DE AFILIADOS EN PROCESO DE ACREDITACION	456.586
73600	RESULTADOS DEL EJERCICIO	(205.278)
73	TOTAL PATRIMONIO	3.472.926

Respecto a la observación realizada por el Revisor Fiscal en su dictamen a los estados financieros al cierre del ejercicio 2015, que señala que se encontraban pendientes por depurar \$456.586 millones de la cuenta 73400- COTIZACIONES DE AFILIADOS EN PROCESO DE ACREDITACION, a continuación se relaciona la composición de este saldo:

- Recaudos por identificar del ISS por valor de \$16.956 millones. A la fecha, el avance frente a la identificación de estas partidas se encuentra en un 48% en la identificación de recaudo equivalente a \$8.887 millones.

- Recaudos en proceso normal de identificación \$257.919 millones, de los cuales a agosto de 2016 se encuentran \$102.435 correspondientes a meses anteriores a diciembre de 2015 y \$3.396 millones del periodo de diciembre de 2015.

- Recursos del Sistema General de Participaciones - Situado Fiscal por \$24.166 millones, corresponden a recursos con destino al aporte patronal de pensiones que no han sido aplicados a las semanas de cotizantes. De esta valor, se realizaron aplicaciones de aportes para la vigencia 2015 por valor de \$8.230 millones, los cuales fueron identificados y distribuidos en los patrimonios, \$10.000 millones se enviaron al portafolio de inversiones Ley 715 toda vez que son recursos que pertenecen a los hospitales y son susceptibles de devolución, el valor restante se encuentra en la cuenta Ley 715 pendientes de aplicación conforme al proceso de conciliación que se viene adelantando con los hospitales con asignación de estos recursos.

- Recursos del convenio interadministrativo celebrados entre el ISS Liquidado y Colpensiones, en donde las Entidades se comprometen a aunar esfuerzos para la liquidación y el pago de aportes a cargo del Instituto de Seguros Sociales en Liquidación en su calidad de empleador, para que en cumplimiento de las 666 sentencias judiciales, sea imputado el pago en su totalidad, de forma tal que permita la normalización de las historias laborales de trabajadores y extrabajadores de la entidad, a través de procesos de depuración e imputación correspondientes. Del valor inicial de \$80.000 millones, con corte a diciembre 2015 fue descontado un valor de \$15.502 millones, para un saldo de \$64.498 millones. Teniendo en cuenta que el convenio finaliza en el mes de Noviembre de 2016, los recursos que no se ejecuten dentro del convenio, serán reintegrados a la Dirección del Tesoro Nacional.

e. De acuerdo a lo indicado en el literal (h) de mi dictamen del 11 de febrero de 2015, el ISS previó a su liquidación y en cumplimiento del artículo 12 del Decreto 2013 de 2012, debió trasladar a Colpensiones los recursos pertenecientes a los fondos pensionales que permanecían en las cuentas bancarias.

Al cierre del año 2015, existen recursos como lo indica la administración en la Nota 7 a los estados financieros de los fondos en el marco de la CGN, que no han sido transferidos efectivamente a las cuentas bancarias administradas por Colpensiones por parte del ISS hoy liquidado. A la fecha del dictamen están pendientes de traslado embargos por \$21.099 millones de pesos y recursos congelados por \$5.757 millones, los cuales figuran registrados como activos en la contabilidad de los fondos pero pendientes de trasladar a Colpensiones.

**EXPLICACIÓN FONDO DE INVALIDEZ – COLPENSIONES:** El disponible está compuesto por las diferentes cuentas bancarias que hacen parte de los saldos de las reservas de pensiones administradas por el ISS hasta el 28 de septiembre de 2012.

Colpensiones para dar por terminada la conciliación del Disponible, ha solicitado al ISS en L. el traslado de los recursos y los soportes para el registro de los embargos, así como las gestiones ante los despachos judiciales para el descongelamiento de los recursos y su posterior giro a Colpensiones.

Una vez realizada la totalidad de las conciliaciones de las cuentas que conforman el disponible, de los saldos contenidos en los estados financieros a 28 de septiembre de 2012 del fondo de reserva pensional de vejez que administraba el ISS hoy Liquidado, frente a los diferentes traslados realizados por la Tesorería del ISS hoy liquidado entre el 2 de octubre de 2012 y el 31 diciembre de 2015 correspondiente a 34 cuentas, se tiene el siguiente resultado:

**CONCILIACION SALDOS DISPONIBLE  
FONDOS DE RESERVAS PENSIONALES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

Concepto	Valores en \$				
	Nuevo Saldo Estados Financieros 28-09-2012	Total traslado a Colpensiones	Saldo pendiente a trasladar a Colpensiones	Saldo pendiente a trasladar por embargos	Saldo pendiente a trasladar por recursos congelados
Vejez - liquidéz	325.406.504.249	309.157.852.858	16.248.651.391	15.113.975.245	1.134.676.146
Invalidéz	3.330.319.127	3.333.286.796	6.032.331	6.050.000	- 17.670
Sobrevivientes	34.441.126.469	30.602.721.641	3.838.404.828	222.847.020	3.615.557.808
Trasladado no Vinculados	1.342.653.756	1.342.653.756	0	0	0
Cotizaciones no Identificadas	28.590.479.635	27.584.303.376	1.006.176.259	0	1.006.176.259
Convenio- Gobernación de Córdoba	20.689.887.341	20.689.887.341	0	0	0

FONDOS DE RESERVAS PENSIONALES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015					
CONCILIACIÓN SALDOS DISPONIBLE					
Valores en \$					
Concepto	Nuevo Saldo Estados Financieros 28-09-2012	Total traslado a Colpensiones	Saldo pendiente a trasladar a Colpensiones	Saldo pendiente a trasladar por embargos	Saldo pendiente a trasladar por recursos congelados
Ley 60- SGP	2.440.918	2.440.918	0	0	0
Ley 715	15.997.856.994	15.997.856.994	0	0	0
Regimen Subsidiado Vejez	52.511.123.952	52.511.123.952	0	0	0
Empos y Metales Preciosos	5.460.795.771	5.460.795.771	0	0	0
Contrataciones no PILA	2.857.436.694	2.857.436.694	0	0	0
TOTAL	490.639.624.905	469.540.360.096	21.099.264.809	15.342.872.265	5.756.392.543
Al 31 de agosto de 2016 persisten saldos por de trasladar a Colpensiones por valor de \$21.099 millones de pesos de los cuales están pendientes de soporte para su registro por embargos \$15.343 millones de pesos y recursos congelados por \$5.756 millones.					
Para la depuración de este saldo, se están adelantando meses de trabajo con el PAR ISS, con el objetivo de dar por terminado el proceso de conciliación y depuración de los saldos contables recibidos del ISS hay liquidad.					
f) Tal como lo indica el literal (i) de mi dictamen del 31 de diciembre de 2014 y las notas 3 y 10 a los estados financieros, el área jurídica no pudo obtener el control total de la información que compone los embargos y medidas cautelares que cursaban en contra de los Fondos de Reservas Pensionales, teniendo en cuenta que el ISS en liquidación, no había entregado toda la información para su registro y actualización; al 31 de diciembre de 2015, están registrados en las cuentas por cobrar por embargos judiciales, \$2.640.444 millones, desagregados de la siguiente forma: \$1.093.246 millones en embargos aplicados al ISS, \$23.716 millones en cuentas por cobrar entre los fondos de reserva pensional y la administradora; \$1.641.026 millones registrados como embargos por identificar; \$102.503 millones como embargos identificados y \$220.046 millones como remanentes sin distribuir.					
Al 31 de diciembre de 2015 el valor de la provisión asciende a \$2.328.435 millones por derechos y compromisos entregados por el ISS hoy liquidado que continúan pendientes de actualización debido a que la entidad no cuenta con los datos que permitan la depuración y el cierre de los procesos para actualizar sus registros de manera integral.					
<b>EXPLICACIÓN FONDO DE INVALIDEZ – COLPENSIONES:</b> Teniendo en cuenta que el Decreto 0553 del 27 de marzo de 2015 “Por medio del cual se adoptan medidas con ocasión del cierre de la liquidación del Instituto de Seguros Sociales— ISS en Liquidación y se dictan otras disposiciones”, en su artículo 8° extingue la persona jurídica del Instituto de Seguros Sociales, Colpensiones procedió con la verificación de los auxiliares contables al 28 de septiembre de 2012 frente a la relación de títulos judiciales constituidos por el Banco Agrario de Colombia por procesos en contra del Instituto de Seguros Sociales, con el fin de identificar en el auxiliar contable aquellos títulos cancelados al demandante para su contabilización en el Patrimonio.					
Confrontada esta información, se evidenciaron 175 registros para los cuales el ISS trasladó los recursos por desembargos efectuados en julio de 2013, 20.789 registros que por su naturaleza débito- crédito no					

affectan el saldo contable registrado y 15.259 registros que ya contaban con pago conforme a la información allegada por el Banco Agrario de Colombia.		
Por lo anterior, y de acuerdo al Protocolo suscrito en noviembre de 2015 para el “Ajuste contable de los saldos registrados por concepto de embargos judiciales transferidos por el ISS en liquidación al 28 de septiembre de 2012 en los estados financieros de los Fondos de Reservas Pensionales”, Colpensiones en diciembre de 2015 efectuó la contabilización detallada de los 40.977 registros afectando la cuenta 1470130002- Embargos judiciales aplicados al ISS por valor de \$1.259.293.560 miles de pesos así:		

Fondo	No. Registros	Valor en Miles de \$
Vejez	35.003	942.173.505
Invalidez	1.609	60.507.133
Sobrevivientes	4.365	256.612.922
Total	40.977	1.259.293.560

Así mismo, se efectuó la reclasificación de los embargos identificados registros en la cuenta deudores - embargos judiciales a la cuenta del patrimonio - prestaciones económicas canceladas con título judicial, afectando la cuenta 3207017007- Prestaciones canceladas, teniendo en cuenta que ya habían sido cancelados al demandante.

Fondo	No. Registros	Valor en Miles de \$
Vejez	13.382	297.732.329
Invalidez	444	17.141.857
Sobrevivientes	1.433	87.607.821
Total	15.259	402.482.007

Saldo Embargos Judiciales a 31 de agosto de 2016	Valor en Miles de \$
Embargos Recibidos Del ISS	1.093.245.556
Cuentas Por Cobrar Embargos Judiciales	12.235.902
Embargos Colpensiones	1.855.352.755
Remanentes	- 212.073.335
Total	2.748.760.878

A la fecha se han aplicado remanentes a la cuenta de los embargos por valor de \$83.319.596 con el siguiente detalle:

Fecha compensación	Cantidad	Valor en miles de \$
sep- 15	76	1.443.194
feb- 16	1.195	31.930.292
may- 16	1.249	38.654.830
jun- 16	172	5.375.975
ago- 16	166	5.915.305
TOTAL	2.858	83.319.596

g) De conformidad con lo indicado en el párrafo 7 de la sección "Informe sobre otros requerimientos legales, reglamentarios e informativos", del dictamen de la Administradora y con base en los informes del Defensor del Consumidor Financiero, la Administradora tiene a su cargo la gestión sobre el Sistema de Atención al Consumidor Financiero SAC que influye directamente sobre el proceso misional, proceso que continúa con un volumen considerable de reclamaciones y recursos jurídicos pendientes de responder, así como debilidades importantes en los trámites que han sido expuestas por los diferentes órganos de control y que a la fecha no es posible de identificar los efectos de las posibles acciones legales en contra del sistema así como, las contingencias y provisiones por gastos judiciales que afectan los estados financieros al 31 de diciembre de 2015.

**EXPLICACIÓN FONDO DE INVALIDEZ – COLPENSIONES:** Con relación a las vocerías realizadas por el Defensor del Consumidor Financiero, durante el año 2015 se presentaron cinco (5) vocerías respecto de las cuales Colpensiones se pronunció, y que se resumen en las tablas relacionadas a continuación, en donde se agrupan por temas y número de expediente el análisis de las respuestas que en su momento se presentaron.

Adicionalmente se hará referencia acerca de las acciones de mejora diseñadas e implementadas por la Entidad para superar los obstáculos que dieron origen a las reclamaciones que fueron objeto de vocerías por parte del Defensor.

Vocerías 14- 25- 14- 649 y 13- 25- 14- 1469: Respuesta tardía	
QUEJAS	Los reclamos se originaron por la respuesta de Colpensiones fuera del término.
VOCERÍA	Solicitó que pusiera este concepto en manos de los Gerentes de las distintas áreas de la entidad para que las respuestas a las solicitudes de los quejosos se informen en un tiempo prudencial, porque no era entendible ni acaso excusable la tardanza de las mismas. Considera que la entidad no actuó con la celeridad que la ley exige.
RESPUESTA COLPENSIONES	Informó no sólo el trámite realizado respecto de las quejas presentadas sino que adicionalmente explicó, en términos generales, los avances que la Administradora ha tenido con la gestión realizada.
INCONFORMIDAD DEFENSORÍA	Las respuestas de Colpensiones nada tienen que ver con el fondo de la vocería. La Defensoría no supo si los temas propuestos llegaron a las personas encargadas y si lo hubo, no conoció el concepto de carácter legal sobre la preocupación descrita.

Vocerías 14- 25- 14- 1409 y 14- 25- 14- 639	
Colpensiones no desata recursos interpuestos ante Colpensiones	
QUEJAS	Los reclamos se originaron porque se interpusieron recursos de reposición, los cuales se demoraron en su resolución.
VOCERÍA	Solicitó que se evaluarán estos casos con el área encargada de los asuntos referentes a los términos para resolver los recursos interpuestos, ya que Colpensiones está tardando más de lo establecido en artículo 14 del CPACA, dejado atrás principios consagrados en la ley como el de celeridad administrativa.
RESPUESTA COLPENSIONES	Informó no sólo el trámite realizado respecto de las quejas presentadas sino que adicionalmente explicó, en términos

Vocerías 14- 25- 14- 1409 y 14- 25- 14- 639	
Colpensiones no desata recursos interpuestos ante Colpensiones	
QUEJAS	Los reclamos se originaron porque se interpusieron recursos de reposición, los cuales se demoraron en su resolución.
VOCERÍA	Solicitó que se evaluarán estos casos con el área encargada de los asuntos referentes a los términos para resolver los recursos interpuestos, ya que Colpensiones está tardando más de lo establecido en artículo 14 del CPACA, dejado atrás principios consagrados en la ley como el de celeridad administrativa.
RESPUESTA COLPENSIONES	Informó no sólo el trámite realizado respecto de las quejas presentadas sino que adicionalmente explicó, en términos

Sobre el particular es preciso señalar que una vez analizada la comunicación de fecha mayo 15 de 2015, dirigida a la Defensoría del Consumidor Financiero, se evidenció que en cuanto a las situaciones que se estaban presentando en Colpensiones relacionadas con respuesta tardía y respuesta de los recursos fuera de los términos legales, y que fueron objeto de Vocerías, la Gerencia de PQRS explicó al Defensor, a través de los resultados estadísticos mencionados a lo largo de los Informes Periódicos (IP) presentados ante la Honorable Corte Constitucional, cómo el mejoramiento en la productividad de la Entidad en las diferentes áreas, estaba recuperando y garantizando la atención oportuna a las solicitudes presentadas por los Consumidores Financieros, todo consecuencia de los efectos positivos de las medidas dictadas por la Corte desde julio de 2013, destacando los avances que en su momento tenía la entidad, en los siguientes términos:

*"Por otra parte y en relación a estas vocerías, conviene anotar de manera general, que Colpensiones ha recibido 1.187.973 solicitudes (347.008 corresponden a la represa del ISS y 840.965 a solicitudes radicadas en el día a día). Del total de esas solicitudes recibidas, se han resuelto 1.049.338, 347.008 de la represa del ISS; es decir resuelta en su integridad y, 702.330 del día a día. De las 138.635 restantes, 71.759 casos se encuentran con vencimientos inferiores a 6 meses, lo cual representa un avance importante en comparación con los resultados presentados en los meses anteriores (enero 2015: 151.099 pendientes de decisión de los cuales 80.653 se encontraban vencido y diciembre: 147.788 pendientes de decisión de los cuales 72.478 se encontraban vencidos). El avance de los casos de reconocimiento resueltos es del 94% de las solicitudes prestacionales, filmando un 6% (es decir, 71.759 casos que están fuera de término para estar completamente al día). Es de resaltar que cada mes se da el vencimiento de algunas peticiones de acuerdo al mes de su radicación, y que la capacidad de la entidad de llegar a estar al día, depende de que mantenga la capacidad necesaria para resolver más casos de los que se vencen en el respectivo mes.*

*De estos 71.759 casos vencidos de reconocimiento, el 41% presenta tan sólo un mes de vencimiento, al tiempo que el 84% de esos mismos casos cuenta con 6 o menos meses de vencimiento. Es decir, no se trata del atraso presentado por varios años en el ISS, si no vencimientos de solicitudes radicadas en el 2014, en el mes de febrero la entidad concentró sus esfuerzos en atender los trámites correspondientes a (i) acciones de tutela, (ii) cumplimiento de sentencias, (iii) apelaciones subsidiarias a un recurso de reposición, (iv) solicitudes del día a día de Colpensiones, (v) casos de reproceso y requerimientos de los autos de control. El total de solicitudes resueltas por cada uno de estos trámites ascendió a 59.872 casos. Dentro de estos, es importante señalar que además de resolver 35.613 casos del día a día de la entidad, en febrero se disminuyó el número de recursos de apelación - subsidiario a de reposición-pendiente, al pasar de 61.000 casos en el mes de noviembre de 2014 a 32.677 casos en febrero. Si se tiene en cuenta que de estos recursos, 3.643 casos se encuentran en término para su respuesta, el porcentaje de avance a la fecha es del 57% con respecto al saldo pendiente al mes de diciembre.*

*En todo caso, respecto a sus vocerías le informamos que la entidad ha emprendido acciones tendientes a mejorar su capacidad de respuesta, para lo cual no sólo ha realizado avances estructurales para superar el atraso estructural del Régimen de Prima Media, sino que además, en forma permanente, se*

RESPUESTA COLPENSIONES	Vocería 14-25-14-808 - Respuesta parcial	
	La Gerencia Nacional de PQRS	desarrolló un esquema de seguimiento mensual para cada queja y en febrero y marzo de 2015 se hizo retroalimentación con al área sobre la radicación y el envío de respuestas a las quejas radicadas por los usuarios ante el Defensor para que no se vuelvan a presentar casos como el que motivó la queja
	La respuesta de Colpensiones satisface el objetivo de la vocería.	
CONFORMIDAD DEFENSORÍA		

De lo anterior, se concluye que la Entidad no se encontraba en un escenario de condiciones normales, sino frente a un bloqueo institucional que ocasionó la incapacidad de respuesta oportuna en razón a motivos imprevisibles, provocados por la falla estructural del Régimen de Prima Media y el consecuente acatamiento de las órdenes dictadas por la Honorable Corte Constitucional dentro del marco de la declaratoria del "estado de cosas inconstitucional", alrededor de las pensiones públicas, dando un término a la Administradora para resolver de manera ordenada estas solicitudes, iniciando con los asuntos heredados del Instituto del Seguro Social.

De otra parte, en aras del fortalecimiento del Sistema de Atención al Cliente – SAC, se desarrolló un cronograma de reuniones con el Defensor del Consumidor Financiero para mantenerlo informado de las acciones que adelanta Colpensiones y para acoger sus recomendaciones. Desde 2015, se viene desarrollando la estrategia de Educación para el Ahorro y la Pensión adelantando diferentes acciones educativas, con el fin de lograr mayor conciencia y entendimiento de la población sobre los temas relacionados con su futuro y retiro digno en los diferentes segmentos y con la convicción de lograr con el tiempo un cambio de mentalidad.

Como resultado de las acciones educativas realizadas durante el primer semestre de 2016, a continuación se relacionan las cifras para cada uno de los segmentos:

Segmento	2016	Medio
Jóvenes	814.519	Mensajes educativos a través de redes sociales, SMS y correo electrónico.
Adultos	2.825.282	Jornadas educativas, Boletines y Mensajes SMS.
Próximos a Pensión	665.641	Curso virtual, talleres de historia laboral, boletines, mensajes SMS.
Ciudadanos Sisen	5.473	Correos electrónicos y mensajes educativos SMS.
Empresas	315.075	Alianzas de capacitación en RPM, Charlas empresariales y Boletines Educativos.
4.625.990 Ciudadanos impactados a junio de 2016 con acciones educativas		

De igual manera, en el marco del programa de capacitación interna, durante el primer semestre de 2016 se adelantaron las siguientes actividades:

Nombre Capacitación	N° asistentes trabajadores oficiales	N° asistentes trabajadores en misión	Total Asistentes
Inducción Corporativa	36	137	173
Capacitación Acciones de Cobro	103	4	107
Videoconferencia Sistemas de Cobro	123	12	135
Capacitación Historia Laboral	91	7	98

están implementado acciones orientadas a optimizar la operación, para seguir mejorando la oportunidad en la atención de PQRS." (Subrayado fuera del texto)

Para finales del 2015 los resultados estadísticos mostraron como se logró responder la atención de 347 mil peticiones atrasadas del ISS, la corrección ya efectiva de más de dos millones de historias laborales, la expedición de más de un millón trescientas mil respuestas a los ciudadanos sobre prestaciones pensionales, la atención de más de 200 mil tutelas y el cumplimiento de más de 90 mil fallos judiciales destacando las acciones de mejora que se anotan a continuación y que fueron ejecutados por las diferentes Gerencias de la Entidad:

1. Construcción de un modelo de producción y reparto que permite establecer las necesidades de personal, así como adelantar las acciones para contar con el mismo, que permitan mantener la producción requerida para alcanzar las metas planteadas, según las distintas prioridades establecidas por los diferentes órganos de control y por la entidad.
2. Contratación de personal como analistas de reconocimiento para fortalecer la línea de decisión en todos los temas (tutelas, procesos y entes de control, sentencias, apelaciones, y día a día).
3. Designación de personas especializadas como gestores de producción, que tienen como objetivo aplicar las mejores prácticas en modelos de producción y así obtener resultados tanto en la calidad como en el número de respuestas de las solicitudes de reconocimiento.
4. Asignación de personal para tareas de auditoría y calidad en las diferentes etapas de reconocimiento.
5. Contratación de personal en las diferentes áreas con el fin de apoyar el proceso de decisión de prestaciones.
6. Ampliación de la infraestructura física y tecnológica con el fin de permitir mayor capacidad de respuesta a las solicitudes de los ciudadanos.
7. Implementación de mejoras en el liquidador de reconocimiento de prestaciones con el fin de ajustar el sistema automático y semiautomático a las necesidades de Colpensiones.

En cuanto a la resolución de los recursos administrativos interpuestos por los ciudadanos y resueltos por Colpensiones, resulta importante informar la evolución en el cumplimiento del plazo para contestarlos, desde la IP32 se presenta una disminución notoria pasando de 39.547 recursos que se analizan en el auto en mención, a 9.163 en febrero de 2016; asimismo, en materia de recursos de apelación, se tiene que, de las 95.194 apelaciones se encuentra pendiente fuera de término tan solo el 1,6% de los casos. En resumen, cabe señalar en este punto, que las cuatro (4) vocerías del Consumidor Financiero antes citadas, relacionadas con la "Respuesta tardía", se atendieron mediante un pronunciamiento que demostraba la gestión operativa de las áreas, considerando que al destacar las cifras, se lograba evidenciar el progreso en la atención de este tipo de reclamaciones, a pesar que a nivel general la entidad se encontraba superando la falla estructural que sufría, como resultado de las solicitudes atrasadas por años, quinientos, e inclusive décadas.

Por otra parte y en relación con la quinta vocería se estableció que la respuesta de Colpensiones fue satisfactoria para el Defensor y cumplió con el objetivo de la misma, según se observa en la siguiente tabla:

Vocería 14-25-14-808 - Respuesta parcial	
QUEJA	El reclamo se originó por un descuento del aporte a salud obligatorio al Régimen Contributivo del Sistema de Seguridad Social en Salud
VOCERÍA	La respuesta no resuelve las dos solicitudes del quejoso. Las explicaciones de Colpensiones eran claras y aceptables pero faltaba contestar lo relacionado con la negativa del Banco de pagar la mesada pensional

Nombre Capacitación	N° asistentes trabajadores oficiales	N° asistentes trabajadores en misión	Total Asistentes
Vídeoconferencia Historia Laboral	88	-	-
Formación Certificación Gestores BEPS	217	11	228
Vídeo tutorial Tipologías PQRS	317	27	344
<b>TOTAL</b>	<b>975</b>	<b>198</b>	<b>1085</b>

En este mismo sentido, se construyó un cronograma de capacitación con el objetivo de preparar adecuadamente a los funcionarios de Colpensiones en el modelo de Doble Asesoría, el cual se ejecutará en el segundo semestre del año en curso, de acuerdo a las exigencias de la Superintendencia Financiera de Colombia.

**- Informe sobre otros requerimientos legales, reglamentarios e informativos.**

Conforme a lo dispuesto en la Resolución 69 del 17 de septiembre de 2012 emanada del despacho del Presidente de la entidad, la Gerencia Nacional de Pensionados funge como ordenador del gasto, la cual certifica el valor de las nóminas para el pago de las mesadas pensionales. Mi verificación posterior consistió en comparar la exactitud de la base de datos de NOMINAPEN contra el valor total devengado y deducido de los pensionados y la suma de los diferentes conceptos que componen la nómina mensual, de igual forma he verificado el detalle de la liquidación a través de muestreo, la respectiva imputación contable, desagregada por cada fondo (Véjez, invalidez y sobrevivencia). En relación con las cotizaciones a las Entidades Promotoras de Salud – EPS, verifique de manera general el procedimiento que realiza Colpensiones, en el cual existen inconsistencias entre los cruces realizados de la base de pensionados de la aplicación NOMINAPEN, con el cruce realizado con las bases del Fondo de Solidaridad y Garantías – FOSYGA, situación que no permite verificar la integridad de los aportes realizados, a las EPS asociadas por cada pensionado.

**EXPLICACIÓN FONDO DE INVALIDEZ – COLPENSIONES:** Inicialmente resulta pertinente anotar que en el Sistema General de Seguridad Social en Salud, confluyen diferentes actores para que este sistema funcione, cada uno con diferentes obligaciones y responsabilidades asignadas normativamente, por lo que es necesario identificar dichas responsabilidades específicamente relacionadas con la Base Única de Afiliados (BDUA).

Al respecto, en la Ley 100 de 1993 se le asignó al Ministerio de Salud, mediante el artículo 173, la reglamentación de la transferencia, recolección y difusión de la información del Sistema General de Seguridad Social en Salud. A su vez, los artículos 177 y 178 le otorgaron a las empresas prestadoras de salud (EPS) la responsabilidad de la afiliación, registro de afiliados, recuento de las cotizaciones y de remitir esta información al fondo de solidaridad y compensación.

Otro de los actores es el mismo Fondo de Solidaridad y Garantía (FOSYGA), al cual, mediante el Decreto 1283 de 1996 y el Decreto 806 de 1998, se le ordenó a la entidad fiduciaria SAYP, disponer de la infraestructura necesaria para recopilar la información con base en los datos que le suministren las EPS y demás instituciones que hacen parte del sistema de salud.

Otras normas como la Ley 715 de 2001, los Decretos 1703 y 2400 de 2002 y 050 de 2003, y la Ley 797 de 2003, ampliaron las funciones de los actores en materia de información. A través del Decreto 2280 de 2004, se instituyeron las funciones de todos los actores relacionados con la BDUA, estableciendo términos para su actualización, responsables de la veracidad y de la validación de la información, cruces de datos, depuración, etc.

A este tenor, la Ley 1438 de 2011, que adopta nuevas reformas al SGCSSS, retoma la obligación de los actores del Sistema de proveer la información solicitada de forma confiable, oportuna y clara, y ordena

que la articulación de la BDUA con otras bases de datos como la Registraduría Nacional del Estado Civil, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, entre otras.

Una vez visto el anterior marco normativo que evidencia las responsabilidades de los actores del Sistema, resulta pertinente advertir que Colpensiones para efectuar las cotizaciones al Sistema General de Seguridad Social en Salud de los más de un millón doscientos mil pensionados, mediante la Gerencia de Nómina de Pensionados efectúa de manera mensual cruces contra la base de datos de los pensionados activos con la BDUA del FOSYGA, garantizando que estas cotizaciones sean direccionadas a las EPS a las cuales se encuentra realmente afiliado el pensionado, según la información contenida en la BDUA, cumpliendo el procedimiento establecido en la Resolución 1015 de 2015.

**• DIFICULTADES ENCONTRADAS**

No obstante, se presentan varias dificultades ocasionadas por situaciones externas a esta Administradora, muchas de las cuales tienen relación con las responsabilidades de los actores que tienen injerencia en la actualización de la BDUA como se explica a continuación:

**• ACTUALIZACIÓN PERMANENTE DE LA BDUA**

El proceso de la nómina de pensionados tiene dos momentos, uno el momento del cierre que ocurre regularmente los días 14 de cada mes, y el momento del pago de aportes al Sistema General de Seguridad Social, el cual se da 15 días después, lapso durante el cual pueden presentarse cambios en la BDUA, y que pueden afectar la información para el pago de los aportes que realiza Colpensiones, como se detalla a continuación:

Al momento del cierre la Gerencia Nacional de Nómina extrae de la base de datos NOMINAPEN todos los pensionados que se encuentran en estado activo, y la remite al operador de información PILA; este a su vez efectúa el cruce de información con la BDUA. El resultado de este cruce, que se limita a los afiliados al régimen contributivo, es devuelto por operador de información PILA a Colpensiones, se insiste que únicamente con los registros correspondientes al régimen contributivo. Con esta información se aplica a NOMINAPEN la novedad de modificación de EPS, según corresponda.

Respecto de los que no cruzan por consulta a través del operador PILA, Colpensiones realiza la consulta a la BDUA con el fin de identificar los afiliados pensionados que se encuentren en un estado diferente al activo, los que pertenecen al régimen subsidiado o al régimen especial, entre otros. Con base en la información obtenida de esta consulta se realizan varias actividades según la casística que corresponda, por ejemplo se procede a través del desprendible de pago, a requerir al pensionado que se encuentra afiliado al régimen subsidiado, para que proceda con la afiliación al régimen contributivo.

Seguidamente los aportes en salud se liquidan según la información obtenida, como se explicó en los párrafos anteriores. No obstante, al llegar el otro momento, es decir el del pago de los aportes, la información de la BDUA que sirvió para la liquidación de aportes ha sido modificada, debido a su constante actualización, ocasionando así inconsistencias entre la liquidación que se realizó a la EPS reportada en el momento del cierre y el pago de los aportes, pues este pago se debe realizar a la EPS en donde se encuentre en estado activo el pensionado en la BDUA al momento del pago. Como se observa, estas inconsistencias obedecen a causas externas a Colpensiones.

Con el fin de dar mayor claridad a este tema, exponemos a continuación los siguientes casos que surgieron para el proceso de liquidación y pago de la nómina del mes de octubre de 2015:

El 16 de octubre de 2015 inició el proceso de cierre de la nómina, en el cual se consultó la BDUA encontrando que para el momento de la consulta, para la cédula 22.318.746 el pensionado se encontraba activo en la EPS “Nueva EPS”, razón por la cual Colpensiones liquidó los aportes de salud a dicha entidad.

**• CRUCE REALIZADO AL CIERRE DE NÓMINA OCTUBRE PAGO NOVIEMBRE 2015 – 16 DE OCTUBRE DE 2015**

*“La Ley 100 estableció que las EPS son las responsables de hacer la afiliación, por tanto son las encargadas de validar, consolidar y establecer la Base de Datos Única de Afiliados. Además deben responder por la veracidad de la información incorporada a las bases de datos, asegurando su depuración y el correcto y oportuno registro de las novedades”.*

En este sentido, se ha observado que la validación y actualización de la información por parte de las EPS, parece no realizarse de manera oportuna. Lo que afecta la gestión de Colpensiones relacionada con el giro de los aportes a la EPS que corresponda, teniendo en cuenta que esta Administradora tiene como única fuente para su verificación, la información contenida en la mencionada base, pues la Resolución 1344 de 2012 en su artículo 2° al tenor dispone:

*“ACTUALIZACIÓN DE LA BASE DE DATOS ÚNICA DE AFILIADOS, BDUA. El administrador fiduciario de los recursos del Fondo de Solidaridad y Garantía - FOSYGA, con base en las novedades generadas previamente por parte de las entidades que administran las afiliaciones en los distintos regímenes procederá a efectuar la actualización de los datos básicos de dicha afiliación, en la Base de Datos Única de Afiliados, BDUA.*

***Parágrafo.** La actualización de la Base de Datos Única de Afiliados, BDUA, no exime a las entidades que administran las afiliaciones en los distintos regímenes de la responsabilidad de mantener actualizadas sus bases de datos con la totalidad de la información generada desde el momento de la afiliación o celebración o prórroga de un plan adicional de salud”.*

La anterior situación impide a Colpensiones obtener de manera oportuna, la información de sus afiliados relacionada con traslados, retiros, - entre otros-, impidiendo un adecuado proceso de liquidación de aportes, y que explica y justifica que al realizar cruces entre la base de datos NOMINAPEN y la base de datos del FOSYGA se presenten diferencias.

• **RÉGIMENES ESPECIALES Y DE EXCEPCIÓN**

Si bien con el nacimiento del Registro Único de Aportes al Sistema de Seguridad Nacional Integral mediante la Ley 488 de 1998, la Ley 653 de 2003 y el Decreto-ley 1281 de 2002, se pretendió la creación de un único sistema de información, en el cual confluirían no solo las entidades administradoras de los distintos riesgos que conforman el Sistema de Seguridad Social Integral, sino también las entidades administradoras de los regímenes especiales o de excepción, Colpensiones en desarrollo sus funciones ha encontrado situaciones en las cuales la BDUA no contiene la información de afiliados únicos, como es el caso de los afiliados a los regímenes especiales y de excepción.

Así lo señaló la Contraloría General de la República en el Informe previamente citado, la cual en el aparte de “Antecedentes Normativo de la BDUA” manifestó lo siguiente:

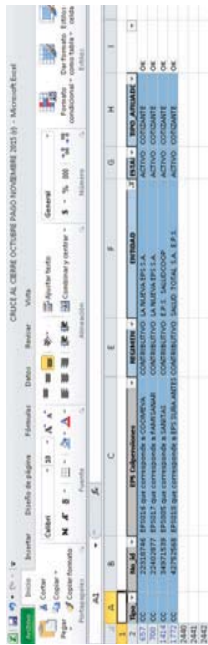
*“(…) Esta situación ideal en la práctica no se ha dado y la BDUA ha terminado siendo objeto de señalamientos por parte de la Contraloría General de la República, dejando desde el 2005 en diferentes informes, observaciones y advertencias como las siguientes:*

*(...) No obstante el trabajo adelantado por el consorcio para mejorar su infraestructura tecnológica y operativa, en conjunto con el esfuerzo del Ministerio a fin de optimizar la herramienta de la BDUA, el objetivo de contar con información de afiliados únicos como soporte para el giro de recursos de régimen subsidiado y soporte del proceso de compensación, no se ha cumplido en el sentido de la calidad y oportunidad previstas, si se tiene en cuenta que:*

*a) Actualmente presenta una cobertura del 70% del régimen Subsidiado y 0% del régimen de excepción y b) Continúan las demoras e inconsistencias en el proceso mensual de carga de novedades, ingresos y retiros*

*Posteriormente en el aparte “Hallazgos y/o no conformidades y sugerencias”, el ente de control afirmó lo siguiente:*

*“(…) A la fecha la Oficina TIC y el Consorcio Sapp, registran avances en el tema de la conformación de la tabla de referencia BDEX, con datos de Ecoperol, Universidades y Magisterio. Con la Policía y el Ejército los inconvenientes por temas de seguridad nacional expuestos por ellos, han ido mejorando. Hoy la Dirección de Sanidad Militar ya ha hecho reportes. Con la Policía se avanza en protocolos de*



Posteriormente, para la fecha de pago, es decir, el 30 de octubre de 2015, al realizar la consulta a la BDUA, el mismo pensionado figura en estado activo a “Coopeva EPS”, por lo que se hicieron los aportes a esta entidad, como se enseña seguidamente:

- **ARCHIVO REPORTADO CON CAMBIOS REALIZADOS EN PAGO PLANILLA DE OCTUBRE – SALUD NOVIEMBRE 2015 – 30 OCTUBRE 2015**



Situación que se repite en todas las cédulas que se encuentran en la columna B de las tablas mencionadas, y que explica y justifica que se presenten diferencias cuando se realiza el cruce entre las bases de datos NOMINAPEN de Colpensiones y la BDUA del FOSYGA.

• **REPORTE DE INFORMACIÓN DE LAS EPS A LA BDUA**

De conformidad con el Informe de Auditoría Interna que la Contraloría General de la República sobre los “Roles y responsabilidades frente a la Base de Datos Única de Afiliados- BDUA” durante la vigencia 2014, el ente de control encontró respecto de las responsabilidades de las EPS lo siguiente:

*“(…) El escenario ideal es que estas instancias cumplan con sus roles y responsabilidades de manera efectiva y eficiente. El regulador debe definir con precisión las condiciones de los afiliados para que puedan considerarse del régimen contributivo, subsidiado, de excepción o especial. Las Entidades Promotoras de Salud como responsables de la afiliación y del registro, deben cumplir con estas reglas para garantizar que los afiliados cumplan con las condiciones para ingresar a la BDUA (…)*

*Teniendo en cuenta que la Contraloría General de la República por su condición de ente de control ha efectuado en los últimos años auditorías y actuaciones especiales al SECTOR SALUD Ministerio de salud, al FOSYGA y a la Base de datos única de afiliados – BDUA, se han detectado debilidades e inconsistencias, tales como:*

*(...) i) Inconsistencias en la información entregada por las diferentes Entidades Promotoras de Salud - EPS y demás Entidades Obligadas a Compensar - EOC, en el proceso de registro de afiliados, con impacto en la calidad de la información procesada por el Consorcio (…)*

En el mismo tenor, en el aparte “hallazgos y/o no conformidades y sugerencias” de este Informe, específicamente en el numeral 7 sobre las responsabilidades frente a la calidad de la información, la Contraloría General de la República señaló que:

<p><i>seguridad de la información y el Ejército por su parte, afina sus bases de acuerdo con la estructura de datos exigida por el Ministerio”.</i></p> <p>Con fundamento en lo expuesto, teniendo en cuenta que en la base de datos de la nómina, se encuentran pensionados con aportes liquidados al régimen de excepción y servicios especiales de salud de las universidades, los cuales no se encuentran en su totalidad registrados en la Base de Datos Única de Afiliados – BDUA, Colpensiones no puede validar si el pensionado corresponde o no a un régimen de excepción o servicio especial de salud de las universidades, y por ende en los cruces de NOMINAPEN con la BDUA del FOSYGA no se podrán encontrar total coincidencias.</p> <p>Dado que no ha sido posible realizar las validaciones de los pensionados afiliados al régimen de excepción y servicios especiales de las universidades, Colpensiones solicitó el 15 de noviembre de 2015, autorización al Ministerio de Salud y Protección Social para consultar la tabla de referencia BDEX, entidad que trasladó dicha solicitud a las entidades del régimen especial o de excepción, para que sean estas las que den su autorización para efectuar cruces permanentes con BDEX, respecto de lo cual no se ha obtenido aún respuesta.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• <b>ACCIONES ADELANTADAS POR COLPENSIONES</b></li></ul> <p>Teniendo en cuenta las situaciones descritas anteriormente, que llevan a tener diferencias entre el FOSYGA –BDUA- y la base NOMINAPEN de Colpensiones, esta Administradora, para subsanar las diferencias que se presentan cuando un pensionado al cual se le ha realizado un pago a una EPS en la cual no se encuentra afiliado, ha adelantado las siguientes acciones:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• <b>MESAS DE TRABAJO CON LAS ENTIDADES PROMOTORAS DE SALUD</b></li></ul> <p>Colpensiones a través de la Gerencia de Nómina programa periódicamente mesas de trabajo con las EPS a fin de que estas actualicen de manera oportuna la información que es reportada a la BDUA, y de esta manera se garantice el correcto giro de los aportes al Sistema de Seguridad Social en Salud.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• <b>CRUCE DE PRESUNTA CARTERA CON EPS</b></li></ul> <p>Se ha coordinado con las diferentes EPS, para que reporten periódicamente a Colpensiones la presunta cartera por los pensionados afiliados. Este reporte se cruza con la base de datos NOMINAPEN; con el fin de depurar la información y determinar las razones por las cuales no se efectuó el pago –por ejemplo debido a suspensión, retro, pagos a otras EPS, etc.-, para así retroalimentar a las EPS para que actualicen sus bases de datos.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• <b>SOLICITUDES DE DEVOLUCIÓN DE APORTES</b></li></ul> <p>Partiendo de las solicitudes elevadas por los pensionados o como consecuencia de los cruces de cartera, relacionadas con los aportes al sistema de seguridad social en salud, se efectúan las solicitudes de devolución de aportes a que haya lugar ante las respectivas EPS, para su redireccionamiento a la EPS en la que efectivamente se encuentra la afiliación activa, ya sea directamente entre cuentas maestras o por intermedio de Colpensiones.</p> <p>En conclusión, Colpensiones solicita a la Comisión tomar en consideración las situaciones expuestas, que explican las diferencias presentadas entre las bases NOMINAPEN y FOSYGA – BDUA, y tienen impacto en la calidad de la información de la base de datos. Así mismo, es pertinente señalar que Colpensiones se encuentra interesada en resolver estas dificultades, no obstante no serle imputables a esta Entidad, además que ha adelantado las acciones que están a su alcance con el fin de subsanarlas.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- De acuerdo con lo establecido en la Ley Anti Trámites, Decreto-ley 17 de 2012, que elimina el certificado de Supervivencia, mi validación sobre el período comprendido entre el 1° de enero hasta el 31 de diciembre de 2015, consistió en verificar el procedimiento realizado por Colpensiones, para verificar la supervivencia de los pensionados, a la fecha continúan inconsistencias no depuradas entre los cruces realizados de la base de pensionados de la aplicación NOMINAPEN, con base del Ministerio de Salud y Protección Social, resultados que no permiten verificar con exactitud, los pagos a pensionados fallecidos sobre la totalidad de los registros”.</li></ul> <p><b>EXPLICACIÓN FONDO DE INVÁLIDEZ – COLPENSIONES:</b> Para comenzar, debe mencionarse que Colpensiones está dando estricto y cabal cumplimiento a lo preceptuado en materia de control de</p>	<p>supervivencia, consignado en el Decreto-ley 19 de 2012 que en su artículo 21 reza: “A partir del 1° de julio de 2012, la verificación de la supervivencia de una persona se hará consultando únicamente las bases de datos del Registro Civil de la Registraduría Nacional del Estado Civil. Este servicio es gratuito para la autoridad pública o el particular en ejercicio de funciones administrativas. En consecuencia, a partir de esa fecha no se podrán exigir certificados de la fe de vida (supervivencia)”. Debiéndose considerar que el inciso 2° del mismo artículo establece: “La Registraduría Nacional del Estado Civil interpondrá la base de datos del Registro Civil de Defunción con el sistema de información Ministerio de Salud y Protección Social y con los que defina el Gobierno nacional, para que a través del Ministerio sea consultada en línea por las entidades de seguridad social que deban verificar la fe de vida (supervivencia) de una persona. El reporte constituirá plena prueba de la existencia de la persona.”.</p> <p>Con fundamento en lo preceptuado, semanalmente Colpensiones realiza las validaciones, mediante la transmisión del archivo al Ministerio de Salud y Protección Social, el cual según la norma transcrita debe consultar la información de la Base de Archivo Nacional de Identificación (ANI) de la Registraduría Nacional del Estado Civil. Una vez el Ministerio retroalimenta con la información del estado civil de los pensionados, y para aquellos que sean reportados en estado “cancelado por fallecimiento”, Colpensiones procede a realizar el inmediato retro de estos beneficiarios o pensionados de la nómina.</p> <p>No obstante tal precepto, las diferencias entre NOMINAPEN y la base datos del Ministerio obedecen a que el resultado entregado por el Ministerio de Salud, no contempla información del estado civil para documentos tales como: registro civil, tarjeta de identidad y pasaportes, los cuales representan en su gran mayoría las inconsistencias presentadas.</p> <p>Es decir, siendo el Ministerio de Salud el organismo que por ley interopera con la Registraduría Nacional del Estado Civil (organismo competente del Estado para actualizar la información del Estado Civil), se hace obligatorio atender lo allí consignado, con el fin de dar cumplimiento a lo ordenado en la normatividad y no violar el debido proceso a los pensionados o beneficiarios de una prestación al proceder a retirar a un pensionado sin el soporte correspondiente, toda vez que, como bien lo indica el Decreto-ley 019 del 2012, la fuente de información única es la base de datos de la Registraduría Nacional del Estado Civil y, el reporte que efectúa el Ministerio de Salud es plena prueba de lo allí consignado.</p> <p>Ahora bien, ratificamos que Colpensiones viene realizando la consulta de manera rigurosa y bajo los parámetros que se definieron a partir del año 2014, y que se describen en el “Instructivo para la consulta del Certificado de Supervivencia”, y anexo técnico del Ministerio de Salud; esto es, remitir la base de pensionados conforme a la estructura señalada, así: “3.1.4 “Registro Tipo 2 – Registro de Detalle el cual solicita remitir información respecto de: RC-Registro Civil, TI- Tarjeta de Identidad, CC-Cédula de Ciudadanía, CE- Cédula de Extranjería, PA- Pasaporte, CD Carné diplomático”.</p> <p>De otra parte, otra causa de las diferencias presentadas en los cruces entre NOMINAPEN y la base del Ministerio de Salud, obedece a que el ISS hizo entrega a la Administradora Colombiana de Pensiones COLPENSIONES - que entró en operaciones conforme lo ordenado por el Decreto número 2011 del 28 de septiembre de 2012-, de la base de datos de la nómina de pensionados NOMINAPEN en la que se encuentran las prestaciones que fueron reconocidas por esa Entidad mientras estuvo vigente, la cual contiene algunas diferencias al realizar el cruce con la base de datos del Ministerio de Salud.</p> <p><b>ACCIONES DE MEJORA</b></p> <p>Con base en las situaciones descritas, Colpensiones ha adelantado gestiones ante diferentes autoridades, y acciones internas con el objetivo de subsanar las inconsistencias que se presentan entre la base de datos del Ministerio de Salud y la base de datos NOMINAPEN; como a continuación se describe:</p> <p><b>HERRAMIENTA TRILLIUM</b></p> <p>Colpensiones para efectos de actualizar y corroborar la información que reposa en la base NOMINAPEN entregada por el ISS en Liquidación, ha venido efectuando diferentes acciones, como adelantar las validaciones en cuanto a datos de identificación como nombres y apellidos, para ello se ha utilizado entre otras, la herramienta Trillium, software que realiza el cruce de información de la base NOMINAPEN con la base de la Registraduría Nacional, para efectos de analizar el nivel de coincidencia de los registros.</p>
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

<p>Una vez identificadas las inconsistencias en los registros, y con el fin de eliminar estas inconsistencias, se procederá a efectuar los cambios de manera masiva, para aquellos registros que tienen un nivel de coincidencia alto.</p> <p>Sin embargo, las deficiencias de la información encontradas en las bases de datos de pensionados del ISS, explican y justifican las diferencias entre NOMINAPEN y la base de datos del Ministerio de Salud.</p> <p><b>CRUCE CON BASE DE DATOS DE NÓMINA DE PENSIONADOS</b></p> <p>Se realizan cruces de los casos reportados por el Ministerio de Salud en los estados "no encontrado" (se refiere a los casos inexistentes en esa base de datos como en el caso de tarjetas de identidad y registros civiles de nacimiento) y "error" (que significa que no cumple con las validaciones del número del documento de identidad registrado en la base del Ministerio de Salud), contra la base de datos NOMINAPEN, con el fin de complementar la información básica de estos pensionados tales como: nombres, apellidos, afiliación, estado de la prestación (activo, suspendido, retirado) entre otras, lo cual permite iniciar nuevos cruces con otras bases de información como las que se describen a continuación:</p> <p><b>CRUCE CON BDUA (Base de Datos Única de Afiliados)</b></p> <p>Con la información consolidada, resultado del cruce con la nómina de pensionados (anteriormente descrito), se realiza un nuevo cruce con la BDU/A, el cual busca establecer que los pensionados que son reportados en estado "no encontrado" por el Ministerio de Salud, se encuentren afiliados al Sistema General de Seguridad Social en Salud, validando que se encuentren con el mismo nombre y número de documento de identificación.</p> <p><b>CRUCE CON BASE DE DATOS PENSIONADOS EN EL EXTERIOR</b></p> <p>Inicialmente debe transcribirse el artículo 22 del Decreto 019 de 2012 que al tenor dispone:</p> <p><i>"ACREDITACIÓN DE LA FE DE VIDA (SUPERVIVENCIA) DE CONNACIONALES FUERA DEL PAÍS. En todos los casos, la fe de vida (supervivencia) de los connacionales fuera del país, se probará ante las entidades que forman parte del Sistema General de Seguridad Social Integral, cada seis (6) meses.</i></p> <p><i>Se podrá acreditar mediante documento expedido por parte de la autoridad pública del lugar sede donde se encuentre el connacional en el que se evidencie la supervivencia. Los trámites de apostillaje se podrán realizar ante el consulado de la respectiva jurisdicción, a través de medios electrónicos o correo postal, conforme a lo establecido en el presente decreto y en el reglamento que expida el Gobierno nacional.</i></p> <p><i>Parágrafo. Sin perjuicio de lo establecido en el presente artículo, los connacionales se deberán presentar una vez al año al consulado de la respectiva jurisdicción donde residan para acreditar su supervivencia. El certificado de fe de vida (supervivencia) el cual se presume auténtico, se remitirá por parte de las autoridades consulares a través de medios electrónicos, a la entidad del Sistema General de Seguridad Social Integral que indique el ciudadano."</i></p> <p>En este sentido, la Gerencia Nacional de Nómina alimenta una base de datos con la información de certificados de supervivencia que remiten los pensionados que residen en el exterior, expedidos en los diferentes consulados en cumplimiento del citado artículo.</p> <p><b>CONSULTA CON LA BASE DE DATOS DE MIGRACIÓN COLOMBIA</b></p> <p>La Gerencia de Nómina remite la información a Migración Colombia, para que esta la cruce con su base de datos y así identificar la supervivencia o fallecimiento de los pensionados identificados con pasaporte y/o cédula de extranjería.</p> <p>Al igual que lo descrito anteriormente, en el evento que se reporte un pensionado como fallecido preventivamente se procede con la suspensión de la prestación, mientras se determina la fecha de fallecimiento en virtud del Registro del Estado Civil de Defunción, o hasta que figure en el proceso de marcación de fallecidos que se realiza mensualmente con el Ministerio de Salud.</p> <p>Adicionalmente, Colpensiones adelanta acciones con Migración Colombia con el objetivo de masificar la consulta y realizarla en línea, lo que permitirá dinamizar la identificación del estado fallecido para los pensionados extranjeros.</p>	<p><b>CERTIFICADOS DE DEFUNCIÓN Y/O OTRAS PRUEBAS RADICADAS ANTE COLPENSIONES</b></p> <p>Se realiza una verificación contra Bizagi (herramienta usada por Colpensiones para administrar y controlar las solicitudes de los ciudadanos), con el fin de identificar las peticiones radicadas que tengan relación con: (i) cambios en el tipo o número de documento; (ii) certificados de escolaridad, para validar cambios en los tipos y números del documento de identidad; (iii) se identifican radicaciones de certificados de defunción a fin de proceder de manera inmediata a retirar la prestación; y; iv) todas aquellas solicitudes que conduzcan a complementar el acervo probatorio para inferir que el pensionado se encuentre registrado con el documento correcto.</p> <p><b>VALIDACIÓN CON SOLICITUDES DE PRESTACIONES ECONÓMICAS</b></p> <p>Se revisa si para los documentos no encontrados en el cruce con el Ministerio de Salud, se encuentra alguna radicación de prestación económica elevada por beneficiarios en procura del reconocimiento de pensiones de sustitución o pago único a herederos, lo cual permite colegir que el causante de la prestación falleció.</p> <p>De esta forma, se procede a buscar la prueba del certificado de defunción para actualizar el retiro del fallecimiento en la nómina de pensionados.</p> <p><b>SOLICITUD DE INFORMACIÓN A ENTIDADES FINANCIERAS, DONDE SE GIRAN LOS RECURSOS DE MESADAS PENSIONALES</b></p> <p>Se requiere a las diferentes entidades financieras, a las que son giradas las mesadas pensionales para su cobro, con el objeto de que remitan las copias de los documentos que soportan el pago de las mesadas de los casos correspondientes, tales como:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- El documento de identidad, presentado en los casos de cobro por ventanilla; y</li><li>- Soportes de apertura de cuenta, en los casos en que se cobra por abono a cuenta.</li></ul> <p>Con base en lo anterior, se verifica que estén correctamente digitados los tipos y números de documento de identidad que registran en la base NOMINAPEN.</p> <p>Adicional a esta información, se solicitan soportes respecto de la fecha de la última actualización de datos presentada por el pensionado ante la entidad financiera, con el fin de determinar el posible fallecimiento de estos.</p> <p><b>VERIFICACIÓN DE LOS DATOS DE IDENTIFICACIÓN QUE REGISTRA LA NÓMINA FRENTE AL DOCUMENTO QUE REGISTRA EN EL EXPEDIENTE PENSIONAL, EN PRESTACIONES RECONOCIDAS POR EL ISS LIQUIDADO</b></p> <p>Una vez surtidos los cruces de información expuestos anteriormente, y para los documentos que continúan presentando alguna inconsistencia, se verifica directamente en el expediente pensional para corroborar que el documento de identidad y el acto administrativo que reconoció la prestación, coincidan con la información que está registrada en la nómina de pensionados.</p> <p>Si coincide el documento de identidad, no se genera novedad en la base NOMINAPEN y se guarda copia de dicho documento como soporte de su veracidad, para remitirlo a la Registraduría Nacional del Estado Civil, en caso contrario, se aplican las novedades a que haya lugar en la nómina de pensionados para actualizar el tipo y/o nombre registrado.</p> <p><b>PRESTACIONES RECONOCIDAS POR COLPENSIONES</b></p> <p>Sobre los documentos de identidad que no cruzan con la base de datos de la Registraduría Nacional del Estado Civil y cuyas prestaciones fueron reconocidas por Colpensiones, la Gerencia Nacional de Nómina remite la información respectiva a la Gerencia Nacional de Reconocimiento, a fin de que se valide el documento de identidad que obra en el expediente pensional frente al que figura en la nómina, en el evento que se encuentre correcto se guarda copia de dicho documento como soporte de su veracidad, para remitirlo a la Registraduría Nacional del Estado Civil.</p> <p>En el evento en que se encuentre inconsistencia, la Gerencia Nacional de Reconocimiento emite nota aclaratoria, para que la Gerencia Nacional de Nómina proceda con la modificación del registro en la base NOMINAPEN.</p>
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

<p><b>MENSAJES INSTITUCIONALES</b></p> <p>Periódicamente se envía un mensaje institucional a los pensionados en sus desprendibles de pago, por medio del cual se les solicita que se acerquen a un Punto de Atención Colpensiones, a efectos de actualizar su documento de identificación, y de esta forma se pueda proceder a actualizar la información de la base de datos NOMINAPEN, especialmente para los casos de cambio de tipo de documento de identidad, es decir, el cambio de Registro Civil a Tarjeta de Identidad.</p> <p><b>CONSULTA CON LA BASE DE DATOS DE NACIMIENTOS Y DEFUNCIONES</b></p> <p>En virtud del Subcomité de Proceso del SIG de Colpensiones llevado a cabo el 10 de marzo de 2016, en el cual, con el fin de determinar con mayor completitud el estado de supervivencia de los pensionados, se autorizó a la Gerencia de Nómina efectuar la validación de fallecidos con la utilización de otras bases de datos adicionales a la del Ministerio de Salud. A partir de dicho mes, se está realizando consulta contra la base de datos de Nacimientos y Defunciones del Ministerio de Salud y Protección Social, el cual busca establecer si los pensionados o beneficiarios de pensión se encuentran fallecidos.</p> <p>Para los pensionados que se reportan en estado fallecido, como medida preventiva, se procede a suspender la prestación de la nómina, hasta tanto se adelanten las correspondientes validaciones para determinar la fecha de fallecimiento en virtud del Registro del Estado Civil de Defunción, o hasta que figure en el proceso de marcación de fallecidos que se realiza mensualmente con el Ministerio de Salud.</p> <p><b>MESAS DE TRABAJO CON MINISTERIO DE SALUD Y REGISTRADURÍA NACIONAL DEL ESTADO CIVIL</b></p> <p>Para comenzar, debe mencionarse que Colpensiones ha enviado en varias oportunidades comunicaciones al Ministerio de Salud y Protección Social, y a la Registraduría Nacional del Estado Civil, con el fin de adelantar acciones tendientes a mejorar el proceso de verificación de la supervivencia de los pensionados. El pasado 31 de agosto del año en curso, se celebró mesa técnica en sede de la Registraduría Nacional del Estado Civil, con la participación del Ministerio de Salud y Protección Social y esta Administradora, acordando que:</p> <p>El Ministerio de Salud y Protección Social y la Registraduría Nacional del Estado Civil revisarán los protocolos de manejo de información, conforme a la Resolución número 1056 del 9 de abril de 2015, debido a que deben ser afinados con el fin de emitir información confiable y oportuna a Colpensiones, y a las demás entidades de la seguridad social; para el efecto se conformarán mesas de técnicas con los ingenieros responsables del tema en cada una de las entidades.</p> <p>Se suscribirá convenio interadministrativo en el mes de septiembre de la presente anualidad, dirigido a realizar cruces de información con las bases de datos directas del Archivo Nacional de Identificación (AND), así mismo, contemplará la posibilidad de suministrar información sobre los registros civiles y tarjetas de identidad, teniendo en cuenta la especial protección que revisten los datos de niños, niñas y adolescentes.</p> <p>Se implementarán actualizaciones y mejoras en el <i>web service</i>, para que Colpensiones efectúe las consultas en la Registraduría Nacional del Estado Civil.</p> <p>Todo lo anterior, se adelanta con el fin de afianzar las mejores prácticas de manejo en la información, que aseguren que la misma sea completa y oportuna.</p> <p>Así las cosas, se evidencia que Colpensiones permanentemente viene realizando ingentes esfuerzos y acciones diligentes tendientes a aumentar los controles de verificación de supervivencia, y la posterior actualización y corrección de información, que garantice que la base NOMINAPEN se encuentre atada a la realidad y con ello se asegure el correcto giro de las mesadas pensionales.</p> <p><b>C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.</b> Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p><b>Debilidades:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Aunque se tienen identificados los insumos del proceso contable, en la política establecida los mismos se asocian a nivel de las dependencias de la entidad, más no al nivel de los procesos que efectivamente los origina.</li></ul>	<p><b>EXPLICACIÓN FONDO DE INVALIDEZ – COLPENSIONES:</b> Conforme con lo establecido en la Resolución 357 de 2008 expedida por la Contaduría General de la República “Por la cual se adopta el procedimiento de control interno contable y de reporte del informe anual de evaluación a la Contaduría General de la Nación”, Colpensiones durante la vigencia 2014 documentó las políticas y demás prácticas contables que se han implementado como ente público y que están en procura de lograr una información confiable, relevante y comprensible, documento que hace parte del Proceso de Gestión Contable. En este documento de Políticas del Proceso de Gestión Contable, se encuentran determinados los insumos del proceso contable de acuerdo con la estructura orgánica de Colpensiones.</p> <p>De acuerdo con la recomendación derivada de la Evaluación al Sistema de Control Interno Contable de Colpensiones, que señala como oportunidad de mejora asociar los insumos del proceso de contable a nivel de áreas responsables y de procesos, se encuentra en actualización el documento Políticas del Proceso de Gestión Contable en el marco del fortalecimiento institucional, que incluirá las modificaciones de la estructura orgánica y la asociación de las dependencias y procesos que son insumos del proceso contable.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Existen debilidades en la elaboración, cruces y contabilización de las conciliaciones bancarias realizadas en Colpensiones correspondientes a las cuentas de recaudo por valores no identificados registrados en cuentas contables puente e inadecuada segregación de funciones.</li></ul> <p><b>EXPLICACIÓN FONDO DE INVALIDEZ – COLPENSIONES:</b> En la Evaluación al Sistema de Control Interno Contable para los Fondos de Reservas Pensionales administrados por Colpensiones, en el componente Clasificación respecto a la elaboración y revisión oportuna de las conciliaciones bancarias, se formuló como observación “se presentaron inconsistencias en la elaboración, cruce y contabilización de las conciliaciones bancarias realizadas por Colpensiones correspondientes a las cuentas de recaudo dado que las conciliaciones bancarias de esas cuentas no presentan partidas pendientes por conciliar”.</p> <p>Al respecto, se precisa señalar que específicamente la conciliación bancaria de las cuentas recaudadoras obedece al proceso de identificación del recaudo y conforme con la dinámica contable establecida en la Resolución 2200 de 1994 de la Superintendencia Financiera de Colombia, las cotizaciones de aportes a pensión se registran en el Patrimonio del Fondo en las cuentas de la Reserva para Pensiones de Vejez y se traslada a la cuenta Recaudos en Proceso. Una vez surtido el proceso de identificación de afiliados, los recursos son trasladados a las cuentas de cotizaciones de afiliados vinculados a otra administradora para el caso de las cotizaciones que pertenecen al Régimen de Ahorro Individual, y para el caso de los afiliados a Colpensiones, los valores se trasladan a la cuenta Recaudos y Traslados en Proceso hasta tanto se verifique el abono en la historia laboral de los afiliados.</p> <p>Conforme a lo anterior, las conciliaciones bancarias de los recursos de las cuentas contables presentan partidas conciliatorias por cuanto los recursos se distribuyen en las cuentas contables establecidas por la Superintendencia Financiera de Colombia, atendiendo la dinámica contable establecida por este ente de control, surtiendo el proceso de verificación del recaudo e imputación de la historia laboral.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Se presentaron deficiencias en el subproceso Cuotas Partes Pensionales por Cobrar en la actividad de liquidación y registro contable en SAP por errores en la digitación y en la asociación de la cuenta de cobro al momento de diligenciar la planilla contable.</li></ul> <p><b>EXPLICACIÓN FONDO DE INVALIDEZ – COLPENSIONES:</b> En la Evaluación al Sistema de Control Interno para la vigencia 2015, fue formulada la siguiente observación: “En el proceso de cierre contable, los profesionales de la Coordinación de Gestión Contable responsables de los estados financieros, verifican la integridad y razonabilidad de los saldos y movimientos de las cuentas contables más representativas, verificando su adecuado registro y su valor. De la solicitud de casos tramitados entre el 1º de abril de 2014 y el 31 de marzo de 2015 para el subproceso Cuotas Partes Pensionales por Cobrar, se identifica inconsistencia en el proceso de liquidación y registro contable en SAP. El origen principal de las inconsistencias reportadas, radica en la manualidad de los procesos, para resolver cada</p>
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

uno de los trámites de consulta, liquidación, generación de cuentas de cobro, contabilización y aplicación de pagos, según lo informado por la GNIE.”.

Teniendo en cuenta la observación mencionada anteriormente, en el mes de agosto de 2015, Colpensiones llevó a cabo la implementación de un sistema automático para la administración de las cuotas partes pensionales, de acuerdo al Plan de Mejoramiento propuesto como consecuencia del hallazgo originado de la auditoría, al cual se le dio total cumplimiento en febrero de 2016.

• Hace falta incluir en la matriz de riesgos del proceso de Gestión Contable riesgos asociados a políticas contables, políticas de operación, rendición de cuentas, entre otros.

**EXPLICACIÓN FONDO DE INVALIDEZ – COLPENSIONES:** En la Evaluación al Sistema de Control Interno Contable de Colpensiones y en particular al componente “Otros elementos de control”, presentó una calificación promedio interpretada como “Satisfactorio” dentro de los criterios definidos por la CGN. Sin embargo, a la pregunta en particular sobre identificación, análisis y tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable de la entidad en forma permanente, se otorgó un puntaje de 4 interpretado como “se cumple en alto grado”, debido a que al verificar si se identifican, analizan y se le da tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable de la entidad en forma permanente, se observó que aunque en la matriz de riesgos y controles de la Entidad, se han incluido riesgos de índole contable asociados al proceso de Gestión Contable, hace falta incluir algunos riesgos asociados a los elementos del marco normativo que tienen la probabilidad de afectar o impedir el logro de información contable con las características de confiabilidad, relevancia y comprensibilidad relacionados con políticas contables, políticas de operación, rendición de cuentas, reconocimiento y presentación de estados financieros; de manera que cumplan con los criterios de reconocimiento, medición, revelación y presentación dispuestos en el Régimen de Contabilidad Pública para la gestión del riesgo inherente a la gestión contable.

En este sentido, y acogiendo la recomendación de la Evaluación al Sistema de Control Interno Contable, se encuentra en actualización la Matriz de Riesgos del Proceso Contable en el marco del fortalecimiento institucional, incluyendo los controles asociados a los riesgos derivados de aspectos normativos como desconocimiento de las normas o una interpretación inadecuada del hecho económico.

• Hace falta fortalecer la figura del Comité Técnico de Sostenibilidad Contable de la entidad de acuerdo con sus funciones.

**EXPLICACIÓN FONDO DE INVALIDEZ – COLPENSIONES:** Colpensiones mediante Resolución 395 de 2013 “Por la cual se adopta el procedimiento de Control Interno Contable y se crea el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable y se crea el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable de Colpensiones, y conforme a lo establecido en la Resolución 357 de 2008, creó el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable como una instancia asesora del área contable encargado de verificar las situaciones que afectan la razonabilidad de los estados financieros.

Durante la vigencia 2015, se llevaron a cabo 3 sesiones del Comité de Sostenibilidad Contable, en las cuales se puso en consideración de los miembros la aprobación de los protocolos asociados a la depuración de los saldos contables transferidos por el ISS al 28 de septiembre de 2012.

• Debilidades en la realización de conciliaciones permanentes conforme a lo dispuesto en la Resolución número 357 de 2008 y 395 de 2013 de la Contaduría General de la Nación.

**EXPLICACIÓN FONDO DE INVALIDEZ – COLPENSIONES:** Esta conclusión en la Evaluación al Sistema de Control Interno Contable de Colpensiones hace en referencia a los resultados de la revisión de los componentes “Registro y Ajustes” y “Otros elementos de Control”, los cuales presentaron una calificación promedio interpretada como “Satisfactorio” dentro de los criterios definidos por la CGN. Sin embargo, a las preguntas en particular sobre la realización periódica de conciliaciones y cruces de saldos entre áreas, y ejecución de una política de depuración contable permanente y de sostenibilidad de la calidad de la información se les otorgó un puntaje de 4 interpretado como “se cumple en alto grado”.

Lo anterior en razón a que, al cierre contable de los estados financieros de la vigencia 2015, se realizaron ajustes en relación con reintegros pensionales y procesos judiciales, estos últimos aplicables a la Administradora.

Por lo anterior, como recomendación de la Evaluación al Sistema de Control Interno Contable se expuso la definición de un procedimiento y/o instructivo para la conciliación mensual de saldos contables con las áreas fuente de información en donde se definían aspectos como: periodicidad, responsable, soporte y evidencia de la conciliación, medio de reporte, etc., para así dar evidencia del cumplimiento del Numeral 3.8 de la Resolución 357 de 2008 de la Contaduría General de la Nación y la Resolución 395 de 2013: “... Deben realizarse conciliaciones permanentes para contrastar, y ajustar si a ello hubiere lugar, la información registrada en la contabilidad de la entidad contable pública y los datos que tienen las diferentes dependencias respecto a su responsabilidad en la administración de un proceso específico”.

En este sentido, y acogiendo la recomendación de la Evaluación al Sistema de Control Interno Contable, se formuló como acción de mejoramiento del Plan de Mejoramiento con la Contraloría General de la República, formalizar las conciliaciones bimestrales de los registros detallados del aplicativo fuente y los saldos registrados en los estados financieros de los Fondos de Reservas Pensionales, (Nómina, Ingresos y Egresos, Recauda, Contabilidad, Jurídica).

• Existen saldos pendientes por identificar relacionados con Depósitos judiciales sobre los cuales no ha sido posible identificar el tercero y el fondo al que pertenecen lo que ha dificultado la adecuada gestión de recuperación y conciliación de los recursos, la identificación del recaudo perteneciente al Sistema de Seguridad Social se encuentra en proceso de depuración para su aplicación en las historias laborales.

**EXPLICACIÓN FONDO DE INVALIDEZ – COLPENSIONES:** Teniendo en cuenta que el Decreto 0553 del 27 de marzo de 2015 “Por medio del cual se adoptan medidas con ocasión del cierre de la liquidación del Instituto de Seguros Sociales – ISS en Liquidación y se dictan otras disposiciones”, en su artículo 8º extingue la persona jurídica del Instituto de Seguros Sociales, Colpensiones procedió con la verificación de los auxiliares contables al 28 de septiembre de 2012 frente a la relación de títulos judiciales constituidos por el Banco Agrario de Colombia por procesos en contra del Instituto de Seguros Sociales, con el fin de identificar en el auxiliar contable aquellos títulos cancelados al demandante para su contabilización en el Patrimonio.

Confrontada esta información, se evidenciaron 175 registros para los cuales el ISS trasladó los recursos por desembargos efectuados en julio de 2013, 20.789 registros que por su naturaleza débito- crédito no afectan el saldo contable registrado y 15.259 registros que ya contaban con pago conforme a la información allegada por el Banco Agrario de Colombia.

Por lo anterior, y de acuerdo al Protocolo suscrito en noviembre de 2015 para el “Ajuste contable de los saldos registrados por concepto de embargos judiciales transferidos por el ISS en liquidación al 28 de septiembre de 2012 en los estados financieros de los Fondos de Reservas Pensionales”, Colpensiones en diciembre de 2015 efectuó la contabilización detallada de los 40.977 registros afectando la cuenta 1470130002- Embargos judiciales aplicados al ISS por valor de \$1.259.293.560 miles de pesos así:

Fondo	No. Registros	Valor en Miles de \$
Vejez	35.003	942.173.505
Invalidez	1.609	60.507.133
Sobrevivientes	4.365	256.612.922
Total	40.977	1.259.293.560

Así mismo, se efectuó la reclasificación de los embargos identificados registros en la cuenta deudores - embargos judiciales a la cuenta del patrimonio - prestaciones económicas canceladas con título judicial, afectando la cuenta 3207017007- Prestaciones canceladas, teniendo en cuenta que ya habían sido cancelados al demandante.

Fondo	No. Registros	Valor en Miles de \$
Vejez	13.382	297.732.329

<b>Fondo</b>	<b>No. Registros</b>	<b>Valor en Miles de \$</b>
Invalidez	444	17.141.857
Sobrevivientes	1.433	87.607.821
<b>Total</b>	<b>15.259</b>	<b>402.482.007</b>

**D. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**MÓDULO DE CONTROL DE PLANEACIÓN Y GESTIÓN.**

**Debilidades:**

- La iniciativa relacionada con la actualización de los Códigos de Ética y Buen Gobierno a pesar de contar con un avance del 80%, se encuentra suspendida teniendo en cuenta que en el marco del proceso de fortalecimiento institucional, la estructura organizacional será objeto de modificaciones.

**EXPLICACIÓN FONDO DE INVALIDEZ – COLPENSIONES:** La iniciativa de actualización de los Códigos de Ética y Buen Gobierno, la cual lidera la Oficina Nacional de Control Interno Disciplinario, fue suspendida durante la vigencia 2015 hasta la culminación de la primera fase del fortalecimiento institucional. Sin perjuicio de lo anterior, es necesario indicar que la Oficina de Control Interno Disciplinario en la vigencia 2016, adelantó la reformulación de la iniciativa de la actualización de los Códigos de Ética y Buen Gobierno en paralelo con el proceso de fortalecimiento institucional, adelantando las siguientes actividades:

- Para el mes de abril de 2016 se hizo la revisión de los acuerdos actuales del Código de Ética (Acuerdo 012 de 2011) y Buen Gobierno (Acuerdo 011 de 2011), con el fin de orientar la actualización de estos documentos atendiendo el estado actual de la empresa, sus necesidades y la estrategia integral de prevención del riesgo de fraude y/o corrupción.
- Para el mes de mayo de 2016 se elaboró el proyecto del Código de Ética y Buen Gobierno, teniendo en cuenta el estado actual de la empresa, sus necesidades y la estrategia integral de prevención del riesgo de fraude y/o corrupción.
- Para el mes de junio de 2016 se hizo la revisión y los ajustes correspondientes al proyecto del Código de Ética y Buen Gobierno, teniendo en cuenta el estado actual de la empresa, sus necesidades y la estrategia integral de prevención del riesgo de fraude y/o corrupción.
- En julio de 2016, se solicitó la modificación de la ficha técnica de la iniciativa denominada “Actualización de los Códigos de Ética y Buen Gobierno”, con el fin de incluir los ajustes de los lineamientos y objetivos estratégicos que hacen parte del Plan Estratégico Institucional, para evitar así una nueva actualización en el corto plazo.

- Durante la Vigencia evaluada no se realizó medición del clima organizacional.

**EXPLICACIÓN FONDO DE INVALIDEZ – COLPENSIONES:** Durante el año 2015 no se realizó la medición del clima organizacional por cuanto la entidad se encontraba en un momento coyuntural, debido al cumplimiento del Plan de Acción para corregir el atraso estructural del Régimen de Prima Media ordenado por la Honorable Corte Constitucional mediante el Auto 110 de 2013. Adicionalmente, la entidad se encontraba en un proceso de reorganización que contemplaba la creación de una planta temporal y un proceso de fortalecimiento institucional lo cual conllevaba a cambios profundos a nivel de la estructura organizacional, los procesos, la infraestructura tecnológica y la planta de personal. Teniendo en cuenta lo anterior, Colpensiones no contaba con las condiciones adecuadas para realizar una medición de clima organizacional, ya que técnica y metodológicamente los resultados obtenidos se iban a ver sesgados debido a la afectación de la percepción de los colaboradores en relación con las variables que se miden a través de los instrumentos diseñados para tal fin, teniendo como resultado una percepción del momento puntual antes mencionado y difícilmente se reconocerían los avances de la misma en otros campos. - Está pendiente la definición de indicadores de efectividad que permitan medir el impacto de la gestión organizacional.   **EXPLICACIÓN FONDO DE INVALIDEZ – COLPENSIONES:** Uno de los principios bajo los cuales se han manejado los indicadores de gestión de COLPENSIONES corresponde al de gradualidad, el cual establece que el avance en la implementación de la batería de indicadores definidos se realiza de acuerdo con la disponibilidad y construcción de información.  Bajo este principio, a la fecha se cuenta con una serie de indicadores que podrían enmarcarse bajo el principio de eficacia, ya que fundamentalmente miden el grado en que se desarrollan las actividades y el nivel de cumplimiento de los resultados planificados.  Es por esto que, bajo el marco del fortalecimiento institucional que actualmente se está llevando a cabo y con el fin de dar continuidad a la definición e implementación de indicadores de gestión, se tiene previsto efectuar los análisis correspondientes que nos permitan definir los indicadores que den cuenta de la eficiencia en el uso de recursos y la efectividad en cuanto al cumplimiento logrado y los beneficios sobre la población objeto (impacto), en concordancia con el enfoque del plan estratégico institucional 2015-2018, que incluye lineamientos y estrategias que apuntan a la consecución de efectos específicos sobre los afiliados y pensionados del RPM, los vinculados al programa BEPS, los empleadores y sobre la ciudadanía en general.  En este orden de ideas y como se planteó a la Contraloría General de la República, se realizará una revisión de los indicadores que viene publicando la entidad para establecer cuales cumplen con los lineamientos solicitados por la Contraloría. En caso que no se cubra en su totalidad los objetos de seguimiento solicitados, se formularán los nuevos indicadores que sean necesarios.   - En desarrollo del proceso de auditoría interna con enfoque de riesgos, se identificó que existen oportunidades de mejoramiento en el diseño de controles asociados a las matrices de riesgos de los procesos evaluados.   **EXPLICACIÓN FONDO DE INVALIDEZ – COLPENSIONES:** En cuanto al diseño de controles se identificó como oportunidad de mejora el fortalecer su documentación en la matriz de riesgos en cada uno de los procesos establecidos en Colpensiones; en este entendido la Gerencia Nacional de Gestión de Riesgos emprendió una labor de actualización de las matrices de riesgo, coordinada con los responsables de proceso acorde con su cronograma de actualización de documentos.  Dicha actualización incluye una mejora en el diseño del control, la cual incluye aspectos como: Quién lo Hace / Periodicidad / Qué Hace / Cómo lo Hace / Qué pasa con las Excepciones y Evidencia del control. De igual manera, dentro de las mejoras evidenciadas y gestionadas al sistema de administración de riesgo operativo, la Gerencia Nacional de Gestión de Riesgos, se encuentra en proceso de actualización de la metodología de calificación del riesgo, la cual incorpora cambios en los criterios para la calificación de los controles acorde con el diseño y ejecución de los mismos, obteniendo como resultado el riesgo residual.  **MÓDULO DE EVALUACIÓN Y SEGUIMIENTO.**   - Se encuentra pendiente la retroalimentación a las áreas de los resultados del proceso de autoevaluación de la vigencia 2015.   **EXPLICACIÓN FONDO DE INVALIDEZ – COLPENSIONES:** La retroalimentación de los resultados de la evaluación se realiza mediante la implementación de mejoras por parte de los líderes de cada componente de la autoevaluación (riesgos, indicadores, proyectos e iniciativas, procesos, planes de mejoramiento, entre otros) generando los planes de acción previo análisis de la pertinencia de su aplicación.  A la fecha, la mayoría de cambios y mejoras identificadas en el ejercicio de autoevaluación se cubren con el proyecto de fortalecimiento para la implementación del nuevo mapa de procesos.   - Durante el proceso de formulación de planes de mejoramiento, en ocasiones no se suscriben de manera oportuna las acciones propuestas para subsanar las situaciones en las auditorías internas realizadas por la Oficina de Control Interno. |

<p><b>EXPLICACIÓN FONDO DE INVALIDEZ – COLPENSIONES:</b> A la fecha se tienen acciones de mejoramiento con la mayoría de las Vicepresidencias y Oficinas Nacionales de la Entidad, producto de las auditorías regulares y especiales adelantadas por la Contraloría General de la República y con ocasión de las auditorías realizadas por la Oficina de Control Interno; a dichos planes se les adelanta seguimiento periódico por los líderes de los procesos y posteriormente la Oficina de Control Interno los evalúa, para determinar la eficacia de las acciones. Así mismo, se han efectuado los reportes y transmisiones del avance de los planes de mejoramiento a la Contraloría, de manera oportuna.</p> <p>De otra parte, para el 2015 la Oficina de Control Interno formuló una iniciativa que fue incluida en el Plan de Acción Institucional denominada "Fomento de la Cultura del Autocontrol", en desarrollo de la misma, se adelantó una sensibilización sobre la importancia de la suscripción, seguimiento y cierre de los planes de mejoramiento a cargo de los líderes de proceso. Lo anterior ha permitido que los responsables conozcan mejor el alcance de la formulación de los planes de mejoramiento y la importancia de suscribirlos oportunamente. En el mismo sentido se ha fortalecido el proceso de evaluación independiente de modo que en las reuniones de apertura y durante la presentación de los hallazgos, se hace énfasis en la oportuna formulación de los acciones de mejoramiento.</p> <p><b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN.</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Fortalecer la estrategia de seguimiento de los canales de comunicación tanto interna como externa que permita verificar su funcionalidad y efectividad.</li> </ul> <p><b>EXPLICACIÓN FONDO DE INVALIDEZ – COLPENSIONES:</b> Para fortalecer la interacción de la empresa con sus grupos de interés, a través de las redes sociales, en 2016 se ha ejecutado una estrategia integral. Dentro de las acciones desarrolladas, se encuentra una página semanal con temas de interés para socializar y de esta manera, ofrecer información institucional actualizada y permanente. Con base en esto, se crean mensajes fuertes, se publican piezas gráficas y enlaces a contenidos multimedia.</p> <p>Como estrategia de seguimiento de los canales de comunicación, mensualmente se elabora el informe de reporte del comportamiento de las redes, incremento de seguidores y números de visitas.</p> <p>En el mismo sentido, una táctica adicional desarrollada es la creación de la cuenta oficial de Colpensiones en Facebook (<a href="http://www.facebook.com/ColpensionesOficial">www.facebook.com/ColpensionesOficial</a>).</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Si bien se adelantaron planes de acción para resolver PQRS y trámites de correspondencia, aún se presenta un volumen de radicados pendientes de respuesta.</li> </ul> <p><b>EXPLICACIÓN FONDO DE INVALIDEZ – COLPENSIONES:</b> Al respecto, es preciso indicar que Colpensiones ha resuelto el 99,0% de las PQRS recibidas desde su entrada en operación, y presenta un saldo acumulado por resolver de 17.892 con corte a 31 de agosto de 2016, lo que equivale a una disminución de 43,8% frente al mismo mes de 2015 cuando se reportaron 31.839 PQRS pendientes. Si bien es cierto, que aún se presenta un volumen de radicados pendientes por respuesta, también se hace necesario aclarar que esta cifra ha disminuido desde diciembre de 2013, fecha de inicio del plan de evacuación. En ese entonces Colpensiones tenía por atender 79.682 PQRS, y a corte de 31 de agosto de 2016, esa repesa se ha reducido en un 77,5%, atendiendo de manera simultánea y con prioridad aquellas solicitudes que se presentan diariamente.</p> <p>Así mismo, la entidad realiza acciones tendientes a mejorar el proceso de atención de las PQRS, tales como capacitaciones a los agentes de servicio y personal de nivel central y desde agosto de 2015, se implementa la metodología para el análisis de las causas generadoras de las PQRS, cuyos resultados han permitido conocer y evaluar los factores internos que impactan en la radicación de peticiones por parte de los ciudadanos y trabajar en la generación de estrategias que permitan mejorar los procesos al interior de la entidad y en consecuencia reducir la radicación de PQRS.</p> <p>Adicionalmente, en febrero de 2016 se crea el "Plan de Evacuación Prioritario para Otras Áreas (PEPOA)", el cual inicia el 9 de marzo como una estrategia para conciliar entre áreas y evacuar las PQRS de competencia compartida. La estrategia PEPOA ha permitido conciliar aquellos casos que tienen problemas para definir su competencia. Actualmente, el plan se encuentra en su segunda versión y se están conciliando 2.689 PQRS.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Durante el 2015 se recibieron series documentales por parte del P.A.R.I.S.S. a Colpensiones, que no habían sido identificadas dentro de los inventarios inicialmente entregados por el ISS en Liquidación, razón por la cual, en ocasiones las cantidades recibidas son mayores a los inventarios iniciales.</li> </ul> <p><b>EXPLICACIÓN FONDO DE INVALIDEZ – COLPENSIONES:</b> El Patrimonio Autónomo de Remanentes del Instituto de Seguros Sociales en Liquidación, durante el año 2015 realizó la entrega de 253 series a Colpensiones.</p> <p>La cantidad de unidades documentales objeto de entrega son establecidas por el P.A.R.I.S.S., quien para cada diligencia notifica la serie o asunto y las cantidades que van a ser objeto de recepción. En este orden de ideas, Colpensiones no cuenta con la información para determinar si las cantidades recibidas son mayores a los inventarios entregados por el ISS en liquidación.</p> <p>Así mismo, Colpensiones asegura que en cada diligencia de recepción se cumpla con lo acordado en el Protocolo General numeral 1.2 "Aspectos Operativos" inciso 8 que a la letra dice: "<i>Recepción de archivo, El personal asignado por COLPENSIONES realizará el punteo de la relación en el FUI contra el físico (cotejo) y hará una revisión folio a folio al 3% de la recepción diaria de los archivos, para verificar el contenido detallado de la información incluida en el FUI y en las hojas de control para los expedientes. En caso que el nivel de error supere el 2% se hará la devolución de la totalidad del lote al P.A.R.I.S.S.</i></p> <p>Adicional a esto, es importante precisar que a la fecha no ha terminado el proceso de entrega de documentación del Patrimonio Autónomo de Remanentes del Instituto de Seguros Sociales PAR ISS a Colpensiones, y se continúan programando diligencias de Recepción.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Deficiencias en la calidad de las bases de datos misionales heredadas del ISS, que inciden en la atención de los requerimientos de los ciudadanos.</li> </ul> <p><b>EXPLICACIÓN FONDO DE INVALIDEZ – COLPENSIONES:</b> En el inicio de operación de Colpensiones, se recibió oficialmente las bases de datos que soportan el Régimen de Prima Media, es preciso aclarar que aunque en su etapa preoperativa Colpensiones había tenido acceso a bases de datos de pruebas, estas no se encontraban actualizadas y su estado no había podido ser analizado en profundidad, adicionalmente no se contaba con ninguna autorización para realizar ajustes a la información que residía en el ambiente productivo del ISS y que fue heredado a Colpensiones, estos sucesos llevaron a que no se conociera adecuadamente la situación real de la información que se alojaba en las bases de datos, el nivel de inconsistencias que presentaba y que fueron el origen real de las constantes reclamaciones de los ciudadanos ante el régimen de prima media. Por todo lo anterior fue necesario iniciar con un análisis detallado de la información en las bases de datos.</p> <p>Dentro de los diferentes análisis que se realizaron a las bases de datos se determinan las inconsistencias que se presentan a continuación y que en su mayor parte son la causa de que la historia laboral se muestre con errores, afectando negativamente los demás procesos de Colpensiones; las principales tipificaciones que las inconsistencias en las bases de datos presentaron son:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>No existe Afiliación al Régimen de Prima Media.</li> <li>No existe una relación laboral para el periodo pagado.</li> <li>Nombres no concuerdan con Registraduría.</li> <li>Tipo de documento no concuerda con número de documento.</li> <li>Afiliado Fallecido.</li> <li>Afiliado Inactivo.</li> <li>Afiliado Trasludado al RAIS.</li> <li>Afiliado Pensionado.</li> <li>No vinculado.</li> <li>Multiafiliación.</li> <li>No pertenece al régimen subsidiado.</li> <li>Afiliado del régimen subsidiado.</li> <li>Razón social no corresponde al NIT.</li> </ol>
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

14. Pago sin detalle.  
15. Errores de Migración de Autoles a Sabass recaudo.  
16. Novedades no correlacionadas.  
17. No existe número patronal.

18. Novedades masivas inconsistentes.

Adicionalmente a estas inconsistencias, se encontraron deficiencias de software que afectaban de igual manera los procesos de generación de las historias laborales a saber:

- 1- Sp\_ Liquidar: software que genera la historia laboral tradicional y que omite la generación de la misma si detecta al menos una inconsistencia.  
2. Historia Laboral Informativa: presenta una historia laboral distorsionada por efecto de novedades que no necesariamente hacen parte de su historia sino que las asocia por nombres parecidos etc.

3. Proceso de Imputación: el proceso de imputación fue necesario rediseñarlo debido a la deficiencia que presenta su procesamiento y el modelo operativo que utiliza.

Con el fin de dar solución a los inconvenientes mencionados anteriormente, se crearon grupos de trabajo para procesar con detalle cada uno de los hallazgos realizados en aras de mejorar, automatizar y controlar los procesos misionales de Colpensiones. De acuerdo a las necesidades requeridas para el momento, se implementaron planes de acción con el fin de mitigar los riesgos adquiridos durante el proceso de empalme del ISS y Colpensiones. Se implementaron depuraciones a las bases de datos, ya que con la información recopilada en los diferentes comités y mesas de trabajo se determinó la necesidad de desplegar procesos masivos de actualización y depuración de las mismas, es por esto que a partir del mes de enero de 2013 la Gerencia de Operaciones en conjunto con la Gerencia de Atención al Afiliado y con seguimiento de la Presidencia de la entidad, desarrollaron un proyecto de depuración masiva que contenía ocho grandes tipos de inconsistencias, las cuales empujaban el mayor porcentaje de errores en las historias laborales que comprobablemente obedecen al mayor volumen de requerimientos solicitados por los afiliados.

El proyecto se definió de la siguiente forma:

1. SP Liquidar: con este desarrollo se corrigió la forma de generar la Historia Laboral y mostrar la información que se encuentra correcta en la misma. (Alto Impacto) se corrigió la presentación de la historia laboral de 1.076.000 expedientes laborales.

2. Correcciones Masivas: en el análisis que se realiza sobre las historias laborales se encuentran índices incorrectos que deben ser modificados manualmente. Se ajustaron 19.702 historias laborales

3. Novedades no Correlacionadas: se presupuestó realizar masivamente un total de 22.000.000 de novedades afectando aproximadamente unas 4.066.072 historias laborales que se encuentran inconsistentes en el sistema a través del uso de herramientas de minería de datos como Trillium.

4. Relaciones Laborales: se construye un desarrollo que permitirá recorrer un total de 128.000.000 de pagos a fin de crear relaciones laborales que hoy se encuentran inconsistentes y no se reflejan en las historias laborales adecuadamente.

5. Afiliación en Cabeza del Empleador: se procesaron 16.000.000 de registros caracterizados en la base de datos como no vinculados y que son susceptibles de ser afiliados en cabeza del empleador de acuerdo a las normas establecidas para tal efecto por la Superintendencia Financiera.

6. Pagos con Tipo de Documento en Blanco o Nulo: se ha determinado que en la base de datos se encontraron un total de 1.800.000 pagos que no habían sido aplicados a la historia laboral por no tener correcto el tipo de documento y corresponden a 880.490 cédulas, los cuales quedaron plenamente corregidos con el desarrollo del proyecto.

7. Autoles: Este proyecto buscó determinar las inconsistencias que se presentaron en la base de datos ocasionadas en la migración que el instituto realizó de las bases de datos de autoliquidación (Autoles) a la base de datos actual sabass recaudo este proceso se ejecuta actualmente a demanda de acuerdo con las

inconsistencias que se determinan en el análisis de las historias laborales que son solicitadas por los afiliados.

8. Homologación de Nombres y Número de documentos: a través del uso de la aplicación de trillium se realizó el cruce de 15.562.000 registros de la base de datos de afiliados y de 706.847.872 registros de pagos con las bases de datos de referencia, a fin de homologar los nombres y números de identificación y de esta manera aplicar los pagos que a la fecha se encuentran inconsistentes en la base de datos.

El proyecto se fue desarrollando de acuerdo al seguimiento semanal que se realizaba en la Presidencia de Colpensiones en conjunto con las Vicepresidencias de Operaciones y Tecnología y la Vicepresidencia de Servicio al Ciudadano, estos seguimientos se encuentran documentados y soportados en presentaciones semanales con los avances de cada una de las iniciativas.

Ejecutado los planes de acción mencionados, es importante hacer énfasis en los resultados obtenidos al transcurrir el tiempo, se puede observar como desde octubre de 2012 fecha en la cual se cerraban 886 casos mensuales, se pasó a cerrar un promedio mensual de 37.900 casos a la fecha, este logro se alcanza con la automatización de los procesos de corrección de la historia laboral, la depuración de las bases de datos y la iteración que la entidad ha mantenido con el Régimen de Ahorro Individual para la solución de inconsistencias que se presentan entre los dos regímenes pensionales.

**E. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.**

CONCEPTO	NÚMERO DE ACCIONES DE MEJORA PLANIFICADAS POR LA CGR	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA CUMPLIDAS A 31-12-15	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA CUMPLIDAS A 31-12-15	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA CUMPLIDAS A 31-12-15	AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15
AUDITORIA VIGILANCIA 2012	9	26	19	7	77%
Auditoría ISS - Vigilancia 2012	10	24	18	5	87%
Auditoría ISS - Vigilancia 2013	29	68	58	6	94%
Auditoría ISS - Vigilancia 2014	16	47	12	36	85%
Auditoría Financiera - Vigilancia 2015	22	41	34	4	91%
TOTAL	86	186	141	58	91%

**EXPLICACIÓN FONDO DE INVALIDEZ – COLPENSIONES:** En general, se presenta por cada una de las auditorías de la Contraloría General de la República el número de hallazgos formulados y el estado de cumplimiento de los mismos. El detalle de las acciones que Colpensiones a 31 de 12 de 2015 no había cerrado y se encontraban vencidas, fue remitido a la Comisión Legal de Cuentas indicando el porqué del incumplimiento y las acciones que se adelantaron durante el 2016 para finalizarlas.

La descripción de las columnas del cuadro anterior, es el siguiente:

- Columna (1) "concepto": Relación de las auditorías presentadas por la Contraloría General de la República.  
Columna (2) "No. de hallazgo por la CGR": Número de hallazgos presentados por parte de la Contraloría General de la República, en cada uno de los informes finales de auditoría.  
Columna (3) "Actividades o acciones de mejora pactadas": Número de acciones de mejora que definió la entidad para cada uno de los hallazgos reportados por la Contraloría.  
Columna (4) "Actividades o acciones de mejora cumplidas": Número de acciones que con corte a 31-dic- 2015, que ya fueron culminadas por parte de Colpensiones.  
Columna (5) "Actividades o acciones de mejora en proceso a 31-12-15": Número de acciones que con corte a 31- dic- 2015, no han sido culminadas por parte de Colpensiones, pero que se encuentran en términos.  
Columna (6): "Actividades o acciones de mejora incumplidas a 31-12-15": Acciones que no han podido ser concluidas por parte de Colpensiones y que ya superaron la fecha prevista para su realización.

Columna (7): "Cumplimiento del plan de mejoramiento a 31-12-15: Porcentaje de cumplimiento del plan de mejoramiento para cada una de las auditorías presentadas por la Contraloría. Columna (8): "Avance del plan de mejoramiento a 31-12-15: Porcentaje de avance del plan de mejoramiento para cada una de las auditorías presentadas por la Contraloría. - Con relación a las actividades o acciones de mejora incumplidas a 31 de diciembre de 2015, la entidad informa las razones de este incumplimiento y las actuaciones administrativas que se tomaron para subsanarlas durante la vigencia 2016, así:			
<b>Hallazgo</b> Procesos Judiciales/Cumplimiento de Sentencias Colpensiones señala que el ISS en L. le ha entregado 11.249 sentencias, de las cuales 187 son duplicidades, 6 corresponden a ISS patrono, 7 sentencias absolutorias y 2 casos a pagos médicos, para un total de 11.047 sentencias recibidas. De otra parte Colpensiones señala que no se cuenta con información referente al juzgado, valor de la ... (Texto Incompleto)	<b>Causa del Hallazgo</b> Según el informe de la auditoría la causa del hallazgo es que "la capacidad instalada de la entidad, no es suficiente para atender dicha operación, lo que indica una deficiente planeación para la entrada en operación"	<b>Acción de Mejora</b> Mientras se implementan mecanismos definitivos para atender la carga operativa, se conformaron 2 grupos transitorios, cada uno con: 48 analistas, 10 revisores, 1 Coordinador, 1 asistente administrativo y en común 3 liquidadores y 4 auditores que atenderán las sentencias entregadas por el ISS en L. y las de Colpensiones.	
Ingresos El saldo de la cuenta 4501 Ingresos – Cotizaciones por \$4.912.439...incumplen las normas técnicas contenidas en el Régimen de Contabilidad Pública en el párrafo 337 relacionado con los soportes, los cuales son indispensables para efectuar los registros contables de las transacciones, hechos y operaciones que realice la entidad.	La información consultada en la bodega de datos respecto al recaudo identificado PILA presenta una diferencia respecto a Sabass Recaudó (BD), lo que sobreestimó los valores reportados inicialmente generando una mayor valor de \$118.200,83 millones. Ya se identificó el origen del error por parte de tecnología y se requiere un ajuste para subsanar el inconveniente.	Realizar ajuste a la tabla consultada por Bodega de Datos para alimentar información consolidada de aportes correspondientes a planillas tipo "N".	
Seguimiento a indicadores de gestión de Colpensiones: Los indicadores presentados en la Cuenta son los mismos de los proyectos, no se incluyen los de la estrategia de seguimiento. El 50% tiene cumplimiento inferior al	Dado que en los informes de seguimiento a los indicadores de gestión presentados en la rendición de la cuenta vigencia 2013, se reflejan niveles bajos de ejecución, se concluye que la entidad no ha cumplido en forma eficiente los objetivos propuestos en el plan de acción	Creación de un espacio para la socialización mensual de la ejecución del plan de acción al nivel gerencial los proyectos e iniciativas con un nivel de cumplimiento menor a 80% y/o proyectos o iniciativas que durante tres meses consecutivos presenten un	

<b>Hallazgo</b> 76,5%, un 10% inferior al 13% y 3 presentan resultado 0%.	<b>Causa del Hallazgo</b> que le permitan mejorar los tiempos de respuestas y controlar la gestión de los procesos misionales de RPM	<b>Acción de Mejora</b> nivel de cumplimiento entre 80% y 99% con el objetivo de tomar decisiones para solucionar conjuntamente las causas de los atrasos
A la fecha Colpensiones ha efectuado depuraciones de los procesos entregados por el ISS en L., con corte a 31 de diciembre de 2013, como producto de estas, la entidad señala que se encuentran activos 16.938 procesos y 45.100 procesos inactivos, situación que no ha sido reflejada en los Estados Financieros a 31 de diciembre de 2013.	Actualización pendiente de los estados financieros con información de los procesos y sentencias ISS	Actualización pendiente de los estados financieros con información de los procesos y sentencias ISS. Solicitud de desarchivo y de la copia auténtica de las sentencias junto con la constancia de ejecución y si cuenta con proceso ejecutivo o no. Generación de la solicitud escrita ante los despachos judiciales. Memoriales a enviar por proceso.
Estudios y Evaluaciones a Demandas y Sentencias (D). El Comité de Defensa Judicial y Conciliación de Colpensiones no ha realizado estudios y evaluaciones periódicas de las demandas, sentencias, conciliaciones, hechos y argumentaciones jurídicas; no agrupó la información con criterios unificados para facilitar la preparación de listados de causas, tipologías de daños y tipos de...	Falta de control frente a las funciones del comité de conciliaciones	Consolidación de una base de información que contenga datos para estudios y evaluaciones periódicas de las demandas, sentencias, conciliaciones. En cuanto a las conciliaciones, elaboración del consolidado con el N° de casos clasificados por pretensiones, datos del afiliado. Recomendación del comité.
Altos volúmenes de radicados de corrección de HL, tanto en Colpensiones, como de la represa del ISS. - Atención de casos según las prioridades establecidas en los diferentes autos de la corte. - Inconsistencias en las bases de datos recibidas del ISS hoy en liquidación - Ausencia de un mecanismo unificado de información de los regímenes del Sistema General de Pensiones (RPM y RAIS).		Ejecución y seguimiento al plan de trabajo establecido con Asofondos, para legalizar las afiliaciones en cabeza del empleador correspondientes a los ciudadanos con pagos únicamente en Colpensiones.

HISTORIA LABORAL.	
-------------------	--

Hallazgo	Causa del Hallazgo	Acción de Mejora
HISTORIA LABORAL.	Alto volumen de radicados de corrección de HL, tanto en Colpensiones, como de la represa del ISS, - Atención de casos según las prioridades establecidas en los diferentes autos de la corte. - Inconsistencias en las bases de datos recibidas del ISS hoy en liquidación - Ausencia de un mecanismo unificado de información de los regímenes del Sistema General de Pensiones (RPM y RAIS)	Ejecución y seguimiento al plan de trabajo establecido con Asofondos, para legalizar las afiliaciones en cabeza del empleador correspondientes a ciudadanos identificados como consistentes en depuración realizada con Asofondos
HISTORIA LABORAL.	Alto volumen de radicados de corrección de HL, tanto en Colpensiones, como de la represa del ISS, - Atención de casos según las prioridades establecidas en los diferentes autos de la corte. - Inconsistencias en las bases de datos recibidas del ISS hoy en liquidación - Ausencia de un mecanismo unificado de información de los regímenes del Sistema General de Pensiones (RPM y RAIS)	Implementación de mejoras tendientes a corregir inconsistencias de cálculo de semanas cotizadas por tiempos simultáneos y trasladados, así como la actualización del total de semanas en el reporte de HL (diferencia en el total de semanas generada por el error en el cálculo de las mismas), según plan de trabajo presentado a Superfinanciera
HISTORIA LABORAL.	No existen actualmente canales de comunicación expedidos entre las entidades que fueran administradoras del RPM y Colpensiones, que permitan conocer las cotizaciones de los servidores públicos en esas entidades	Revisión y mejora del proceso de actualización de historia laboral correspondiente a tiempos públicos.
HISTORIA LABORAL.	Las microfichas son el insumo recibido por el ISS hoy en liquidación como soporte de los registros del período tradicional. - No existe información digital respalde la data contenida en las microfichas. - Los altos volúmenes de radicados tanto en Colpensiones como los recibidos en represa por parte	Evaluación de alternativas para migrar la información de las microfichas a bases de datos que permitan a partir de ello generar desarrollos tendientes a automatizar las correcciones de HL para el período tradicional

Hallazgo	Causa del Hallazgo	Acción de Mejora
	del ISS han impedido implementar los desarrollos requeridos para mejorar el proceso	

**EXPLICACIÓN FONDO DE INVALIDEZ – COLPENSIONES:** Como parte de los resultados de la auditoría a la vigencia 2015, la Contraloría General de la República se pronunció sobre las acciones de mejoramiento que se encontraban en estado abierto y solicitó la reformulación de las mismas por considerar que no subsanaban totalmente el hallazgo inicialmente reportado, así las cosas, Colpensiones se comprometió con relación a las acciones que se encontraban abiertas vencidas, a ejecutar las siguientes acciones:

Hallazgo	Causa del Hallazgo	Acciones que adelantará Colpensiones durante el 2016
Seguimiento a Indicadores de Gestión de Colpensiones: Los indicadores presentados en la cuenta son los mismos de proyectos, no se incluyen los de la estrategia de seguimiento. El 50% tiene cumplimiento inferior al 76.5%, un 10% inferior al 13% y 3 presentan resultado 0%.	Colpensiones no presenta indicadores puntuales sobre el cumplimiento de su objeto misional como es el reconocimiento y pago de las pensiones del RPM.	La creación del proceso de Gestión de proyectos. Fortalecimiento de la metodología de Gestión de proyectos, principalmente en la identificación de la causa raíz de las oportunidades de mejora de las organizaciones para que los proyectos que se generen puedan dar solución a las mismas. Seguimiento del porcentaje de cumplimiento de los proyectos de la Entidad.
A la fecha Colpensiones ha efectuado depuraciones de los procesos entregados por el ISS en L, con corte a 31 de diciembre de 2013, como producto de estas, la entidad señala que se encuentran activos 16.938 procesos y 45.100 procesos inactivos, situación que no ha sido reflejada en los Estados Financieros a 31 de diciembre de 2013.	La entidad continúa en proceso de depuración de la información	Concluir con el plan de acción para la obtención de la información faltante de los 797 procesos judiciales informados por el ISS y documentar el informe final. Elevar consulta a la Contaduría General de la Nación respecto al tratamiento contable de los procesos judiciales en contra de los fondos de reservas pensionales informados por el ISS sobre los cuales no se identificó el fondo afecto ni la valoración de la pretensión y correspondiente provisión. Adelantar la conciliación de la información de procesos judiciales administrada por la Gerencia Nacional de Defensa

Hallazgo	Causa del Hallazgo	Acciones que adelantará Colpensiones durante el 2016
Estudios y Evaluaciones a Demandas y Sentencias (D). El Comité de Defensa Judicial y Conciliación de Colpensiones no ha realizado estudios y evaluaciones periódicas de las demandas, sentencias, conciliaciones, hechos y argumentaciones jurídicas; no agrupó la información con criterios unificados para facilitar la preparación de listados de causas, tipologías de daños y tipos de... (Texto Incompleto)	Falta de control frente a las funciones del Comité de Conciliaciones	Judicial en la Base Única de Procesos Colpensiones - BUPC, y los procesos judiciales en contra registrados en los estados financieros de Colpensiones, actualizando en SAP el estado del proceso Verificar el cumplimiento de sentencia de los procesos judiciales que registren pago de costas en los estados financieros, para su retiro. Elaborar el Manual de prevención del daño antijudicial, de acuerdo con los lineamientos de la Agencia Nacional para la Defensa Jurídica del Estado. Consolidación de una base de información que contenga datos para estudios y evaluaciones periódicas de las demandas, sentencias, conciliaciones. En cuanto a las conciliaciones, elaboración del consolidado con el N° de casos clasificados por pretensiones, datos del afiliado, Recomendación del comité.
HISTORIA LABORAL	Altos volúmenes de radicados de corrección de HL, tanto en Colpensiones, como de la represa del ISS, - Atención de casos según las prioridades establecidas en los diferentes autos de la corte. - Inconsistencias en las bases de datos recibidas del ISS hoy en liquidación - Ausencia de un mecanismo unificado de información de los regímenes del Sistema General de Pensiones (RPM y RAIS)	Adicionar al BPM de Colpensiones para el trámite de la CHL un procedimiento que permita controlar de manera efectiva los vencimientos de solicitudes de CHL, generando comunicación al afiliado sobre el estado de su solicitud y envíe alertas a los funcionarios encargados de la administración de estos procesos para dar solución inmediata. (mejora tiempo de atención trmites ciudadanos)
HISTORIA LABORAL	Altos volúmenes de radicados de corrección de HL, tanto en Colpensiones, como de la represa del ISS, - Atención de casos según las prioridades establecidas en los diferentes autos de la corte. - Inconsistencias en las bases de datos recibidas del ISS hoy en liquidación - Ausencia de un mecanismo unificado de información de los regímenes del Sistema General de Pensiones (RPM y RAIS)	Ejecución de la Fase 2 proyecto de vinculación en Cabeza del empleador que permita realizar la legalización de las Historias Laborales para aquellos

Hallazgo	Causa del Hallazgo	Acciones que adelantará Colpensiones durante el 2016
HISTORIA LABORAL	establecidas en los diferentes autos de la corte. - Inconsistencias en las bases de datos recibidas del ISS hoy en liquidación - Ausencia de un mecanismo unificado de información de los regímenes del Sistema General de Pensiones (RPM y RAIS)	ciudadanos que no presenten vinculación en el Sistema Gral. de Pensiones
HISTORIA LABORAL	Altos volúmenes de radicados de corrección de HL, tanto en Colpensiones, como de la represa del ISS, - Atención de casos según las prioridades establecidas en los diferentes autos de la corte. - Inconsistencias en las bases de datos recibidas del ISS hoy en liquidación - Ausencia de un mecanismo unificado de información de los regímenes del Sistema General de Pensiones (RPM y RAIS)	Determinar la viabilidad de digitar la información relevante que reposa en las micro fichas mediante una prueba piloto, con la cual se establecerán procesos de depuración masiva y controles en el proceso de corrección de las inconsistencias presentadas en las HL (Microfichas)
HISTORIA LABORAL	Las microfichas son el insumo recibido por el ISS hoy en liquidación como soporte de los registros del período tradicional. - No existe información digital que respalde la data contenida en las microfichas. - Los altos volúmenes de radicados tanto en Colpensiones como los recibidos en represa por parte del ISS han impedido implementar los desarrollos requeridos para mejorar el proceso	Determinar la viabilidad de digitar la información relevante que reposa en las micro fichas mediante una prueba piloto, con la cual se establecerán procesos de depuración masiva y controles en el proceso de corrección de las inconsistencias presentadas en las HL (Microfichas) Procesar y aplicar en las historias laborales, los pagos recibidos de las AFP, por concepto de no vinculados - vigencia ISS
HISTORIA LABORAL	No existen actualmente canales de comunicación expedidos entre las entidades que fueran administradoras del RPM y Colpensiones, que permitan conocer las cotizaciones de los servidores públicos en esas entidades	Implementar la fase 2 del proyecto tiempos publicos

Las nuevas acciones fueron reportadas al ente de control el 8 de agosto de 2016 y los avances frente a su implementación serán objeto de seguimiento con corte a 30 septiembre y 31 de diciembre de 2016. <b>264. FONDO DE RESERVA PENSIONAL DE SOBREVIVIENTES - COLPENSIONES.</b> <b>I. INFORME DE AUDITORÍA DEL BALANCE DEL NIVEL NACIONAL 2015. Fuente: Contraloría General de la República.</b> <b>"12. Colpensiones - Fondo de Sobrevivientes.</b> <b>Opinión 2015: Abstención.</b> <b>Opinión 2014: No fue objeto de auditoría.</b> <b>EXPLICACIÓN FONDO DE SOBREVIVIENTES – COLPENSIONES:</b> De acuerdo a lo establecido en el numeral 2.4 del Informe Final de Auditoría a Colpensiones, presentado por la Contraloría General de la República a la evaluación realizada a los estados financieros al 31 de diciembre de 2015, la abstención de opinión de este ente de control se fundamentó en que al cierre del ejercicio 2015 Colpensiones no había subsanado las observaciones formuladas por la Superintendencia Financiera de Colombia y por lo cual, no obtuvo autorización por parte de esa Superintendencia para someter a aprobación de la Junta Directiva sus estados financieros. En este sentido, y tal como se le expuso a la Comisión Auditora de la CGR, Colpensiones en cumplimiento de los establecido en numeral 2 del Capítulo IX de la Circular Externa 100 de 1995, remitió dentro del plazo establecido a la Superintendencia Financiera de Colombia la información correspondiente a los estados financieros de fin de ejercicio con el propósito que dicha entidad, impartiera la correspondiente autorización para someter a consideración de los miembros de la Junta Directiva de Colpensiones los estados financieros de fin de ejercicio para la vigencia 2015. En este orden de ideas y atendiendo el plazo establecido en el mencionado numeral 2) del Capítulo IX de la Circular Básica Contable 100 de 1995, <i>"reina (30) días comunes de antelación a la fecha de celebración de la Asamblea o Junta de socios en que habrán de considerarse"</i> , los estados financieros de fin de ejercicio, Colpensiones el 26 de febrero de 2016 mediante comunicación 2015131671-003-000, radicó ante la Superintendencia Financiera de Colombia la documentación exigida, toda vez que la fecha prevista para adelantar la sesión ordinaria de la Junta Directiva estaba programada para el día 28 de marzo de 2016. Teniendo en cuenta que la SFC no se pronunció en el plazo fijado por la Circular 100 de 1995, mediante comunicación 2016_3535845 del 11 de abril de 2016 Colpensiones solicitó el pronunciamiento de esa entidad. En respuesta a esta comunicación, mediante oficio 2015131671-007-000 del 24 de abril de 2016 notificado a Colpensiones el 5 de mayo de 2016, la Dirección de Ahorro Individual y Prima Médica de la Superintendencia Financiera de Colombia manifestó que se abstiene de impartir la autorización hasta tanto se depure la totalidad de los saldos trasladados al 28 de septiembre de 2012 por el ISS hoy Liquidado. Al respecto, y de acuerdo con la solicitud realizada por la "Comisión de seguimiento permanente para el tema correspondiente a la liquidación efectiva del ISS y la entrega de recursos y demás elementos necesarios para que Colpensiones y sus fondos puedan funcionar en forma adecuada" de la Comisión Legal de Cuentas, Colpensiones gestionó mesa de trabajo con la Dirección de Ahorro Individual de la Superintendencia Financiera de Colombia, celebrada el 30 de agosto de 2016, con el fin de exponer los avances frente a la depuración de los saldos transferidos por el ISS al 28 de septiembre de 2012 y que el ente de control evalúe el avance de los saldos depurados y la materialidad de los que están aún en proceso de conciliación con el PAR ISS. En desarrollo de la reunión, se presentaron los avances de los saldos transferidos por el ISS al 28 de septiembre, por cada uno de los grupos del Balance así: • <b>Cuentas Contables Conciliadas – en millones de \$</b>	<table><tr><th colspan="3">ACTIVO</th></tr><tr><th>Concepto</th><th>Saldo 28/09/2012</th><th>Estado</th></tr><tr><td>Inversiones</td><td>\$2.213.007</td><td>Fueron transferidas las inversiones de acuerdo a lo registrado en estados financieros.</td></tr><tr><td>Cuentas por Cobrar Cuotas Partes</td><td>\$860.150</td><td>Saldo concluido. Reincorporados los saldos de acuerdo al Decreto 553 de 2015. El ISS L. entregó la información documental de 20.708 pensionados. Colpensiones, solicitó al PAR ISS la transferencia de los recursos pendientes de la cuenta de Cuotas Partes Pensionales por \$158 millones.</td></tr><tr><td>Cuentas por Cobrar Reclamaciones e indemnizaciones</td><td>\$712</td><td>Colpensiones retiró el saldo contable, de acuerdo con lo certificado por el PARISS en agosto de 2015, concepto de la Contaduría General de la Nación y aval de la Revisoría Fiscal.</td></tr><tr><td>Cuentas por Cobrar Debido Cobrar</td><td>\$90.056</td><td>Colpensiones ajustó el saldo contable de acuerdo al valor registrado en el aplicativo, con base en certificación allegada por el ISS en L.</td></tr><tr><td>Cuentas por Cobrar Cotizaciones Servicio Doméstico</td><td>\$24</td><td>El ISS en L. en septiembre de 2013, transfirió los recursos y entregó el detalle correspondiente a la cuenta por cobrar por el subsidio del Gobierno reconocido hasta febrero de 2003.</td></tr><tr><td>Cuentas por Cobrar Embargos judiciales</td><td>\$1.266.972</td><td>Colpensiones adelantó la validación del auxiliar contable allegado por el PAR ISS de los embargos identificados frente a los pagos realizados por este concepto por el Banco Agrario de Colombia, ajustando la cuenta de embargos identificados por \$402.482 millones.</td></tr><tr><td>Cuentas por Cobrar Recursos normalización pensional Hospital San Juan de Dios</td><td>\$3.089</td><td>Corresponde al 4° pago de la normalización de aportes de seguridad social (pensión y Fondo de Solidaridad Pensional), por 391 exfuncionarios y pensionados de la Fundación San Juan de Dios y sus establecimientos hospitalarios Instituto Materno Infantil y Hospital San Juan de Dios en Liquidación, conforme al contenido de la Resolución 2151 de 2012 del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, en cumplimiento de la sentencia SU 484 de 2008, recursos que no fueron transferidos por el ISS al 28 de septiembre de 2012 a Colpensiones y embargados en aplicación de órdenes judiciales en cuentas bancarias del Seguros Social. Se aplicó la historia laboral, pendiente la transferencia de los recursos.</td></tr></table>	ACTIVO			Concepto	Saldo 28/09/2012	Estado	Inversiones	\$2.213.007	Fueron transferidas las inversiones de acuerdo a lo registrado en estados financieros.	Cuentas por Cobrar Cuotas Partes	\$860.150	Saldo concluido. Reincorporados los saldos de acuerdo al Decreto 553 de 2015. El ISS L. entregó la información documental de 20.708 pensionados. Colpensiones, solicitó al PAR ISS la transferencia de los recursos pendientes de la cuenta de Cuotas Partes Pensionales por \$158 millones.	Cuentas por Cobrar Reclamaciones e indemnizaciones	\$712	Colpensiones retiró el saldo contable, de acuerdo con lo certificado por el PARISS en agosto de 2015, concepto de la Contaduría General de la Nación y aval de la Revisoría Fiscal.	Cuentas por Cobrar Debido Cobrar	\$90.056	Colpensiones ajustó el saldo contable de acuerdo al valor registrado en el aplicativo, con base en certificación allegada por el ISS en L.	Cuentas por Cobrar Cotizaciones Servicio Doméstico	\$24	El ISS en L. en septiembre de 2013, transfirió los recursos y entregó el detalle correspondiente a la cuenta por cobrar por el subsidio del Gobierno reconocido hasta febrero de 2003.	Cuentas por Cobrar Embargos judiciales	\$1.266.972	Colpensiones adelantó la validación del auxiliar contable allegado por el PAR ISS de los embargos identificados frente a los pagos realizados por este concepto por el Banco Agrario de Colombia, ajustando la cuenta de embargos identificados por \$402.482 millones.	Cuentas por Cobrar Recursos normalización pensional Hospital San Juan de Dios	\$3.089	Corresponde al 4° pago de la normalización de aportes de seguridad social (pensión y Fondo de Solidaridad Pensional), por 391 exfuncionarios y pensionados de la Fundación San Juan de Dios y sus establecimientos hospitalarios Instituto Materno Infantil y Hospital San Juan de Dios en Liquidación, conforme al contenido de la Resolución 2151 de 2012 del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, en cumplimiento de la sentencia SU 484 de 2008, recursos que no fueron transferidos por el ISS al 28 de septiembre de 2012 a Colpensiones y embargados en aplicación de órdenes judiciales en cuentas bancarias del Seguros Social. Se aplicó la historia laboral, pendiente la transferencia de los recursos.
	ACTIVO																											
	Concepto	Saldo 28/09/2012	Estado																									
	Inversiones	\$2.213.007	Fueron transferidas las inversiones de acuerdo a lo registrado en estados financieros.																									
	Cuentas por Cobrar Cuotas Partes	\$860.150	Saldo concluido. Reincorporados los saldos de acuerdo al Decreto 553 de 2015. El ISS L. entregó la información documental de 20.708 pensionados. Colpensiones, solicitó al PAR ISS la transferencia de los recursos pendientes de la cuenta de Cuotas Partes Pensionales por \$158 millones.																									
	Cuentas por Cobrar Reclamaciones e indemnizaciones	\$712	Colpensiones retiró el saldo contable, de acuerdo con lo certificado por el PARISS en agosto de 2015, concepto de la Contaduría General de la Nación y aval de la Revisoría Fiscal.																									
	Cuentas por Cobrar Debido Cobrar	\$90.056	Colpensiones ajustó el saldo contable de acuerdo al valor registrado en el aplicativo, con base en certificación allegada por el ISS en L.																									
	Cuentas por Cobrar Cotizaciones Servicio Doméstico	\$24	El ISS en L. en septiembre de 2013, transfirió los recursos y entregó el detalle correspondiente a la cuenta por cobrar por el subsidio del Gobierno reconocido hasta febrero de 2003.																									
Cuentas por Cobrar Embargos judiciales	\$1.266.972	Colpensiones adelantó la validación del auxiliar contable allegado por el PAR ISS de los embargos identificados frente a los pagos realizados por este concepto por el Banco Agrario de Colombia, ajustando la cuenta de embargos identificados por \$402.482 millones.																										
Cuentas por Cobrar Recursos normalización pensional Hospital San Juan de Dios	\$3.089	Corresponde al 4° pago de la normalización de aportes de seguridad social (pensión y Fondo de Solidaridad Pensional), por 391 exfuncionarios y pensionados de la Fundación San Juan de Dios y sus establecimientos hospitalarios Instituto Materno Infantil y Hospital San Juan de Dios en Liquidación, conforme al contenido de la Resolución 2151 de 2012 del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, en cumplimiento de la sentencia SU 484 de 2008, recursos que no fueron transferidos por el ISS al 28 de septiembre de 2012 a Colpensiones y embargados en aplicación de órdenes judiciales en cuentas bancarias del Seguros Social. Se aplicó la historia laboral, pendiente la transferencia de los recursos.																										

CONTINGENTES DEUDORAS		
Tema	Saldo 28/09/2012	Estado
Bonos Pensionales por Cobrar	\$1.337.756	Colpensiones ajustó el saldo contable con base en lo registrado en el aplicativo \$2.363,515 millones, de acuerdo a la certificación del ISS en L. y al Protocolo firmado. Pendiente la entrega de 299 expedientes.
Títulos Pensionales	\$75.570	Colpensiones ajustó el saldo contable con base en lo registrado en el aplicativo \$83.501 millones, de acuerdo a la certificación del ISS en L. y al Protocolo firmado.
Reservas Actuariales	\$5.193	Colpensiones ajustó el saldo contable con base en lo registrado en L. y al Protocolo firmado. Pendiente la entrega de 33 expedientes.
Excedentes del ISS desde 2011 hasta el 28 de septiembre de 2012	\$156.618	Pendiente la transferencia de los recursos correspondientes a los excedentes financieros comprendidos entre el 1° de enero y el 31 de diciembre de 2011 (\$91.762 millones más rendimientos) y entre el 1° de enero y el 28 de septiembre de 2012 (\$64.856 millones más rendimientos), de acuerdo a lo señalado en el inciso 7, del artículo 7° de la Ley 797 de 2003
CONTINGENTES ACREEDORAS		
Tema	Saldo 28/09/2012	Observaciones
Bonos Pensionales por Pagar	\$507.863	Colpensiones ajustó el saldo contable con base en lo registrado en el aplicativo \$14.445 millones, de acuerdo a la certificación del ISS en L. y al Protocolo firmado. Pendiente la entrega de 14.324 expedientes.
Cuentas por pagar diferencias en recaudo	\$907	Colpensiones retiró el saldo contable, de acuerdo con lo certificado por el PARISS en agosto de 2015 y la recomendación de la Revisoría Fiscal.
Procesos judiciales en contra de los fondos	\$1.126.280	El ISS en L. entregó la relación de procesos en contra de los Fondos: Colpensiones validó la información entregada por el ISS y elaboró el protocolo para el ajuste contable de los procesos judiciales en contra, que se reflejó al cierre de agosto de 2015 (\$8.828 procesos por \$954,288 millones). En abril de 2016 se registraron 671 procesos por \$19.477 millones, de los cuales se obtuvo la información faltante. En agosto de 2016 se registraron los 126 procesos restantes, para la conciliación total de la cuenta.

\* Cuentas Contables en Proceso de Conciliación – en millones de \$

ACTIVO			
Concepto	Saldo 28/09/2012	Conciliado %	Estado
Disponible	\$490.640	96%	Saldos por trasladar a Colpensiones por valor de \$21.099 millones, de los cuales

CONTINGENTES DEUDORAS		
Tema	Saldo 28/09/2012	Estado
Cobro Coactivo	\$174.101	Colpensiones retiró el saldo registrado, conforme a protocolo suscrito.

• Cuentas Contables en Proceso de Conciliación – en millones de \$

Según respuesta de Colpensiones: “la comisión auditora adelantó el cruce del universo de procesos judiciales en contra registrados en los estados financieros frente a la base de datos procesos judiciales activos a la misma fecha de corte, información no comparable toda vez que si bien los procesos judiciales se inactivan jurídicamente, debe procederse con el cumplimiento total de la prestación, que incluye el pago de las prestaciones y de las costas judiciales y agencias en derecho, para lo cual deben contarse con la totalidad de piezas judiciales”. De tal forma, se confirmó que esta cuenta no reveló el valor real de los litigios, debido a que Colpensiones no contaba con la totalidad de las piezas judiciales de los procesos judiciales inactivos.

No se encontró incluido el monto de las pretensiones o condenas, por cuanto no se efectuó la valoración técnica de algunas de las contingencias para determinar la cuantía de acuerdo con los riesgos procesales. No se halló certeza del inventario procesal registrado en la cuenta litigios y demandas, desconociéndose el fondo, pretensión y provisión de las mismas.

En la cuenta contable, no se registraron los pasivos estimados correspondientes a demandas y litigios de los fondos de vejez, sobrevivientes e invalidez, por los procesos que cursaban en contra de Colpensiones, tal como se describe en el protocolo ajuste procesos ISS presentado por la entidad: “con relación a los 797 registros para los cuales no fue identificado el Fondo afecto, valoración y provisión, la Gerencia Nacional de Defensa Judicial establecerá un plan de acción para la obtención de la información faltante. Una vez se cuenta con esta información de los procesos judiciales, se registrará la actualización en los estados financieros de los Fondos de Reservas Pensionales”.

Esta situación generó incertidumbre, toda vez que al cierre de la vigencia de 2015 el valor registrado fue cero (0). Como quiera que el artículo 35 del Decreto 2013 de 2012, estableció que Colpensiones debió continuar el trámite respectivo de los procesos entregados, esta información debió registrarse en los estados financieros, según lo contemplado en el procedimiento contable del régimen de contabilidad pública, Capítulo V, Procedimiento contable.

**EXPLICACIÓN FONDO DE SOBREVIVIENTES – COLPENSIONES:** La observación formulada por la Comisión Auditora de la Contraloría General de la República, hace referencia a 797 procesos en contra entregados por el ISS hoy Liquidado para los cuales, Colpensiones conforme con el “Protocolo para el ajuste contable de los saldos registrados por concepto de procesos en contra, transferidos por el ISS en Liquidación al 28 de septiembre de 2012 en los estados financieros de los Fondos de Reservas Pensionales”, con base en la información allegada por el ISS, no identificó el Fondo afecto ni la valoración de la pretensión del proceso judicial.

Al respecto, y tal como como lo señala el numeral 12) de los considerandos del Protocolo, el ISS hoy liquidado entregó a Colpensiones, la información de los procesos judiciales el 21 de junio de 2013, en una relación de 62.038 registros que no contenían la identificación del fondo al que pertenecía la demanda, no registraba el valor de la pretensión ni su provisión, razón por la cual Colpensiones adelantó la validación de estos registros frente a la información contenida en la Proforma de la Superintendencia Financiera de Colombia F0000- 81 “Reporte de contingencias pasivas y provisiones derivadas de procesos judiciales en contra, pronunciamientos de autoridades administrativas y/o jurisdiccionales y reclamaciones presentadas” para identificar la información faltante.

Resultado del proceso de verificación, de los 62.038 registros entregados por el ISS, Colpensiones identificó:

- a. 2.413 procesos judiciales del ISS que ya se encontraban registrados contablemente por Colpensiones, que corresponde al 4% de la información informada por el ISS;
- b. 58.828 procesos judiciales del ISS que registró en los estados financieros de los Fondos, para los cuales se identificó el Fondo de Reserva Pensional, el valor de la pretensión de la demanda y el valor de la provisión contable, que corresponde al 95% de la información informada por el ISS;
- c. 797 procesos judiciales del ISS, para los cuales no fue identificado el Fondo de Reserva Pensional afecto y por consiguiente, la respectiva valoración de la pretensión de la demanda y el valor de la

ACTIVO			
Concepto	Saldo 28/09/2012	Conciliado	% Conciliado Estado
			están pendientes el soporte para el registro de embargos \$15.343 millones y recursos congelados por \$5.756 millones.
Embargos judiciales	\$271.590	\$0	0% Frente a los embargos no identificados por valor de \$271.590 el PAR ISS hizo entrega de los auxiliares, los cuales están en proceso de revisión por parte de Colpensiones.
Cuentas por cobrar por embargos judiciales	\$33.487	\$28.171	84% El PAR ISS hizo entrega de los auxiliares de las cuentas de embargos judiciales por cobrar del fondo de reserva de vejez, los cuales están en proceso de revisión por parte de Colpensiones.

PATRIMONIO			
Concepto	Saldo 28/09/2012	Conciliado	% Conciliado Estado
Coizaciones de afiliados	\$76.902	\$68.812	89% En proceso de conciliación \$8.723 millones correspondiente al 11%.

CUENTAS CONTINGENTES			
Concepto	Saldo 28/09/2012	Conciliado	% Conciliado Estado
Procesos judiciales a favor de los fondos	\$2.387	\$2.181	91% El PAR ISS allegó el auxiliar contable correspondiente a 64 procesos de los cuales 56 se encuentran identificados por valor de \$2.181 millones y pendiente la identificación de 8 procesos por valor de \$206 millones, que no especifican la información del demandado.

Como resultado de la mesa de trabajo, la Dirección de Ahorro Individual de la Superintendencia Financiera de Colombia señaló que con el fin de formalizar la información presentada por Colpensiones, solicitaría mediante requerimiento formal los avances a la fecha, respecto a la depuración adelantada por Colpensiones de los saldos transferidos por el ISS al 28 de septiembre de 2012 de los Fondos de Reservas Pensionales de Vejez, Invalidez y Sobrevivientes.

- Según la base de datos de procesos judiciales activos, con corte a 31 de diciembre de 2015 (ISS y Colpensiones) y entregada por Colpensiones, se cuantificaron \$100.175 millones como provisión por procesos judiciales y costas judiciales. El saldo de la provisión para contingentes – litigios del pasivo a 31 de diciembre de 2015 fue de \$236.375 millones, por lo que se determinó sobrestimación de \$136.200 millones, con contrapartida en la cuenta de la misma denominación en el gasto.

provisión contable, que corresponde a cerca del 1% de la información reportada por el ISS. No obstante, se encuentran debidamente identificado el demandante, cédula, despacho judicial y estado del proceso. Atendiendo lo dispuesto en el Régimen de Contabilidad Pública, Colpensiones a efectos de depurar la información contable y con el propósito de cuantificar el valor de la pretensión y la provisión contable, estableció un plan de acción a ejecutar por parte de la Gerencia Nacional de Defensa Judicial para la obtención de la información faltante, esto es la valorización de las demandas para su registro en los estados financieros de los Fondos de Reservas Pensionales.

Sumado a lo anterior, Colpensiones en respuesta a la Contraloría General de la República señaló que no compartía la observación formulada por la Comisión Auditora en la que establecía una situación de incertidumbre en los estados financieros y afectación de la razonabilidad de las cuentas contables tanto de orden como del pasivo, por cuanto la característica cualitativa de la información contable relativa a la materialidad, la magnitud de los 797 registros de procesos informados por el ISS para los cuales no se identificó el Fondo afecto, solamente corresponden al 0.37% del total de procesos en contra de los Fondos de Reservas Pensionales.

A la fecha, y como resultado de las gestiones realizadas por Colpensiones, de los 797 procesos pendientes del ISS, fueron actualizados en abril de 2016 los valores de las pretensiones y la respectiva provisión de 671 procesos judiciales en los estados financieros de los Fondos de Reservas Pensionales. De los 126 procesos judiciales restantes, el PAR ISS en el transcurso del mes de junio de este año mediante un proceso de depuración, logró la identificación de 63 registros; quedando pendiente un saldo de 63 registros, los cuales fueron identificados en el mes de agosto de 2016. A la fecha, y teniendo en cuenta que encuentran registrados el 100% de los procesos allegados por el ISS, se está elaborando el protocolo respectivo para el cierre del proceso de identificación y conciliación de los procesos en contra transferidos por el ISS hoy liquidado al 28 de septiembre de 2012.

- Una vez revisados los registros en el sistema Nominapen, relacionados con los auxilios funerarios del Fondo de sobrevivientes, en la información enviada por Colpensiones se observaron pagos por \$7.367 millones y en los estados financieros en la cuenta obligaciones de los fondos de reservas de pensiones - auxilios funerarios un saldo de \$8.505 millones, determinando una sobrestimación de \$1.138 millones, con contrapartida en el capital de los fondos de reservas de pensiones del patrimonio.

Por lo tanto, los estados financieros no reflejaron la realidad económica, tal como lo establece el Decreto 2649 de 1993, que indica que todo ente económico debe presentar información completa, aunque resumida, de todo aquello que sea pertinente para que los usuarios de la misma puedan comprender y evaluar correctamente su situación financiera.

- Así mismo, el reconocimiento de los hechos económicos no se reveló de manera confiable, al no dar aplicación al principio de revelación del régimen de contabilidad pública y, por ende, incumplimiento de los artículos 34 y 35 de la Ley 734 de 2002. A ello se sumó que para efectos del análisis integral de la información, los datos suministrados por Colpensiones tienen inconsistencias, dado que la base enviada no relacionó el detalle de riesgo unificado y su contenido presentó diferencias con el aplicativo Nominapen; evidenciando deficiencias en los mecanismos de control interno y conciliaciones entre las áreas fuente de la información, el área contable y la información reportada a la CGR.

**EXPLICACIÓN FONDO DE SOBREVIVIENTES – COLPENSIONES:** Es necesario advertir que los registros en el sistema Nominapen relacionados con auxilios funerarios, si coinciden con la cuenta obligaciones de los fondos de los estados financieros. La presunta sobrestimación a la que se hace referencia, fue consecuencia de remitir a la Contraloría General de la República, una información que en forma involuntaria se envió incompleta mediante un archivo magnético el 15 de febrero de 2016. Así se le hizo saber a ese órgano de control mediante comunicación N° BZ 2016\_3950040 en la cual se le aclararon las cifras de los riesgos de invalidez, vejez y muerte, como se indica a continuación:

*“De manera atenta nos permitimos presentar respetuosas disculpas a la Comisión Auditora de la Contraloría General de la República, teniendo en cuenta que en archivo magnético entregado en la*

*respuesta AG8\_07\_punto 14, fechada el 15 de febrero de 2016, no contenía toda la información de auxilios reconocidos por las siguientes razones:*

*1. En el archivo entregado se reportaron 20.045 registros, que corresponden a reconocimientos efectuados entre abril y diciembre de 2015 que se encuentran registrados en la base de datos de la nómina, lo anterior, por cuanto el proceso de registro de auxilios funerarios de manera automática desde reconocimiento a la nómina inició el 29 de marzo de 2015.*

*2. Anterior al 29 de marzo de 2015, el reconocimiento se hacía desde el liquidador de pensiones sin escribir directamente en la nómina (nominapen), el proceso de pago se realizaba de forma manual, es decir, una vez era entregada por reconocimiento la base de datos de resoluciones reconocidas en un periodo determinado a la nómina de pensionados, esta procedía con el giro correspondiente: razón por la cual dichos reconocimientos no le fueron reportados a la CGR en el medio magnético entregado.*

*Junio a la presente aclaración, se está remitiendo medio magnético que contiene 20.703 registros certificados por la Gerencia Nacional de Reconocimiento y que corresponden a auxilios funerarios reconocidos en los años 2014 y 2015 los cuales se detallan a continuación:*

*Año 2014: 426*

*Año 2015: 20.277*

*Ahora bien, teniendo en cuenta que la comisión auditora solicitó “reconocimiento y pago de auxilios funerarios durante el 2015”, se hace necesario relacionar los 426 reconocimientos realizados en el 2014 pero que fueron pagados en el 2015 y dentro de los 20.277 auxilios que fueron reconocidos en el 2015, 124 fueron girados en el 2016.*

*Lo anterior sucede porque los reconocimientos de auxilios funerarios son vigencia fiscal 2015 y los periodos de nómina se manejan con cortes diferentes a los reconocimientos de prestaciones. Por ejemplo, el periodo de nómina de diciembre 2015, corresponde a lo reconocido e ingresado entre el 14 de noviembre y el 14 de diciembre del mismo año; por lo tanto los reconocimientos realizados con posterioridad al 14 de diciembre se registran para la nómina de enero 2016.*

*Teniendo en cuenta lo señalado, de los 20.703, 20.579 auxilios funerarios fueron los registrados en los estados financieros al 31 de diciembre de 2015, registros que soportan el saldo contable.*

*En el siguiente cuadro se relacionan los periodos de giro, número de registros y los valores girados, discriminados tanto para beneficiarios de personas naturales como de personas jurídicas, así como el valor registrado contablemente:*

Periodo	Registros	Registrado en Nómina			Registro Contable
		Vr. per. natural	Vr. per. jurídicas	Total	
Enero	177	460.090.229	550.305.553	550.305.553	1.262.020.111
Enero	231	105.468.925	252.224.329	712.314.558	
Marzo	153	3.080.000	381.944.850	487.413.775	487.413.775
Marzo	1	3.080.000		3.080.000	3.080.000
abril	94	262.422.526	48.326.250	310.748.776	1.887.555.714
abril	486	1.434.029.615	142.777.323	1.576.806.938	
Mayo	674	1.735.940.015	462.666.500	2.198.606.515	2.198.606.515
Junio	714	1.630.514.788	682.376.968	2.312.891.756	2.312.891.756
Julio	906	2.265.190.696	690.035.814	2.955.226.510	2.955.226.510
Agosto	6.857	15.812.688.627	6.457.857.331	22.270.545.958	22.270.545.958
Septiembre	3.858	10.208.854.361	2.373.689.695	12.582.544.056	12.582.544.056
Octubre	2.739	7.144.126.854	1.777.675.349	8.921.802.203	8.921.802.203
Noviembre	2.000	5.039.714.796	1.486.666.078	6.526.380.874	6.526.380.874
Diciembre	1.686	4.447.402.656	1.024.781.959	5.472.184.615	5.477.489.377
Diciembre	3	5.304.762		5.304.762	

Registrado en Nómina				Registro Contable
Periodo	Registros	Vr. per. natural	Vr. per. jurídicas	Total
2015	20579	50,554,828,850	16,331,327,999	66,886,156,849

Fuente: Archivos entregados por la Gerencia de Reconocimiento, Archivos de proceso manual y base de datos de nómina, SAP, Gerencia Económica

En el siguiente cuadro se presenta la información respecto de los 20579 clasificados por riesgos:

Riesgo	registros	valor. per. natural	vr. per. jurídicas	total
INVALIDEZ	7249	17,924,631,382	5,578,158,186	23,502,789,568
SOBREVIVIENTES	2583	7,562,991,521	942,209,651	8,505,201,172
VEJEZ	10747	25,067,205,947	9,810,960,162	34,878,166,109
Total general	20579	50,554,828,850	16,331,327,999	66,886,156,849

Por lo expuesto, se solicita el retiro de la observación teniendo en cuenta que los estados financieros de los Fondos de Reservas Pensionales están reflejando la realidad económica, que para el caso que nos ocupa corresponde a los auxilios funerarios girados en la vigencia 2015 por \$66,886,156,849, en cumplimiento con lo establecido en el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública, aplicando los principios de registro, causalidad y revelación, toda vez que los saldos registrados en los estados financieros se encuentran debidamente conciliados con la información que administra el área fuente."

Finalmente, con el fin de manejar y entregar a los órganos competentes una información integral que se ajuste a lo solicitado, al interior de Colpensiones se está adelantando mesas de trabajo conjuntas entre las diferentes áreas responsables de la información, con el fin de evitar que se presenten situaciones como la anedocta.

- **Control interno: con deficiencias.** La evaluación realizada al control interno contable arrojó calificación de 1,960".

**EXPLICACIÓN FONDO DE SOBREVIVIENTES – COLPENSIONES:** Si bien la calificación efectuada por la Contraloría General de la República al Control Interno Contable arrojó una puntuación de 1,960 para Colpensiones, la calificación del Sistema de acuerdo con los criterios establecidos por la Contraloría General de la Nación en formulario CGN2007\_CONTROL\_INTERNO\_CONTABLE para la vigencia 2015 fue de 4,77 para los Fondos de Reservas Pensionales.

En este sentido, la Contraloría General de la Nación mediante Resolución 357 del 23 de julio de 2008, adoptó el procedimiento de control interno contable; documento que establece el Procedimiento para la Implementación y Evaluación del Control Interno Contable. Uno de los objetivos del Control Interno Contable indica en el literal e) "Promover la cultura del autocontrol por parte de los ejecutores directos de las actividades relacionadas con el proceso contable." De acuerdo a lo anterior, la Administradora Colombiana de Pensiones COLPENSIONES expidió la Resolución 395 del 19 de noviembre de 2013, con la cual se adopta el procedimiento de Control Interno Contable y se crea el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable de la Administradora.

La caracterización del proceso Gestión Contable, define como regla de negocio que: Los hechos, transacciones y operaciones que afectan la situación financiera, económica, social y ambiental, se constituyen en insumos del proceso contable, y serán incorporados a la contabilidad por las áreas fuente como responsables de los procesos, con base en los soportes documentales idóneos." Así mismo, se tienen definidos los proveedores de las entradas/insumos requeridos para cada uno de los procedimientos que conforman el proceso. Adicionalmente, dentro del documento soporte al proceso denominado Políticas Proceso de Gestión Contable se encuentran determinados los insumos del proceso contable definidos como las áreas o dependencias responsables de procesos que afectan estados financieros.

Se han implementado procedimientos específicos que aseguran la eficiencia de los flujos de información desde los procesos proveedores hacia el proceso contable, en forma oportuna dentro de los cuales se encuentran el reporte para constitución de provisiones, la definición de fechas máximas para la radicación de facturas, los instructivos de cierre mensual y anual, entre otros, que se complementan con avisos generales a través de correos electrónicos masivos, ventanillas informativas en el aplicativo SAP ERP las cuales son visualizadas por el usuario una vez ingresa a la aplicación. De igual manera, para el registro contable de las transacciones, hechos y operaciones financieras que afectan la información contable se requieren soportes idóneos para ser integrados a la contabilidad sobre los cuales se surte la comprobación de su existencia previo al registro.

Durante la vigencia 2015, funcionarios de la Coordinación de Gestión Contable participaron en actividades de capacitación, para el mantenimiento de competencias en normas internacionales de contabilidad del sector público, buenas prácticas para generación de información financiera pública, y el manejo de los módulos MM y FI del ERP SAP. Adicionalmente se ha participado en mesas de trabajo con la CGN para tratar aspectos del RCP.

## II. OBSERVACIONES DE LA COMISIÓN LEGAL DE CUENTAS DE LA CÁMARA DE REPRESENTANTES VIGENCIA 2015.

### 264. FONDO DE RESERVA PENSIONAL DE SOBREVIVIENTES - COLPENSIONES.

#### A. DE ORDEN CONTABLE.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan patrimonio negativo por valor de \$(240,647,903) miles.

**EXPLICACIÓN FONDO DE SOBREVIVIENTES – COLPENSIONES:** El valor del patrimonio a 31 de diciembre de 2015 por valor negativo de \$(240,647,903) en miles de pesos, está compuesto por el saldo de las siguientes cuentas:

Cuenta	Detalle	Valor en miles de \$
3207	Capital de los Fondos de Reservas de Pensiones (1)	5.921.727.053
3208	Capital Fiscal (2)	(6.196.256.472)
3230	Resultados del Ejercicio (3)	33.881.516
TOTAL		(240.647.903)

(1) Este saldo corresponde al valor de los recursos acumulados por el fondo de reservas para el pago de obligaciones pensionales, recursos que provienen de recaudo por cotizaciones, aportes Ley 715, cuotas partes, aportes Ley 100, cotizaciones por daciones, devoluciones conmutaciones, sentencias y Ley 549, entre otros.

A diciembre 31 de 2014 se registraban en la cuenta 45- Ingresos administración General de Pensiones, con la Resolución 634 de 2014, la Contraloría General de la Nación eliminó del catálogo general de cuentas el grupo 45 y para el 2015 autorizó llevar a cabo un proceso de homologación reclasificando del saldo de este grupo de cuentas a la cuenta 320701.

De igual forma en esta misma cuenta se registra el pago de mesadas pensionales e indemnización, auxilios funerarios y devolución de aportes entre otros.

Así mismo en esta cuenta se registró los ajustes generados por el cambio de regulación contable de acuerdo al artículo 10 de la Ley 634 de 2014 en la subcuenta 320704 - Efecto por el cambio de regulación contable por \$6.148.237.732 en miles de pesos, por conceptos como: amortización del cálculo actuarial \$6.211.843.861 en miles de pesos, ajustes de los ingresos por concepto de cuotas partes de bonos pensionales de (\$63.606.130) en miles de pesos.

(2) Los valores registrados en cuenta de Capital Fiscal a 31 de diciembre de 2015 corresponden a las cifras recibidas del Instituto de Seguros Sociales hoy Liquidado con corte al 28 de septiembre de 2012 y los registros realizados por Colpensiones.

- Porcentaje de los vehículos entregados en dación de pago por Ledakon y Global Cleaners por \$99 en miles de pesos.
- Bienes inmuebles por valor de \$19.247 en miles de pesos.
- Adjudicación del 97,463% de una acción del Club Campestre de Neiva por \$534 en miles de pesos.

CODIGO	DETALLE	No. DACIONES	VALOREN MILES DE \$
1930020010	BIENES	7	19.247
1930010001	INMUEBLES	1	3.806
1930010002	BIENES MUEBLES	1	99
1930030001	VEHICULOS	1	534
	ACCIONES	1	534
	TOTAL	10	23.686

• **242524 Embargos Judiciales:** El valor corresponde a las cuentas por pagar al ISS liquidado por concepto de embargos judiciales realizados a las Unidades de Negocio y que pertenecen a los fondos de pensiones.

A la fecha se están realizando mesas de trabajo con el PAR ISS, el proceso de conciliación de estas cifras está en fase final.

- **Cuentas por Cobrar Reclamaciones e Indemnizaciones:** A 31 de diciembre presenta saldo por valor de \$28.194 miles. De acuerdo con lo establecido en el Protocolo General de Entrega del ISS Liquidado, firmado por las dos entidades en septiembre de 2012, el ISS liquida los convenios de recaudo que tenía con las diferentes entidades financieras y conciliará las cuentas pendientes con cada banco, conciliación que debió ser certificada oficialmente a Colpensiones.

De acuerdo con lo anterior la Gerencia Nacional de aportes y Recaudo de Colpensiones, mediante oficio: 2014-3187724, 2014-7602173 y 2015-2617670, solicitado al ISS hoy Liquidado la información que permitiera depurar o conciliar los saldos de los estados financieros de la cuenta Sanciones por Extemporaneidad por valor de \$20.369 miles de pesos en los tres fondos de reserva.

Ante a lo cual el PAR ISS informó que la cuenta había sido depurada en \$363.415 miles de pesos por la firma Jairo Caro, cuyas fichas técnicas fueron entregadas a Colpensiones, luego de analizar las mencionadas fichas, Colpensiones identificó que estas no contaban con la información necesaria para sustentar la depuración contable.

**EXPLICACIÓN FONDO DE SOBREVIVIENTES – COLPENSIONES:** Mediante comunicación N° 2015-410335 del 20 de enero de 2015 Colpensiones elevó solicitud de concepto a la Contaduría General de la Nación, quien en respuesta señaló:

“... de acuerdo con la información suministrada en su comunicación, los convenios de recaudo de aportes para para el sistema de seguridad social integral que suscribió el ISS en Liquidación con las entidades financieras, cuyo incumplimiento originó las cuentas por cobrar por sanciones, no fueron cedidos a Colpensiones dentro del proceso de transición, es pertinente retirar de los fondos de reservas de pensiones (vejez, invalidez y sobrevivientes), las cuentas por cobrar originadas en los saldos recibidos, a septiembre de 2012, del ISS en Liquidación. Lo anterior considerando lo establecido en el numeral 3.1 Depuración contable permanente y sostenibilidad de la Resolución 357 del 23 de julio de 2008 “Por la cual se adopta el procedimiento de control interno contable y de reporte del informe anual de evaluación de la Contaduría General de la Nación”.

Adicionalmente, mediante comunicación N° 99198- 05- 6807- 15 del 10 de noviembre de 2015, la Revisoría Fiscal efectuó recomendaciones, para que de los estados financieros se retiraran los saldos que por concepto de cuentas por cobrar por sanciones por extemporaneidad fueron recibidos del ISS hoy Liquidado a 28 de septiembre de 2012 en la cuenta contable 147079 por valor de \$712.406 en miles de pesos.

El Capital fiscal negativo está dado por los resultado de ejercicio de años anteriores recibidos del ISS hoy liquidado a 28 de septiembre por valor de (\$4.443.065) en miles de pesos y las pérdidas acumuladas de ejercicios anteriores por (\$6.191.813.407) en miles de pesos.

(3) El saldo corresponde al resultado de comparar los saldos de las cuentas de Ingresos por valor de \$109.268.672 en miles de pesos, con los saldos de las cuentas de Gastos por valor de \$75.387.156 en miles de pesos, en el periodo 1° de enero a 31 de diciembre de 2015 por la operación de Colpensiones. El resultado se origina principalmente por el registro de la recuperación de provisiones de; embargos del ISS Liquidado, de las cuentas por cobrar de reclamaciones e indemnizaciones y de los procesos en contra del ISS Liquidado y de los procesos en contra del fondo de Sobrevivientes administrado por Colpensiones contrastado por los gastos de provisiones de; los procesos en contra del fondo de sobrevivientes, cuentas por cobrar de embargos aplicados a cuentas bancarias del fondo, así como de otras cuentas por cobrar.

A 31 de julio de 2016 el saldo de la cuenta del patrimonio es de (\$278.945.006) en miles de pesos, así:

CUENTA	DETALLE	Saldo al 31 de julio 2016 Valor en miles \$
3207	Capital de los Fondos de Reservas de Pensiones	5.950.365.383
3208	Capital Fiscal	(6.195.140.902)
3230	Resultado del ejercicio	(34.169.487)
	TOTAL	(278.945.006)

- A 31 de diciembre de 2015, presentan capital fiscal negativo por valor de \$(6.196.256.472) miles.

**EXPLICACIÓN FONDO DE SOBREVIVIENTES – COLPENSIONES:** Los valores registrados en cuenta de Capital Fiscal a 31 de diciembre de 2015 corresponden a las cifras recibidas del Instituto de Seguros Sociales hoy Liquidado con corte al 28 de septiembre de 2012 y los registros realizados por Colpensiones.

El Capital fiscal negativo esta dado por los resultado de ejercicio de años anteriores recibidos del ISS hoy liquidado a 28 de septiembre por valor de (\$4.443.065) en miles de pesos y por los registros realizados por Colpensiones por valor de (\$6.191.813.407) en miles de pesos.

A 31 de julio de 2016 el saldo de la cuenta Capital Fiscal es de (\$6.195.140.902) en miles de pesos.

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR
193000	Bienes recibidos en dación de pago	23.686
242524	Embargos Judiciales	22.736.923

**EXPLICACIÓN FONDO DE SOBREVIVIENTES – COLPENSIONES:**

• **193000 Bienes recibidos en dación de pago:** En esta cuenta se registran los bienes recibidos en dación en pago, para la cancelación de cotizaciones de las entidades que entran en proceso de liquidación.

El saldo por valor de \$23.686 miles de pesos corresponde a los bienes recibidos en dación de pago por Colpensiones con el siguiente detalle:

- 31.633 cuadernos y libretas recibidos de la sociedad D'Vinni S.A. por valor de \$3.806 en miles de pesos.

pesos "retirar de los estados financieros los saldos mencionados, cancelándolos contra las cuentas patrimoniales, ya que no representan derechos de los Fondos ni de la administradora respectivamente". De igual manera la revisoría fiscal argumentó que "en la actualidad los convenios no se encuentran vigentes y si así lo fuera el derecho de la acreencia pertenecería a la administración del ISS hoy liquidado", de acuerdo con el artículo 9º del Decreto 2013 que ordenaba al ISS liquidar cualquier tipo de derecho patrimonial, en este caso lo correspondiente a su labor administrativa de las reservas pensionales".

Con base en lo anterior, el 18 de noviembre de 2015 se firmó conjuntamente entre la Vicepresidencia Administrativa y la Vicepresidencia de Financiamiento e Inversiones protocolo para el retiro del saldo de la cuenta contable 147079 "Otros deudores indemnizaciones" por \$20.369 en miles de pesos.

Una vez firmado el protocolo y a conforme la aprobación de dicho protocolo por parte del Comité de Sostenibilidad Contable, se procedió al retiro de los estados financieros el saldo de la cuenta contable No 147079 - Otros deudores indemnizaciones.

**- Embargos Judiciales:** A 31 de diciembre presenta 4.365 registros por valor de \$256.612.922 miles. El Instituto de Seguros Sociales entregó a Colpensiones en octubre de 2013 dos bases de datos con un total de 45.571 registros de embargos. Una vez analizada la información por parte de Colpensiones, se evidenció que no se contaba con los datos completos y necesarios para iniciar las acciones de defensa judicial como nombre del demandante, número del proceso judicial, fecha de aplicación del embargo, existencia del título judicial constituido, existencia de remanentes, existencia de embargos aplicados a otros negocios como salud y riesgos laborales.

Posteriormente, en agosto de 2014 el ISS hoy Liquidado, hace entrega de la información de los embargos sobre las cuentas bancarias de los Fondos de Reservas Pensionales de Prima Media con corte 28 de septiembre de 2012, por un total de 41.361 registros de embargos. Colpensiones realizó una verificación de una muestra aleatoria, evidenciando que la información no cumplía con lo definido en el protocolo de entrega establecido.

Teniendo en cuenta que el Decreto 0553 del 27 de marzo de 2015 "Por medio del cual se adoptan medidas con ocasión del cierre de la liquidación del Instituto de Seguros Sociales - ISS en Liquidación y se dictan otras disposiciones", en su artículo 8º extingue la persona jurídica del Instituto de Seguros Sociales, Colpensiones procedió con la verificación de los auxiliares contables al 28 de septiembre de 2012 frente a la relación de títulos judiciales constituidos por el Banco Agrario de Colombia por procesos en contra del Instituto de Seguros Sociales, con el fin de identificar en el auxiliar contable aquellos títulos cancelados al demandante para su contabilización en el Patrimonio.

Confrontada esta información, se evidenciaron 175 registros para los cuales el ISS hoy Liquidado trasladó los recursos por desembargos efectuados en julio de 2013, 20.789 registros que por su naturaleza débito- crédito no afectan el saldo contable registrado y 15.259 registros que ya contaban con pago conforme a la información allegada por el Banco Agrario de Colombia, por lo cual se contabilizará 40.977 registros por valor de \$1.259.293.560 miles de pesos.

**EXPLICACIÓN FONDO DE SOBREVIVIENTES – COLPENSIONES:** Teniendo en cuenta que el Decreto 0553 del 27 de marzo de 2015 "Por medio del cual se adoptan medidas con ocasión del cierre de la liquidación del Instituto de Seguros Sociales - ISS en Liquidación y se dictan otras disposiciones", en su artículo 8º extingue la persona jurídica del Instituto de Seguros Sociales, Colpensiones procedió con la verificación de los auxiliares contables al 28 de septiembre de 2012 frente a la relación de títulos judiciales constituidos por el Banco Agrario de Colombia por procesos en contra del Instituto de Seguros Sociales, con el fin de identificar en el auxiliar contable aquellos títulos cancelados al demandante para su contabilización en el Patrimonio.

Confrontada esta información, se evidenciaron 175 registros para los cuales el ISS trasladó los recursos por desembargos efectuados en julio de 2013, 20.789 registros que por su naturaleza débito- crédito no afectan el saldo contable registrado y 15.259 registros que ya contaban con pago conforme a la información allegada por el Banco Agrario de Colombia.

Por lo anterior, y de acuerdo al Protocolo suscrito en noviembre de 2015 para el "Ajuste contable de los saldos registrados por concepto de embargos judiciales transferidos por el ISS en liquidación al 28 de septiembre de 2012 en los estados financieros de los Fondos de Reservas Pensionales", Colpensiones en diciembre de 2015 efectuó la contabilización detallada de los 40.977 registros afectando la cuenta 1470130002- Embargos judiciales aplicados al ISS por valor de \$1.259.293.560 miles de pesos así:

Fondo	No. Registros	Valor en Miles de \$
Vejez	35.003	942.173.505
Invalidéz	1.609	60.507.133
Sobrevivientes	4.365	256.612.922
<b>Total</b>	<b>40.977</b>	<b>1.259.293.560</b>

Así mismo, se reclasificación de los embargos identificados en la cuenta embargos judiciales a la cuenta del patrimonio - prestaciones económicas canceladas con título judicial, afectando la cuenta 3207017007- Prestaciones canceladas, teniendo en cuenta que ya habían sido cancelados al demandante.

Fondo	No. Registros	Valor en Miles de \$
Vejez	13.382	297.732.329
Invalidéz	444	17.141.857
Sobrevivientes	1.433	87.607.821
<b>Total</b>	<b>15.259</b>	<b>402.482.007</b>

**- Cuotas Partes Pensionales:** Con base en el Decreto 2013 de 2012 y el concepto N° 193379 del Ministerio de Trabajo, Colpensiones en agosto de 2013 retiró de los estados financieros los saldos correspondientes a cuotas partes pensionales recibidos del ISS con fecha de corte del 28 de septiembre de 2012, por valor de \$809.761 millones.

De acuerdo con el Decreto 553 de 2015, Colpensiones asume la administración de Cuotas Partes Pensionales reconocidas por el ISS por lo tanto en abril del 2015 incorporó los saldos de las cuotas partes pensionales con fecha de corte del 28 de septiembre de 2012.

Sin embargo, el valor de las cuotas partes pensionales de pensiones reconocidas en vigencia del ISS hoy Liquidado asumidas por Colpensiones, está sujeto a depuración ya que varias de las entidades deudoras han aportado, soportes de pago y/o han soportado objeciones a las cuentas de cobro. De la misma manera se evidencia un posible riesgo de prescripción de la acción de cobro, conforme a lo preceptuado en el artículo 4º de la Ley 1066 de 2006.

El saldo de la cuenta a 31 de diciembre de 2015 refleja las obligaciones por cobrar a cargo de Entidades Públicas del Orden Territorial, ya que para dar aplicación al artículo 79 de la Ley 1753 del 9 de junio de 2015 y en concordancia con el comunicado CGN 2015200034881 del 27 de agosto de 2015 de la Contraloría Nacional, Colpensiones suprimió las obligaciones por concepto de cuotas partes pensionales causadas por Entidades Públicas del Orden Nacional. Esta supresión también se aplica para las cuotas partes pensionales futuras.

**EXPLICACIÓN FONDO DE SOBREVIVIENTES – COLPENSIONES:** El retiro realizado en los estados financieros de los saldos correspondientes a cuotas partes pensionales recibidos del ISS con fecha de corte 28 de septiembre de 2012, por valor de \$809.761 millones, llevado a cabo en el año 2013, se dio por cuanto Colpensiones no tenía competencia para realizar el cobro de las cuotas partes pensionales de conformidad con lo señalado en el artículo 33 del Decreto 2013 del 2012.

Posteriormente, en virtud del artículo 3º del Decreto 553 del 27 de marzo de 2015, que establece, "De la administración de las cuotas partes pensionales del asegurador del Régimen de Prima Media con

Prestación Definida. La administración de las cuotas partes pensionales por cobrar y por pagar del Asegurador del Régimen de Prima Media cualquiera que sea su fecha de causación, corresponde a Colpensiones, en su calidad de administradora autorizada de dicho régimen. El PAR ISS entre abril y agosto de 2015, hizo entrega de la información de la cartera que venía administrando el ISS en Liquidación.

Con el fin de mitigar el riesgo de prescripción estipulado en el artículo 4º de la Ley 1066 de 2006, Colpensiones llevo a cabo en septiembre de 2015, el cobro de dichas cuotas partes pensionales. De otra parte, frente a los recursos recibidos del PAR ISS por concepto de recaudo de cuotas partes pensionales recibidos por el ISS Liquidado en el periodo del 1º de octubre de 2012 al 31 de marzo de 2015, por valor de \$1.666 millones, Colpensiones efectuó las identificaciones y aplicaciones de recursos a las deudas respectivas, así como los registros contables respectivos por la suma de \$9.421 millones en la vigencia 2015 y la suma de \$7.247 millones en el primer semestre de 2016.

Ahora bien, con relación a la supresión de las cuotas partes pensionales de las entidades públicas del orden nacional, en virtud del artículo 78 de la Ley 1753 del 9 de junio de 2015, Colpensiones adelantó dicha supresión, la cual se discrimina en el siguiente cuadro:

Riesgo	Valor supresión por Cuenta Contable		
	Valor Reconocidas Colpensiones en miles de \$	Valor Reconocidas ISS en miles de \$	Total en miles de \$
Vejez	42.568.152	605.935.288	648.503.440
Invalidez	293.860	5.520.066	5.813.926
Sobrevivientes	783.216	20.588.966	21.372.182
Totales	43.645.228	632.044.320	675.689.548

- **Procesos en Contra:** A 31 de diciembre de 2015 presenta un total de 7.337 procesos por un valor de \$178.636.539 miles. El Instituto de Seguros Sociales entregó a Colpensiones en febrero de 2013, la relación de procesos en contra de los Fondos de Reservas Pensionales registrados en los estados financieros al 28 de septiembre de 2012, en la proforma de la Superintendencia Financiera de Colombia F-0000-81 "Reporte de contingencias pasivas y provisiones derivadas de procesos judiciales en contra, pronunciamientos de autoridades administrativas y/o jurisdiccionales y reclamaciones presentadas" con 69.354 registros.

Posteriormente, en junio de 2013 el ISS hoy Liquidado allegó nuevamente la información depurada de los procesos judiciales en contra de los Fondos de Reservas Pensionales en la estructura del Formulario de la Contraloría General de la República F-9 "Relación de Procesos Judiciales", que contenía un total de 62.038 registros. Sin embargo, la información allegada no incluyó la identificación del fondo al que pertenecía el proceso, el valor de la pretensión ni su provisión, información necesaria para el ajuste del saldo contable.

Teniendo en cuenta que el Decreto 0553 del 27 de marzo de 2015 "Por medio del cual se adoptan medidas con ocasión del cierre de la liquidación del Instituto de Seguros Sociales - ISS en Liquidación y se dictan otras disposiciones", en su artículo 8º extingue la persona jurídica del Instituto de Seguros Sociales, Colpensiones procedió con la verificación de los 62.038 registros de procesos definitivos suministrados por el ISS hoy Liquidado, frente a los procesos en contra notificados a Colpensiones y registrados en la contabilidad de los Fondos de Reservas Pensionales de Vejez, Invalidez y Sobrevivientes.

Confrontada esta información, se evidenciaron 2.413 procesos del ISS hoy Liquidado que ya se encontraban registrados por Colpensiones, y 58.825 procesos que fueron validados entre las dos fuentes de información allegadas por el ISS hoy Liquidado. Por lo anterior, y de acuerdo al Protocolo suscrito el

10 de agosto de 2015 para el "Ajuste contable de los saldos registrados por concepto de procesos en contra transferidos por el ISS hoy Liquidado al 28 de septiembre de 2012 en los estados financieros de los Fondos de Reservas Pensionales", Colpensiones retiró el saldo registrado por el ISS hoy Liquidado al 28 de septiembre de 2012, registrando el detalle por tipo de proceso de los 7.337 procesos en contra verificados.

**EXPLICACIÓN FONDO DE SOBREVIVIENTES – COLPENSIONES:** De acuerdo a lo señalado en el numeral 12) de los considerandos del Protocolo, el ISS hoy Liquidado entregó a Colpensiones, la información de los procesos judiciales el 21 de junio de 2013, en una relación de 62.038 registros que no contenían la identificación del fondo al que pertenecía la demanda, no registraba el valor de la pretensión ni su provisión, razón por la cual Colpensiones adelantó la validación de estos registros frente a la información contenida en la Proforma de la Superintendencia Financiera de Colombia F-0000-81 "Reporte de contingencias pasivas y provisiones derivadas de procesos judiciales en contra, pronunciamientos de autoridades administrativas y/o jurisdiccionales y reclamaciones presentadas" para identificar la información faltante.

Resultado del proceso de verificación, de los 62.038 registros entregados por el ISS, Colpensiones identificó:

a) 2.413 procesos judiciales del ISS que ya se encontraban registrados contablemente por Colpensiones, que corresponde al 4% de la información informada por el ISS;

b) 58.828 procesos judiciales del ISS que registró en los estados financieros de los Fondos, para los cuales se identificó el Fondo de Reserva Pensional, el valor de la pretensión de la demanda y el valor de la provisión contable, que corresponde al 95% de la información informada por el ISS;

c) 797 procesos judiciales del ISS, para los cuales no fue identificado el Fondo de Reserva Pensional afecto y por consiguiente, la respectiva valoración de la pretensión de la demanda y el valor de la provisión contable, que corresponde a cerca del 1% de la información reportada por el ISS. No obstante, se encuentran debidamente identificado el demandante, cédula, despacho judicial y estado del proceso.

Teniendo en cuenta la información suministrada por el PAR ISS y las validaciones efectuadas por parte de Colpensiones, al 31 de agosto de 2016 ya se encuentran registrados en los estados financieros de los Fondos de Reservas Pensionales de Vejez, Invalidez y Sobrevivientes los 797 procesos que estaban pendientes de registro por no contar con la totalidad de la información. El registro contable se realizó así:

PROCESOS EN CONTRA RECIBIDOS DEL ISS LIQUIDADO SALDO AGOSTO 31 DE 2016 Valores en miles de \$				
2016	CANTIDAD	VALOR PRETENSIÓN	VR PROVISIÓN	Relativas a
ABRIL	671	19.477.155	12.965.038	
JULIO	63	672.595	104.781	
AGOSTO	63	2.224.596	2.224.596	
TOTAL	797	22.374.346	15.294.415	

- **NOTA 6. Recursos**

**Restringidos:** Existen valores restringidos en poder de entidades bancarias por embargos el registro contable de este concepto está en la cuenta 147013 – Embargos Judiciales.

Los embargos registrados corresponden a los recursos que le fueron retenidos al Instituto de Seguros Sociales en liquidación en periodos anteriores a la fecha en que se decreta la supresión y liquidación de esta entidad determinada en el Decreto 2013 del 28 de septiembre 2012, así como a los embargos aplicados directamente a las cuentas bancarias del Fondo de Reservas Pensionales de Invalidez administrado por Colpensiones en su etapa de operación.

CONCILIACIÓN SALDOS DISPONIBLE					
FONDOS DE RESERVAS PENSIONALES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015					Valor en \$
Concepto	Nuevo Saldo Estados Financieros 28-09-2012	Total trasladado a Colpensiones	Saldo pendiente a trasladar a Colpensiones	Saldo pendiente a trasladar por embargos	Saldo pendiente a trasladar por recursos congelados
Regimen Subsidiado	52.511.123,95	52.511.123,95	0	0	0
Vejez	2	2			
Empos y Metales Preciosos	5.460.795.771	5.460.795.771	0	0	0
Coizaciones no PILA	2.857.436.694	2.857.436.694	0	0	
<b>TOTAL</b>	<b>490.639.624,9</b>	<b>469.540.360,0</b>	<b>21.099.264,8</b>	<b>15.342.872,2</b>	<b>5.756.392,54</b>
	<b>05</b>	<b>96</b>	<b>09</b>	<b>65</b>	<b>3</b>

Al 31 de agosto de 2016 persisten saldos por de trasladar a Colpensiones por valor de \$21.099 millones de pesos de los cuales están pendientes de soporte para su registro por embargos \$15.343 millones de pesos y recursos congelados por \$5.756 millones.

Para la depuración de este saldo, se están adelantando mesas de trabajo con el PAR ISS, con el objetivo de dar por terminado el proceso de conciliación y depuración de los saldos contables recibidos del ISS hoy liquidado.

- **Otros Deudores:** El saldo de otros deudores está conformado por los siguientes conceptos:  
El valor más representativo corresponde a embargos decretados por juzgados sobre cuentas bancarias de las reservas del Fondo de Pensiones de Sobrevivientes por \$183.876.578 en miles, de los cuales \$171.967.186 en miles de pesos corresponden a embargos a cargo del ISS hoy Liquidado, \$11.909.392 en miles de pesos corresponden a embargos a cargo Colpensiones.  
Deudores por vinculados económicos \$77.169 miles de pesos  
Otros deudores por \$430.175 en miles de pesos.

**EXPLICACIÓN FONDO DE SOBREVIVIENTES – COLPENSIONES:** La cuenta 1470- Otros Deudores a 31 de julio de 2016 está compuesta por el siguiente detalle:

Cuenta	Concepto	Valor en Miles \$
147013	EMBARGOS JUDICIALES	183.748.087
147075	PRÉSTAMOS A VINCULADOS ECONÓMICOS	34.646
147090	OTROS DEUDORES	952.700
<b>TOTAL 1470</b>		<b>184.735.433</b>

• **147013 - EMBARGOS JUDICIALES:** Corresponde a embargos decretados por juzgados sobre cuentas bancarias de las reservas del Fondo de Pensiones de Sobrevivientes, de los cuales \$171.922.186 en miles de pesos corresponden a embargos a cargo del ISS hoy Liquidado y \$11.825.901 en miles de pesos corresponden a embargos a cargo Colpensiones.

**EXPLICACIÓN FONDO DE SOBREVIVIENTES – COLPENSIONES:** A 31 de diciembre de 2015 el saldo de la cuenta 147013 asciende a \$183.876.578 en miles y corresponde a los embargos decretados por juzgados sobre cuentas bancarias de las reservas del Fondo de Pensiones de Sobrevivientes, de los cuales \$171.967.186 en miles corresponden a embargos a cargo del ISS Liquidado, \$11.909.392 en miles corresponden a embargos a cargo de Colpensiones.

A 31 de julio el saldo de esta cuenta asciende a \$183.748.087, de los cuales \$171.922.186 corresponden a embargos a cargo del ISS hoy Liquidado y \$11.825.901 a embargos a cargo de Colpensiones.

Con el fin de depurar los saldos transferidos por el ISS a 28 de septiembre de 2012, se están adelantando semanalmente mesas de trabajo con el PAR ISS para la verificación y entrega de información.

- **NOTA 7. Disponible:** Al 31 diciembre de 2015 existen saldos pendientes de trasladar a Colpensiones por valor de \$3.838.405 miles de pesos de los cuales están pendientes de soporte para su registro por embargos \$222.847 miles de pesos y recursos congelados por \$3.615.558 miles de pesos.

**EXPLICACIÓN FONDO DE SOBREVIVIENTES – COLPENSIONES:** El disponible está compuesto por las diferentes cuentas bancarias que hacen parte de los saldos de las reservas de pensiones administradas por el ISS hasta el 28 de septiembre de 2012.

Colpensiones para dar por terminada la conciliación del Disponible, ha solicitado al ISS en L. el traslado de los recursos y los soportes para el registro de los embargos, así como las gestiones ante los despachos judiciales para el descongelamiento de los recursos y su posterior giro a Colpensiones.

Una vez realizada la totalidad de las conciliaciones de las cuentas que conforman el disponible, de los saldos contenidos en los estados financieros a 28 de septiembre de 2012 del fondo de reserva pensional de vejez que administraba el ISS hoy Liquidado, frente a los diferentes traslados realizados por la Tesorería del ISS hoy liquidado entre el 2 de octubre de 2012 y el 31 diciembre de 2015 correspondiente a 34 cuentas, se tiene el siguiente resultado:

CONCILIACIÓN SALDOS DISPONIBLE					
FONDOS DE RESERVAS PENSIONALES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015					Valor en \$
Concepto	Nuevo Saldo Estados Financieros 28-09-2012	Total trasladado a Colpensiones	Saldo pendiente a trasladar a Colpensiones	Saldo pendiente a trasladar por embargos	Saldo pendiente a trasladar por recursos congelados
Vejez - liquidez	325.406.504,2	309.157.852,8	16.248.651,3	15.113.975,2	1.134.676,14
	49	58	91	45	6
Invalidez	3.339.319.127	3.333.286.796	6.032.331	6.050.000	- 17.670
	34.441.126,46	30.602.721,64	3.838.404,82	222.847,020	3.615.557,80
Sobrevivientes	9	1	8		8
Traslado no Vinculados	1.342.653.756	1.342.653.756	0	0	0
Coizaciones no Vinculados	28.590.479,63	27.584.303,37	1.006.176,25	0	1.006.176,25
Identificadas	5	6	9		9
Convenio-Gobernación de Cortoba	20.689.887,34	20.689.887,34	0	0	0
	1	1			
Ley 60- SGP	2.440.918	2.440.918	0	0	0
Ley 715	15.997.856,99	15.997.856,99	0	0	0
	4	4			

- **147075 - PRÉSTAMOS A VINCULADOS ECONÓMICOS:** Corresponde a la cuenta por cobrar al PAR ISS por daciones en pago por \$34.634, en miles de pesos y \$12 de cuentas por cobrar otros seguros.
- **147090 - OTROS DEUDORES:** Está conformada por los siguientes valores:

DETALLE	VALOREN MILES \$
Recudo Hospital San Juan de Dios	211.976
Bienes recibidos en dación de pago	90.270
Bienes inmuebles recibidos por el ISS	650.454
<b>TOTAL OTROS DEUDORES</b>	<b>952.700</b>

- **NOTA 23: Revelación Futuros Cambios Contables y su Efecto Financiero:** A la fecha se desconoce el impacto en las cifras financieras y los cambios en procesos y procedimientos contables que puedan darse con la implementación de las NIIF en Colpensiones, así como el impacto respecto a las parametrizaciones que se requieran sobre el sistema de SAP.

**EXPLICACIÓN FONDO DE SOBREVIVIENTES – COLPENSIONES:** Las normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), fueron adoptadas en Colombia mediante la Ley 1314 del 13 de junio de 2009, reglamentada con el Decreto 2784 del 28 de diciembre de 2012 y que determina el marco normativo para los preparadores de información financiera que conforman el Grupo 1.

De acuerdo con la clasificación establecida por el Consejo Técnico de la Contaduría Pública y los señalado en el artículo 1º del Decreto 2784 de 2011, Colpensiones al ser una entidad de interés público con activos superiores a 30.000 SMLMV y contar con una planta de personal superior a 200 trabajadores, le sería aplicable dicha clasificación.

El cronograma de aplicación del Marco técnico normativo para las entidades del Grupo 1º de acuerdo con el artículo 3 del Decreto 2784 de 2012, sería:

- Período de Preparación: 1º de enero al 31 de diciembre de 2013
  - Período de Transición: 1º de enero al 31 de diciembre de 2014
  - Período de Aplicación: 1º de enero al 31 de diciembre de 2015
- Posteriormente, el párrafo 3º del artículo 2º de la Resolución 051 de 2013 de la Contaduría General de la Nación establece que las entidades administradoras del Régimen de Prima Media con Prestación Definida deberán aplicar las normas que en su momento y en convergencia con los estándares internacionales de contabilidad, expida el Contador General de la Nación.
- Así mismo, exceptúa a las entidades que aplican la regulación contable expedida por la Superintendencia Financiera de Colombia para el reporte de la información financiera, hasta tanto la CGN expida el marco normativo aplicable a estas entidades.
- La Contaduría General de la Nación mediante comunicación radicada bajo el N° 20132000048161 del 10 de octubre de 2013 y en respuesta a una consulta efectuada por Colpensiones del 4 de septiembre de 2013, ratificó la excepción del ámbito de aplicación de la Resolución 051 de 2013 para Colpensiones, e informa que esa entidad conjuntamente con la Superintendencia Financiera de Colombia venían trabajando conjuntamente en la modificación del procedimiento para el reconocimiento y revelación del pasivo pensional y en la Unificación del Plan de cuentas para los fondos de reservas del régimen de Prima Media.

Adicionalmente, si bien la Resolución 743 de 2013 de la Contaduría General de la Nación deroga la Resolución 051 de 2013, ratifica en su párrafo 4º del artículo 2º que las Administradoras del Régimen de Prima Media con Prestación Definida deberán aplicar las normas que en su momento y en convergencia con los estándares internacionales de contabilidad, expida el Contador General de la Nación, de igual forma la CGN mediante dicha Resolución mantiene la excepción, para aquellas

entidades que aplican la regulación contable expedida por la Superintendencia Financiera de Colombia para el reporte de la información financiera.

Como resultado del trabajo conjunto entre esta entidades (CGN – SFC) se expidieron las Resoluciones de la Contaduría General de la Nación 633 y 634 del 19 de diciembre de 2014 (esta última aplicable a Colpensiones), mediante las cuales se modifica el Manual de Procedimientos Contables del Régimen de Contabilidad Pública incorporando el procedimiento contable para el reconocimiento y revelación del pasivo pensional y los hechos relacionados con los fondos de reservas pensionales cuya aplicabilidad se inició el primer trimestre del 2015. En este sentido, Colpensiones procedió a crear las cuentas y subcuentas de acuerdo a la nueva estructura del Catálogo de Cuentas, reclasificó los saldos de acuerdo con la dinámica establecida en dicha Resolución, transmitiendo al corte del 31 de marzo de 2015 los estados financieros a la CGN conforme al Nuevo Catálogo General de Cuentas.

El 1º de octubre de 2014 Colpensiones en reunión con la Contaduría General de la Nación solicitó la confirmación de la categoría aplicable a Colpensiones para la aplicación del Nuevo Marco Normativo, sugiriendo nos tomaran como Plan Piloto para su implementación. En respuesta, la CGN confirma la clasificación de Colpensiones como “Gobierno General” y que no es viable tomarlos como plan piloto por cuanto no había sido definido el Marco Normativo hasta tanto culminara la implementación del Grupo 1.

En julio de 2015, la Contaduría General de la Nación puso a consideración los documentos *Marco Conceptual para la preparación y presentación de información financiera para entidades de gobierno - Proyecto y Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos de las entidades de gobierno - Proyecto*, para los comentarios y observaciones hasta el 31 de agosto de 2015 por parte de las entidades que integran el grupo entidades de gobierno de las cuales hace parte Colpensiones.

Posteriormente, Colpensiones el 17 de julio de 2015, elevó consulta mediante correo electrónico a la Contaduría General de la Nación, con el fin que se definiera el Plan de Cuentas aplicable para la convergencia a Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público.

Adicionalmente, el 22 de julio de 2015 Colpensiones solicitó a la Contaduría General de la Nación aclarar a qué grupo de preparación de información financiera quedó clasificada la Administradora Colombiana de Pensiones – Colpensiones, sus fondos de reservas pensionales de Vejez, Invalidez y Sobrevivientes y el Fondo BEPS, teniendo en cuenta que el Marco Normativo no especificaba su aplicabilidad para las Empresas Industriales y Comerciales del Estado de Carácter Financiero Especial.

En respuesta a las consultas elevadas por Colpensiones, la CGN emitió el concepto 20152000032671 del 6 de agosto del 2015, manifestando: “que de acuerdo con la clasificación efectuada por el Comité Interinstitucional de la Comisión de Estadísticas y Finanzas Públicas, las entidades denominadas *Administradora Colombiana de Pensiones - Colpensiones, Fondo de Vejez, Colpensiones, Fondo de Sobrevivientes Colpensiones, Fondo de Invalidez, Colpensiones y el Sistema de Ahorro de beneficios Periódicos, han sido clasificadas como entidades pertenecientes al Gobierno General (...)*”.

Adicionalmente, mediante comunicación 20152000034871 del 17 de septiembre de 2015 la CGN informa a Colpensiones, del Plan de capacitación por ellos previsto para las entidades que conforman el Grupo de Gobierno General, con el fin de dar a conocer la regulación contable a ser aplicada y garantizar su comprensión, contrastar su aplicabilidad y recibir retroalimentación para realizar los ajustes a que haya lugar.

Posteriormente, mediante Resolución 533 de octubre de 2015 se establece, que no se trata de una convergencia hacia estándares internacionales, sino una “adopción indirecta” de las normas internacionales de contabilidad del sector público NICSP, las cuales serán definidas por la CGN como ente regulador, es decir, que se tiene previsto es una incorporación de cuentas en el Catálogo General de Cuentas, acorde al nuevo marco normativo. Así mismo, se estableció como periodo de preparación para las entidades que conforman el Grupo de Gobierno General:

<p><b>Etapas de Preparación Obligatoria:</b> del 8 de octubre de 2015 y 31 de diciembre de 2016. “En este período las entidades formularán y ejecutarán, bajo el liderazgo de la alta dirección, los planes de acción relacionados con la preparación para la implementación obligatoria del Marco Normativo, teniendo en cuenta los plazos y requisitos que establezca la CGN.</p> <p>Previniendo las adecuaciones que requiera el sistema SAP para la adopción de las normas internacionales, Colpensión creó el Ledger – I2 IFRS que permitirá el cargue del Plan de Cuentas para la información de NICSP.</p> <p>Conforme con lo expuesto, Colpensión ha venido dando cumplimiento a los lineamientos expedidos por la Contaduría General de la Nación en la etapa preparatoria para la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera del Grupo Gobierno General.</p> <p><b>- NOTA 3. Limitaciones o Deficiencias de Tipo Operativo o Administrativo:</b></p> <p><b>De Orden Contable: Utilización cuentas “Otros”;</b> Es necesario precisar que en Colpensión, para el registro de los hechos económicos se debe utilizar la cuenta “Otros”, en razón a la aplicación de la doble normalidad antes mencionada y que a nivel de documento fuente debe utilizarse lo establecido en la Resolución 2200 de 1994 de la Superintendencia Financiera de Colombia y el régimen de contabilidad pública aprobado mediante Resolución 354 de 2007. Razón por la cual mediante Oficio N° BZG 2015-11257884 se le informa a la Contaduría General de la Nación los conceptos registrados en las cuentas “Otros” y se solicita de ser posible la creación de códigos contables para estos registros, una vez esta entidad de respuesta se realice la reclasificación del caso.</p> <p><b>EXPLICACIÓN FONDO DE SOBREVIVIENTES – COLPENSIONES:</b> La Contaduría General de la Nación – CGN, no ha dado respuesta escrita a la solicitud formulada por la Administradora Colombiana de Pensiones – Colpensión según comunicaciones 2015_11257884 y 2015_11130539 de noviembre de 2015, relacionadas con la creación de cuentas para el registro de la información consignada en las cuentas “Otros”, sin embargo, en mesas de trabajo realizadas con esta entidad, se ha indagado acerca del tema en cuestión teniendo como respuesta que la creación de cuentas no se realizara todavía teniendo en cuenta que las entidades del grupo de Gobierno General del cual hace parte Colpensión se encuentran realizando la preparación para la implementación obligatoria del nuevo Marco Normativo establecido por la CGN para la adopción de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público – NICSP por la Resolución 533 de 2015. No obstante, mediante comunicación 31 de mayo de 2016, se reiteró la solicitud a la Contaduría General de la Nación.</p> <p>De otra parte la CGN, en el Manual de Procedimientos Contables en su Capítulo II Procedimiento para la Estructuración y Presentación de los Estados Contables Básicos, numeral 11 Utilización de las Subcuentas Denominadas “Otros”, Párrafos 2 y 3, establece que “... a falta de concepto específico en el Catálogo General de Cuentas para el reconocimiento de una operación realizada, las entidades contables públicas harán el respectivo reconocimiento en las subcuentas denominadas “Otros”.</p> <p><b>B. DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL.</b> Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p><b>“Fundamento de la opinión con salvedades.</b> El 11 de febrero de 2015, emití dictamen con salvedades sobre los estados financieros al 31 de diciembre de 2014, relacionadas con incertidumbre y otros temas de los tres fondos de reservas pensionales: Vejez, Invalidez y Sobrevivencia, pertenecientes al régimen Pensional de Prima Media con Prestación Definida. Durante el año 2015 he efectuado seguimiento y actualización de las incertidumbres indicadas en mi dictamen del año anterior y basadas en el resultado de mi revisión y los eventos subsecuentes a la fecha de emisión de los estados financieros, me permiten actualizar las situaciones descritas al 31 de diciembre de 2015; así:</p> <p>a) Persiste la incertidumbre en cuanto a las pérdidas que se vienen originando en los fondos como consecuencia del agotamiento de las reservas y el aumento considerable del pasivo pensional, lo cual incide de manera negativa en la viabilidad financiera futura del régimen pensional de prima media con prestación definida. El Estado ha venido asumiendo el pasivo pensional conforme a lo estipulado en el artículo 138 de la Ley 100 de 1993.</p>	<p><b>EXPLICACIÓN FONDO DE SOBREVIVIENTES – COLPENSIONES:</b> El déficit del ejercicio registrado al 31 de diciembre de 2015 en los estados financieros de los Fondos de Reservas Pensionales, está dado por el reconocimiento contable de las erogaciones por concepto de Provisiones de Cuentas por Cobrar, las cuales corresponden a partidas no monetarias que no afectan desembolso efectivo de dinero pero que según la normatividad contable deben registrarse de acuerdo a la antigüedad (edades) de los derechos a favor de la Entidad por concepto de cuentas por cobrar a terceros.</p> <p>De otra parte, si bien es cierto que las reservas constituidas por el ISS conforme a lo señalado en el literal b) del artículo 32 de la Ley 100 de 1993, se agotaron en el año 2004, la viabilidad futura de los Fondos de Reservas Pensionales está garantizada conforme a lo establecido en los artículos 137 y 138 de la Ley 100 de 1993.</p> <p>b) Tal como lo indique en mi dictamen del 11 de febrero de 2015, en el numeral 3 del literal b), continúan partidas antiguas pendientes de depurar al 31 de diciembre de 2015 recibidas del ISS hoy Liquidado. Tal como se indica en las Notas 3 y 4 de los estados financieros de los fondos del RPM, y con el fin de conseguir una solución definitiva a esta situación, Colpensión viene adelantando evaluaciones de la información consignada en las fichas técnicas entregadas por el Patrimonio Autónomo del ISS, así como consultas a la Contaduría General de la Nación y entes de control, a fin de que a través del Comité de Sostenibilidad Contable y otras instancias de la organización, se pueda culminar el proceso de depuración de saldos que afectan la razonabilidad de los estados financieros al cierre del 31 de diciembre del 2015, solo hasta la culminación de este proceso se podrán conocer los efectos reales de la depuración de los saldos.</p> <p>Como parte del proceso de análisis y depuración de saldos, durante el año 2015 la Administradora Colpensión actualizó la información relacionada con sanciones por extemporaneidad, embargos judiciales, cuentas por pagar al fondo de solidaridad pensional, mesadas no cobradas y procesos judiciales entre otros. En las notas a los estados financieros de los fondos administrados la entidad revela faltantes de información y ante la liquidación del ISS conforme al Decreto 553 de 2015, estos requieren de la toma de decisiones por parte de la administración y las directivas de Colpensión. Estas situaciones dificultan a la administradora hacerse parte accionante de los procesos y tomar medidas sobre la razonabilidad de los saldos recibidos hasta que la información no se encuentre totalmente depurada bajo los criterios de exactitud e integridad.</p> <p><b>EXPLICACIÓN FONDO DE SOBREVIVIENTES – COLPENSIONES:</b></p> <p>Con relación a las salvedades presentadas por el Revisor Fiscal en el dictamen emitido sobre los estados financieros de los Fondos de Reservas Pensionales al 31 de diciembre de 2015, es preciso señalar que las partidas antiguas pendientes de depurar que podrían afectar la razonabilidad de los saldos transferidos por el ISS en L. al 28 de septiembre de 2012 fueron incorporados por Colpensión como saldos iniciales en sus estados financieros, en cumplimiento a la instrucción impartida por la Superintendencia Financiera de Colombia mediante comunicación radicada bajo el N° 2012101761-000-000 del 27 de noviembre de 2012.</p> <p>Una vez incorporados dichos saldos en los estados financieros, Colpensión en cumplimiento de los establecido en el Decreto de liquidación y en el Protocolo firmado entre las dos entidades para el traspaso de la información, adelantó el análisis y verificación de los saldos contables registrados frente a la información recibida por las áreas fuente de Colpensión mediante bases de datos, aplicativos y documentos que soportaban los mismos, evidenciando falencias como transferencias de recursos parciales, saldos no conciliados con los aplicativos auxiliares y no fueron transferidos los saldos contables vinculados a los Fondos de Reservas Pensionales pero registrados en otras unidades de negocio que administraba el ISS como la Administradora de Pensiones o la Administradora General.</p> <p>Frente a estas inconsistencias, Colpensión efectuó al ISS en L., requerimientos formales de información, adelantó mesas técnicas de trabajo, solicitó conceptos técnicos y suscribió Planes de Mejoramiento con la Contaduría General de la Nación y la Superintendencia Financiera de Colombia.</p>
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Finalmente, con la expedición del Decreto 553 de 2015 y la constitución del Patrimonio Autónomo de Remanentes, entre esta entidad y Colpensiones se ha establecido un cronograma de mensas de trabajo para continuar y finalizar la depuración de los saldos recibidos a 28 de septiembre de 2012.

c) Tal como lo indica la Nota 17 y el literal (d) de mi dictamen del cierre del año anterior, la entidad registra en cuentas de orden Depósitos Judiciales por \$1.218 millones recibidos del ISS hoy Liquidado, que sugieren fondos no recuperados por parte de los fondos en administración. A la fecha la entidad no ha recuperado las acreencias mencionadas, razón por la cual persiste la incertidumbre sobre el valor reflejado en los estados financieros al 31 de diciembre de 2015.

**EXPLICACIÓN FONDO DE SOBREVIVIENTES – COLPENSIONES:**

En la Nota 17 de los estados financieros se especifica que este valor fue recibido por Colpensiones, y corresponde al registro de siete títulos de depósito judicial a favor de Colpensiones, producto de los embargos decretados a las cuentas financieras de los deudores que se encuentran incurso en procesos de cobro coactivo, dineros que serán aplicados cuando el proceso de cobro coactivo se encuentre en la etapa procesal correspondiente, y corresponden al siguiente detalle:

Título Depósito	Título Judicial N°	NIT	Entidad	Fecha	Valor en Millones de \$
A6098770	400100005305027	891901079	Municipio de Alcalá	02/12/2015	14
A6098771	400100005305028	891901079	Municipio de Alcalá	02/12/2015	95
A6061455	400100005220751	890102006	Gobernación Atlántico	16/10/2015	718
A6022040	400100005151715	891080031	Universidad de Córdoba	02/09/2015	138
A6022041	400100005255340	891901079	Municipio de Alcalá	05/11/2015	102
A6098769	400100005302052	891080031	Universidad de Córdoba	02/12/2015	138
A6111901	400100005339112	8000249776	Municipio de Tamiami	29/12/2015	13
TOTAL					1.218

Teniendo en cuenta el estado de los procesos de cobro coactivo, al cierre del mes de septiembre de 2016 se reflejará la aplicación de los títulos correspondientes a la Gobernación del Atlántico – Título 400100005220751 y Universidad de Córdoba – Título 400100005151715.

Respecto a esta observación, Colpensiones le aclaró a la revisoría fiscal que los saldos no corresponden a valores recibidos del ISS hoy liquidado, sin embargo no fue tenida en cuenta.

d) Tal como lo revela la administración en la Nota 13, numeral 3 del Fondo Vejez, la entidad recibió mediante proceso tercerizado del ISS hoy liquidado, la identificación del recaudado perteneciente al Sistema de Seguridad Social el cual se encuentra en proceso de depuración para su aplicación en las historias laborales. Al 31 de diciembre de 2015, están pendientes de depuración \$456.586 millones de los cuales \$117.213 millones corresponden a recaudado no identificado, \$274.876 millones en proceso normal de identificación y \$64.497 millones del Convenio ISS patrono recibido del ISS hoy liquidado. Por lo anterior, expuesto continúa la incertidumbre sobre el recaudado no identificado, indicado en el literal g de mi dictamen del 11 del año anterior.

**EXPLICACIÓN FONDO DE SOBREVIVIENTES – COLPENSIONES:**

Tal como se reveló en la Nota 13 de los Estados Financieros del Fondo de Reserva Pensional de Vejez, el patrimonio se encuentra conformado por los siguientes conceptos:

CUENTA	DETALLE	2015
73105	COTIZACIONES OBLIGATORIAS	354.507
73110	FONDO DE SOLIDARIDAD PENSIONAL	2.495.942
73200	COTIZACIONES DE AFILIADOS VINCULADOS A OTRA ADMINISTRADORA	23.645
73300	RECAUDOS Y TRASLADOS EN PROCESO	347.524
73400	COTIZACIONES DE AFILIADOS EN PROCESO DE ACREDITACIÓN	456.586
73600	RESULTADOS DEL EJERCICIO	(205.278)
73	TOTAL PATRIMONIO	3.472.926

Respecto a la observación realizada por el Revisor Fiscal en su dictamen a los estados financieros al cierre del ejercicio 2015, que señala que se encontraban pendientes por depurar \$456.586 millones de la cuenta 73400- COTIZACIONES DE AFILIADOS EN PROCESO DE ACREDITACIÓN, a continuación se relaciona la composición de este saldo:

– Recaudado por identificar del ISS por valor de \$16.956 millones. A la fecha, el avance frente a la identificación de estas partidas se encuentra en un 48% en la identificación de recaudado equivalente a \$8.887 millones.

– Recaudado en proceso normal de identificación \$257.919 millones, de los cuales a agosto de 2015 se encuentran \$102.435 correspondientes a meses anteriores a diciembre de 2015 y \$3.396 millones del periodo de diciembre de 2015.

– Recursos del Sistema General de Participaciones - Situado Fiscal por \$24.166 millones, corresponden a recursos con destino al aporte patronal de pensiones que no han sido aplicados a las semanas de los cotizantes. De esta valor, se realizaron aplicaciones de aportes para la vigencia 2015 por valor de \$8.230 millones, los cuales fueron identificados y distribuidos en los patrimonios. \$10.000 millones se enviaron al portafolio de inversiones Ley 715 toda vez que son recursos que pertenecen a los hospitales y son susceptibles de devolución, el valor restante se encuentra en la cuenta Ley 715 pendientes de aplicación conforme al proceso de conciliación que se viene adelantando con los hospitales con asignación de estos recursos.

– Recursos del convenio interadministrativo celebrados entre el ISS Liquidado y Colpensiones, en donde las Entidades se comprometen a aunar esfuerzos para la liquidación y el pago de aportes a cargo del Instituto de Seguros Sociales en Liquidación en su calidad de empleador, para que en cumplimiento de las 666 sentencias judiciales, sea imputado el pago en su totalidad, de forma tal que permita la normalización de las historias laborales de trabajadores y extrabajadores de la entidad, a través de procesos de depuración e imputación correspondientes. Del valor inicial de \$80.000 millones, con corte a diciembre 2015 fue descontado un valor de \$15.502 millones, para un saldo de \$64.498 millones. Teniendo en cuenta que el convenio finaliza en el mes de Noviembre de 2016, los recursos que no se ejecuten dentro del convenio, serán reintegrados a la Dirección del Tesoro Nacional.

e) De acuerdo a lo indicado en el literal (h) de mi dictamen del 11 de febrero de 2015, el ISS previó a su liquidación y en cumplimiento del artículo 12 del Decreto 2013 de 2012, debió trasladar a Colpensiones los recursos pertenecientes a los fondos pensionales que permanecían en las cuentas bancarias. Al cierre del año 2015, existen recursos como lo indica la administración en la Nota 7 a los estados financieros de los fondos en el marco de la CGN, que no han sido transferidos efectivamente a las cuentas bancarias administradas por Colpensiones por parte del ISS hoy liquidado. A la fecha del dictamen están pendientes de traslado embargos por \$21.099 millones de pesos y recursos congelados por \$5.757 millones, los

cuales figuran registrados como activos en la contabilidad de los fondos pero pendientes de trasladar a Colpensiones.

EXPLICACIÓN FONDO DE SOBREVIVIENTES – COLPENSIONES:

El disponible está compuesto por las diferentes cuentas bancarias que hacen parte de los saldos de las reservas de pensiones administradas por el ISS hasta el 28 de septiembre de 2012.

Colpensiones para dar por terminada la conciliación del Disponible, ha solicitado al ISS en L el traslado de los recursos y los soportes para el registro de los embargos, así como las gestiones ante los despachos judiciales para el descongelamiento de los recursos y su posterior giro a Colpensiones.

Una vez realizada la totalidad de las conciliaciones de las cuentas que conforman el disponible, de los saldos contenidos en los estados financieros a 28 de septiembre de 2012 del fondo de reserva pensional de vejez que administraba el ISS hoy Liquidado, frente a los diferentes traslados realizados por la Tesorería del ISS hoy liquidado entre el 2 de octubre de 2012 y el 31 diciembre de 2015 correspondiente a 34 cuentas, se tiene el siguiente resultado:

CONCILIACIÓN SALDOS DISPONIBLE FONDOS DE RESERVAS PENSIONALES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 Valores en \$					
Concepto	Nuevo Saldo Estados Financieros 28-09-2012	Total trasladado a Colpensiones	Saldo pendiente a transferir a Colpensiones	Saldo pendiente a transferir por embargos	Saldo pendiente a transferir por recursos congelados
Vejez - liquidez	325.406.504.249	309.157.852.858	16.248.651.391	15.113.975.245	1.134.676.146
Invalidez	3.339.319.127	3.333.286.796	6.032.331	6.050.000	- 17.670
Sobrevivientes	34.441.126.469	30.602.721.641	3.838.404.828	222.847.020	3.615.557.808
Traslado no Vinculados	1.342.653.756	1.342.653.756	0	0	0
Contrataciones no identificadas	28.590.479.635	27.584.303.376	1.006.176.259	0	1.006.176.259
Contratación no identificación de Cuidado	20.669.468.841	20.669.468.841	0	0	0
LEY 2115 - SGP	2.440.918	2.440.918	0	0	0
Leasing	15.997.856.994	15.997.856.994	0	0	0
Reintegro Subsidio Vejez	\$2.511.123.952	\$2.511.123.952	0	0	0
Empleo y Metas Previsos	5.460.795.771	5.460.795.771	0	0	0
Contrataciones no PILA	2.857.436.694	2.857.436.694	0	0	0
TOTAL	490.639.624.905	469.540.360.096	21.099.264.809	15.342.872.265	5.756.992.543

Al 31 de agosto de 2016 persisten saldos por de trasladar a Colpensiones por valor de \$21.099 millones de pesos de los cuales están pendientes de soporte para su registro por embargos \$15.343 millones de pesos y recursos congelados por \$5.756 millones.

Para la depuración de este saldo, se están adelantando meses de trabajo con el PAR ISS, con el objetivo de dar por terminado el proceso de conciliación y depuración de los saldos contables recibidos del ISS hoy liquidado.

f) Tal como lo indica el literal (i) de mi dictamen del 31 de diciembre de 2014 y las notas 3 y 10 a los estados financieros, el área jurídica no pudo obtener el control total de la información que compone los embargos y medidas cautelares que cursaban en contra de los Fondos de Reservas Pensionales, teniendo en cuenta que el ISS en liquidación, no había entregado toda la información para su registro y actualización; al 31 de diciembre de 2015, están registrados en las cuentas por cobrar por embargos judiciales, \$2.640.444 millones, desagregados de la siguiente forma: \$1.093.246 millones en embargos aplicados al ISS; \$23.716 millones en cuentas por cobrar entre los fondos de reserva pensional y la administradora; \$1.641.026 millones registrados como embargos por identificar; \$102.503 millones como embargos identificados y \$220.046 millones como remanentes sin distribuir. Al 31 de diciembre de 2015 el valor de la provisión asciende a \$2.328.435 millones por derechos y compromisos entregados por el ISS hoy liquidado que continúan pendientes de actualización debido a que la entidad no cuenta

con los datos que permitan la depuración y el cierre de los procesos para actualizar sus registros de manera integral.

EXPLICACIÓN FONDO DE SOBREVIVIENTES – COLPENSIONES:

Teniendo en cuenta que el Decreto 0553 del 27 de marzo de 2015 “Por medio del cual se adoptan medidas con ocasión del cierre de la liquidación del Instituto de Seguros Sociales – ISS en Liquidación y se dictan otras disposiciones”, en su artículo 8º exige que la persona jurídica del Instituto de Seguros Sociales, Colpensiones procedió con la verificación de los auxiliares contables al 28 de septiembre de 2012 frente a la relación de títulos judiciales constituidos por el Banco Agrario de Colombia por procesos en contra del Instituto de Seguros Sociales, con el fin de identificar en el auxiliar contable aquellos títulos confrontados al demandante para su contabilización en el Patrimonio.

Confrontada esta información, se evidenciaron 175 registros para los cuales el ISS trasladó los recursos por desembargos efectuados en julio de 2013, 20.789 registros que por su naturaleza débito- crédito no afectan el saldo contable registrado y 15.259 registros que ya contaban con pago conforme a la información allegada por el Banco Agrario de Colombia.

Por lo anterior, y de acuerdo al Protocolo suscrito en noviembre de 2015 para el “Ajuste contable de los saldos registrados por concepto de embargos judiciales transferidos por el ISS en liquidación al 28 de septiembre de 2012 en los estados financieros de los Fondos de Reservas Pensionales”, Colpensiones en diciembre de 2015 efectuó la contabilización detallada de los 40.977 registros afectando la cuenta 1470130002- Embargos judiciales aplicados al ISS por valor de \$1.259.293.560 miles de pesos así:

Fondo	No. Registros	Valor en Miles de \$
Vejez	35.003	942.173.505
Invalidez	1.609	60.507.133
Sobrevivientes	4.365	256.612.922
Total	40.977	1.259.293.560

Así mismo, se efectuó la reclasificación de los embargos identificados registros en la cuenta deudores - embargos judiciales a la cuenta del patrimonio - prestaciones económicas canceladas con título judicial, afectando la cuenta 3207017007- Prestaciones canceladas, teniendo en cuenta que ya habían sido cancelados al demandante.

Fondo	No. Registros	Valor en Miles de \$
Vejez	13.382	297.732.329
Invalidez	444	17.141.857
Sobrevivientes	1.433	87.607.821
Total	15.259	402.482.007

Saldo Embargos Judiciales a 31 de agosto de 2016	Valor en Miles de \$
Embargos Recibidos Del ISS	1.093.245.556
Cuentas Por Cobrar Embargos Judiciales	12.235.902
Embargos Colpensiones	1.855.352.755
Remanentes	- 212.073.335
Total	2.748.760.878

A la fecha se han aplicado remanentes a la cuenta de los embargos por valor de \$83.319.596 con el siguiente detalle:

Fecha compensación	Cantidad	Valor en miles de \$
sep- 15	76	1.443.194
feb- 16	1.195	31.930.292
may- 16	1.249	38.654.830
jun- 16	172	5.375.975
ago- 16	166	5.915.305
<b>TOTAL</b>	<b>2.858</b>	<b>83.319.596</b>

g) De conformidad con lo indicado en el párrafo 7 de la sección "Informe sobre otros requerimientos legales, reglamentarios e informativos", del dictamen de la Administradora y con base en los informes del Defensor del Consumidor Financiero, la Administradora tiene a su cargo la gestión sobre el Sistema de Atención al Consumidor Financiero SAC que influye directamente sobre el proceso mistional, proceso que continúa con un volumen considerable de reclamaciones y recursos jurídicos pendientes de responder, así como debilidades importantes en los trámites que han sido expuestas por los diferentes órganos de control y que a la fecha no es posible de identificar los efectos de las posibles acciones legales en contra del sistema así como, las contingencias y provisiones por gastos judiciales que afecten los estados financieros al 31 de diciembre de 2015.

**EXPLICACIÓN FONDO DE SOBREVIVIENTES – COLPENSIONES:**  
Con relación a las vocerías realizadas por el Defensor del Consumidor Financiero, durante el año 2015 se presentaron cinco (5) vocerías respecto de las cuales Colpensiones se pronunció, y que se resumen en las tablas relacionadas a continuación, en donde se agrupan por temas y número de expediente el análisis de las respuestas que en su momento se presentaron.

Adicionalmente se hará referencia acerca de las acciones de mejora diseñadas e implementadas por la Entidad para superar los obstáculos que dieron origen a las reclamaciones que fueron objeto de vocerías por parte del Defensor.

Vocerías 14-25-14-649 y 13-25-14-1469: Respuesta tardía	
QUEJAS	Los reclamos se originaron por la respuesta de Colpensiones fuera del término.
VOCERÍA	Solicitó que pusiera este concepto en manos de los Gerentes de las distintas áreas de la entidad para que las respuestas a las solicitudes de los quejosos se informen en un tiempo prudencial, porque no era entendible ni acoso excusable la tardanza de las mismas. Considera que la entidad no actuó con la celeridad que la ley exige.
RESPUESTA COLPENSIONES	Informó no sólo el trámite realizado respecto de las quejas presentadas sino que adicionalmente explicó, en términos generales, los avances que la Administradora ha tenido con la gestión realizada.
INCONFORMIDAD AD DEFENSORÍA	Las respuestas de Colpensiones nada tienen que ver con el fondo de la vocería. La Defensoría no supo si los temas propuestos llegaron a las personas encargadas y si lo hubo, no conoció el concepto de carácter legal sobre la preocupación descrita.

Vocerías 14-25-14-1409 y 14-25-14-639	
Celeridad para desatar recursos interpuestos ante Colpensiones	
QUEJAS	Los reclamos se originaron porque se interpusieron recursos de reposición, los cuales se demoraron en su resolución. Solicitó que se evaluarán estos casos con el área encargada de los asuntos referentes a los términos para resolver los recursos interpuestos, ya que Colpensiones está tardando más de lo establecido en artículo 14 del CPACA, dejado atrás principios consagrados en la ley como el de celeridad administrativa
VOCERÍA	Informó no sólo el trámite realizado respecto de las quejas presentadas sino que adicionalmente explicó, en términos generales, los avances que la Administradora ha tenido con la gestión realizada.
RESPUESTA COLPENSIONES	Las respuestas de Colpensiones no responde de fondo la vocería encaminaba a atender las solicitudes de los usuarios dentro de los términos legales. La Defensoría no supo si los temas propuestos llegaron a las personas encargadas y si lo hubo, no conoció el concepto de carácter legal sobre la preocupación descrita.
INCONFORMIDAD DEFENSORIA	

Sobre el particular es preciso señalar que una vez analizada la comunicación de fecha mayo 15 de 2015, dirigida a la Defensoría del Consumidor Financiero, se evidenció que en cuanto a las situaciones que se estaban presentando en Colpensiones relacionadas con respuesta tardía y respuesta de los recursos fuera de los términos legales, y que fueron objeto de Vocerías, la Gerencia de PQRS explicó al Defensor, a través de los resultados estadísticos mencionados a lo largo de los Informes Periódicos (IP) presentados ante la Honorable Corte Constitucional, cómo el mejoramiento en la productividad de la Entidad en las diferentes áreas, estaba recuperando y garantizando la atención oportuna a las solicitudes presentadas por los Consumidores Financieros, todo consecuencia de los efectos positivos de las medidas dadas por la Corte desde julio de 2013, destacando los avances que en su momento tenía la entidad, en los siguientes términos:

*"Por otra parte y en relación a estas vocerías, conviene anotar de manera general, que Colpensiones ha recibido 1.187.973 solicitudes (347.008 corresponden a la represa del ISS y 840.965 a solicitudes radicadas en el día a día). Del total de esas solicitudes recibidas, se han resuelto 1.049.338, 347.008 de la represa del ISS, es decir resuelta en su integridad y, 702.330 del día a día. De las 138.635 restantes, 71.759 casos se encuentran con vencimientos inferiores a 6 meses, lo cual representa un avance importante en comparación con los resultados presentados en los meses anteriores (enero 2015: 151.099 pendientes de decisión de los cuales 80.653 se encontraban vencido y diciembre: 147.788 pendientes de decisión de los cuales 72.478 se encontraban vencidos). El avance de los casos de reconocimiento resueltos es del 94% de las solicitudes presuncionales, faltando un 6% (es decir, 71.759 casos que están fuera de término para estar completamente al día). Es de resaltar que cada mes se da el vencimiento de algunas peticiones de acuerdo al mes de su radicación, y que la capacidad de la entidad de llegar a estar al día, depende de que mantenga la capacidad necesaria para resolver más casos de los que se vencen en el respectivo mes.*

*De estos 71.759 casos vencidos de reconocimiento, el 41% presenta tan sólo un mes de vencimiento, al tiempo que el 84% de esos mismos casos cuenta con 6 o menos meses de vencimiento. Es decir, no se trata del atraso presentado por varios años en el ISS, si no vencimientos de solicitudes radicadas en el 2014, en el mes de febrero la entidad concentró sus esfuerzos en atender los trámites correspondientes a (i) acciones de tutela, (ii) cumplimiento de sentencias, (iii) apelaciones subsidiarias a un recurso de*

<div>reposición, (iv) solicitudes del día a día de Colpensiones, (v) casos de reaproceso y requerimientos de los antes de control. El total de solicitudes resueltas por cada uno de estos trámites ascendió a 59.872 casos. Dentro de estos, es importante señalar que además de resolver 35.613 casos del día a día de la entidad, en febrero se disminuyó el número de recursos de apelación - subsidiario a de reposición- pendiente, al pasar de 61.000 casos en el mes de noviembre de 2014 a 32.677 casos en febrero. Si se tiene en cuenta que de estos recursos, 3.643 casos se encuentran en término para su respuesta, el porcentaje de avance a la fecha es del 57% con respecto al saldo pendiente al mes de diciembre.</div> <div>En todo caso, respecto a sus vocerías le informamos que la entidad ha emprendido acciones tendientes a mejorar su capacidad de respuesta, para lo cual no sólo ha realizado avances estructurales para superar el atraso estructural del Régimen de Prima Media, sino que además, en forma permanente, se están implementado acciones orientadas a optimizar la operación, para seguir mejorando la oportunidad en la atención de PQRS.” (Subrayado fuera del texto)</div> <div>Para finales del 2015 los resultados estadísticos mostraron cómo se logró responder la atención de 347 mil peticiones atrasadas del ISS, la corrección ya efectiva de más de dos millones de historias laborales, la expedición de más de un millón trescientas mil respuestas a los ciudadanos sobre prestaciones pensionales, la atención de más de 200 mil tutelas y el cumplimiento de más de 90 mil fallos judiciales destacando las acciones de mejora que se anotan a continuación y que fueron ejecutados por las diferentes Gerencias de la Entidad:</div> <div><div>1. Construcción de un modelo de producción y reparto que permite establecer las necesidades de personal, así como adelantar las acciones para contar con el mismo, que permitan mantener la producción requerida para alcanzar las metas planteadas, según las distintas prioridades establecidas por los diferentes órganos de control y por la entidad.</div><div>2. Contratación de personal como analistas de reconocimiento para fortalecer la línea de decisión en todos los temas (tutelas, reprocesos y entes de control, sentencias, apelaciones, y día a día).</div><div>3. Designación de personas especializadas como gestores de producción, que tienen como objetivo aplicar las mejores prácticas en modelos de producción y así obtener resultados tanto en la calidad como en el número de respuestas de las solicitudes de reconocimiento.</div><div>4. Asignación de personal para tareas de auditoría y calidad en las diferentes etapas de reconocimiento.</div><div>5. Contratación de personal en las diferentes áreas con el fin de apoyar el proceso de decisión de prestaciones.</div><div>6. Ampliación de la infraestructura física y tecnológica con el fin de permitir mayor capacidad de respuesta a las solicitudes de los ciudadanos.</div><div>7. Implementación de mejoras en el liquidador de reconocimiento de prestaciones con el fin de ajustar el sistema automático y semiautomático a las necesidades de Colpensiones.</div></div> <div>En cuanto a la resolución de los recursos administrativos interpuestos por los ciudadanos y resueltos por Colpensiones, resulta importante informar la evolución en el cumplimiento del plazo para contestarlos, desde la IP32 se presenta una disminución notoria pasando de 39.547 recursos que se analizaron en el auto en mención, a 9.163 en febrero de 2016; asimismo, en materia de recursos de apelación, se tiene que, de las 95.194 apelaciones se encuentra pendiente fuera de término tan solo el 1,6% de los casos.</div> <div>En resumen, cabe señalar en este punto, que las cuatro (4) vocerías del Consumidor Financiero antes citadas, relacionadas con la “Respuesta tardía”, se atendieron mediante un pronunciamiento que demostraba la gestión operativa de las áreas, considerando que al destacar las cifras, se lograba evidenciar el progreso en la atención de este tipo de reclamaciones, a pesar que a nivel general la entidad se encontraba superando la falla estructural que sufría, como resultado de las solicitudes atrasadas por años, quinquenios, e inclusive décadas.</div> <div>Por otra parte y en relación con la quinta vocería se estableció que la respuesta de Colpensiones fue satisfactoria para el Defensor y cumplió con el objetivo de la misma, según se observa en la siguiente tabla:</div>	<table><tr><th colspan="3">Vocería 14-25-14-808 - Respuesta parcial</th></tr><tr><td>QUEJIA</td><td colspan="2">El reclamo se originó por un descuento del aporte a salud, obligatorio al Régimen Contributivo del Sistema de Seguridad Social en Salud</td></tr><tr><td>VOCERÍA</td><td colspan="2">La respuesta no resuelve las dos solicitudes del quejoso. Las explicaciones de Colpensiones eran claras y aceptables pero faltaba contestar lo relacionado con la negativa del Banco de pagar la mesada pensional</td></tr><tr><td>RESPUESTA COLPENSIONES</td><td colspan="2">La Gerencia Nacional de PQRS desarrolló un esquema de seguimiento mensual para cada queja y en febrero y marzo de 2015 se hizo retroalimentación con el área sobre la radicación y el envío de respuestas a las quejas radicadas por los usuarios ante el Defensor para que no se vuelvan a presentar casos como el que motivó la queja</td></tr><tr><td>CONFORMIDAD DEFENSORÍA</td><td colspan="2" rowspan="2">La respuesta de Colpensiones satisface el objetivo de la vocería.</td></tr></table> <p>De lo anterior, se concluye que la Entidad no se encontraba en un escenario de condiciones normales, sino frente a un bloqueo institucional que ocasionó la incapacidad de respuesta oportuna en razón a motivos imprevisibles, provocados por la falla estructural del Régimen de Prima Media y el consecuente acatamiento de las órdenes dictadas por la Honorable Corte Constitucional dentro del marco de la declaratoria del “estado de cosas inconstitucional”, alrededor de las pensiones públicas, dando un término a la Administradora para resolver de manera ordenada estas solicitudes, iniciando con los asuntos heredados del Instituto del Seguro Social.</p> <p>De otra parte, en aras del fortalecimiento del Sistema de Atención al Cliente – SAC, se desarrolló un cronograma de reuniones con el Defensor del Consumidor Financiero para mantenerlo informado de las acciones que adelanta Colpensiones y para acoger sus recomendaciones. Desde 2015, se viene desarrollando la estrategia de Educación para el Ahorro y la Pensión adelantando diferentes acciones educativas, con el fin de lograr mayor conciencia y entendimiento de la población sobre los temas relacionados con su futuro y retiro digno en los diferentes segmentos y con la convicción de lograr con el tiempo un cambio de mentalidad.</p> <p>Como resultado de las acciones educativas realizadas durante el primer semestre de 2016, a continuación se relacionan las cifras para cada uno de los segmentos:</p>	Vocería 14-25-14-808 - Respuesta parcial			QUEJIA	El reclamo se originó por un descuento del aporte a salud, obligatorio al Régimen Contributivo del Sistema de Seguridad Social en Salud		VOCERÍA	La respuesta no resuelve las dos solicitudes del quejoso. Las explicaciones de Colpensiones eran claras y aceptables pero faltaba contestar lo relacionado con la negativa del Banco de pagar la mesada pensional		RESPUESTA COLPENSIONES	La Gerencia Nacional de PQRS desarrolló un esquema de seguimiento mensual para cada queja y en febrero y marzo de 2015 se hizo retroalimentación con el área sobre la radicación y el envío de respuestas a las quejas radicadas por los usuarios ante el Defensor para que no se vuelvan a presentar casos como el que motivó la queja		CONFORMIDAD DEFENSORÍA	La respuesta de Colpensiones satisface el objetivo de la vocería.								
	Vocería 14-25-14-808 - Respuesta parcial																						
	QUEJIA	El reclamo se originó por un descuento del aporte a salud, obligatorio al Régimen Contributivo del Sistema de Seguridad Social en Salud																					
	VOCERÍA	La respuesta no resuelve las dos solicitudes del quejoso. Las explicaciones de Colpensiones eran claras y aceptables pero faltaba contestar lo relacionado con la negativa del Banco de pagar la mesada pensional																					
RESPUESTA COLPENSIONES	La Gerencia Nacional de PQRS desarrolló un esquema de seguimiento mensual para cada queja y en febrero y marzo de 2015 se hizo retroalimentación con el área sobre la radicación y el envío de respuestas a las quejas radicadas por los usuarios ante el Defensor para que no se vuelvan a presentar casos como el que motivó la queja																						
CONFORMIDAD DEFENSORÍA	La respuesta de Colpensiones satisface el objetivo de la vocería.																						
<table><tr><th>Segmento</th><th>2016</th><th>Medio</th></tr><tr><td>Jóvenes</td><td>814.519</td><td>Mensajes educativos a través de redes sociales, SMS y correo electrónico.</td></tr><tr><td>Adultos</td><td>2.825.282</td><td>Jornadas educativas, Boletines y Mensajes SMS.</td></tr><tr><td>Próximos a Pensión</td><td>665.641</td><td>Curso virtual, talleres de historia laboral, boletines, mensajes SMS.</td></tr><tr><td>Ciudadanos Sishén</td><td>5.473</td><td>Correos electrónicos y mensajes educativos SMS.</td></tr><tr><td>Empresas</td><td>315.075</td><td>Alianzas de capacitación en RPM, Charlas empresariales y Boletines Educativos.</td></tr><tr><td colspan="2">4.625.990 Ciudadanos impactados a junio de 2016 con acciones educativas</td><td></td></tr></table>			Segmento	2016	Medio	Jóvenes	814.519	Mensajes educativos a través de redes sociales, SMS y correo electrónico.	Adultos	2.825.282	Jornadas educativas, Boletines y Mensajes SMS.	Próximos a Pensión	665.641	Curso virtual, talleres de historia laboral, boletines, mensajes SMS.	Ciudadanos Sishén	5.473	Correos electrónicos y mensajes educativos SMS.	Empresas	315.075	Alianzas de capacitación en RPM, Charlas empresariales y Boletines Educativos.	4.625.990 Ciudadanos impactados a junio de 2016 con acciones educativas		
Segmento	2016	Medio																					
Jóvenes	814.519	Mensajes educativos a través de redes sociales, SMS y correo electrónico.																					
Adultos	2.825.282	Jornadas educativas, Boletines y Mensajes SMS.																					
Próximos a Pensión	665.641	Curso virtual, talleres de historia laboral, boletines, mensajes SMS.																					
Ciudadanos Sishén	5.473	Correos electrónicos y mensajes educativos SMS.																					
Empresas	315.075	Alianzas de capacitación en RPM, Charlas empresariales y Boletines Educativos.																					
4.625.990 Ciudadanos impactados a junio de 2016 con acciones educativas																							

De igual manera, en el marco del programa de capacitación interna, durante el primer semestre de 2016 se adelantaron las siguientes actividades:

Nombre Capacitación	N° asistentes trabajadores oficiales	N° asistentes trabajadores en misión	Total Asistentes
Inducción Corporativa	36	137	173
Capacitación Acciones de Cobro	103	4	107
Videokonferencia Sistemas de Cobro	123	12	135
Capacitación Historia Laboral	91	7	98
Videokonferencia Historia Laboral	88	-	-
Formación Certificación Gestores BEPS	217	11	228
Video tutorial Tipologías PQRS	317	27	344
<b>TOTAL</b>	<b>975</b>	<b>198</b>	<b>1085</b>

En este mismo sentido, se construyó un cronograma de capacitación con el objetivo de preparar adecuadamente a los funcionarios de Colpensiones en el modelo de Doble Asesoría, el cual se ejecutará en el segundo semestre del año en curso, de acuerdo a las exigencias de la Superintendencia Financiera de Colombia.

**- Informe sobre otros requerimientos legales, reglamentarios e informativos.**

Conforme a lo dispuesto en la Resolución 69 del 17 de septiembre de 2012 emanada del despacho del Presidente de la entidad, la Gerencia Nacional de Pensionados funge como ordenador del gasto, la cual certifica el valor de las nóminas, para el pago de las mesadas pensionales. Mi verificación posterior consistió en comparar la exactitud de la base de datos de NOMINAPEN contra el valor total devengado y deducido de los pensionados y la suma de los diferentes conceptos que componen la nómina mensual, de igual forma he verificado el detalle de la liquidación a través de muestreo, la respectiva imputación contable, desagregada por cada fondo (Vejez, invalidez y sobrevivencia). En relación con las cotizaciones a las Entidades Promotoras de Salud – EPS, verifique de manera general el procedimiento que realiza Colpensiones, en el cual existen inconsistencias entre los cruces realizados de la base de pensionados de la aplicación NOMINAPEN, con el cruce realizado con las bases del Fondo de Solidaridad y Garantías – FOSYGA, situación que no permite verificar la integridad de los aportes realizados, a las EPS asociadas por cada pensionado.

**EXPLICACIÓN FONDO DE SOBREVIVIENTES – COLPENSIONES:** Inicialmente resulta pertinente anotar que en el Sistema General de Seguridad Social en Salud, confluyen diferentes actores para que este sistema funcione, cada uno con diferentes obligaciones y responsabilidades asignadas normativamente, por lo que es necesario identificar dichas responsabilidades específicamente relacionadas con la Base Única de Afiliados (BDUA).

Al respecto, en la Ley 100 de 1993 se le asignó al Ministerio de Salud, mediante el artículo 173, la reglamentación de la transferencia, recolección y difusión de la información del Sistema General de Seguridad Social en Salud. A su vez, los artículos 177 y 178 le otorgaron a las empresas prestadoras de salud (EPS) la responsabilidad de la afiliación, registro de afiliados, recaudo de las cotizaciones y de remitir esta información al fondo de solidaridad y compensación.

Otro de los actores es el mismo Fondo de Solidaridad y Garantía (FOSYGA), al cual, mediante el Decreto 1283 de 1996 y el Decreto 806 de 1998, se le ordenó a la entidad fiduciaria SAPP, disponer de la infraestructura necesaria para recopilar la información con base en los datos que le suministran las EPS y demás instituciones que hacen parte del sistema de salud.

Otras normas como la Ley 715 de 2001, los Decretos 1703 y 2400 de 2002, y 050 de 2003, y la Ley 797 de 2003, ampliaron las funciones de los actores en materia de información. A través del Decreto 2280 de 2004, se instituyeron las funciones de todos los actores relacionados con la BDUA, estableciendo términos para su actualización, responsables de la veracidad y de la validación de la información, cruces de datos, depuración, etc.

A este tenor, la Ley 1438 de 2011, que adopta nuevas reformas al SCSSS, retoma la obligación de los actores del Sistema de proveer la información solicitada de forma confiable, oportuna y clara, y ordena que la articulación de la BDUA con otras bases de datos como la Registraduría Nacional del Estado Civil, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, entre otras.

Una vez visto el anterior marco normativo que evidencia las responsabilidades de los actores del Sistema, resulta pertinente advertir que Colpensiones para efectuar las cotizaciones al Sistema General de Seguridad Social en Salud de los más de un millón doscientos mil pensionados, mediante la Gerencia de Nómina de Pensionados efectúa de manera mensual cruces contra la base de datos de los pensionados activos con la BDUA del FOSYGA, garantizando que estas cotizaciones sean direccionadas a las EPS a las cuales se encuentra realmente afiliado el pensionado, según la información contenida en la BDUA, cumpliendo el procedimiento establecido en la Resolución 1015 de 2015.

**• DIFICULTADES ENCONTRADAS**

No obstante, se presentan varias dificultades ocasionadas por situaciones externas a esta Administradora, muchas de las cuales tienen relación con las responsabilidades de los actores que tienen injerencia en la actualización de la BDUA como se explica a continuación:

**• ACTUALIZACIÓN PERMANENTE DE LA BDUA**

El proceso de la nómina de pensionados tiene dos momentos, uno el momento del cierre que ocurre regularmente los días 14 de cada mes, y el momento del pago de aportes al Sistema General de Seguridad Social, el cual se da 15 días después, lapso durante el cual pueden presentarse cambios en la BDUA, y que pueden afectar la información para el pago de los aportes que realiza Colpensiones, como se detalla a continuación:

Al momento del cierre la Gerencia Nacional de Nómina extrae de la base de datos NOMINAPEN todos los pensionados que se encuentran en estado activo, y la remite al operador de información PILA; este a su vez efectúa el cruce de información con la BDUA. El resultado de este cruce, que se limita a los afiliados al régimen contributivo, es devuelto por operador de información PILA a Colpensiones, se insiste que únicamente con los registros correspondientes al régimen contributivo. Con esta información se aplica a NOMINAPEN la novedad de modificación de EPS, según corresponda.

Respecto de los que no cruzan por consulta a través del operador PILA, Colpensiones realiza la consulta a la BDUA con el fin de identificar los afiliados pensionados que se encuentren en un estado diferente al activo, los que pertenecan al régimen subsidiado o al régimen especial, entre otros. Con base en la información obtenida de esta consulta se realizan varias actividades según la casuística que corresponda, por ejemplo se procede a través del desdoblable de pago, a requerir al pensionado que se encuentra afiliado al régimen subsidiado, para que proceda con la afiliación al régimen contributivo.

Seguidamente los aportes en salud se liquidan según la información obtenida, como se explicó en los párrafos anteriores. No obstante, al llegar el otro momento, es decir el del pago de los aportes, la información de la BDUA que sirvió para la liquidación de aportes ha sido modificada, debido a su constante actualización, ocasionando así inconsistencias entre la liquidación que se realizó a la EPS reportada en el momento del cierre y el pago de los aportes, pues este pago se debe realizar a la EPS en donde se encuentre en estado activo el pensionado en la BDUA al momento del pago. Como se observa, estas inconsistencias obedecen a causas externas a Colpensiones.

Con el fin de dar mayor claridad a este tema, exponemos a continuación los siguientes casos que surgieron para el proceso de liquidación y pago de la nómina del mes de octubre de 2015:

El 16 de octubre de 2015 inició el proceso de cierre de la nómina, en el cual se consultó la BDUA encontrando que para el momento de la consulta, para la cédula 22.318.746 el pensionado se encontraba

activo en la EPS "Nueva EPS", razón por la cual Colpensiones liquidó los aportes de salud a dicha entidad

• CRUCE REALIZADO AL CIERRE DE NÓMINA OCTUBRE PAGO NOVIEMBRE 2015 – 16 DE OCTUBRE DE 2015.

Posteriormente, para la fecha de pago, es decir, el 30 de octubre de 2015, al realizar la consulta a la BDDUA, el mismo pensionado figura en estado activo a "Coomeva EPS", por lo que se hicieron los aportes a esta entidad, como se enseña seguidamente:

• ARCHIVO REPORTADO CON CAMBIOS REALIZADOS EN PAGO PLANILLA DE OCTUBRE – SALUD NOVIEMBRE 2015 – 30 OCTUBRE 2015.

[illegible]

Situación que se repite en todas las cédulas que se encuentran en la columna B de las tablas mencionadas, lo que explica y justifica que se presenten diferencias cuando se realiza el cruce entre las bases de datos NOMINAPEN de Colpensiones y la BDUA del FOSYGA.

## • REPORTE DE INFORMACIÓN DE LAS EPS A LA BDUA

De conformidad con el Informe de Auditoría Interna que la Contraloría General de la República sobre los “Roles y responsabilidades frente a la Base de Datos Única de Afiliados- BDUA” durante la vigencia 2014, el ente de control encontró respecto de las responsabilidades de las EPS lo siguiente:

“...”),

El escenario ideal es que estas instancias cumplan con sus roles y responsabilidades de manera efectiva y eficiente. El regulador debe definir con precisión las condiciones de los afiliados para que puedan considerarse del régimen contributivo, subsidiado, de excepción o especial. Las Entidades Promotoras de Salud como responsables de la afiliación y del registro, deben cumplir con estas reglas para garantizar que los afiliados cumplen con las condiciones para ingresar a la BDUA.

(...)

Se tiene en cuenta que la Contraloría General de la República por su condición de ente de control ha efectuado en los últimos años auditorías y actuaciones especiales al SECTOR SALUD (Ministerio de Salud, al FOSYGA y a la Base de datos única de afiliados – BDUA), se han detectado debilidades e inconsistencias, tales como: (...) i) Inconsistencia en la información entregada por las diferentes Entidades Promotoras de Salud – EPS y demás Entidades Obligadas a Compensar – EOC, en el proceso de registro de afiliados, con impacto en la calidad de la información procesada por el Consorcio (...).

En el mismo tenor, en el aparte “hallazgos y/o no conformidades y sugerencias” de este Informe, específicamente en el numeral 7 sobre las responsabilidades frente a la calidad de la información, la Contraloría General de la República señaló que:

“La Ley 100 estableció que las EPS son las responsables de hacer la afiliación, por tanto son las encargadas de validar, consolidar y establecer la Base de Datos Única de Afiliados. Además deben responder por la veracidad de la información incorporada a las bases de datos, asegurando su integridad y el correcto y oportuno registro de las novedades.”

En este sentido, se ha observado que la validación y actualización de la información de los afiliados que deben estar registrados en la BDUA, principalmente en cuanto a la actualización de la información por parte de las EPS, parece no realizarse de manera oportuna. Lo que afecta la gestión de Colpensiones relacionada con el giro de los aportes a la EPS que corresponda, teniendo en cuenta que esta Administración tiene como única fuente para su verificación, la información contenida en la mencionada base, pues la Resolución 1344 de 2012 en su artículo 2° al tenor dispone:

“ACTUALIZACIÓN DE LA BASE DE DATOS ÚNICA DE AFILIADOS, BDUA. El administrador de los recursos del Fondo de Solidaridad y Garantía - FOSYGA, con base en las novedades generadas previamente por parte de las entidades que administran las afiliaciones en los distintos regímenes procederá a efectuar la actualización de los datos básicos de dicha afiliación, en la Base de Datos Única de Afiliados, BDUA.

**Parágrafo.** La actualización de la Base de Datos Única de Afiliados, BDUA, no exime a las entidades que administran las afiliaciones en los distintos regímenes de la responsabilidad de mantener actualizadas sus bases de datos con la totalidad de la información generada desde el momento de la afiliación o celebración o prórroga de un plan adicional de salud".

La anterior situación impide a Colpeneses obtener de manera oportuna, la información de sus afiliados relacionada con traslados, retiros, - entre otros-, impidiendo un adecuado proceso de liquidación de aportes, y que explica y justifica que al realizar cruces entre la base de datos NOMINAPEN y la base de datos del FOSYGA se presenten diferencias.

• RÉGIMENES ESPECIALES Y DE EXCEPCIÓN

Si bien con el nacimiento del Registro Único de Aportes al Sistema de Seguridad Nacional Integral mediante la Ley 488 de 1998, la Ley 653 de 2003 y el Decreto-ley 1281 de 2002, se pretendió la creación de un único sistema de información, en el cual confluirían no solo las entidades administradoras de los distintos riesgos que conforman el Sistema de Seguridad Social Integral, sino también las entidades administradoras de los regímenes especiales o de excepción. Copetensiones en desarrollo sus funciones han encontrado situaciones en las cuales la BPUA no contiene la información de afiliados únicos, como es el caso de los afiliados a los regímenes especiales y de excepción.

Así lo señaló la Contraloría General de la República en el Informe previamente citado, la cual en el aparte de “Antecedentes Normativo de la BDUA” manifestó lo siguiente:

*“(...) Esta situación ideal en la práctica no se ha dado y la BDUA ha terminado siendo objeto de señalamientos por parte de la Contraloría General de la República, dejando desde el 2005 en diferentes informes, observaciones y advertencias como las siguientes:*

(...) No obstante, el trabajo adelantado por el consorcio para mejorar su infraestructura tecnológica operativa, en conjunto con el esfuerzo del Ministerio a fin de optimizar la herramienta de la BDUA, el objetivo de contar con información de afiliados únicos como soporte para el giro de recursos de régimen subsidiado y soporte del proceso de compensación, no se ha cumplido en el sentido de la calidad y oportunidad previstas, si se tiene en cuenta que: a) Actualmente presenta una cobertura del 70% del régimen Subsidado y 0% del régimen de excepción y b) Continuarán las demoras e inconsistencias en el proceso mensual de cargue de novedades, ingresos y retiros

Posteriormente en el aparte "Hallazgos y/o no conformidades y sugerencias", el ente de control afirmó lo siguiente:

<p>"(...) A la fecha la Oficina TIC y el Consorcio Scap, registran avances en el tema de la conformación de la tabla de referencia BDEX, con datos de Ecopetrol, Universidades y Magisterio. Con la Policía y el Ejército los inconvenientes por temas de seguridad nacional expuestos por ellos, han ido mejorando. Hoy la Dirección de Sanidad Militar ya ha hecho reportes. Con la Policía se avanza en protocolos de seguridad de la información y el Ejército por su parte, afina sus bases de acuerdo con la estructura de datos exigida por el Ministerio".</p> <p>Con fundamento en lo expuesto, y teniendo en cuenta que en la base de datos de la nómina, se encuentran pensionados con aportes liquidados al régimen de excepción y servicios especiales de salud de las universidades, los cuales no se encuentran en su totalidad registrados en la Base de Datos Única de Afiliados – BDUA, Colpensiones no puede validar si el pensionado corresponde o no a un régimen de excepción o servicio especial de salud de las universidades, y por ende en los cruces de NOMINAPEN con la BDUA del FOSYGA no se podrán encontrar total coincidencias.</p> <p>Dado que no ha sido posible realizar las validaciones de los pensionados afiliados al régimen de excepción y servicios especiales de las universidades, Colpensiones solicitó el 15 de noviembre de 2015, autorización al Ministerio de Salud y Protección Social para consultar la tabla de referencia BDEX, entidad que trasladó dicha solicitud a las entidades del régimen especial o de excepción, para que sean estas las que den su autorización para efectuar cruces permanentes con BDEX, respecto de lo cual no se ha obtenido aún respuesta.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• <b>ACCIONES ADELANTADAS POR COLPENSIONES</b></li></ul> <p>Teniendo en cuenta las situaciones descritas anteriormente, que llevan a tener diferencias entre el FOSYGA –BDUA- y la base NOMINAPEN de Colpensiones, esta Administradora, para subsanar las diferencias que se presentan cuando un pensionado al cual se le ha realizado un pago a una EPS en la cual no se encuentra afiliado, ha adelantado las siguientes acciones:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• <b>MESAS DE TRABAJO CON LAS ENTIDADES PROMOTORAS DE SALUD</b></li></ul> <p>Colpensiones a través de la Gerencia de Nómina programa periódicamente mesas de trabajo con las EPS a fin de que estas actualicen de manera oportuna la información que es reportada a la BDUA, y de esta manera se garantice el correcto giro de los aportes al Sistema de Seguridad Social en Salud.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• <b>CRUCE DE PRESUNTA CARTERA CON EPS</b></li></ul> <p>Se ha coordinado con las diferentes EPS, para que reporten periódicamente a Colpensiones la presunta cartera por los pensionados afiliados. Este reporte se cruza con la base de datos NOMINAPEN, con el fin de depurar la información y determinar las razones por las cuales no se efectuó el pago –por ejemplo debido a suspensión, retiro, pagos a otras EPS, etc.-, para así retroalimentar a las EPS para que actualicen sus bases de datos.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• <b>SOLICITUDES DE DEVOLUCIÓN DE APORTES</b></li></ul> <p>Partiendo de las solicitudes elevadas por los pensionados o como consecuencia de los cruces de cartera, relacionadas con los aportes al sistema de seguridad social en salud, se efectúan las solicitudes de devolución de aportes a que haya lugar ante las respectivas EPS, para su redireccionamiento a la EPS en la que efectivamente se encuentra la afiliación activa, ya sea directamente entre cuentas maestras o por intermedio de Colpensiones.</p> <p>En conclusión, Colpensiones solicita a la Comisión tomar en consideración las situaciones expuestas, que explican las diferencias presentadas entre las bases NOMINAPEN y FOSYGA –BDUA-, y tienen impacto en la calidad de la información de la base de datos. Así mismo, es pertinente señalar que Colpensiones se encuentra interesada en resolver estas dificultades, no obstante no sería imputables a esta Entidad, además que ha adelantado las acciones que están a su alcance con el fin de subsanarlas.</p> <p>De acuerdo con lo establecido en la Ley Anti Trámites. Decreto-ley 17 de 2012, que elimina el certificado de Supervivencia, mi validación sobre el período comprendido entre el 1° de enero hasta el 31 de diciembre de 2015, consistió en verificar el procedimiento realizado por Colpensiones, para verificar la supervivencia de los pensionados, a la fecha, continúan inconsistencias no depuradas entre los cruces realizados de la base de pensionados de la aplicación NOMINAPEN, con base del Ministerio de Salud y</p>	<p>Protección Social, resultados que no permiten verificar con exactitud, los pagos a pensionados fallecidos sobre la totalidad de los registros".</p> <p><b>EXPLICACIÓN FONDO DE SOBREVIVIENTES – COLPENSIONES:</b> Para comenzar, debe mencionarse que Colpensiones está dando estricto y cabal cumplimiento a lo preceptuado en materia de control de supervivencia, consignado en el Decreto-ley 19 de 2012 que en su artículo 21 reza: "A partir del 1° de julio de 2012, la verificación de la supervivencia de una persona se hará consultando únicamente las bases de datos del Registro Civil de la Registraduría Nacional del Estado Civil. Este servicio es gratuito para la autoridad pública o el particular en ejercicio de funciones administrativas. En consecuencia, a partir de esa fecha no se podrán exigir certificados de la fe de vida (supervivencia)". Debiéndose considerar que el inciso 2° del mismo artículo establece: "La Registraduría Nacional del Estado Civil interoperará la base de datos del Registro Civil de Defunción con el sistema de información del Ministerio de Salud y Protección Social y con los que defina el Gobierno nacional, para que a través del Ministerio sea consultada en línea por las entidades de seguridad social que deban verificar la fe de vida (supervivencia) de una persona. El reporte constituirá plena prueba de la existencia de la persona".</p> <p>Con fundamento en lo preceptuado, semanalmente Colpensiones realiza las validaciones, mediante la transmisión del archivo al Ministerio de Salud y Protección Social, el cual según la norma transcrita debe consultar la información de la Base de Archivo Nacional de Identificación (ANI) de la Registraduría Nacional del Estado Civil. Una vez el Ministerio retroalimenta con la información del estado civil de los pensionados, y para aquellos que sean reportados en estado "cancelado por fallecimiento", Colpensiones procede a realizar el inmediato retiro de estos beneficiarios o pensionados de la nómina.</p> <p>No obstante tal precepto, las diferencias entre NOMINAPEN y la base datos del Ministerio obedecen a que el resultado entregado por el Ministerio de Salud, no contempla información del estado civil para documentos tales como: registro civil, tarjeta de identidad y pasaportes, los cuales representan en su gran mayoría las inconsistencias presentadas.</p> <p>Es decir, siendo el Ministerio de Salud el organismo que por ley interopera con la Registraduría Nacional del Estado Civil (organismo competente del Estado para actualizar la información del Estado Civil), se hace obligatorio atender lo allí consignado, con el fin de dar cumplimiento a lo ordenado en la normatividad y no violar el debido proceso a los pensionados o beneficiarios de una prestación al proceder a retirar a un pensionado sin el soporte correspondiente, toda vez que, como bien lo indica el Decreto-ley 019 del 2012, la fuente de información única es la base de datos de la Registraduría Nacional del Estado Civil y, el reporte que efectúa el Ministerio de Salud es plena prueba de lo allí consignado.</p> <p>Ahora bien, ratificamos que Colpensiones viene realizando la consulta de manera rigurosa y bajo los parámetros que se definieron a partir del año 2014, y que se describen en el "Instructivo para la consulta del Certificado de Supervivencia" y anexo técnico del Ministerio de Salud; esto es, remitir la base de pensionados conforme a la estructura señalada así: "3.1.4 "Registro Tipo 2 – Registro de Detalle el cual solicita remitir información respecto de: RC-Registro Civil; TI- Tarjeta de Identidad; CC-Cédula de Ciudadanía; CE- Cédula de Extranjería; PA- Pasaporte; CD Carne diplomática".</p> <p>De otra parte, otra causa de las diferencias presentadas en los cruces entre NOMINAPEN y la base del Ministerio de Salud, obedece a que el ISS hizo entrega a la Administradora Colombiana de Pensiones COLPENSIONES - que entró en operaciones conforme lo ordenado por el Decreto número 2011 del 28 de septiembre de 2012-, de la base de datos de la nómina de pensionados NOMINAPEN en la que se encuentran las prestaciones que fueron reconocidas por esa Entidad mientras estuvo vigente, la cual contiene algunas diferencias al realizar el cruce con la base de datos del Ministerio de Salud.</p> <p><b>ACCIONES DE MEJORA</b></p> <p>Con base en las situaciones descritas, Colpensiones ha adelantado gestiones ante diferentes autoridades, y acciones internas con el objetivo de subsanar las inconsistencias que se presentan entre la base de datos del Ministerio de Salud y la base de datos NOMINAPEN, como a continuación se describe:</p> <p><b>HERRAMIENTA TRILLIUM</b></p>
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

<p>Colpensiones para efectos de actualizar y corroborar la información que reposa en la base NOMINAPEN entregada por el ISS en Liquidación, ha venido efectuando diferentes acciones, como adelantar las validaciones en cuanto a datos de identificación como nombres y apellidos, para ello se ha utilizado entre otras, la herramienta Trillium, software que realiza el cruce de información de la base NOMINAPEN con la base de la Registraduría Nacional, para efectos de analizar el nivel de coincidencia de los registros. Una vez identificadas las inconsistencias en los registros, y con el fin de eliminar estas inconsistencias, se procederá a efectuar los cambios de manera masiva, para aquellos registros que tienen un nivel de coincidencia alto.</p> <p>Sin embargo, las deficiencias de la información encontradas en las bases de datos de pensionados del ISS, explican y justifican las diferencias entre NOMINAPEN y la base de datos del Ministerio de Salud.</p> <p><b>CRUCE CON BASE DE DATOS DE NÓMINA DE PENSIONADOS</b></p> <p>Se realizan cruces de los casos reportados por el Ministerio de Salud en los estados “no encontrado” (se refiere a los casos inexistentes en esa base de datos como en el caso de tarjetas de identidad y registros civiles de nacimiento) y “error” (que significa que no cumple con las validaciones del número del documento de identidad registrado en la base del Ministerio de Salud), contra la base de datos NOMINAPEN, con el fin de complementar la información básica de estos pensionados tales como: nombres, apellidos, afiliación, estado de la prestación (activo, suspendido, retirado) entre otras, lo cual permite iniciar nuevos cruces con otras bases de información como las que se describen a continuación:</p> <p><b>CRUCE CON BDUA (Base de Datos Única de Afiliados)</b></p> <p>Con la información consolidada, resultado del cruce con la nómina de pensionados (anteriormente de-scrito), se realiza un nuevo cruce con la BDU/A, el cual busca establecer que los pensionados que son reportados en estado “no encontrado” por el Ministerio de Salud, se encuentren afiliados al Sistema General de Seguridad Social en Salud, validando que se encuentren con el mismo nombre y número de documento de identificación.</p> <p><b>CRUCE CON BASE DE DATOS PENSIONADOS EN EL EXTERIOR</b></p> <p>Inicialmente debe transcribirse el artículo 22 del Decreto 019 de 2012 que al tenor dispone:</p> <p><i>“ACREDITACIÓN DE LA FE DE VIDA (SUPERVIVENCIA) DE CONNACIONALES FUERA DEL PAÍS. En todos los casos, la fe de vida (supervivencia) de los connacionales fuera del país, se probará ante las entidades que forman parte del Sistema General de Seguridad Social Integral, cada seis (6) meses.</i></p> <p><i>Se podrá acreditar mediante documento expedido por parte de la autoridad pública del lugar sede donde se encuentre el connacional en el que se evidencie la supervivencia. Los trámites de apostillaje se podrán realizar ante el consulado de la respectiva jurisdicción, a través de medios electrónicos o correo postal, conforme a lo establecido en el presente decreto y en el reglamento que expida el Gobierno nacional.</i></p> <p><i>Parágrafo. Sin perjuicio de lo establecido en el presente artículo, los connacionales se deberán presentar una vez al año al consulado de la respectiva jurisdicción donde residan para acreditar su supervivencia. El certificado de fe de vida (supervivencia) el cual se presume auténtico, se remitirá por parte de las autoridades consulares a través de medios electrónicos, a la entidad del Sistema General de Seguridad Social Integral que indique el ciudadano.”</i></p> <p>En este sentido, la Gerencia Nacional de Nómina alimenta una base de datos con la información de certificados de supervivencia que remiten los pensionados que residen en el exterior, expedidos en los diferentes consulados en cumplimiento del citado artículo.</p> <p>Con dicha información se procede a validar la supervivencia del pensionado residente en el exterior.</p> <p><b>CONSULTA CON LA BASE DE DATOS DE MIGRACIÓN COLOMBIA</b></p> <p>La Gerencia de Nómina remite la información a Migración Colombia, para que esta la cruce con su base de datos y así identificar la supervivencia o fallecimiento de los pensionados identificados con pasaporte y/o cédula de extranjería.</p> <p>Al igual que lo descrito anteriormente, en el evento que se reporte un pensionado como fallecido preventivamente se procede con la suspensión de la prestación, mientras se determina la fecha de</p>	<p>fallecimiento en virtud del Registro del Estado Civil de Defunción, o hasta que figure en el proceso de marcación de fallecidos que se realiza mensualmente con el Ministerio de Salud.</p> <p>Adicionalmente, Colpensiones adelanta acciones con Migración Colombia con el objetivo de masificar la consulta y realizarla en línea, lo que permitirá dinamizar la identificación del estado fallecido para los pensionados extranjeros.</p> <p><b>CERTIFICADOS DE DEFUNCIÓN Y/O OTRAS PRUEBAS RADICADAS ANTE COLPENSIONES</b></p> <p>Se realiza una verificación contra Bizagi (herramienta usada por Colpensiones para administrar y controlar las solicitudes de los ciudadanos), con el fin de identificar las peticiones radicadas que tengan relación con: (i) cambios en el tipo o número de documento; (ii) certificados de escolaridad, para validar cambios en los tipos y números del documento de identidad; (iii) se identifican radicaciones de certificados de defunción a fin de proceder de manera inmediata a retirar la prestación, y; (iv) todas aquellas solicitudes que conduzcan a complementar el acervo probatorio para inferir que el pensionado se encuentre registrado con el documento correcto.</p> <p><b>VALIDACIÓN CON SOLICITUDES DE PRESTACIONES ECONÓMICAS</b></p> <p>Se revisa si para los documentos no encontrados en el cruce con el Ministerio de Salud, se encuentra alguna radicación de prestación económica elevada por beneficiarios en procura del reconocimiento de pensiones de sustitución o pago único a herederos, lo cual permite colegir que el causante de la prestación falleció.</p> <p>De esta forma, se procede a buscar la prueba del certificado de defunción para actualizar el retiro del fallecimiento en la nómina de pensionados.</p> <p><b>SOLICITUD DE INFORMACIÓN A ENTIDADES FINANCIERAS, DONDE SE GIRAN LOS RECURSOS DE MESADAS PENSIONALES</b></p> <p>Se requiere a las diferentes entidades financieras, a las que son giradas las mesadas pensionales para su cobro, con el objeto de que remitan las copias de los documentos que soportan el pago de las mesadas de los casos correspondientes, tales como:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>– El documento de identidad, presentado en los casos de cobro por ventanilla; y</li><li>– Soportes de apertura de cuenta, en los casos en que se cobra por abono a cuenta.</li></ul> <p>Con base en lo anterior, se verifica que estén correctamente digitados los tipos y números de documento de identidad que registran en la base NOMINAPEN.</p> <p>Adicional a esta información, se solicitan soportes respecto de la fecha de la última actualización de datos presentada por el pensionado ante la entidad financiera, con el fin de determinar el posible fallecimiento de estos.</p> <p><b>VERIFICACIÓN DE LOS DATOS DE IDENTIFICACIÓN QUE REGISTRA LA NÓMINA FRENTE AL DOCUMENTO QUE REGISTRA EN EL EXPEDIENTE PENSIONAL, EN PRESTACIONES RECONOCIDAS POR EL ISS LIQUIDADO</b></p> <p>Una vez surtidos lo cruces de información expuestos anteriormente, y para los documentos que continúan presentando alguna inconsistencia, se verifica directamente en el expediente pensional para corroborar que el documento de identidad y el acto administrativo que reconoció la prestación, coincidan con la información que está registrada en la nómina de pensionados.</p> <p>Si coincide el documento de identidad, no se genera novedad en la base NOMINAPEN y se guarda copia de dicho documento como soporte de su veracidad, para remitirlo a la Registraduría Nacional del Estado Civil, en caso contrario, se aplican las novedades a que haya lugar en la nómina de pensionados para actualizar el tipo y/o nombre registrado.</p> <p><b>PRESTACIONES RECONOCIDAS POR COLPENSIONES</b></p> <p>Sobre los documentos de identidad que no cruzan con la base de datos de la Registraduría Nacional del Estado Civil y cuyas prestaciones fueron reconocidas por Colpensiones, la Gerencia Nacional de Nómina remite la información respectiva a la Gerencia Nacional de Reconocimiento, a fin de que se valide el documento de identidad que obra en el expediente pensional frente al que figura en la nómina, en el</p>
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

<p>evento que se encuentre correcto se guarda copia de dicho documento como soporte de su veracidad, para remitirlo a la Registraduría Nacional del Estado Civil.</p> <p>En el evento en que se encuentre inconsistencia, la Gerencia Nacional de Reconocimiento emite nota aclaratoria, para que la Gerencia Nacional de Nómina proceda con la modificación del registro en la base NOMINAPEN.</p> <p><b>MENSAJES INSTITUCIONALES</b></p> <p>Periódicamente se envía un mensaje institucional a los pensionados en sus desprendibles de pago, por medio del cual se les solicita que se acerquen a un Punto de Atención Colpensiones, a efectos de actualizar su documento de identificación, y de esta forma se pueda proceder a actualizar la información de la base de datos NOMINAPEN; especialmente para los casos de cambio de tipo de documento de identidad, es decir, el cambio de Registro Civil a Tarjeta de Identidad.</p> <p><b>CONSULTA CON LA BASE DE DATOS DE NACIMIENTOS Y DEFUNCIONES</b></p> <p>En virtud del Subcomité de Proceso del SIG de Colpensiones, llevado a cabo el 10 de marzo de 2016, en el cual, con el fin de determinar con mayor completitud el estado de supervivencia de los pensionados, se autorizó a la Gerencia de Nómina efectuar la validación de fallecidos con la utilización de otras bases de datos adicionales a la del Ministerio de Salud. A partir de dicho mes, se está realizando consulta contra la base de datos de Nacimientos y Defunciones del Ministerio de Salud y Protección Social, el cual busca establecer si los pensionados o beneficiarios de pensión se encuentran fallecidos.</p> <p>Para los pensionados que se reportan en estado fallecido, como medida preventiva, se procede a suspender la prestación de la nómina, hasta tanto se adelanten las correspondientes validaciones para determinar la fecha de fallecimiento en virtud del Registro del Estado Civil de Defunción, o hasta que figure en el proceso de marcación de fallecidos que se realiza mensualmente con el Ministerio de Salud.</p> <p><b>MESAS DE TRABAJO CON MINISTERIO DE SALUD Y REGISTRADURÍA NACIONAL DEL ESTADO CIVIL</b></p> <p>Para comenzar, debe mencionarse que Colpensiones ha enviado en varias oportunidades comunicaciones al Ministerio de Salud y Protección Social, y a la Registraduría Nacional del Estado Civil, con el fin de adelantar acciones tendientes a mejorar el proceso de verificación de la supervivencia de los pensionados. El pasado 31 de agosto del año en curso, se celebró mesa técnica en sede de la Registraduría Nacional del Estado Civil, con la participación del Ministerio de Salud y Protección Social y esta Administradora, acordando que:</p> <p>El Ministerio de Salud y Protección Social y la Registraduría Nacional del Estado Civil revisarán los protocolos de manejo de información, conforme a la Resolución número 1086 del 9 de abril de 2015, debido a que deben ser afinados con el fin de emitir información confiable y oportuna a Colpensiones, y a las demás entidades de la seguridad social; para el efecto se conformarán mesas de técnicos con los ingenieros responsables del tema en cada una de las entidades.</p> <p>Se suscribirá convenio interadministrativo en el mes de septiembre de la presente anualidad, dirigido a realizar cruces de información con las bases de datos directas del Archivo Nacional de Identificación (ANI), así mismo, contemplará la posibilidad de suministrar información sobre los registros civiles y tarjetas de identidad, teniendo en cuenta la especial protección que revisten los datos de niños, niñas y adolescentes.</p> <p>Se implementarán actualizaciones y mejoras en el <i>web service</i>, para que Colpensiones efectúe las consultas en la Registraduría Nacional del Estado Civil.</p> <p>Todo lo anterior, se adelanta con el fin de afianzar las mejores prácticas de manejo en la información, que aseguren que la misma sea completa y oportuna.</p> <p>Así las cosas, se evidencia que Colpensiones permanentemente viene realizando ingentes esfuerzos y acciones diligentes tendientes a aumentar los controles de verificación de supervivencia, y la posterior actualización y corrección de información, que garantice que la base NOMINAPEN se encuentre atada a la realidad y con ello se asegure el correcto giro de las mesadas pensionales.</p>	<p><b>C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.</b> Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p><b>Debilidades:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Aunque se tienen identificados los insumos del proceso contable, en la política establecida los mismos se asocian a nivel de las dependencias de la entidad, más no al nivel de los procesos que efectivamente los origina.</li></ul> <p><b>EXPLICACIÓN FONDO DE SOBREVIVIENTES – COLPENSIONES:</b></p> <p>Conforme con lo establecido en la Resolución 357 de 2008 expedida por la Contaduría General de la República "Por la cual se adopta el procedimiento de control interno contable y de reporte del informe anual de evaluación a la Contaduría General de la Nación", Colpensiones durante la vigencia 2014 documentó las políticas y demás prácticas contables que se han implementado como ente público y que están en procura de lograr una información confiable, relevante y comprensible, documento que hace parte del Proceso de Gestión Contable. En este documento de Políticas del Proceso de Gestión Contable, se encuentran determinados los insumos del proceso contable de acuerdo con la estructura orgánica de Colpensiones.</p> <p>De acuerdo con la recomendación derivada de la Evaluación al Sistema de Control Interno Contable de Colpensiones, que señala como oportunidad de mejora asociar los insumos del proceso de contable a nivel de áreas responsables y de procesos, se encuentra en actualización el documento Políticas del Proceso de Gestión Contable en el marco del fortalecimiento institucional, que incluirá las modificaciones de la estructura orgánica y la asociación de las dependencias y procesos que son insumos del proceso contable.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Existen debilidades en la elaboración, cruces y contabilización de las conciliaciones bancarias realizadas en Colpensiones correspondientes a las cuentas de recaudo por valores no identificados registrados en cuentas contables puente e inadecuada segregación de funciones.</li></ul> <p><b>EXPLICACIÓN FONDO DE SOBREVIVIENTES – COLPENSIONES:</b></p> <p>En la Evaluación al Sistema de Control Interno Contable para los Fondos de Reservas Pensionales administrados por Colpensiones, en el componente Clasificación respecto a la elaboración y revisión oportuna de las conciliaciones bancarias, se formuló como observación "<i>se presentaron inconsistencias en la elaboración, cruce y contabilización de las conciliaciones bancarias realizadas por Colpensiones correspondientes a las cuentas de recaudo dado que las conciliaciones bancarias de esas cuentas no presentan partidas pendientes por conciliar</i>".</p> <p>Al respecto, se precisa señalar que específicamente la conciliación bancaria de las cuentas recaudadoras obedece al proceso de identificación del recaudo y conforme con la dinámica contable establecida en la Resolución 2200 de 1994 de la Superintendencia Financiera de Colombia, las cotizaciones de aportes a pensión se registran en el Patrimonio del Fondo en las cuentas de la Reserva para Pensiones de Vejez y se traslada a la cuenta Recaudos en Proceso. Una vez surtido el proceso de identificación de afiliados, los recursos son trasladados a las cuentas de cotizaciones de afiliados vinculados a otra administradora para el caso de las cotizaciones que pertenecen al Régimen de Ahorro Individual, y para el caso de los afiliados a Colpensiones, los valores se trasladan a la cuenta Recaudos y Traslados en Proceso hasta tanto se verifique el abono en la historia laboral de los afiliados.</p> <p>Conforme a lo anterior, las conciliaciones bancarias de los recursos de las cuentas recaudadoras no presentan partidas conciliatorias por cuanto los recursos se distribuyen en las cuentas contables establecidas por la Superintendencia Financiera de Colombia, atendiendo la dinámica contable establecida por este ente de control, surtiendo el proceso de verificación del recaudo e imputación de la historia laboral.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Se presentaron deficiencias en el subproceso Cuotas Partes Pensionales por Cobrar en la actividad de liquidación y registro contable en SAP por errores en la digitación y en la asociación de la cuenta de cobro al momento de diligenciar la planilla contable.</li></ul> <p><b>EXPLICACIÓN FONDO DE SOBREVIVIENTES – COLPENSIONES:</b></p>
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

siguiente observación: “En el proceso de cierre contable, los profesionales de la Coordinación de Gestión Contable responsables de los estados financieros, verifican la integridad y razonabilidad de los saldos y movimientos de las cuentas contables más En la Evaluación al Sistema de Control Interno para la vigencia 2015, fue formulada la representativa, verificando su adecuado registro y su valor. De la solicitud de casos tramitados entre el 1° de abril de 2014 y el 31 de marzo de 2015 para el subproceso Cuotas Partes Pensionales por Cobrar, se identifica inconsistencias en el proceso de liquidación y registro contable en SAP. El origen principal de las inconsistencias reportadas, radica en la manualidad de los procesos, para resolver cada uno de los trámites de consulta, liquidación, generación de cuentas de cobro, contabilización y aplicación de pagos, según lo informado por la GNE.”.

Teniendo en cuenta la observación mencionada anteriormente, en el mes de agosto de 2015, Colpensiones llevó a cabo la implementación de un sistema automático para la administración de las cuotas partes pensionales, de acuerdo al Plan de Mejoramiento propuesto como consecuencia del hallazgo originado de la auditoría, al cual se le dio total cumplimiento en febrero de 2016.

- Hace falta incluir en la matriz de riesgos del proceso de Gestión Contable riesgos asociados a políticas contables, políticas de operación, rendición de cuentas, entre otros.

**EXPLICACIÓN FONDO DE SOBREVIVIENTES – COLPENSIONES:**

En la Evaluación al Sistema de Control Interno Contable de Colpensiones y en particular al componente “Otros elementos de control”, presentó una calificación promedio interpretada como “Satisfactorio”, dentro de los criterios definidos por la CGN. Sin embargo, a la pregunta en particular sobre identificación, análisis y tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable de la entidad en forma permanente, se otorgó un puntaje de 4 interpretado como “se cumple en alto grado”, debido a que al verificar si se identifican, analizan y se le da tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable de la entidad en forma permanente, se observó que aunque en la matriz de riesgos y controles de la Entidad, se han incluido riesgos de índole contable asociados al proceso de Gestión Contable, hace falta incluir algunos riesgos asociados a los elementos del marco normativo que tienen la probabilidad de afectar o impedir el logro de información contable con las características de confiabilidad, relevancia y comprensibilidad relacionados con políticas contables, políticas de operación, rendición de cuentas, reconocimiento y presentación de estados financieros; de manera que cumplan con los criterios de reconocimiento, medición, revelación y presentación dispuestos en el Régimen de Contabilidad Pública para la gestión del riesgo inherente a la gestión contable.

- En este sentido, y acogiendo la recomendación de la Evaluación al Sistema de Control Interno Contable, se encuentra en actualización la Matriz de Riesgos del Proceso Contable en el marco del fortalecimiento institucional, incluyendo los controles asociados a los riesgos derivados de aspectos normativos como desconocimiento de las normas o una interpretación inadecuada del hecho económico.
- Hace falta fortalecer la figura del Comité Técnico de Sostenibilidad Contable de la entidad de acuerdo con sus funciones.

**EXPLICACIÓN FONDO DE SOBREVIVIENTES – COLPENSIONES:**

Colpensiones mediante Resolución 395 de 2013 “Por la cual se adopta el procedimiento de Control Interno Contable y se crea el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable y se crea el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable de Colpensiones, y conforme a lo establecido en la Resolución 357 de 2008, creó el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable como una instancia asesora del área contable encargado de verificar las situaciones que afectan la razonabilidad de los estados financieros.

Durante la vigencia 2015, se llevaron a cabo 3 sesiones del Comité de Sostenibilidad Contable, en las cuales se puso en consideración de los miembros la aprobación de los protocolos asociados a la depuración de los saldos contables transferidos por el ISS al 28 de septiembre de 2012

- Debilidades en la realización de conciliaciones permanentes conforme a lo dispuesto en las Resoluciones número 357 de 2008 y 395 de 2013 de la Contaduría General de la Nación.

**EXPLICACIÓN FONDO DE SOBREVIVIENTES – COLPENSIONES:**

Esta conclusión en la Evaluación al Sistema de Control Interno Contable de Colpensiones hace en referencia a los resultados de la revisión de los componentes “Registro y Ajustes” y “Otros elementos de Control”, los cuales presentaron una calificación promedio interpretada como “Satisfactorio” dentro de los criterios definidos por la CGN. Sin embargo, a las preguntas en particular sobre la realización periódica de conciliaciones y cruces de saldos entre áreas, y ejecución de una política de depuración contable permanente y de sostenibilidad de la calidad de la información se les otorgó un puntaje de 4 interpretado como “se cumple en alto grado”.

Lo anterior en razón a que, al cierre contable de los estados financieros de la vigencia 2015, se realizaron ajustes en relación con reintegros pensionales y procesos judiciales, estos últimos aplicables a la Administradora.

Por lo anterior, como recomendación de la Evaluación al Sistema de Control Interno Contable se expuso la definición de un procedimiento y/o instructivo para la conciliación mensual de saldos contables con las áreas fuente de información en donde se definan aspectos como: periodicidad, responsable, soporte y evidencia de la conciliación, medio de reporte, etc., para así dar evidencia del cumplimiento del Numeral 3.8 de la Resolución 357 de 2008 de la Contaduría General de la Nación y la Resolución 395 de 2013: “... “Deben realizarse conciliaciones permanentes para contrastar, y ajustar si a ello hubiere lugar, la información registrada en la contabilidad de la entidad contable pública y los datos que tienen las diferentes dependencias respecto a su responsabilidad en la administración de un proceso específico”.

En este sentido, y acogiendo la recomendación de la Evaluación al Sistema de Control Interno Contable, se formuló como acción de mejoramiento del Plan de Mejoramiento con la Contraloría General de la República, formalizar las conciliaciones bimestrales de los registros detallados del aplicativo fuente y los saldos registrados en los estados financieros de los Fondos de Reservas Pensionales. (Nómina, Ingresos y Egresos, Recauda, Contabilidad, Jurídica).

• Existen saldos pendientes por identificar relacionados con Depósitos judiciales sobre los cuales no ha sido posible identificar el tercero y el fondo al que pertenecen lo que ha dificultado la adecuada gestión de recuperación y conciliación de los recursos, la identificación del recaudo perteneciente al Sistema de Seguridad Social se encuentra en proceso de depuración para su aplicación en las historias laborales.

**EXPLICACIÓN FONDO DE SOBREVIVIENTES – COLPENSIONES:**

Teniendo en cuenta que el Decreto 0553 del 27 de marzo de 2015 “Por medio del cual se adoptan medidas con ocasión del cierre de la liquidación del Instituto de Seguros Sociales – ISS en Liquidación y se dictan otras disposiciones”, en su artículo 8° extingue la persona jurídica del Instituto de Seguros Sociales, Colpensiones procedió con la verificación de los auxiliares contables al 28 de septiembre de 2012 frente a la relación de títulos judiciales constituidos por el Banco Agrario de Colombia por procesos en contra del Instituto de Seguros Sociales, con el fin de identificar en el auxiliar contable aquellos títulos cancelados al demandante para su contabilización en el Patrimonio.

Confrontada esta información, se evidenciaron 175 registros para los cuales el ISS trasladó los recursos por desembargos efectuados en julio de 2013, 20.789 registros que por su naturaleza débito- crédito no afectan el saldo contable registrado y 15.259 registros que ya contaban con pago conforme a la información allegada por el Banco Agrario de Colombia.

Por lo anterior, y de acuerdo al Protocolo suscrito en noviembre de 2015 para el “Ajuste contable de los saldos registrados por concepto de embargos judiciales transferidos por el ISS en liquidación al 28 de septiembre de 2012 en los estados financieros de los Fondos de Reservas Pensionales”, Colpensiones en diciembre de 2015 efectuó la contabilización detallada de los 40.977 registros afectando la cuenta 1470130002- Embargos judiciales aplicados al ISS por valor de \$1.259.293.560 miles de pesos así:

Fondo	No. Registros	Valor en Miles de \$
Vejez	35.003	942.173.505
Invalidéz	1.609	60.507.133

<b>Fondo</b>	<b>No. Registros</b>	<b>Valor en Miles de \$</b>
Sobrevivientes	4.365	256.612.922
<b>Total</b>	<b>40.977</b>	<b>1.259.293.560</b>

Así mismo, se efectuó la reclasificación de los embargos identificados registros en la cuenta deudores - embargos judiciales a la cuenta del patrimonio - prestaciones económicas canceladas con título judicial, afectando la cuenta 3207017007- Prestaciones canceladas, teniendo en cuenta que ya habían sido cancelados al demandante.

<b>Fondo</b>	<b>No. Registros</b>	<b>Valor en Miles de \$</b>
Vejez	13.382	297.732.329
Invalidez	444	17.141.857
Sobrevivientes	1.433	87.607.821
<b>Total</b>	<b>15.259</b>	<b>402.482.007</b>

**D. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**MÓDULO DE CONTROL DE PLANEACIÓN Y GESTIÓN.**

**Debilidades:**

- La iniciativa relacionada con la actualización de los Códigos de Ética y Buen Gobierno a pesar de contar con un avance del 80%, se encuentra suspendida teniendo en cuenta que en el marco del proceso de fortalecimiento institucional, la estructura organizacional será objeto de modificaciones.

**EXPLICACIÓN FONDO DE SOBREVIVIENTES – COLPENSIONES:**

La iniciativa de actualización de los Códigos de Ética y Buen Gobierno, la cual lidera la Oficina Nacional de Control Interno Disciplinario, fue suspendida durante la vigencia 2015 hasta la culminación de la primera fase del fortalecimiento institucional. Sin perjuicio de lo anterior, es necesario indicar que la Oficina de Control Interno Disciplinario en la vigencia 2016, adelantó la reformulación de la iniciativa de la actualización de los Códigos de Ética y Buen Gobierno en paralelo con el proceso de fortalecimiento institucional, adelantando las siguientes actividades:

- Para el mes de abril de 2016 se hizo la revisión de los acuerdos actuales del Código de Ética (Acuerdo 012 de 2011) y Buen Gobierno (Acuerdo 011 de 2011), con el fin de orientar la actualización de estos documentos atendiendo el estado actual de la empresa, sus necesidades y la estrategia integral de prevención del riesgo de fraude y/o corrupción.
- Para el mes de mayo de 2016 se elaboró el proyecto del Código de Ética y Buen Gobierno, teniendo en cuenta el estado actual de la empresa, sus necesidades y la estrategia integral de prevención del riesgo de fraude y/o corrupción.
- Para el mes de junio de 2016 se hizo la revisión y los ajustes correspondientes al proyecto del Código de Ética y Buen Gobierno, teniendo en cuenta el estado actual de la empresa, sus necesidades y la estrategia integral de prevención del riesgo de fraude y/o corrupción.
- En julio de 2016, se solicitó la modificación de la ficha técnica de la iniciativa denominada “Actualización de los Códigos de Ética y Buen Gobierno”, con el fin de incluir los ajustes de los lineamientos y objetivos estratégicos que hacen parte del Plan Estratégico Institucional, para evitar así una nueva actualización en el corto plazo.
- Durante la Vigencia evaluada, no se realizó medición del clima organizacional.

**EXPLICACIÓN FONDO DE SOBREVIVIENTES – COLPENSIONES:**

Durante el año 2015 no se realizó la medición del clima organizacional por cuanto la entidad se encontraba en un momento coyuntural, debido al cumplimiento del Plan de Acción para corregir el atraso

estructural del Régimen de Prima Media ordenado por la Honorable Corte Constitucional mediante el Auto 110 de 2013. Adicionalmente, la entidad se encontraba en un proceso de reorganización que contemplaba la creación de una planta temporal y un proceso de fortalecimiento institucional lo cual conllevaba a cambios profundos a nivel de la estructura organizacional, los procesos, la infraestructura tecnológica y la planta de personal. Teniendo en cuenta lo anterior, Colpensiones no contaba con las condiciones adecuadas para realizar una medición de clima organizacional, ya que técnica y metodológicamente los resultados obtenidos se iban a ver sesgados debido a la afectación de la percepción de los colaboradores en relación con las variables que se miden a través de los instrumentos diseñados para tal fin, teniendo como resultado una percepción del momento puntual antes mencionado y difícilmente se reconocerían los avances de la misma en otros campos.

- Está pendiente la definición de indicadores de efectividad que permitan medir el impacto de la gestión organizacional.

**EXPLICACIÓN FONDO DE SOBREVIVIENTES – COLPENSIONES:**

Uno de los principios bajo los cuales se han manejado los indicadores de gestión de COLPENSIONES corresponde al de gradualidad, el cual establece que el avance en la implementación de la batería de indicadores definidos se realiza de acuerdo con la disponibilidad y construcción de información. Bajo este principio, a la fecha se cuenta con una serie de indicadores que podrían enmarcarse bajo el principio de eficacia, ya que fundamentalmente miden el grado en que se desarrollan las actividades y el nivel de cumplimiento de los resultados planificados.

Es por esto que, bajo el marco del fortalecimiento institucional que actualmente se está llevando a cabo y con el fin de dar continuidad a la definición e implementación de indicadores de gestión, se tiene previsto efectuar los análisis correspondientes que nos permitan definir los indicadores que den cuenta de la eficiencia en el uso de recursos y la efectividad en cuanto al cumplimiento logrado y los beneficios sobre la población objeto (impacto), en concordancia con el enfoque del plan estratégico institucional 2015-2018, que incluye lineamientos y estrategias que apuntan a la consecución de efectos específicos sobre los afiliados y pensionados del RPM, los vinculados al programa BEPS, los empleadores y sobre la ciudadanía en general.

En este orden de ideas y como se planteó a la Contraloría General de la República, se realizará una revisión de los indicadores que viene publicando la entidad para establecer cuales cumplen con los lineamientos solicitados por la Contraloría. En caso que no se cubra en su totalidad los objetos de seguimiento solicitados, se formularán los nuevos indicadores que sean necesarios.

- En desarrollo del proceso de auditoría interna con enfoque de riesgos, se identificó que existen oportunidades de mejoramiento en el diseño de controles asociados a las matrices de riesgos de los procesos evaluados.

**EXPLICACIÓN FONDO DE SOBREVIVIENTES – COLPENSIONES:**

En cuanto al diseño de controles se identificó como oportunidad de mejora el fortalecer su documentación en la matriz de riesgos en cada uno de los procesos establecidos en Colpensiones; en este entendido la Gerencia Nacional de Gestión de Riesgos emprendió una labor de actualización de las matrices de riesgo, coordinada con los responsables de proceso acorde con su cronograma de actualización de documentos. Dicha actualización incluye una mejora en el diseño del control, la cual incluye aspectos como: Quién lo Hace / Periodicidad / Qué Hace / Cómo lo Hace / Qué pasa con las Excepciones y Evidencia del control. De igual manera, dentro de las mejoras evidenciadas y gestionadas al sistema de administración de riesgo operativo, la Gerencia Nacional de Gestión de Riesgos, se encuentra en proceso de actualización de la metodología de calificación del riesgo, la cual incorpora cambios en los criterios para la calificación de los controles acorde con el diseño y ejecución de los mismos, obteniendo como resultado el riesgo residual.

**MÓDULO DE EVALUACIÓN Y SEGUIMIENTO.**

- Se encuentra pendiente la retroalimentación a las áreas de los resultados del proceso de autoevaluación de la vigencia 2015.

<p><b>EXPLICACIÓN FONDO DE SOBREVIVIENTES – COLPENSIONES:</b></p> <p>La retroalimentación de los resultados de la evaluación se realiza mediante la implementación de mejoras por parte de los líderes de cada componente de la autoevaluación (riesgos, indicadores, proyectos e iniciativas, procesos, planes de mejoramiento, entre otros) generando los planes de acción previo análisis de la pertinencia de su aplicación.</p> <p>A la fecha, la mayoría de cambios y mejoras identificadas en el ejercicio de autoevaluación se cubren con el proyecto de fortalecimiento para la implementación del nuevo mapa de procesos.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Durante el proceso de formulación de planes de mejoramiento, en ocasiones no se suscriben de manera oportuna las acciones propuestas para subsanar las situaciones en las auditorías internas realizadas por la Oficina de Control Interno.</li> </ul> <p><b>EXPLICACIÓN FONDO DE SOBREVIVIENTES – COLPENSIONES:</b></p> <p>A la fecha se tienen acciones de mejoramiento con la mayoría de las Vicepresidencias y Oficinas Nacionales de la Entidad, producto de las auditorías regulares y especiales adelantadas por la Contraloría General de la República y con ocasión de las auditorías realizadas por la Oficina de Control Interno, a dichos planes se les adelanta seguimiento periódico por los líderes de los procesos y posteriormente la Oficina de Control Interno los evalúa, para determinar la eficacia de las acciones. Así mismo, se han efectuado los reportes y transmisiones del avance de los planes de mejoramiento a la Contraloría, de manera oportuna.</p> <p>De otra parte, para el 2015 la Oficina de Control Interno formuló una iniciativa que fue incluida en el Plan de Acción Institucional denominada “Fomento de la Cultura del Autocontrol”, en desarrollo de la misma, se adelantó una sensibilización sobre la importancia de la suscripción, seguimiento y cierre de los planes de mejoramiento a cargo de los líderes de proceso. Lo anterior ha permitido que los responsables conozcan mejor el alcance de la formulación de los planes de mejoramiento y la importancia de suscribirlos oportunamente. En el mismo sentido se ha fortalecido el proceso de evaluación independiente de modo que en las reuniones de apertura y durante la presentación de los hallazgos, se hace énfasis en la oportuna formulación de los acciones de mejoramiento.</p> <p><b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Fortalecer la estrategia de seguimiento de los canales de comunicación tanto interna como externa que permita verificar su funcionalidad y efectividad.</li> </ul> <p><b>EXPLICACIÓN FONDO DE SOBREVIVIENTES – COLPENSIONES:</b></p> <p>Para fortalecer la interacción de la empresa con sus grupos de interés, a través de las redes sociales, en 2016 se ha ejecutado una estrategia integral. Dentro de las acciones desarrolladas, se encuentra una página semanal con temas de interés para socializar y de esta manera, ofrecer información institucional actualizada y permanente. Con base en esto, se crean mensajes fuerzas, se publican piezas gráficas y enlaces a contenidos multimedia.</p> <p>Como estrategia de seguimiento de los canales de comunicación, mensualmente se elabora el informe de reporte del comportamiento de las redes, incremento de seguidores y números de visitas/visitas.</p> <p>En el mismo sentido, una táctica adicional desarrollada es la creación de la cuenta oficial de Colpensiones en Facebook (<a href="http://www.facebook.com/ColpensionesOficial">www.facebook.com/ColpensionesOficial</a>).</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Si bien se adelantaron planes de acción para resolver PQRS y trámites de correspondencia, aún se presenta un volumen de radicados pendientes de respuesta.</li> </ul> <p><b>EXPLICACIÓN FONDO DE SOBREVIVIENTES – COLPENSIONES:</b></p> <p>Al respecto, es preciso indicar que Colpensiones ha resuelto el 99,0% de las PQRS recibidas desde su entrada en operación, y presenta un saldo acumulado por resolver de 17,892 con corte a 31 de agosto de 2016, lo que equivale a una disminución de 43,8% frente al mismo mes de 2015 cuando se reportaron 31.839 PQRS pendientes.</p> <p>Si bien es cierto, que aún se presenta un volumen de radicados pendientes por respuesta, también se hace necesario aclarar que esta cifra ha disminuido desde diciembre de 2013, fecha de inicio del plan de evaluación. En ese entonces Colpensiones tenía por atender 79.682 PQRS, y a corte de 31 de agosto de</p>	<p>2016, esa represa se ha reducido en un 77,5%, atendiendo de manera simultánea y con prioridad aquellas solicitudes que se presentan diariamente.</p> <p>Así mismo, la entidad realiza acciones tendientes a mejorar el proceso de atención de las PQRS, tales como capacitaciones a los agentes de servicio y personal de nivel central y desde agosto de 2015, se implementa la metodología para el análisis de las causas generadoras de las PQRS, cuyos resultados han permitido conocer y evaluar los factores internos que impactan en la radicación de peticiones por parte de los ciudadanos y trabajar en la generación de estrategias que permitan mejorar los procesos al interior de la entidad y en consecuencia reducir la radicación de PQRS.</p> <p>Adicionalmente, en febrero de 2016 se crea el “Plan de Evacuación Prioritario para Otras Áreas (PEPOA)”, el cual inicia el 9 de marzo como una estrategia para conciliar entre áreas y evacuar las PQRS de competencia compartida. La estrategia PEPOA ha permitido conciliar aquellos casos que tienen problemas para definir su competencia. Actualmente, el plan se encuentra en su segunda versión y se están conciliando 2.689 PQRS.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Durante el 2015 se recibieron series documentales por parte del P.A.R.I.S.S a Colpensiones, que no habían sido identificadas dentro de los inventarios inicialmente entregados por el ISS en Liquidación, razón por la cual, en ocasiones las cantidades recibidas son mayores a los inventarios iniciales.</li> </ul> <p><b>EXPLICACIÓN FONDO DE SOBREVIVIENTES – COLPENSIONES:</b></p> <p>El Patrimonio Autónomo de Remanentes del Instituto de Seguros Sociales en Liquidación, durante el año 2015 realizó la entrega de 253 series a Colpensiones.</p> <p>La cantidad de unidades documentales objeto de entrega son establecidas por el PAR ISS, quien para cada diligencia notifica la serie o asunto y las cantidades que van a ser objeto de recepción. En este orden de ideas, Colpensiones no cuenta con la información para determinar si las cantidades recibidas son mayores a los inventarios entregados por el ISS en liquidación.</p> <p>Así mismo, Colpensiones asegura que en cada diligencia de recepción se cumpla con lo acordado en el Protocolo General numeral 1.2 “Aspectos Operativos” inciso 8 que a la letra dice: “Recepción de archivo. El personal asignado por COLPENSIONES realizará el punteo de lo relacionado en el FUI contra el físico (cotejo) y hará una revisión folio a folio al 3% de la recepción diaria de los archivos, para verificar el contenido detallado de la información incluida en el FUID y en las hojas de control para los expedientes. En caso que el nivel de error supere el 2% se hará la devolución de la totalidad del lote al P.A.R.I.S.S.</p> <p>Adicional a esto, es importante precisar que a la fecha no ha terminado el proceso de entrega de documentación del Patrimonio Autónomo de Remanentes del Instituto de Seguros Sociales PAR ISS a Colpensiones, y se continúa programando diligencias de Recepción.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Deficiencias en la calidad de las bases de datos misionales heredadas del ISS, que inciden en la atención de los requerimientos de los ciudadanos.</li> </ul> <p><b>EXPLICACIÓN FONDO DE SOBREVIVIENTES – COLPENSIONES:</b></p> <p>En el inicio de operación de Colpensiones, se recibió oficialmente las bases de datos que soportan el Régimen de Prima Media, es preciso aclarar que aunque en su etapa preoperativa Colpensiones había tenido acceso a bases de datos de pruebas, estas no se encontraban actualizadas y su estado no había podido ser analizado en profundidad, adicionalmente no se contaba con ninguna autorización para realizar ajustes a la información que residía en el ambiente productivo del ISS y que fue heredado a Colpensiones, estos sucesos llevaron a que no se conociera adecuadamente la situación real de la información que se alojaba en las bases de datos, el nivel de inconsistencias que presentaba y que fueron el origen real de las constantes reclamaciones de los ciudadanos ante el régimen de prima media. Por todo lo anterior fue necesario iniciar con un análisis detallado de la información en las bases de datos. Dentro de los diferentes análisis que se realizaron a las bases de datos se determinan las inconsistencias que se presentan a continuación y que en su mayor parte son la causa de que la historia laboral se muestre con errores, afectando negativamente los demás procesos de Colpensiones; las principales tipificaciones que las inconsistencias en las bases de datos presentaron son:</p>
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

4. Relaciones Laborales: se construye un desarrollo que permitirá recorrer un total de 128.000.000 de pagos a fin de crear relaciones laborales que hoy se encuentran inconsistentes y no se reflejan en las historias laborales adecuadamente.

5. Afiliación en Cabeza del Empleador: se procesaron 16.000.000 de registros caracterizados en la base de datos como no vinculados y que son susceptibles de ser afiliados en cabeza del empleador de acuerdo a las normas establecidas para tal efecto por la Superintendencia Financiera.

6. Pagos con Tipo de Documento en Blanco o Nulo: se ha determinado que en la base de datos se encontraron un total de 1.800.000 pagos que no habían sido aplicados a la historia laboral por no tener correcto el tipo de documento y corresponden a 880.490 cédulas, los cuales quedaron plenamente corregidos con el desarrollo del proyecto.

7. Autoles: Este proyecto buscó determinar las inconsistencias que se presentaron en la base de datos ocasionadas en la migración que el instituto realizó de las bases de datos de autoliquidación (Autoles) a la base de datos actual sabass recaudo este proceso se ejecuta actualmente a demanda de acuerdo con las inconsistencias que se determinan en el análisis de las historias laborales que son solicitadas por los afiliados.

8. Homologación de Nombres y Número de documentos: a través del uso de la aplicación de trillium se realizó el cruce de 15.562.000 registros de la base de datos de afiliados y de 706.847.872 registros de pagos con las bases de datos de referencia, a fin de homologar los nombres y números de identificación y de esta manera aplicar los pagos que a la fecha se encuentran inconsistentes en la base de datos.

El proyecto se fue desarrollando de acuerdo al seguimiento semanal que se realizaba en la Presidencia de Colpensiones en conjunto con las Vicepresidencias de Operaciones y Tecnología y la Vicepresidencia de Servicio al ciudadano, estos seguimientos se encuentran documentados y soportados en presentaciones semanales con los avances de cada una de las iniciativas.

Ejecutado los planes de acción mencionados, es importante hacer énfasis en los resultados obtenidos al transcurrir el tiempo, se puede observar como desde octubre de 2012 fecha en la cual se cerraban 886 casos mensuales, se pasó a cerrar un promedio mensual de 37.900 casos a la fecha, este logro se alcanza con la automatización de los procesos de corrección de la historia laboral, la depuración de las bases de datos y la iteración que la entidad ha mantenido con el Régimen de Ahorro Individual para la solución de inconsistencias que se presentan entre los dos regímenes pensionales.

E. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

CONCEPTO	N° DE HALLAZGOS POR LA CGR	ACTIVIDADES DE MEJORA EN PROCESO A 31/12/15	CUMPLIMIENTOS O ACCIONES EN PROCESO A 31/12/15	CUMPLIMIENTOS O ACCIONES DE MEJORA INICIADAS A 31/12/15	CUMPLIMIENTOS O ACCIONES DE MEJORA A 31/12/15
Auditores a Vigencia 2012	9	26	19	7	0
Auditores a Vigencia 2013	10	24	16	5	1
Auditores a Vigencia 2014	29	60	58	0	2
Auditores a Vigencia 2015	16	47	12	30	5
Auditores a Vigencia 2016	22	41	34	4	3
TOTAL	86	198	141	46	11

1. No existe Afiliación al Régimen de Prima Media.

2. No existe una relación laboral para el periodo pagado.

3. Nombres no concuerdan con Registraduría.

4. Tipo de documento no concuerda con número de documento.

5. Afiliado Fallecido.

6. Afiliado Inactivo.

7. Afiliado Traslado al RAIS.

8. Afiliado Pensionado.

9. No vinculado.

10. Multiafiliación.

11. No pertenece al régimen subsidiado.

12. Afiliado del régimen subsidiado.

13. Razón social no corresponde al NIT.

14. Pago sin detalle.

15. Errores de Migración de Autoles a Sabass recaudo.

16. Novedades no correlacionadas.

17. No existe número patronal

18. Novedades masivas inconsistentes.

Adicionalmente a estas inconsistencias, se encontraron deficiencias de software que afectaban de igual manera los procesos de generación de las historias laborales a saber:

1. Sp. Liquidar: software que genera la historia laboral tradicional y que omite la generación de la misma si detecta al menos una inconsistencia.

2. Historia Laboral Informativa: presenta al ciudadano una historia laboral distorsionada por efecto de novedades que no necesariamente hacen parte de su historia sino que las asocia por nombres parecidos etc.

3. Proceso de Imputación: el proceso de imputación fue necesario rediseñarlo debido a la deficiencia que presenta su procesamiento y el modelo operativo que utiliza.

Con el fin de dar solución a los inconvenientes mencionados anteriormente, se crearon grupos de trabajo para procesar con detalle cada uno de los hallazgos realizados en aras de mejorar, automatizar y controlar los procesos misionales de Colpensiones. De acuerdo a las necesidades requeridas para el momento, se implementaron planes de acción con el fin de mitigar los riesgos adquiridos durante el proceso de empalme del ISS y Colpensiones. Se implementaron depuraciones a las bases de datos, ya que con la información recopilada en los diferentes comités y mesas de trabajo se determinó la necesidad de desplegar procesos masivos de actualización y depuración de las mismas, es por esto que a partir del mes de enero de 2013 la Gerencia de Operaciones en conjunto con la Gerencia de Atención al Afiliado y con seguimiento de la Presidencia de la entidad, desarrollaron un proyecto de depuración masiva que contenía ocho grandes tipos de inconsistencias, las cuales emmarcaban el mayor porcentaje de errores en las historias laborales que comprobadamente obedecen al mayor volumen de requerimientos solicitados por los afiliados.

El proyecto se definió de la siguiente forma:

1. SP Liquidar: con este desarrollo se corrigió la forma de generar la Historia Laboral y mostrar la información que se encuentra correcta en la misma. (Alto Impacto) se corrigió la presentación de la historia laboral de 1.076.000 expedientes laborales.

2. Correcciones Masivas: en el análisis que se realiza sobre las historias laborales se encuentran índices incorrectos que deben ser modificados manualmente. Se ajustaron 19.702 historias laborales.

3. Novedades no Correlacionadas: se presupuestó realizar masivamente un total de 22.000.000 de novedades afectando aproximadamente unas 4.066.072 historias laborales que se encuentran inconsistentes en el sistema a través del uso de herramientas de minería de datos como Trillium.

**EXPLICACIÓN FONDO DE SOBREVIVIENTES – COLPENSIONES:** En general, se presenta por cada una de las auditorías de la Contraloría General de la República el número de hallazgos formulados y el estado de cumplimiento de los mismos. El detalle de las acciones que Colpensiones a 31 de 12 de 2015 no había cerrado y se encontraban vencidas, fue remitido a la Comisión Legal de Cuentas indicando el porqué del incumplimiento y las acciones que se adelantaron durante el 2016 para finalizarlas. La descripción de las columnas del cuadro anterior, es el siguiente:

Columna (1) "concepto": Relación de las auditorías presentadas por la Contraloría General de la República.

Columna (2) "No. de hallazgo por la CGR": Número de hallazgos presentados por parte de la Contraloría General de la República, en cada uno de los informes finales de auditoría.

Columna (3) "Actividades o acciones de mejora pactadas": Número de acciones de mejora que definió la entidad para cada uno de los hallazgos reportados por la Contraloría.

Columna (4) "Actividades o acciones de mejora cumplidas": Número de acciones que con corte a 31-dic-2015, que ya fueron culminadas por parte de Colpensiones.

Columna (5) "Actividades o acciones de mejora en proceso a 31-12-15": Número de acciones que con corte a 31-dic-2015, no han sido culminadas por parte de Colpensiones, pero que se encuentran en términos.

Columna (6): "Actividades o acciones de mejora incumplidas a 31-12-15": Acciones que no han podido ser concluidas por parte de Colpensiones y que ya superaron la fecha prevista para su realización.

Columna (7): "Cumplimiento del plan de mejoramiento a 31-12-15: Porcentaje de cumplimiento del plan de mejoramiento para cada una de las auditorías presentadas por la Contraloría.

Columna (8): "Avance del plan de mejoramiento a 31-12-15: Porcentaje de avance del plan de mejoramiento para cada una de las auditorías presentadas por la Contraloría.

**- Con relación a las actividades o acciones de mejora incumplidas a 31 de diciembre de 2015, la entidad informa las razones de este incumplimiento y las actuaciones administrativas que se tomaron para subsanarlas durante la vigencia 2016, así:**

Hallazgo	Causa del Hallazgo	Acción de Mejora
Procesos Judiciales/Cumplimiento de Sentencias Colpensiones señala que el ISS en L. le ha entregado 11.249 sentencias, de las cuales 187 son duplicidades, 6 corresponden a ISS patrono, 7 sentencias absolutorias y 2 casos a pagos médicos, para un total de 11.047 sentencias recibidas. De otra parte Colpensiones señala que no se cuenta con información referente al juzgado, valor de la ... (Texto Incompleto)	Según el informe de auditoría la causa del hallazgo es que "la capacidad instalada de la entidad, no es suficiente para atender dicha operación, lo que indica una deficiente planeación para la entrada en operación"	Mientras se implementan mecanismos definitivos para atender la carga operativa, se conformaron 2 grupos transitorios, cada uno con: 48 analistas, 10 revisores, 1 Coordinador, 1 asistente administrativo y en común 3 liquidadores y 4 auditores que atenderán las sentencias entregadas por el ISS en L. y las de Colpensiones.
Ingresos El saldo de la cuenta 4501 Ingresos – Cotizaciones por \$4.912.439...incumplen las normas técnicas contenidas en el Régimen de	La información consultada en la bodega de datos respecto al recaudo identificado PILA presenta una diferencia respecto a Sabass Recaudo	Realizar ajuste a la tabla consultada por Bodega de Datos para alimentar información consolidada de

Hallazgo	Causa del Hallazgo	Acción de Mejora
Contabilidad Pública en el párrafo 337 relacionado con los soportes, los cuales son indispensables para efectuar los registros contables de las transacciones, hechos y operaciones, que realice la entidad	Seguimiento a indicadores de gestión de Colpensiones: Los indicadores presentados en la Cuenta son los mismos de proyectos, no se incluyen los de la estrategia de seguimiento. El 50% tiene cumplimiento inferior al 76,5%, un 10% inferior al 13% y 3 presentan resultado 0%.	Creación de un espacio para la socialización mensual de la ejecución del plan de acción al nivel gerencial los proyectos e iniciativas con un nivel de cumplimiento menor a 80% y/o proyectos o iniciativas que durante tres meses consecutivos presenten un nivel de cumplimiento entre 80% y 99% con el objetivo de tomar decisiones para solucionar conjuntamente las causas de los atrasos
A la fecha Colpensiones ha efectuado depuraciones de los procesos entregados por el ISS en L., con corte a 31 de diciembre de 2013, como producto de estas, la entidad señala que se encuentran activos 16.938 procesos y 45.100 procesos inactivos, situación que no ha sido reflejada en los Estados Financieros a 31 de diciembre de 2013.	Actualización pendiente de los estados financieros con información de los procesos y sentencias ISS	Actualización pendiente de los estados financieros con información de los procesos y sentencias ISS. Solicitud de desarchivo y de la copia auténtica de las sentencias junto con la constancia de ejecutoria y si cuenta con proceso ejecutivo o no. Generación de la solicitud escrita ante los despachos judiciales. Memoriales a enviar por proceso.
Estudios y Evaluaciones a Demandas y Sentencias (D). El Comité de Defensa Judicial y Conciliación de Colpensiones no ha realizado estudios y evaluaciones periódicas de las demandas, sentencias, conciliaciones, hechos y argumentaciones jurídicas; no agrupó la información con criterios	Falta de control frente a las funciones del comité de conciliaciones	Consolidación de una base de información que contenga datos para estudios y evaluaciones periódicas de las demandas, sentencias, conciliaciones. En cuanto a las conciliaciones, elaboración del consolidado con el N° de casos clasificados por pretensiones, datos del afiliado. Recomendación del comité.

<b>Hallazgo</b> unificados para facilitar la preparación de listados de causas, tipologías de daños y tipos de... (HISTORIA LABORAL)	<b>Causa del Hallazgo</b> Altos volúmenes de radicados de corrección de HL, tanto en Colpensiones, como de la represa del ISS, - Atención de casos según las prioridades establecidas en los diferentes autos de la corte. - Inconsistencias en las bases de datos recibidas del ISS hoy en liquidación - Ausencia de un mecanismo unificado de información de los regímenes del Sistema General de Pensiones (RPM y RAIS)	<b>Acción de Mejora</b> Ejecución y seguimiento al plan de trabajo establecido con Asofondos, para legalizar las afiliaciones en cabeza del empleador correspondientes a los ciudadanos con pagos únicamente en Colpensiones.
<b>HISTORIA LABORAL.</b>	Altos volúmenes de radicados de corrección de HL, tanto en Colpensiones, como de la represa del ISS, - Atención de casos según las prioridades establecidas en los diferentes autos de la corte. - Inconsistencias en las bases de datos recibidas del ISS hoy en liquidación - Ausencia de un mecanismo unificado de información de los regímenes del Sistema General de Pensiones (RPM y RAIS)	Ejecución y seguimiento al plan de trabajo establecido con Asofondos, para legalizar las afiliaciones en cabeza del empleador correspondientes a ciudadanos identificados como consistentes en depuración realizada con Asofondos
<b>HISTORIA LABORAL.</b>	Altos volúmenes de radicados de corrección de HL, tanto en Colpensiones, como de la represa del ISS, - Atención de casos según las prioridades establecidas en los diferentes autos de la corte. - Inconsistencias en las bases de datos recibidas del ISS hoy en liquidación - Ausencia de un mecanismo unificado de información de los regímenes del Sistema General de Pensiones (RPM y RAIS)	Implementación de mejoras tendientes a corregir inconsistencias de cálculo de semanas cotizadas por tiempos simultáneos y traslados, así como la actualización del total de semanas en el reporte de HL (diferencia en el total de semanas generada por el error en el cálculo de las mismas), según plan de trabajo presentado a Superfinanciera del Sistema General de Pensiones (RPM y RAIS)

<b>Hallazgo</b> HISTORIA LABORAL.	<b>Causa del Hallazgo</b> No existen actualmente canales de comunicación expedidos entre las entidades RPM y Colpensiones, que permitan conocer las cotizaciones de los servidores públicos en esas entidades	<b>Acción de Mejora</b> Revisión y mejora del proceso de actualización de historia laboral correspondiente a tiempos públicos.
HISTORIA LABORAL.	Las microfichas son el insumo recibido por el ISS hoy en liquidación como soporte de los registros del período tradicional. - No existe información digital que respalde la data contenida en las microfichas. - Los altos volúmenes de radicados tanto en Colpensiones como los recibidos en represa por parte del ISS han impedido implementar los desarrollos requeridos para mejorar el proceso	Evaluación de alternativas para migrar la información de las microfichas a bases de datos que permitan a partir de ello generar desarrollos tendientes a automatizar las correcciones de HL para el período tradicional

**EXPLICACIÓN FONDO DE SOBREVIVIENTES – COLPENSIONES:** Como parte de los resultados de la auditoría a la vigencia 2015, la Contraloría General de la República se pronunció sobre las acciones de mejoramiento que se encontraban en estado abierto y solicitó la reformulación de las mismas por considerar que no subsanaban totalmente el hallazgo inicialmente reportado, así las cosas, Colpensiones se comprometió con relación a las acciones que se encontraban abiertas vencidas, a ejecutar las siguientes acciones:

<b>Hallazgo</b>	<b>Causa del Hallazgo</b>	<b>Acciones que adelantará Colpensiones durante el 2016</b>
Seguimiento a Indicadores de Gestión de Colpensiones: Los indicadores presentados en la cuenta son los mismos de proyectos, no se incluyen los de la estrategia de seguimiento. El 50% tiene cumplimiento inferior al 76.5%, un 10% inferior al 13% y 3 presentan resultado 0%.	Colpensiones no presenta indicadores puntuales sobre el cumplimiento de su objeto misional como es el reconocimiento y pago de las pensiones del RPM.	La creación del proceso de Gestión de proyectos, Fortalecimiento de la metodología de Gestión de proyectos, principalmente en la identificación de la causa raíz de las oportunidades de mejora de la organización para que los proyectos que se generen puedan dar solución a las mismas. Seguimiento del porcentaje de cumplimiento de los proyectos de la Entidad.

Hallazgo	Causa del Hallazgo	Acciones que adelantará Colpensiones durante el 2016
<p>daños y tipos de... (Texto Incompleto)</p> <p>HISTORIA LABORAL</p>	<p>Altos volúmenes de radicados de corrección de HL, tanto en Colpensiones, como de la represa del ISS. - Atención de casos según las prioridades establecidas en los diferentes autos de la corte. - Inconsistencias en las bases de datos recibidas del ISS hoy en liquidación - Ausencia de un mecanismo unificado de información de los regímenes del Sistema General de Pensiones (RPM y RAIS)</p> <p>Altos volúmenes de radicados de corrección de HL, tanto en Colpensiones, como de la represa del ISS. - Atención de casos según las prioridades establecidas en los diferentes autos de la corte. - Inconsistencias en las bases de datos recibidas del ISS hoy en liquidación - Ausencia de un mecanismo unificado de información de los regímenes del Sistema General de Pensiones (RPM y RAIS)</p>	<p>preensiones, datos del afiliado. Recomendación del comité.</p> <p>Adicionar al BPM de Colpensiones para el trámite de CHL un procedimiento que permita controlar de manera efectiva los vencimientos de solicitudes de CHL, generando comunicación al afiliado sobre el estado de su solicitud y envíe alertas a los funcionarios encargados de la administración de estos procesos para dar solución inmediata. (mejora tiempo de atención tramites ciudadanos)</p>
<p>HISTORIA LABORAL</p>	<p>Altos volúmenes de radicados de corrección de HL, tanto en Colpensiones, como de la represa del ISS. - Atención de casos según las prioridades establecidas en los diferentes autos de la corte. - Inconsistencias en las bases de datos recibidas del ISS hoy en liquidación - Ausencia de un mecanismo unificado de información de los regímenes del Sistema General de Pensiones (RPM y RAIS)</p>	<p>Ejecución de la Fase 2 proyecto vinculación en Cabeza del empleador que permita realizar la legalización de las Historias Laborales para aquellos ciudadanos que no presenten vinculación en el Sistema Gral. de Pensiones</p>
<p>HISTORIA LABORAL</p>	<p>Altos volúmenes de radicados de corrección de HL, tanto en Colpensiones, como de la represa del ISS. - Atención de casos según las prioridades establecidas en los diferentes autos de la corte. - Inconsistencias en las bases de datos recibidas del ISS hoy en liquidación - Ausencia de un mecanismo unificado de información de los regímenes del Sistema General de Pensiones (RPM y RAIS)</p>	<p>Determinar la viabilidad de digitar la información relevante que reposa en las micro fichas mediante una prueba piloto, con la cual se establecerán procesos de depuración masiva y controles en el proceso de corrección de las inconsistencias presentadas en las HL (Microfichas)</p>
<p>HISTORIA LABORAL</p>	<p>Las microfichas son el insumo recibido por el ISS hoy en liquidación como soporte de los registros del periodo tradicional. -</p>	<p>Determinar la viabilidad de digitar la información relevante que reposa en las micro fichas mediante una prueba piloto, con</p>

**D. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.**

CONCEPTO	N° DE HALLAZGO POR LA CGR	ACTIVIDADES DE MEJORA PACTADAS	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA CUMPLIDAS 31-12-15	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA EN PROCESO 31-12-15	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA CUMPLIDAS 31-12-15	AVANCE DEL PLAN O PLANES DE MEJORA 31-12-15
AUDITORÍA VIGENCIA	9	26	19	7	0	77%
Auditoría Vigencia 2013	10	24	18	5	1	87%
Auditoría Vigencia 2013 - Colpensiones	29	60	58	0	2	94%
Auditoría Seguimiento Auditoría 2013	16	47	12	30	5	83%
Estados Financieros Vigencia 2013	22	41	34	4	3	91%
<b>TOTAL</b>	<b>86</b>	<b>198</b>	<b>141</b>	<b>46</b>	<b>11</b>	

- Con relación a las actividades o acciones de mejora incumplidas a 31 de diciembre de 2015, la entidad informa las razones de este incumplimiento y las actuaciones administrativas que se tomaron para subsanarlas durante la vigencia 2016, así:

Hallazgo	Causa del Hallazgo	Acción de Mejora
Procesos Judiciales/Cumplimiento de Sentencias - Colpensiones señala que el ISS en L. le ha entregado 11.249 sentencias, de las cuales 187 son duplicidades, 6 corresponden a ISS patrono, 7 sentencias absolutorias y 2 casos a pagos médicos, para un total de 11.047 sentencias recibidas. De otra parte Colpensiones señala que no se cuenta con información referente al juzgado, valor de la ... (Texto incompleto).	Según el informe de auditoría la causa del hallazgo es que "la capacidad instalada de la entidad, no es suficiente para atender dicha operación, lo que indica una deficiente planeación para la entrada en operación"	Mientras se implementan mecanismos definitivos para atender la carga operativa, se conformaron 2 grupos transitorios, cada uno con: 48 analistas, 10 revisores, 1 Coordinador, 1 asistente administrativo y en común 3 liquidadores y 4 auditores que atenderán las sentencias entregadas por el ISS en L. y las de Colpensiones.
Ingresos El saldo de la cuenta 4501 Ingresos – Cotizaciones por \$4.912.439...incumplen las normas técnicas contenidas en el Régimen de Contabilidad Pública en el párrafo 337 relacionado con los soportes, los cuales son indispensables para efectuar los registros contables de las transacciones, hechos y	La información consultada en la bodega de datos respecto al recaudo identificado PILA presenta una diferencia respecto a Sibass Recaudo (BD), lo que sobrestimo los valores reportados inicialmente generando una mayor valor de \$118.200,83 millones. Ya se identificó el origen del error por parte de tecnología y se requiere un	Realizar ajuste a la tabla consultada por Bodega de Datos para alimentar información consolidada de aportes correspondientes a planillas tipo "N".

Hallazgo	Causa del Hallazgo	Acciones que adelantará Colpensiones durante el 2016
HISTORIA LABORAL	No existe información digital que respalde la data contenida en las microfichas. - Los altos volúmenes de radicados tanto en Colpensiones como los recibidos HL (Microfichas) en repesa por parte del ISS han impedido implementar los desarrollos requeridos para mejorar el proceso	Procesar y aplicar en las historias laborales, los pagos recibidos de las AFP, por concepto de no vinculados - vigencia ISS
	No existen actualmente canales de comunicación expeditos entre las entidades que fueran administradoras del RPM y Colpensiones, que permitan conocer las cotizaciones de los servidores públicos en esas entidades	Implementar la fase 2 del proyecto tiempos públicos

Las nuevas acciones fueron reportadas al ente de control el 8 de agosto de 2016 y los avances frente a su implementación serán objeto de seguimiento con corte a 30 septiembre y 31 de diciembre de 2016.

**265. SISTEMA DE AHORRO DE BENEFICIOS PERIÓDICOS BEPS - COLPENSIONES.**

**A. DE ORDEN CONTABLE.**

- **NOTA 10. Revelación Futuros Cambios Contables y su Efecto Financiero:** A la fecha se desconoce el impacto en las cifras financieras y los cambios en procesos y los cambios en procesos y procedimientos contables que puedan darse con la implementación de las NIIF en Colpensiones, así como el impacto respecto a las parametrizaciones que se requieran sobre el sistema SAP.

**B. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

- Aunque se tienen identificados los insumos del proceso contable, en la política establecida los mismos se asocian a nivel de las dependencias de la entidad, más no al nivel de los procesos que efectivamente los origina.
- Hace falta incluir en la matriz de riesgos del proceso de Gestión Contable riesgos asociados a políticas contables, políticas de operación, rendición de cuentas, entre otros.

**C. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

- La iniciativa relacionada con la actualización de los Códigos de Ética y Buen Gobierno a pesar de contar con un avance del 80%, se encuentra suspendida teniendo en cuenta que en el marco del proceso de fortalecimiento institucional, la estructura organizacional será objeto de modificaciones.
- Durante la Vigencia evaluada, no se realizó medición del clima organizacional.
- Está pendiente la definición de indicadores de efectividad que permitan medir el impacto de la gestión organizacional.
- En desarrollo del proceso de auditoría interna con enfoque de riesgos, se identificó que existen oportunidades de mejoramiento en el diseño de controles asociados a las matrices de riesgos de los procesos evaluados.

Hallazgo	Causa del Hallazgo	Acción de Mejora
operaciones que realice la entidad	ajuste para subsanar el inconveniente.	Acción de Mejora
Seguimiento a indicadores de gestión de Colpensiones: Los indicadores presentados en la Cuenta son los mismos de proyectos, no se incluyen los de la estrategia de seguimiento. El 50% tiene cumplimiento inferior al 76.5%, un 10% inferior al 13% y 3 presentan resultado 0%.	Dado que en los informes de seguimiento a los indicadores de gestión presentados en la rendición de la cuenta vigencia 2013, se reflejan niveles bajos de ejecución, se concluye que la entidad no ha cumplido en forma eficiente los objetivos propuestos en el plan de acción que le permitan mejorar los tiempos de respuestas y controlar la gestión de los procesos misionales de RPM	Creación de un espacio para la socialización mensual de la ejecución del plan de acción al nivel gerencial los proyectos e iniciativas con un nivel de cumplimiento menor a 80% y/o proyectos o iniciativas que durante tres meses consecutivos presenten un nivel de cumplimiento entre 80% y 99% con el objetivo de tomar decisiones para solucionar conjuntamente las causas de los atrasos
A la fecha Colpensiones ha efectuado depuraciones de los procesos entregados por el ISS en L., con corte a 31 de diciembre de 2013, como producto de estas, la entidad señala que se encuentran activos 16.938 procesos y 45.100 procesos inactivos, situación que no ha sido reflejada en los Estados Financieros a 31 de diciembre de 2013.	Actualización pendiente de los estados financieros con información de los procesos y sentencias ISS	Actualización pendiente de los estados financieros con información de los procesos y sentencias ISS. Solicitud de desarchivo y de la copia auténtica de las sentencias junto con la constancia de ejecutoria y si cuenta con proceso ejecutivo o no. Generación de la solicitud escrita ante los despachos judiciales. Memoriales a enviar por proceso.
Estudios y Evaluaciones a Demandas y Sentencias (D). El Comité de Defensa Judicial y Conciliación de Colpensiones no ha realizado estudios y evaluaciones periódicas de las demandas, sentencias, hechos y argumentaciones jurídicas; no agrupó la información con criterios unificados para facilitar la preparación de listados de causas, tipologías de daños y tipos de...	Falta de control frente a las funciones del comité de conciliaciones	Consolidación de una base de información que contenga datos para estudios y evaluaciones periódicas de las demandas, sentencias, conciliaciones. En cuanto a las conciliaciones, elaboración del consolidado con el N° de casos clasificados por pretensiones, datos del afiliado. Recomendación del comité.
HISTORIA LABORAL.	Altos volúmenes de radicados de corrección de HL, tanto en	Ejecución y seguimiento al plan de trabajo establecido con

Hallazgo	Causa del Hallazgo	Acción de Mejora
	Colpensiones, como de la represa del ISS, - Atención de casos según las prioridades establecidas en los diferentes autos de la corte. - Inconsistencias en las bases de datos recibidas del ISS hoy en liquidación - Ausencia de un mecanismo unificado de información de los regímenes del Sistema General de Pensiones (RPM y RAIS)	Asofondos, para legalizar las afiliaciones en cabeza del empleador correspondientes a los ciudadanos con pagos únicamente en Colpensiones.
HISTORIA LABORAL.	Altos volúmenes de radicados de corrección de HL, tanto en Colpensiones, como de la represa del ISS, - Atención de casos según las prioridades establecidas en los diferentes autos de la corte. - Inconsistencias en las bases de datos recibidas del ISS hoy en liquidación - Ausencia de un mecanismo unificado de información de los regímenes del Sistema General de Pensiones (RPM y RAIS)	Ejecución y seguimiento al plan de trabajo establecido con Asofondos, para legalizar las afiliaciones en cabeza del empleador correspondientes a ciudadanos identificados como consistentes en depuración realizada con Asofondos
HISTORIA LABORAL.	Altos volúmenes de radicados de corrección de HL, tanto en Colpensiones, como de la represa del ISS, - Atención de casos según las prioridades establecidas en los diferentes autos de la corte. - Inconsistencias en las bases de datos recibidas del ISS hoy en liquidación - Ausencia de un mecanismo unificado de información de los regímenes del Sistema General de Pensiones (RPM y RAIS)	Implementación de mejoras tendientes a corregir inconsistencias de cálculo de semanas cotizadas por tiempos simultáneos y traslados, así como la actualización del total de semanas en el reporte de HL (diferencia en el total de semanas generada por el error en el cálculo de las mismas), según plan de trabajo presentado a Superfinanciera
HISTORIA LABORAL.	No existen actualmente canales de comunicación expedidos entre las entidades que fueran administradoras del RPM y Colpensiones, que permitan conocer las	Revisión y mejora del proceso de actualización de historia laboral correspondiente a tiempos públicos.

Hallazgo	Causa del Hallazgo	Acción de Mejora
HISTORIA LABORAL.	cotizaciones de los servidores públicos en esas entidades. Las microfichas son el insumo recibido por el ISS hoy en Liquidación como soporte de los registros del período tradicional. - No existe información digital que respalde la data contenida en las microfichas. - Los altos volúmenes de radicados tanto en Colpensiones como los recibidos en represa por parte del ISS han impedido implementar los desarrollos requeridos para mejorar el proceso	Evaluación de alternativas para migrar la información de las microfichas a bases de datos que permitan a partir de ello generar desarrollos tendientes a automatizar las correcciones de HL para el período tradicional

266. PATRIMONIO AUTÓNOMO DE REMANENTES DE LA CAJA AGRARIA EN LIQUIDACIÓN - FIDUPREVISORA S.A.  
A. DE ORDEN CONTABLE.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$15.374.990) miles.  
- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontró la siguiente cuenta con su respectivo saldo a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR
193000	Bienes recibidos en dación de pago	2.388.911

- Nota 3. Disponible: A 31 de diciembre de 2015 presenta 2 Notas crédito no contabilizadas por valor de \$2.390.000 pesos, correspondiente a recaudos pendientes de identificar de Bancolombia.

Al 31 de diciembre de 2015 y 2014 existen restricciones por valor de \$427.190.571, cuenta embargada según Oficio número 0030 del 8 de mayo de 2013 del Juzgado Primero Promiscuo del Circuito – Sabanalarga – Atlántico.

- NOTA 5. Cuentas por Cobrar – Departamento del Cesar: A 31 de diciembre presenta saldo por valor de \$211.525.416 pesos. Corresponde al canon de arrendamiento desde enero hasta diciembre 2015 del inmueble Edificio Caja Agraria en la Ciudad de Valledupar, Local 101, Pisos 2 y 3, adeudados por la Gobernación del Cesar, razón por la cual se envió Derecho de Petición el 11 de agosto de 2015 con radicado interno UG- DG 6115, en la cual el Director del Patrimonio Autónomo de Remanentes de la Caja Agraria en Liquidación, solicita al Gobernador del Cesar el pago de las sumas adeudadas, así como su entrega material.

En el mes de noviembre se interpuso acción de tutela con el propósito que se respondiera la petición enviada en agosto. Mediante Sentencia del 7 de diciembre de 2015, el despacho de conocimiento decidió negar la protección constitucional solicitada, aduciendo que conconitante con el trámite constitucional, la Gobernación emitió la contestación al derecho de petición enviado por PAR Caja Agraria en Liquidación, en la que informó que no podía entregar el inmueble, mientras los órganos que conforman el CESP, emitieran la correspondiente autorización.

Así las cosas, el día 28 de diciembre se remitieron comunicaciones al ICBF, Fiscalía General de la Nación y la Dirección Ejecutiva de Administración Judicial, como miembros del CESP, con el propósito que determinen lo más pronto posible la entrega material del inmueble y el pago de los cánones adeudados.

**Rafael Salcedo:** A 31 de diciembre de 2015 presenta saldo por valor de \$2.063.364 pesos. Corresponde a incrementos al canon de arrendamiento según fallo judicial, desde el mes de julio hasta octubre de 2012 fecha en la que se dio por terminado el contrato de arrendamiento. La Unidad de Gestión del Patrimonio Caja Agraria en Liquidación adelanta proceso ejecutivo en el Juzgado Segundo Civil Municipal de Ejecución, identificado con el CAINI 87210, dentro del cual se decretó el embargo de una motocicleta.

- **Central de Inversiones (a):** A 31 de diciembre de 2015 presenta saldo por valor de \$32.201.510 pesos. Valor pendiente de reintegro por CISA en virtud del embargo ordenado y practicado a las cuentas del Patrimonio Autónomo de Remanentes de la CAL, en razón a la condena en costas dentro del proceso ejecutivo iniciado por la extinta Caja Agraria Liquidada en contra la Asociación de Usuarios Campesinos “Riomar” y que se tramitaba ante el Juzgado Promiscuo del circuito de Sucre, fueron incluidas en la venta de cartera realizada por parte de la extinta Caja Agraria a esa entidad, de conformidad con lo ordenado por el Decreto 770 del 15 de marzo de 2006 expedido por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

Se remitió comunicación UG- CA- C-2441 de fecha 6 de abril de 2015, mediante la cual se remitió nuevamente cuenta de cobro UG- CA- C-2442 de la misma fecha, así como todos los soportes y mediante la cual se reiteró la solicitud de pago contenidas en las comunicaciones UG- CA- C-1271, UG- CA- C-3302, UG- CA- C-6197 y UG- CA- C-0063 de fechas 1º de abril, 4 de agosto, 7 de noviembre de 2014 y 5 de enero de 2015, respectivamente, a la cual CISA mediante comunicación del 5 de mayo de 2015 informa que estas obligaciones fueron objeto de venta a la Compañía de Gerenciamiento de Activos en Liquidación - CGA y que dicha entidad pidió un tiempo prudente para obtener la aprobación de pago.

- **Central de Inversiones (b):** A 31 de diciembre de 2015 presenta saldo por valor de \$59.428.169,12 pesos. El saldo adeudado por CISA, corresponde a:

\$49.646.746 pesos por el pago de impuesto predial cancelado por la extinta Caja Agraria del predio sobre identificado con la matrícula inmobiliaria 200- 93237, ubicado en la Ciudad de Neiva. Al respecto se ha solicitado al Colector de Activos Central de Inversiones S.A. – CISA el pago y se ha remitido documentación solicitada por la entidad mediante comunicaciones UG- CA- C-2576, UG- CA- C-2751, UG- CA- C-2405, UG- CA- C-0146, UG- CA- C-2514 y UG- CA- C-7578 de fechas 29 de noviembre y 26 de diciembre de 2013, 3 de junio de 2014, 6 de enero, 9 de abril y 30 de septiembre de 2015, respectivamente. Al respecto, CISA mediante comunicación vna- 0006- 2015 de enero 27 de 2015, informa que si bien Caja Agraria no tuvo ningún vínculo con la CGA se había dado traslado de las solicitudes a dicha entidad, por cuanto es la actual acreedora de las obligaciones relacionadas con el tema; por otra parte, mediante comunicación recibida por el Patrimonio Autónomo el 8 de mayo de 2015, se informa que han realizado algunas reuniones de seguimiento a los temas con CGA en la que se solicitó un plazo para la obtención de aprobación para el pago.

\$5.954.794 pesos, debido a que sobre el valor de las comisiones cobradas por CISA durante la vigencia 2012 por concepto de la venta de inmuebles entregados a dicha entidad en virtud de lo ordenado en la Ley 1450 de 2011, no se descontó debidamente por parte de CISA los valores correspondientes a retención en la fuente (11% sobre el valor de las comisiones por venta antes de IVA) y retención de IVA (9,66/1000 sobre el valor de las comisiones por venta antes de IVA), generando para la Fiduciaria La Previsora S.A., como vocera y administradora de este Patrimonio Autónomo una equivocada presentación y liquidación en las declaraciones de impuestos con las consecuentes sanciones e intereses que lo anterior conlleva. Durante la vigencia 2013, se remitió a la Gerencia Financiera de CISA solicitudes para efectos de recuperar los valores adeudados, la última solicitud es de fecha 6 de noviembre de 2013, sin embargo no se ha logrado obtener una respuesta formal por parte de CISA.

Teniendo en cuenta que no ha sido posible obtener una respuesta por parte de la Gerencia Financiera del colector de activos públicos a las diferentes solicitudes remitidas por parte del PAR, se informó a dicha

Miles de pesos		
CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR
163700	Propiedad planta y equipos no explotado	5.108

**B. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

- La entidad se encuentra adelantando la implementación del software contable, sin embargo, este aún no se encuentra en funcionamiento.

**268. FONDO PARA LA REHABILITACIÓN INVERSIÓN SOCIAL Y LUCHA CONTRA EL CRIMEN ORGANIZADO - "FRISCO".**

**A. DE ORDEN CONTABLE.**

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit del ejercicio por valor de \$(101.644.338) miles.
- A 31 de diciembre de 2015 presenta déficit operacional por valor de \$(80.662.859) miles.
- Según el balance general comparativo 2014-2015 presenta una variación patrimonial por valor de \$(58.354.690) miles

**B. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.**

- Durante el periodo en que la hoy liquidada Dirección Nacional de Estupefacientes administró la información financiera del Fondo para la Rehabilitación Inversión Social y Lucha contra el Crimen Organizado "FRISCO" se presentaron situaciones que hoy tienen impacto en la información contable, como son:
- Ingresaron consignaciones de dineros respecto de conceptos que no lograron identificar el tercero (nombre, razón social, NIT., o cédula) de quien realizó la consignación, así como tampoco lograron establecer una asociación con un proceso jurídico o respecto de un bien administrado, mencionados recursos están invertidos en los títulos de tesorería TES y Bonos Yankees. En los estados financieros se encuentran registradas en el Balance General en el grupo de "INVERSIONES" que representa el "ACTIVO" siendo la contrapartida la cuenta "RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS, en el grupo "CUENTAS POR PAGAR" que representan el "PASIVO"
- El pasivo del FONDO PARA LA REHABILITACIÓN INVERSIÓN SOCIAL Y LUCHA CONTRA EL CRIMEN ORGANIZADO "FRISCO" relacionado con la productividad de los bienes sobre los cuales se han decretado medidas cautelares no está cuantificado por bien, debido a que no existen estados de cuenta por cada uno de los inmuebles o muebles administrados.
- A partir de 2015, se creó una base de afectación de activos en Excel, la cual es alimentada por un formato que lleva el mismo nombre, la cual permite la gestión de pagos y el registro de afectación por cada bien. En cuanto a los ingresos y gastos que afectaron los bienes anteriores a 2015, SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S., adelantará actividades para normalizar esta situación.
- La cartera por concepto de canon de arrendamiento de los bienes declarados con extinción de dominio donde el inmueble fue entregado en administración a los depositarios, no estaba registrada en los estados financieros del FRISCO, para el efecto administración de la Sociedad de Activos Especiales, adelantará actividades para normalizar esta situación.
- La administración con depositarios se ha centrado en la conciliación de cuentas y la revisión de los informes de gestión. A partir de la entrega del FONDO PARA LA REHABILITACIÓN INVERSIÓN SOCIAL Y LUCHA CONTRA EL CRIMEN ORGANIZADO "FRISCO" a la SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S., se evidenció que hoy liquidada DIRECCIÓN NACIONAL DE ESTUPEFAECIENTES no había aprobado informes de gestión desde diciembre de 2013, por lo tanto actualmente se están conciliando las cuentas con los diferentes depositarios. Debido a que la Sociedad de Activos Especiales adelanta un proceso de verificación, conciliación y aprobación, 135 informes de

entidad que únicamente se dará trámite a las cuentas de cobro por concepto de gastos administrativos de los bienes inmuebles transferidos una vez tengamos una respuesta formal relacionada con el pago de los valores adeudados. lo anterior concordante con las políticas de saneamiento contable y depuración de cartera que como administradores de recursos públicos se adelantaron permanentemente.

\$3.826.629 pesos, que corresponden al saldo del Convenio Interadministrativo de venta de 362 inmuebles suscrito entre la extinta Caja Agraria en Liquidación y Central de Inversiones, el día 22 de noviembre de 2006; el recado de esta suma se encuentra sujeta a las actividades de saneamiento técnico que debe adelantar CISA respecto de tres inmuebles cuya titularidad no ha podido registrar a su favor; durante la vigencia 2013, CISA ha solicitado la reclusificación de las tres ventas en comento, situación a la que el PAR CAL no ha accedido por los altos costos que demandarían las actividades de saneamiento de dichos predios y por las obligaciones estipuladas en cada entidad al momento de la suscripción del convenio interadministrativo. Adicionalmente se encuentra incluido el valor de gastos notariales los cuales no han sido reintegrados por CISA.

Mediante comunicación UG-SD 6330 de fecha 21 de agosto de 2015 remitida a la Gerencia Técnica de CISA, como respuesta a un derecho de petición que tenía como propósito suscribir el acta definitiva de liquidación del Convenio Interadministrativo por venta de inmuebles además de la exclusión de los tres inmuebles cuyas actividades de saneamiento contractualmente debe adelantar CISA, se informó a dicha entidad que el PAR CAL considera improcedente acordar la suscripción del Acta de Liquidación del Convenio Interadministrativo, lo anterior implica que el valor adeudado por CISA no será rescatado en el corto plazo pero asimismo el PAR tampoco accederá a reembolsar una suma cercana a \$1.500 millones reclamados por CISA por concepto de ajustes a los precios de venta inicialmente estipulados en el Convenio Interadministrativo.

- **Depósitos Judiciales:** A 31 de diciembre de 2015 presenta saldo por valor de \$1.060.977.845,48 pesos. Corresponde a embargos de procesos en contra del Patrimonio Autónomo correspondientes a cuotas partes pensionales y procesos laborales de privado y penal.

**B. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

- ERP People no permite individualizar la homologación por negocio.
- No todos los conceptos son conciliados de manera automática
- La trazabilidad de las operaciones generan un reproceso en la conciliación.

**C. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

- Implementación de acuerdos de servicios integrales con el Fideicomitente que permita la obtención de la información oportuna.

**267. CORPORACIÓN SALUD - UNIVERSIDAD NACIONAL.**

**A. DE ORDEN CONTABLE.**

- A 31 de diciembre de 2015, presenta resultado de ejercicios anteriores por valor de \$(221.795.074) pesos.
- A 31 de diciembre de 2015 presenta disminución del capital de trabajo por valor de \$(1.573.065.333) pesos.
- A 31 de diciembre de 2015, presenta déficit del ejercicio por valor de \$(3.411.352) pesos.
- A 31 de diciembre de 2015, presenta pérdida operacional por valor de \$(217.882.901) pesos.
- A 31 de diciembre de 2015, presenta variaciones patrimoniales negativas por valor de \$(32.846.598) pesos

- **Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontró la siguiente cuenta con su respectivo saldo a 31 de diciembre de 2015 así:**

<p>gestión no se encuentran reconocidos en los Estados Financieros de la Entidad al 31 de diciembre de 2015, sin embargo el recaudo de la productividad fue consignado en las cuentas del encargo fiduciario.</p> <p>- <b>Nota 5.1. Cambios en la aplicación de métodos y procedimientos.</b> En septiembre de 2014, fecha en que fue entregada la información de FRISCO, el saldo de la mayoría de las subcuentas que forman el ítem <b>RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN</b>, reflejaban saldos en cero, sin embargo los terceros al interior de la cuenta si tenían saldo, lo anterior generado por el registro en cuentas de orden del portafolio de inversiones.</p> <p>- <b>Nota 5.6. Por adquisición o venta de bienes.</b> En el proceso de entrega de información del FRISCO a la Sociedad de activos Especiales se presentó lo siguiente:</p> <p>i) <b>La hoy liquidada DNE llevaba la contabilidad en un sistema que no permitía identificación a nivel de terceros</b>, en el 2012, fue migrada la información al sistema SEVEN – ERP – se inició un proceso de depuración, sin embargo algunas cuentas reflejadas en los estados financieros, aún se encuentran afectadas por esta situación.</p> <p>ii) <b>Recursos Recibidos en administración:</b> Los terceros que integran esta cuenta no fueron identificados plenamente. En la entrega de esta situación financiera del FRISCO. La SAE, se reservó la facultad de verificación y validación, actividad que se ha venido ejecutando durante el transcurso de 2015. Sin embargo a diciembre de 2015, Aún quedan saldos pendientes de depurar correspondientes a esta cuenta.</p> <p>iii) <b>Deudores:</b> Los estados financieros del FRISCO no reflejan los deudores por concepto de productividad de los bienes.</p> <p>iv) <b>Productividad de los Bienes:</b> La productividad de los bienes que no ha sido trasladada al FRISCO, por parte de los depositarios, no se encuentra registrada en la contabilidad del FRISCO.</p> <p>v) <b>Inventario:</b> El valor de los bienes reflejados en la cuenta 15 – Inventario de mercancías, así como en las cuentas de orden (bienes incautados), se realizó con base en la información registrada en la base de datos Matrix, aplicativo en donde se encuentra el registro de los bienes del FRISCO, la recepción de la información registrada en la mencionada base no contempló la verificación física.</p> <p><b>C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.</b> Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p><b>Debilidades:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• El no feneamiento de la cuenta del Fondo FRISCO por la Contraloría, con base en la calificación de evaluación negativa a la gestión y resultados de los Estados Financieros, por la vigencia fiscal del 2013.</li><li>• Conforme al Informe de Auditoría la Actuación Especial emitido por la CGR en diciembre del año 2015, donde conceptúa que la administración de SAE desconoce la ubicación física del total del universo de los bienes, lo cual genera incertidumbre en los saldos del Balance del FRISCO.</li><li>• La Contraloría en la Auditoría de Actuación Especial, informa debilidades de Control Interno Contable referente a la consistencia de la información contable reportada en el Balance con corte a 2014, relacionada con la depuración contable permanente y sostenible, tal como lo establece la Resolución 357 de 2008.</li><li>• La contabilidad del FRISCO se maneja de forma manual, debido a que no se cuenta con un sistema de información integrado la información de la operación del negocio a la fecha se realiza mediante la actualización de datos a través de archivos planos (Excel).</li><li>• El portafolio de inversiones del FRISCO no cuenta con un programa o sistema de información automático que permita su manejo, valoración y control.</li><li>• Se encuentran partidas pendientes por identificar de la cuenta del Balance 2453. Los saldos que se evidencian desde la entrega de la DNE a SAE a la fecha son superiores, los terceros más representativos son Ministerio de Hacienda, SAE en su calidad de Depositario Provisional y Lonja de Bogotá.</li><li>• De acuerdo con el informe del cierre de 2015, emitido por el Encargo Fiduciario- Fiduiprevisor reportan una pérdida acumulada de \$4.488Millones.</li><li>• La cartera por concepto de productividad canon de arrendamiento de los bienes, no se encuentra conciliada, ni registrada en la contabilidad del FRISCO.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Las áreas responsables de informar sus operaciones de cada una de las tipologías a la Contabilidad, se realiza a través de archivos planos (Excel) pero sin dejar soporte formal de conciliaciones entre las áreas.</li><li>• El área Financiera no cuenta con unos indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera económica, social y ambiental de la entidad.</li><li>• El área financiera no ha ejecutado los riesgos de índole financiero.</li><li>• En los Estados Financieros de la SAE, se evidencian saldos en las cuentas bancarias (1110) y en la cuenta pasiva (2453) que corresponden a recaudos a favor de terceros.</li><li>• En las cuentas de Orden se observa que se encuentra registrado un inventario de bienes inmuebles que pertenece al FRISCO por concepto de la anterior administración que ejercía la SAE, como depositario Provisional.</li><li>• De acuerdo a las pruebas de auditoría para la vigencia de 2015, se observan algunos aspectos de la tesorería que requieren fortalecer en control, en lo relacionado con el manejo de las firmas autorizadas con las entidades bancarias para el manejo de los recursos propios y de terceros- FRISCO.</li></ul> <p><b>D. INFORME EJECUTIVO ANUAL - MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI VIGENCIA 2015.</b> Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p><b>Oportunidades:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• <b>OPORTUNIDADES DE MEJORAMIENTO DEL CONTROL INTERNO EN SAE:</b></li><li>• Para la vigencia 2015 SAE desarrolló aproximadamente 40 actividades de capacitación y trabajo en la documentación del procedimiento “Diseño y Ejecución del Plan Empresarial de Capacitación” y se identificaron las necesidades de capacitación, para el 2016 se espera que se formalice oficialmente el Plan Institucional de Capacitación por medio del Comité de Institución de Desarrollo Administrativo, según lo definido en la Resolución 533 de 2015 de la Sociedad de Activos Especiales.</li><li>• Teniendo en cuenta que el Comité Institucional de Desarrollo Administrativo se creó hasta el mes de diciembre de 2015, es necesario que se oficialicen los instrumentos desarrollados por Gestión documental en la vigencia 2016.</li><li>• Si bien SAE ya identificó los riesgos de gestión y corrupción, con sus respectivos controles, están pendientes entre otros aspectos los siguientes:<ul style="list-style-type: none"><li>– Definir indicadores para medir la efectividad de los controles identificados para evitar la materialización de los riesgos.</li><li>– Efectuar monitoreo y seguimiento de acuerdo con la periodicidad establecida en la política de administración del riesgo</li></ul></li><li>• En la vigencia del 2015 SAE definió el P- EC1- 095 Procedimiento de Acciones Correctivas y Preventivas y P- EC1- 090 Procedimiento de Auditorías Internas y una vez se termine con la definición del Sistema Integrado de Gestión en el 2016, se espera se ejecute el plan de auditorías internas y a partir de sus resultados se construya el plan de mejoramiento por procesos.</li><li>• Teniendo en cuenta la función específica de SAE SAS asignada por Ley, para la administración del FRISCO y en pro de complementar y fortalecer sus controles, es pertinente se ajusten las políticas, procedimientos internos, identificación de riesgos, en forma separada de SAE y del Fondo FRISCO, lo anterior con alcance al control interno contable y de gestión presupuestal, los cuales actualmente se controlan de forma separada a través de la revelación de Estados Financieros y ejecución presupuestal de forma independiente. Así mismo, las aprobaciones y reporte de los Estados Financieros y del presupuesto se realiza a entidades independientes: CISA S.A, Consejo Nacional de Esupreficientes- CNE, Contraloría General de la República.</li></ul> <p><b>E. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPUBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.</b></p> <table><tr><th>CONCEPTO</th><th>Nº DE HECHOS POR LA CGR</th><th>ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA pactadas</th><th>ACTIVIDADES O ACCIONES CUMPLIDAS A 31-12-15</th><th>ACTIVIDADES O ACCIONES INCUMPLIDAS A 31-12-15</th><th>AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15</th></tr></table>	CONCEPTO	Nº DE HECHOS POR LA CGR	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA pactadas	ACTIVIDADES O ACCIONES CUMPLIDAS A 31-12-15	ACTIVIDADES O ACCIONES INCUMPLIDAS A 31-12-15	AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15
CONCEPTO	Nº DE HECHOS POR LA CGR	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA pactadas	ACTIVIDADES O ACCIONES CUMPLIDAS A 31-12-15	ACTIVIDADES O ACCIONES INCUMPLIDAS A 31-12-15	AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15		

AUDITORIA VIGENCIA 2014	15	47	8	39	0	100%	17%
----------------------------	----	----	---	----	---	------	-----

F. OTRAS OBSERVACIONES:

- El texto de notas específicas a los estados financieros, presenta párrafos incompletos.
- El texto del informe sobre el sistema de control interno contable presenta letra demasiado pequeña, es imposible leerlo.

269. BIOENERGY ZONA FRANCA S.A.S

A. DE ORDEN CONTABLE.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit del ejercicio por valor de \$(142.923.703) miles.
- A 31 de diciembre de 2015, presentan resultado de la operación negativa por valor de \$(126.560.363) miles.

B. OTRAS OBSERVACIONES

- El cuadro saldos y movimientos se presenta con corte octubre de 2015 y no con fecha 31 de diciembre de 2015.

270. CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CESAR - CORPOCESAR.

A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.

- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

CONCEPTO	PRESUPUESTO		VARIACIÓN	
	DEFINITIVO	EJECUTADO	SALDO NO EJECUTADO	% DE EJECUCIÓN A 31-12-2015
	Apropiación definitiva	obligado		
Funcionamiento	4.764.905	4.750.844	14.060	99,70%
Inversión	33.642.957	30.645.302	2.997.654	91,10%
TOTALES	38.407.862	35.396.147	3.011.715	?

NOTA: La entidad no totalizo el porcentaje de ejecución al 31-12-2015, de acuerdo a esta auditoría sería 92,15%

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

Tipo de Gasto	Apropiación Definitiva (1)	Ejecución Compromisos (2)	Valor (1 - 2)
Funcionamiento	4.764.905	4.750.844	14.060
Inversión	33.642.957	30.645.302	2.997.654
TOTAL	38.407.862	35.396.147	3.011.714

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15	6.101.729
Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15	4.946.233
TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15	11.087.962

NOTA: El total de rezago presupuestal constituido a 31-12-2015 está mal calculado, de acuerdo a esta auditoría sería \$11.047.962

- Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.

DESCRIPCIÓN	REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14	REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15	% de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL A 31-12-15
Reservas Presupuestales	5.059.938	4.954.187	97,9%
Cuentas por Pagar	2.225.175	2.225.175	100%
TOTAL	7.285.114	7.179.363	

NOTA: La entidad no totalizo el porcentaje de ejecución de rezago presupuestal a 31-12-2015, así mismo al verificar la información enviada por la Corporación Autónoma Regional del Cesar CORPOCESAR, para el fenecimiento de la vigencia 2015, encontramos cambios en el saldo del rezago presupuestal constituido a 31 de diciembre de 2014.

Gaceta del Congreso N° 928 del 13 de noviembre de 2015, página 370; rezago presupuestal en pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 así:

Reservas presupuestales constituidas a 31-12-14	6.452.697.579
Cuentas por pagar constituidas a 31-12-14	2.225.175.809
TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14	8.677.873.388

¿Cuál es la razón para que se cambien las cifras después del cierre presupuestal definitivo?

B. DE ORDEN CONTABLE.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit del ejercicio por valor de \$(16.486.791.354.66) pesos, de \$(17.781.514.163) pesos.
- A 31 de diciembre de 2015 informan que presentaron disminuciones en el efectivo por valor de \$(15.826.661.511.20) pesos.

- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:

La entidad no desarrolló el formato de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015, solicitado por la Comisión Legal de Cuentas; no remitió Catálogo de Cuentas para realizar verificación; informa que la recuperación de cartera ha estado en cabeza de personal profesional externo y personal de nómina encargado de su cobro.

Revisadas las notas a los estados contables a 31 de diciembre de 2015 (nota deudores) en Relación de deudores por gravamen ambiental de vigencias anteriores al 2015 se presenta un saldo por \$3.953.652.080,30 pesos.

- En la subcuenta No Tributarios de Ajuste de Ejercicios Anteriores (481554), se hizo reconocimiento por la suma de \$215 millones por concepto de sobretasa y porcentaje ambiental al impuesto predial de la vigencia 2012 y 2014. En la misma subcuenta se registró por concepto de tasas la suma de \$1.591 millones correspondiente a valores de vigencias anteriores de Tasa Por Uso de Agua y Seguimiento Ambiental. Igualmente se registraron multas de vigencias anteriores por valor de \$932 millones.

- 2. NOTA – DEUDORES: El Gravamen Ambiental, constituye el 14,33% de las cuentas por cobrar a Entes Territoriales del Departamento del Cesar con un saldo total incluidas las vigencias anteriores al 2015 y las de 2015 por valor de \$4.021.447.108,80 pesos; cabe anotar que el Municipio de Valledupar

<p>informo que no presento reporte de gravamen para el mes de agosto/2015, debido a que hubo cambio de software para la liquidación del impuesto predial para este municipio para ese mes. El Municipio de Aguachica no reportó el recaudo realizado durante la vigencia 2015, pero por conciliación bancaria se identificó los valores girados por este concepto, por lo que se reconoció el pago pero no el recaudo, lo que explica que este municipio tenga saldo a favor.</p> <p>- <b>OTROS DEUDORES:</b> El valor de \$80.14 millones reflejan las cuentas por cobrar a: trabajadores y contratistas. Instituto Colombiano de Bienestar Familiar, Servicio Nacional de Aprendizaje SENA, Instituto de Seguros Sociales; los saldos por conceptos de aportes parafiscales se vienen reflejando desde vigencias anteriores por no presentar el reintegro de estos recursos.</p> <p>- <b>3. NOTA – PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO:</b> Respecto a las actualizaciones relacionadas con los bienes inmuebles de la entidad para la vigencia 2015, no se realizaron, debido a que la entidad no cuenta con el personal idóneo que le permita actualizar dichos valores, se realizaron las gestiones ante el IGAC, para la realización de un convenio que permita adelantar este trámite, con lo que se espera que en la vigencia 2016 se actualice el valor de los bienes inmuebles de la entidad, una vez que el IGAC defina los costos de dicha actualización.</p> <p>- <b>5. PASIVOS – CUENTAS POR PAGAR – Adquisición de Bienes y Servicios,</b> por valor de \$4.342.768.943,18 pesos; Con el mayor porcentaje del total de los pasivos corrientes, son los valores adeudados por concepto de bienes y servicios recibidos a diciembre 31 de 2015 y por proyectos de inversión ejecutados que quedaron pendientes por girar. Cabe anotar que en este valor se incluye la suma adeudada desde la vigencia 2012 a Bertha Lenis Vega Arrieta por \$5.747.159 pesos, que no ha sido cancelada debido a impedimentos presupuestales.</p> <p>- <b>C. DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL.</b> Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p>- "Del examen realizado se concluye que los valores registrados en Propiedad, Planta y Equipo y Recursos Naturales y del Ambiente, deben ser objeto de actualización mediante avalúos técnicos que conlleven a variaciones que puedan generar el reconocimiento contable de una valorización o una desvalorización, por lo que en la actualidad carecen de confiabilidad según los principios de Contabilidad Pública Generalmente Aceptados en Colombia.</p> <p>- La cuenta <b>Deudores (Ingresos no Tributarios)</b>, no refleja con exactitud el valor real de la cuenta en el Balance, debido a que la Corporación continúa encontrando obstáculos por parte de los Municipios, pues estos no certifican oportunamente los saldos pendientes por transferir a esta. En consecuencia la cuenta de <b>Ingresos</b> por concepto de gravamen también es inexacta porque los valores correspondientes a los últimos cortes de la vigencia, de los Municipios de Codazzi, Bécerril, Chiriguani, El Paso, La Jagua de Ibirico, Río de Oro, San Alberto y San Martín, no pudieron registrarse por falta del reporte que hacen estas entidades a la Corporación. En el caso de Aguachica se identificó el recaudo pero no se reconoció el ingreso.</p> <p>- Así mismo el rubro deudores no cuenta con una clasificación por vencimientos y la base de datos de la cartera vencida se encuentra desactualizada, lo que imposibilita que la empresa pueda ejercer una oportuna y eficiente gestión de cobros.</p> <p>- Los ingresos por concepto de Tasa Por Uso del Agua, presentan subestimación, ya que no reflejan el total facturado para este rubro. En este orden de ideas, también presenta subestimación la cuenta de Deudores por este mismo concepto.</p> <p>- La Corporación no cuenta con acciones adecuadas, políticas y procedimientos de control contable que contemplen la realización permanente de cruces de información entre sus diferentes áreas o dependencias, así como también presenta deficientes mecanismos de conciliación de saldos internamente.</p> <p>- La cuenta Anticipos a Proyectos de Inversión refleja saldos que vienen de la vigencia anterior por valor de \$3.383.226.857 pesos, correspondiente a convenios con los Municipios de Aguachica, Río de Oro y San Martín, los cuales no se legalizaron oportunamente y dichos convenios serán liquidados. El anticipo a Proeza Consultores por valor de \$2.495.776.990 pesos, se espera sea legalizado en la vigencia 2016,</p>	<p>cuando ejerzan la labor contratada de inventoriar al proyecto de Arquitectura Bioclimática que estuvo suspendido".</p> <p><b>D. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.</b> Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p><b>Debilidades:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable carecen de la actualización permanente en los términos del RCP.</li> <li>• Deficiente conciliación de saldos recíprocos con otras entidades.</li> <li>• Deficiente conciliación entre Contabilidad y las áreas proveedoras de información.</li> <li>• Falta de una instancia asesora para gestionar los riesgos de índole contable.</li> <li>• Actualización del Software, las políticas y procedimientos contables bajo la nueva estructura de NIIF-NIC-SP.</li> <li>• La oficina contable no posee un componente tecnológico, integrado a las demás dependencias.</li> <li>• Se hace necesario estructurar adecuadamente la Subárea Contable, debido a que la mayoría de actividades la realizan contratistas.</li> <li>• A pesar que existe el CTSC, es necesario poner en práctica las acciones propias del mismo.</li> </ul> <p><b>NOTA:</b> La mayoría de las debilidades presentadas por la entidad ya se habían expresado en el informe de la vigencia 2014.</p> <p><b>E. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.</b> Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p><b>Debilidades:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Se presenta con la actual Estructura Organizacional que requiere ser revisada y aprobada por el Consejo Directivo ajustándolas a las necesidades tanto administrativas como de la comunidad.</li> <li>• La estructura no es adecuada para una administración descentralizada y descentralizada de Valledupar, que permita acercar nuestros servicios y trámites a la ciudadanía en las oficinas seccionales que estratégicamente se han ubicado en las 5 eco regiones que contiene la Corporación en su jurisdicción; en cuanto a la planta global de personal nombrada, la misma es insuficiente para atender de manera eficaz y eficiente a la ciudadanía en sus necesidades.</li> <li>• En el desarrollo y fortalecimiento del Sistema Integrado de Gestión se han detectado procedimientos que necesitan ser ajustados de conformidad con las normas y necesidades de la entidad.</li> <li>• La Evaluación de Desempeño Laboral, no tiene adoptado el factor de evaluación por dependencia.</li> <li>• Dificultad en el Fecimiento de la Cuenta; la auditoría integral adelantada por la CGR a la vigencia fiscal 2014, aprobó (con salvedades), la información contable y financiera y desaprobó la gestión.</li> <li>• Durante la auditoría interna integral vigencia 2015, se evidencio en los 15 procesos 21 No Conformidades y 29 Observaciones.</li> <li>• En CORPOCESAR, no se aplica la Encuesta de Evaluación del Servicio para conocer la percepción de los visitantes en cada una de las áreas sobre el servicio ofrecido, y en aquellas que se ha aplicado dicha encuesta, no se retroalimenta al usuario con una respuesta y/o acción de mejora a su evaluación.</li> <li>• La satisfacción del usuario es el mejor indicador de calidad de servicio que puede tener la Corporación y es evidente que en la entidad no se garantiza la continuidad de su medición.</li> <li>• La entidad requiere realizar una comparación a fondo de las expectativas de los clientes frente a los trámites y servicios prestados, los procesos e imagen de la Corporación. Medir la satisfacción de nuestros usuarios, además de ser un requisito de la NTCGP 1000: 2009, le permite a la Corporación conocer sus propias fortalezas y debilidades, sobre las cuales podrá trazar las estrategias de mejora que le resulten más convenientes.</li> </ul> <p><b>F. SEGUIIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.</b></p>
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

CONCEPTO	N° DE HALLAZGOS POR LA COR	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA EN PROCESO A 31-12-15	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA CUMPLIDAS A 31-12-15	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA EN PROCESO A 31-12-15	CUMPLIMIENTO DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15	AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15
AUDITORIA VIGENCIA 2014	31	53	46	6	1	79,17%

**G. OTRAS OBSERVACIONES.**

- La Entidad no envió la información en medio magnético de acuerdo a los requerimientos de la Comisión Legal de Cuentas.
- La Entidad no envió el Catálogo de Cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015.
- **271. SOCIEDAD DE TELEVISIÓN DE LAS ISLAS LTDA. - TELEISLAS LTDA.**
- **A. DE ORDEN CONTABLE.**
- A 31 de diciembre de 2015, presentan flujo de efectivo negativo por valor de \$(1.911.737.841,05).
- **Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:**  
Miles de pesos

VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO
29.045	360 días

- **NOTA 6 - PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO CUENTA 16**, por valor de \$2.491.621.734: Durante el 2015 se ha mantenido el registro de bienes de la entidad de forma discriminada por lo cual las cifras se encuentran ajustadas y se realizaron las correspondientes depreciaciones mes a mes. Sin embargo los valores que se encuentran consignados en el Balance difieren del análisis que se encontró en el libro de Excel: los saldos que en el Balance se evidencian, necesitan ser objeto de depuración para llevar el mismo a su realidad económica, por lo anterior se recomienda considerar la posibilidad de contratar una ... (Párrafo incompleto)

**B. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.**

- **Nota 2.4 – REGISTRO OFICIAL DE LIBROS DE CONTABILIDAD Y DOCUMENTOS SOPORTE:** TELEISLAS, cuenta con el Software administrativo y financiero de Novasoft, que integra las áreas de Contabilidad, Presupuesto, Tesorería; el módulo de nómina tuvo problemas técnicos los cuales no se pudieron definir por lo cual este proceso se realizó de forma manual y se causaba en Contabilidad, en los cuales se registran los hechos económicos debidamente soportados. Se encuentran en plan de implementación los módulos de cuentas por pagar, cuentas por cobrar y activos fijos, también está en proceso de implementación las normas internacionales de contabilidad.

- **Nota 5.3 – DIFERENCIAS EN LOS VALORES REPORTADOS EN LA INFORMACIÓN Y LOS VALORES ESTABLECIDOS MEDIANTE INVENTARIOS FÍSICOS DERECHOS Y OBLIGACIONES:** Se encuentra diferencia en cuanto a los inventarios físicos debido a que no están debidamente levantados y el valor que aparece en Sistema Contable difiere del que se maneja físicamente, situación que será subsanada mediante avalúo técnico por peritaje de experto en equipos de televisión.
- **3. LIMITACIONES Y DEFICIENCIAS:** En TELEISLAS, los manuales de procesos y procedimientos para el área financiera (Contabilidad, Tesorería y Presupuesto), se establecieron en el marco del desarrollo del Sistema de Gestión de Calidad, pero es necesario realizar modificaciones para que estén acordes a las actividades que se realizan en el área en la actualidad. Actualmente se está

trabajando en la construcción del Manual de Cartera, con el fin de legalizar los alcances de sus procesos y procedimientos.

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

- "Es necesario para el 2016 realizar el avalúo técnico de los bienes de la entidad.
- Con el apoyo del área administrativa, se ha venido depurando y mejorando diferentes aspectos de la Entidad siempre buscando la calidad del desempeño de cada uno de los funcionarios y de los procesos y procedimientos que conllevaría en las próximas vigencias a la implementación de un sistema de calidad de la Entidad" (Subrayado y resultado fuera de texto).

**D. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

- Falta conciliaciones entre el área encargada de la toma física (Almacén) y el área Financiera.
- No se encuentra impreso ni archivado los libros auxiliares de la entidad.
- No se encuentra publicado en lugares visibles los Estados Financieros de la entidad.
- Falta de ... (Párrafo incompleto).

**E. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.**

CONCEPTO	N° DE HALLAZGOS POR LA COR	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA CUMPLIDAS A 31-12-15	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA EN PROCESO A 31-12-15	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA CUMPLIDAS A 31-12-15	CUMPLIMIENTO DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15	AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15
AUDITORIA VIGENCIA 2014	22	22	11	4	5	11

**F. OTRAS OBSERVACIONES.**

- Aunque la entidad desarrollo el aplicativo, no presento informe ejecutivo anual sobre el estado del Modelo Estándar de Control Interno – MECI a 31 de diciembre de 2015.

- El Texto de las Notas a los Estados Financieros está incompleto.

- Algunos párrafos del texto del informe sobre el sistema de control interno contable están incompletos.

**272. CANAL REGIONAL DE TELEVISIÓN DEL CARIBE LTDA - TELECARIBE.**

**A. DE ORDEN CONTABLE.**

- A 31 de diciembre de 2015 presenta resultado de ejercicios anteriores negativo, por valor de \$765.947.714) pesos.
- **Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:**

VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO
582.561.799	Más de 360 días

**NOTA:** De acuerdo a esta auditoría la cifra expresada está en pesos

- **Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015 así:**

Miles de pesos

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR
142011	Avances para viáticos y gastos de viaje sin legalizar	2.572
242524	Embargos Judiciales	1.281

<p><b>B. DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL.</b> Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p>- "En años anteriores, el Instituto Nacional de Radio y Televisión- INRAVISIÓN, realizó cargos al Canal por servicios de transmisión y transporte de señal, los cuales fueron cedidos para el cobro a Central de Inversiones S.A. – CISA. La confirmación recibida de CISA al 31 de diciembre de 2015, revela que estos cargos más los intereses ascienden a \$1.896 millones. El Canal considera que esos cargos no son procedentes, debido a que los costos de transmisión y transporte de señal eran cubiertos con los recursos del Fondo para el desarrollo de la televisión, manejados por la Comisión Nacional de Televisión, por lo cual no tiene registrados pasivos por este concepto al 31 de diciembre de 2015. En diciembre de 2012, el Canal envió un derecho de petición a CISA, en el que solicita la prescripción de la deuda, derecho que fue respondido el 28 de diciembre de 2012 por parte de esa entidad, mencionando que la prescripción de la deuda es competencia de los jueces. Consecuentemente, no me fue posible conocer el resultado final de este asunto y su impacto sobre los estados financieros de 2015.</p> <p>A la fecha de este informe, el Canal no contaba con los avalúos técnicos de sus equipos al 31 de diciembre de 2015 y consecuentemente no se habían establecido las valorizaciones o provisiones respectivas. Por lo tanto no me fue posible determinar los ajustes requeridos sobre los saldos de equipos, valorizaciones y superávit por valorizaciones registrados a esa fecha”.</p> <p><b>C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.</b> Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p><b>Debilidades:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Actividades y controles aplicados que no se encuentran documentados.</li><li>• Desconocimiento y desactualización en el tratamiento de riesgos financieros.</li><li>• No se cuenta con un software que integre la información contable y financiera.</li><li>• Personal insuficiente en el área contable.</li></ul> <p><b>D. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.</b> Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p><b>Debilidades:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Deficiente estrategia de socialización e interiorización de los principios y valores éticos al personal e insuficientes capacitaciones para atender las necesidades de conocimiento y formación que logren mejorar el desempeño del personal.</li><li>• Débil interiorización de la necesidad de realizar seguimiento a los resultados de desempeño de los servidores públicos.</li><li>• Desactualización de la estructura de la planta de personal y estructura organizacional de Telecaribe.</li><li>• Deficiencia en los procedimientos de inducción y reincorporación.</li><li>• No atención oportuna a las acciones correctivas y de mejora continua resultante de las auditorías internas.</li><li>• Debilidades en la estrategia de comunicación, ausencia de un verdadero plan de comunicación que integre las acciones necesarias para que la comunicación organizacional y pública fluya con efectividad.</li><li>• El desarrollo de un software administrativo y financiero de integración de información, que aún no se encuentra en el 100%.</li></ul> <p>Responsables de los procesos.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Deficiente estrategia de divulgación y promoción de Autocontrol.</li><li>• No se informan los resultados de los indicadores de gestión a la administración para su evaluación y toma de decisiones.</li></ul> <p><b>E. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.</b></p> <p>La entidad informa que no existe cumplimiento ni avance en el cumplimiento del Plan de Mejoramiento, para la Auditoría Vigencia 2015, reporta la siguiente información:</p>	<table><tr><th>N° DE HALLAZGOS POR LA CGR</th><th>ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA PACTADAS</th><th>ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA CUMPLIDAS EN PROCESO A 31-12-15</th><th>ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA CUMPLIDAS EN PROCESO A 31-12-15</th></tr><tr><td>El procedimiento GC- 200/96/05 versión 2 del 13 de mayo de 2012, establece en el punto 6.4 párrafo 3 la realización del seguimiento del Plan de Acción para asegurar el cumplimiento de lo planeado. No obstante lo anterior durante la evaluación del cumplimiento del Plan de Acción de Telecaribe, se detectaron debilidades en cuanto a la culminación de algunas de sus actividades</td><td>1. Revisión del Procedimiento, incorporarle tiempos de seguimiento a las actividades planificadas, como establecer indicadores más específicos que nos ayuden a mejorar el cumplimiento del SIRECI 2. Que los jefes del proceso incorporen una revisión trimestral. 3. Socializar los cambios en los planes dentro de la entidad para ayudar a darle cumplimiento a las metas trazadas</td><td>El Plan se suscribió en el SIRECI 12/12/2015</td><td>3</td></tr><tr><td>El contrato 079- 2014 cuyo objeto es la realización de 30 capítulos del programa Aprende a ver TV. Se observó que se efectuaron pagos parciales, sin los documentos previstos. Lo anterior implica un riesgo en el pago de las obligaciones contractuales sin los soportes, toda vez que se puedan cancelar obligaciones existentes.</td><td>1. Incorporar controles en el procedimiento de Cuentas por Pagar. 2. Incorporar al Formato de Informe de Actividades del Contratista unos controles que deba diligenciar el supervisor del contrato. 3. Socializar los cambios a las partes interesadas.</td><td>El Plan se suscribió en el SIRECI 12/12/2015</td><td>3</td></tr><tr><td>Revisados 73 contratos que conforman la muestra selectiva del proceso contractual, se observó que 70 de los contratos suscritos y ejecutados durante la vigencia 2014, no se identifica a que programa o proyecto del Plan de Acción corresponde. Lo anterior evidencia un riesgo en el proceso contractual, porque podría conllevar al desvío de recursos públicos de la administración.</td><td>1. Revisar los procedimientos e incorporar controles que integren la información de los planes de manera que se facilite su seguimiento en la ejecución. 2. Integrar la información contractual con la ejecución presupuestal y estratégica del Canal. 3. Socializar los cambios a las partes interesadas</td><td>El Plan se suscribió en el SIRECI 12/12/2015</td><td>3</td></tr><tr><td>El Estatuto Interno de Contratación, señala en su artículo V, la facultad del Canal de ejercer la supervisión a todos los procesos contractuales. Revisados 73 contratos, se observa que en la carpeta de los ejecutados de la vigencia 2014, no se adjuntan los informes de actividades del contratista ni del supervisor, aunque la lista de chequeos se relacionan como adjuntos.</td><td>1. Revisar los procedimientos e incorporar controles que evidencien una supervisión óptima de la contratación del Canal. 2. Realizar seguimientos periódicos de la ejecución de los contratos y vigilar la ejecución adecuada y oportuna de los mismos.</td><td>El Plan se suscribió en el SIRECI 12/12/2015</td><td>2</td></tr><tr><td>El Estatuto Interno de Contratación, señala en su artículo V, la facultad del Canal de ejercer la supervisión a todos los procesos contractuales. Sin</td><td>1. Revisar los procedimientos e incorporar controles que evidencien una supervisión óptima de la contratación del Canal.</td><td>El Plan se suscribió en el SIRECI 12/12/2015</td><td>2</td></tr></table>	N° DE HALLAZGOS POR LA CGR	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA PACTADAS	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA CUMPLIDAS EN PROCESO A 31-12-15	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA CUMPLIDAS EN PROCESO A 31-12-15	El procedimiento GC- 200/96/05 versión 2 del 13 de mayo de 2012, establece en el punto 6.4 párrafo 3 la realización del seguimiento del Plan de Acción para asegurar el cumplimiento de lo planeado. No obstante lo anterior durante la evaluación del cumplimiento del Plan de Acción de Telecaribe, se detectaron debilidades en cuanto a la culminación de algunas de sus actividades	1. Revisión del Procedimiento, incorporarle tiempos de seguimiento a las actividades planificadas, como establecer indicadores más específicos que nos ayuden a mejorar el cumplimiento del SIRECI 2. Que los jefes del proceso incorporen una revisión trimestral. 3. Socializar los cambios en los planes dentro de la entidad para ayudar a darle cumplimiento a las metas trazadas	El Plan se suscribió en el SIRECI 12/12/2015	3	El contrato 079- 2014 cuyo objeto es la realización de 30 capítulos del programa Aprende a ver TV. Se observó que se efectuaron pagos parciales, sin los documentos previstos. Lo anterior implica un riesgo en el pago de las obligaciones contractuales sin los soportes, toda vez que se puedan cancelar obligaciones existentes.	1. Incorporar controles en el procedimiento de Cuentas por Pagar. 2. Incorporar al Formato de Informe de Actividades del Contratista unos controles que deba diligenciar el supervisor del contrato. 3. Socializar los cambios a las partes interesadas.	El Plan se suscribió en el SIRECI 12/12/2015	3	Revisados 73 contratos que conforman la muestra selectiva del proceso contractual, se observó que 70 de los contratos suscritos y ejecutados durante la vigencia 2014, no se identifica a que programa o proyecto del Plan de Acción corresponde. Lo anterior evidencia un riesgo en el proceso contractual, porque podría conllevar al desvío de recursos públicos de la administración.	1. Revisar los procedimientos e incorporar controles que integren la información de los planes de manera que se facilite su seguimiento en la ejecución. 2. Integrar la información contractual con la ejecución presupuestal y estratégica del Canal. 3. Socializar los cambios a las partes interesadas	El Plan se suscribió en el SIRECI 12/12/2015	3	El Estatuto Interno de Contratación, señala en su artículo V, la facultad del Canal de ejercer la supervisión a todos los procesos contractuales. Revisados 73 contratos, se observa que en la carpeta de los ejecutados de la vigencia 2014, no se adjuntan los informes de actividades del contratista ni del supervisor, aunque la lista de chequeos se relacionan como adjuntos.	1. Revisar los procedimientos e incorporar controles que evidencien una supervisión óptima de la contratación del Canal. 2. Realizar seguimientos periódicos de la ejecución de los contratos y vigilar la ejecución adecuada y oportuna de los mismos.	El Plan se suscribió en el SIRECI 12/12/2015	2	El Estatuto Interno de Contratación, señala en su artículo V, la facultad del Canal de ejercer la supervisión a todos los procesos contractuales. Sin	1. Revisar los procedimientos e incorporar controles que evidencien una supervisión óptima de la contratación del Canal.	El Plan se suscribió en el SIRECI 12/12/2015	2
N° DE HALLAZGOS POR LA CGR	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA PACTADAS	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA CUMPLIDAS EN PROCESO A 31-12-15	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA CUMPLIDAS EN PROCESO A 31-12-15																						
El procedimiento GC- 200/96/05 versión 2 del 13 de mayo de 2012, establece en el punto 6.4 párrafo 3 la realización del seguimiento del Plan de Acción para asegurar el cumplimiento de lo planeado. No obstante lo anterior durante la evaluación del cumplimiento del Plan de Acción de Telecaribe, se detectaron debilidades en cuanto a la culminación de algunas de sus actividades	1. Revisión del Procedimiento, incorporarle tiempos de seguimiento a las actividades planificadas, como establecer indicadores más específicos que nos ayuden a mejorar el cumplimiento del SIRECI 2. Que los jefes del proceso incorporen una revisión trimestral. 3. Socializar los cambios en los planes dentro de la entidad para ayudar a darle cumplimiento a las metas trazadas	El Plan se suscribió en el SIRECI 12/12/2015	3																						
El contrato 079- 2014 cuyo objeto es la realización de 30 capítulos del programa Aprende a ver TV. Se observó que se efectuaron pagos parciales, sin los documentos previstos. Lo anterior implica un riesgo en el pago de las obligaciones contractuales sin los soportes, toda vez que se puedan cancelar obligaciones existentes.	1. Incorporar controles en el procedimiento de Cuentas por Pagar. 2. Incorporar al Formato de Informe de Actividades del Contratista unos controles que deba diligenciar el supervisor del contrato. 3. Socializar los cambios a las partes interesadas.	El Plan se suscribió en el SIRECI 12/12/2015	3																						
Revisados 73 contratos que conforman la muestra selectiva del proceso contractual, se observó que 70 de los contratos suscritos y ejecutados durante la vigencia 2014, no se identifica a que programa o proyecto del Plan de Acción corresponde. Lo anterior evidencia un riesgo en el proceso contractual, porque podría conllevar al desvío de recursos públicos de la administración.	1. Revisar los procedimientos e incorporar controles que integren la información de los planes de manera que se facilite su seguimiento en la ejecución. 2. Integrar la información contractual con la ejecución presupuestal y estratégica del Canal. 3. Socializar los cambios a las partes interesadas	El Plan se suscribió en el SIRECI 12/12/2015	3																						
El Estatuto Interno de Contratación, señala en su artículo V, la facultad del Canal de ejercer la supervisión a todos los procesos contractuales. Revisados 73 contratos, se observa que en la carpeta de los ejecutados de la vigencia 2014, no se adjuntan los informes de actividades del contratista ni del supervisor, aunque la lista de chequeos se relacionan como adjuntos.	1. Revisar los procedimientos e incorporar controles que evidencien una supervisión óptima de la contratación del Canal. 2. Realizar seguimientos periódicos de la ejecución de los contratos y vigilar la ejecución adecuada y oportuna de los mismos.	El Plan se suscribió en el SIRECI 12/12/2015	2																						
El Estatuto Interno de Contratación, señala en su artículo V, la facultad del Canal de ejercer la supervisión a todos los procesos contractuales. Sin	1. Revisar los procedimientos e incorporar controles que evidencien una supervisión óptima de la contratación del Canal.	El Plan se suscribió en el SIRECI 12/12/2015	2																						

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

12 – IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS: Al 31 de diciembre de 2015, la compañía presenta pérdidas fiscales acumuladas por valor de \$101.598.536 miles; de acuerdo con las estimaciones realizadas se compensará aproximadamente la suma de \$95.807.327 miles

**B. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

- Para la vigencia 2015 no se generaron listados de consecutivos de documentos.
- El aplicativo integra todas las áreas, pero no integra el módulo de activos.
- Se ejecutaron conciliaciones de saldos recíprocos con algunas entidades públicas pero no se realiza la actividad con otras entidades que podrían ser elementales.

**C. OTRAS OBSERVACIONES.**

- El Catálogo de Cuentas no fue enviado de acuerdo a las normas de la Contaduría General de la Nación, lo que dificulta el desarrollo de la auditoría.

**275. CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CANAL DEL DIQUE - CARDIQUE.**

**A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.**

- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

CONCEPTO	PRESUPUESTO		VARIACIÓN	
	DEFINITIVO	EJECUTADO	SALDO NO	% DE
	Apropiación definitiva	obligado	EJECUTADO	EJECUCIÓN a
Funcionamiento	11.328.768	9.107.337	1.763.166	80,00%
Inversión	41.359.031	39.482.199	154.707	95,00%
<b>TOTALES</b>	<b>52.687.799</b>	<b>48.589.536</b>	<b>1.917.873</b>	<b>92,00%</b>

NOTA. Esta auditoría considera que está mal calculado el saldo no ejecutado y el porcentaje de ejecución a 31 de diciembre de 2015. Por lo anterior debería quedar así:

CONCEPTO	PRESUPUESTO		VARIACIÓN	
	DEFINITIVO	EJECUTADO	SALDO NO	% DE
	Apropiación definitiva	obligado	EJECUTADO	EJECUCIÓN a
Funcionamiento	11.328.768	9.107.337	2.221.431	80,4%
Inversión	41.359.031	39.482.199	1.876.832	95,5%
<b>TOTALES</b>	<b>52.687.799</b>	<b>48.589.536</b>	<b>4.098.263</b>	<b>92,2%</b>

**- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.**

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

Tipo de Gasto	Apropiación Definitiva (1)	Ejecución Compromisos (2)	Valor (1 – 2)
Funcionamiento	11.328.768	9.424.910	1.903.858
Inversión	413.259.031	41.091.525	372.167.506

<b>TOTAL</b>	<b>424.587.799</b>	<b>50.516.435</b>	<b>374.071.364</b>
--------------	--------------------	-------------------	--------------------

NOTA. De acuerdo a esta Auditoría se presenta una inconsistencia en las cifras en la Apropiación Definitiva, ya que en el cuadro Comportamiento de Ejecución Presupuestal de Gastos 2015 presenta valor por \$52.687.799 miles.

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15	1.926.899
Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15	96.260
<b>TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15</b>	<b>2.023.159</b>

- Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.

DESCRIPCIÓN	REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO a 31-12-14	REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15	% de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15
Reservas Presupuestales	2.593.542	2.470.979	95%
Cuentas por Pagar	1.000.952	1.000.952	100%
<b>TOTAL</b>	<b>3.594.494</b>	<b>3.471.931</b>	<b>97%</b>

NOTA. Al verificar la información suministrada por la Corporación Autónoma Regional del Canal del Dique -CARDIQUE-, para el finencimiento vigencia 2015, encontramos cambios en el Rezago Presupuestal constituido a 31 de diciembre de 2014.

Gaceta del Congreso N° 928 de noviembre 13 de 2015 página 379, Rezago Presupuestal constituido a 31 de diciembre de 2014 así:

Reservas presupuestales constituidas a 31-12-14	2.593.541.757
Cuentas por pagar constituidas a 31-12-14	998.165.888
<b>TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14</b>	<b>3.591.707.645</b>

¿Cuál es la razón para que se cambien las cifras después del cierre presupuestal?

**B. DE ORDEN CONTABLE.**

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit del ejercicio por valor de \$(2.068.546) miles.
- A 31 de diciembre de 2015, presentan variaciones patrimoniales negativas por valor de \$(4.755.727) miles.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(4.063.939) miles.

- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:

VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	EDAD DE LOS DEUDORES POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO
6.048.044.735,36	Mayor a 360 días

• No se han integrado al proceso contable el software de Cartera y Nómina.

**D. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.**

CONCEPTO	Nº DE HALLAZGOS POR LA CGR	ACTIVIDADES O ACCIONES EN PROCESO A 31-12-15	ACTIVIDADES DE MEJORA INCOMPLETAS A 31-12-15	CUMPLIMIENTO DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15	AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15
AUDITORIA 2014	10	13	2	11	0
VIGENCIA 2014				20%	20%

**E. OTRAS OBSERVACIONES.**

- Las notas de carácter específico enviadas únicamente en CD, tienen fecha de corte a 31 de diciembre de 2010.
- La entidad no remitió el Catálogo General de Cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015.
- No presenta el Informe Ejecutivo Anual sobre el Estado del Modelo Estándar de Control Interno – MECI a 31 de diciembre de 2015, presenta únicamente la encuesta.

**276. CENTRO NACIONAL DE MEMORIA HISTÓRICA.**

**A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.**

- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

CONCEPTO	PRESUPUESTO		VARIACIÓN	
	DEFINITIVO APROPIACIÓN definitiva	EJECUTADO obligado	SALDO NO EJECUTADO	% DE EJECUCIÓN a 31-12-2015
Funcionamiento	9.898.500.000,00	9.340.580.755,12	557.919.244,88	94,00%
Inversión	31.028.750.000,00	28.891.943.951,06	2.136.806.048,94	93,00%
TOTALES	40.927.250.000,00	38.232.524.706,18	2.694.725.293,82	93,00%

**- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.**  
Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

Tipo de Gasto	Apropiación Definitiva (1)	Ejecución Compromisos (2)	Valor (1 – 2)
Funcionamiento	9.898.500.000,00	9.347.588.282,12	550.911.717,88
Inversión	31.028.750.000,00	29.247.496.147,18	1.781.253.852,82
TOTAL	40.927.250.000,00	38.595.084.429,30	2.332.165.570,70

**- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.**

Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15	362.559.723,12
Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15	3.595.393.608,39

De acuerdo a esta auditoría este cuadro no está diligenciado en miles como fue solicitado por la Comisión Legal del Cuentas, sino en pesos.

**- Nota 2.1 Políticas y Prácticas Contables.** Existen dificultades para la determinación de las edades de la cartera al no disponer aún de un módulo de facturación.

**NOTA:** Lo anterior es igual a lo reportado por Entidad para el Fecencimiento 2014. *Gaceta del Congreso* N° 928 de noviembre 13 de 2015, página 379.

**- Nota 8. Propiedad Planta y Equipos. Lote terreno por legalizar.** La Corporación refleja en sus cuentas de activos un lote de terreno donado por el Ministerio del Medio Ambiente, Vivienda y Desarrollo Territorial según Resolución N° 1569 del 28 de diciembre de 2004, localizado en la vía Mamonal, pero dicho bien se encuentra en proceso de escrituración y registro.

**- Nota 21. Cuentas de orden Acreedoras.** Estas cuentas representan los compromisos o contratos que se relacionan con posibles obligaciones que pueden llegar a afectar la estructura financiera de la Entidad.

En este rubro se incluyen aquellas cuentas de registros utilizadas para efectos de control de pasivos y patrimonio o de futuros hechos económicos; así como aquellas cuentas que nos permitan conciliar la diferencia entre pasivo, patrimonio y la información tributaria.

CONCEPTO	DIC 31/2015	DIC 31/2014	AS	A%
Responsabilidades Contingentes	4.276.375,00	4.276.375,00	-	0,0%
Responsabilidades y Contingencias	4.276.375,00	4.276.375,00	-	0,0%
Acreedoras de Control	1.474.651,44	1.484.816,72	- 10.165,28	- 0,68%
Bienes Recibidos de terceros	73.709,55	73.709,55	-	0,00%
Otras Acreedoras	1.400.941,90	1.411.107,18	- 10.165,28	- 0,72%
Total cuentas de orden Acreedoras	5.751.026,44	5.761.191,72	- 10.165,28	- 0,18%

Para precisar sobre estas cuentas, las acciones populares no tienen cuantía determinada. Los demás procesos que aparecen contabilizados en las cuentas de orden acreedoras son demandas de nulidad y restablecimiento del derecho presentadas por ex contratistas, cuya pretensión es el reconocimiento de la existencia de la relación laboral y como consecuencia, el pago de prestaciones sociales. A la fecha existen varias demandas de ex funcionarios donde reclaman prestaciones sociales y demás, las cuales a la fecha aún no han sido cuantificadas por los Abogados demandantes.

**NOTA:** Lo anterior es igual a lo reportado por la Entidad para el Fecencimiento 2014. *Gaceta del Congreso* N° 928 de noviembre 13 de 2015, página 379.

**- Cuenta 1.4.70.90. Otros Deudores.** Por valor de \$42.774. Relativa consistencia y razonabilidad de cifras, su saldo representa derechos ciertos que tiene la Corporación, por concepto de operaciones y deudas diferentes a las enunciadas en las cuentas anteriores tales como reclamaciones, pagos por cuenta de terceros, cuotas por cobrar y algunas partidas sujetas a revisión. El saldo de esta Cuenta a Diciembre 31 de 2010, tiene un saldo de \$1.612.783.000,00.

**NOTA:** ¿Cuál es el motivo por el cual la Entidad describe en las notas específicas la fecha de los saldos a 31 de diciembre de 2010?

**C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15	3.957.953.331,51
--------------------------------------------------	------------------

- Rezagos presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.

DESCRIPCIÓN	REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14	REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15	% de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15
Reservas Presupuestales	117.617.796,78	117.617.796,78	100%
Cuentas por Pagar	5.988.897.795,66	5.988.897.795,66	100%
TOTAL	6.106.515.592,44	6.106.515.592,44	100%

NOTA: Esta Auditoría considera que toda la información presupuestal que envía la Entidad está dada en pesos y no en miles conforme lo informan y solicita la Comisión Legal de Cuentas de la Cámara de Representantes.

- Limitaciones que presentó el Sistema Integrado de Información Financiera SIIIF II a 31 de diciembre de 2015 reportadas por la entidad.

Nº	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIIF II NACIÓN A 31-12-15	Observaciones
1	Los registros de nómina, en lo concerniente a los aportes al SGSS y registros en la cuenta contable de vacaciones, la parametrización no se encuentra concluida y no todo lo registra con la provisión correspondiente.	En la información contable, se hace necesario efectuar reclasificación manual para reflejar situación real del gasto.

B. DE ORDEN CONTABLE.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan patrimonio negativo por valor de \$(406.266.324) pesos.
  - A 31 de diciembre de 2015, presenta resultados de ejercicios anteriores negativo por valor de \$(4.528.055.352) pesos.
  - A 31 de diciembre de 2015, presentan capital fiscal negativo por valor de \$(372.130.524) pesos.
- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR
163700	Propiedad planta y equipos no explotado	1.841
242524	Embargos Judiciales	15.804

- Cuenta 1.4.70.79 Indemnizaciones. Por valor de \$25.722 miles. Jargus corredor de seguros: Representa el saldo por cobrar de los diferentes siniestros presentados que incluye activos de menor valor hurtados a funcionarios en 2015, tenemos todos los hurtos por concluir con la supervisión del contrato que no se alcanzaron a elaborar a pesar de las solicitudes efectuadas en la gestión de los mismos durante la vigencia. El siniestro más antiguo corresponde a la placa 2403 correspondiente a cámara fotográfica Canon T5I con número de serie 092031007829, lente Canon 1855 serie 070204203625 y 1 tarjeta SD

marca lexar de 64 gb ocurrido el 8 de septiembre de 2014. Contabilidad reporta un saldo de \$25.721.523,72 y la supervisión \$24.508.645 Cooviam Empresa de vigilancia saldo \$73 en el reintegro del hurto a Caja Menor y iPhone 6 ocurrido el 28 de septiembre y reportado a contabilidad el 20 de noviembre oficio 20151120- 600- 6113- 3.

- Cuenta 1.6.35.03 Muebles, Enseres y Equipos de Oficina. Por valor de \$39.190 miles. Se encuentran los auxiliares soportados en una solución sistematizada que teniendo en cuenta la fecha de entrega del inventario físico global no alcanzó a tener alcance las reclasificaciones que se puedan generar entre activos en bodega y activos en uso, quedaron pendientes bajas, obsolescencias, valuación del inventario y procesos de Depreciación corriente y acelerada que se genera por el impacto del instructivo 001 de 2015 de la CGN.
- Cuenta 1.6.35.04 Equipos de Comunicación y Computación. Por valor de \$42.021 miles. Se encuentran los auxiliares soportados en una solución sistematizada que teniendo en cuenta la fecha de entrega del inventario físico global no alcanzó a tener alcance las reclasificaciones que se puedan generar entre activos en bodega y activos en uso, quedaron pendientes bajas, obsolescencias, valuación del inventario y procesos de Depreciación corriente y acelerada que se genera por el impacto del instructivo 001 de 2015 de la CGN.
- Cuenta 1.6.37.10 Equipos de Comunicación y Computación. Por valor de \$1.841 miles. Se encuentran los auxiliares soportados en una solución sistematizada que teniendo en cuenta la fecha de entrega del inventario físico global no alcanzó a tener alcance las reclasificaciones que se puedan generar entre activos en bodega y activos en uso, quedaron pendientes bajas, obsolescencias, valuación del inventario y procesos de Depreciación corriente y acelerada que se genera por el impacto del instructivo 001 de 2015 de la CGN.
- Cuenta 1.6.55.90 Otra Maquinaria y Equipo. Por valor de \$39.113 miles. En esta cuenta se encuentran registrados los Activos adquiridos para la conservación de los Archivos de Derechos Humanos de los cuales falta un Dataloger identificado con la placa 2070 y sobre el cual no se ha recibido información oficial en contabilidad que permita atender la reposición del mismo y la baja e ingreso del nuevo elemento.
- Cuenta 1.6.65.01 Muebles y Enseres. Por valor de \$232.091 miles. Se encuentran los auxiliares soportados en una solución sistematizada, se han efectuado análisis proveedor por proveedor placa por placa solicitando ajustes en el aplicativo de control Sciweb, así como en SIIIF Nación, quedando pendiente de conciliar a la fecha de entrega del inventario en que se efectuarán las reclasificaciones contables entre elementos en uso, no explotados y en bodega. El alcance de la toma física efectuada en el año a las zonales no alcanza el 17% del total de los activos.
- Cuenta 1.6.65.02 Equipo y Máquina de Oficina. Por valor de \$167.740 miles. Se encuentran los auxiliares soportados en una solución sistematizada, se han efectuado análisis proveedor por proveedor placa por placa solicitando ajustes en el aplicativo de control Sciweb, así como en SIIIF Nación, quedando pendiente de conciliar a la fecha de entrega del inventario en que se efectuarán las reclasificaciones contables entre elementos en uso, no explotados y en bodega. El alcance de la toma física efectuada en el año a las zonales no alcanza el 17% del total de los activos.
- Cuenta 1.6.75.02 Terrestre. Por valor de \$180.000 miles. Se encuentran los auxiliares soportados en una solución sistematizada, se han efectuado los cruces de los registros contables proveedor por proveedor y placa por placa solicitando los ajustes requeridos en el aplicativo, de la misma manera se han desagregado los software descargables, de la nube de los Equipos de Computo y se han registrado como licenciamientos perpetuos, el avance de la contabilidad llegó hasta la fase previa de la conciliación que se efectuará luego de la entrega del inventario físico a diciembre 31.
- Cuenta 1.9.10.01 Materiales y Suministros. Por valor de \$140.866 miles. Este saldo representa la adquisición de tóner a Uniplex recepcionado en el almacén el 23 de diciembre por valor de \$94.035.034,53 adicionalmente quedan sin utilizar de las existencias adquiridas de este mismo elemento

<p>con anterioridad por \$42.650.471,65 se solicitó el inventario de consumibles para efectuar el registro contable del gasto informe que no fue recibido a la fecha de cierre.</p> <p>- <b>Cuenta 9.1.90.90 Otras Responsabilidades Contingentes.</b> Por valor de \$208.275 miles. Proceso adelantado ante la Procuraduría 51 Judicial II para asuntos Administrativos por Nulidad y Restablecimiento del Derecho, siendo el solicitante EDGAR RONDO GUTIERREZ, apoderado especial de la Unión Temporal CMH LOGÍSTICA UT. El cual se encuentra surtiendo aplicación de la nulidad de nulidad contra el auto admisorio de la demanda. Las pretensiones son por un valor de \$200.000.000,00 pesos. 2. Conciliación Extrajudicial por Controversias Contractuales surtido ante la Procuraduría 189 Judicial I Administrativa de Montería, siendo convocante FREDY DE JESUS VASQUEZ FERRER apoderado de INMOBILIARIA DE LA COSTA LTDA la cual se surtió el 23 de junio del año 2015, sin que existiera ánimo conciliatorio, razón por la cual se declaró fallida, aclarando que por no haber existido acuerdo conciliatorio el convocante queda en libertad de iniciar el proceso judicial correspondiente. Las pretensiones son de \$8.275.075 pesos.</p> <p><b>C. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.</b></p> <p>- <b>Nota 2.3 Aplicación de Normas y Procedimientos.</b> La información contable está organizada por la agrupación de soportes diarios de los giros de la tesorería y archivadas de acuerdo a las tablas de retención documental en cumplimiento a la Ley General de Archivo Ley 594 de 2000. Los registros correspondientes a los Activos Fijos se soportan mediante las facturas de adquisición o el Acta de donación en donde se adjuntan las facturas o el valor de la donación; la donación recibida del DPS mediante la Resolución 1534 todos los activos y cada una de sus partes físicas se encuentran identificados con placas. El registro en el aplicativo SciWeb están soportados casi en su totalidad con la imagen digital de las facturas, dentro de los procesos de análisis adelantados por contabilidad se han allegado al almacén copias para digitalizar. Para el caso de los Equipos de Cómputo hay negociaciones que se han desarrollado globales lo que ha hecho difícil identificar los elementos de costo de los licenciamientos perpetuos adquiridos y que son descargables de la nube en caso de ocurrir el hurto del mismo, contabilidad en la vigencia adelantó las revisiones de las diferentes placas validándolas contra los registros contables, solicitando los ajustes necesarios el área del almacén especialmente por la inclusión del IVA en los registros del aplicativo, o solicitando la desagregación de los Software y hardware correspondientes se programó el cierre y la conciliación de la cuenta correspondiente a Activos Fijos atendiendo la importancia de la cifra sobre el patrimonio de la entidad mediante comunicado de solicitud a la Dirección Administrativa y Financiera solicitando la conclusión del inventario para el día 28 de diciembre considerando que para el día 4 de enero contabilidad habría efectuado la preconciación definitiva del área y proceder a efectuar la labor final tendiente a lograr cifras conciliadas aproximadamente seis a siete días hábiles después de la preconciación.</p> <p>- <b>Nota 2.4 Registro Oficial de Libros de Contabilidad y Documentos Soporte.</b> Los registros correspondientes a Gastos de Administración con el 25% en las erogaciones de la vigencia corresponden a los gastos de personal, arrendamiento, servicios de vigilancia y aseo y catedral. El 64% de los gastos de administración corresponden al personal de la Planta el cual se encuentra vinculado mediante contrato de Provisionalidad y Libre Nombramiento y Remoción todos los costos de nómina son debidamente verificados por el Departamento de Contabilidad antes de hacerse efectivo el trámite de ejecución presupuestal y giros, se cuenta con una herramienta de liquidación y control de nómina la cual ha sido parametrizada incluyendo en sus formulaciones los cálculos previstos por el Régimen Prestacional y Salarial vigente, esta herramienta ha venido presentando deficiencias especialmente en la liquidación de los periodos de vacaciones las cuales se han ido ajustando paulatinamente, contabilidad efectuó control paralelo en nómina, prestaciones sociales, pila hasta octubre de 2014 fecha para la cual las diferencias especialmente en aportes de salud, pensión fue subsanada en su totalidad y cesantías mejoró sustancialmente.</p> <p>- <b>Nota 4.1 Manejo de Documentos y Soportes Contables.</b> La estructura del área financiera, está documentada en el proceso de Gestión de calidad, orientado a la elaboración de Estados Financieros que</p>	<p>cumplan con la normatividad legal vigente. Se avanzó en el control e impacto contable en los registros de movimientos en los cuales SIIF no tienen ninguna solución alterna que controle bienes y nomina por terceros, los cuales se completaron mediante bases de datos alternos para asegurar los costos asociados, el aplicativo no consolidó los saldos de las prestaciones sociales causadas correspondientes a vacaciones, prima de servicios y bonificaciones. En el área de recursos físicos hace falta un proceso interno que asegure que todos los registros que allí se efectúen se encuentren debidamente actualizados incluso con las tareas físicas efectuadas en las zonas les detectaron observaciones de casos aislados que después de más de seis meses no se había adelantado las acciones de control y sostenibilidad en la información registrada y la cual asegura la debida custodia de los bienes. En el caso del operador Logístico se solicitó y ofició de contabilidad a la supervisión dar la importancia de las obligaciones inherentes al mandato tributario implícito en el contrato así como el control de reintegro de tickets expedidos para los diferentes eventos, situación que quedará para controlar contra la liquidación del contrato y los recursos allí reintegrados deberán ser consignados a la DTN al 31 de marzo. Las licencias e incapacidades no se conciliaron ya que no se obtuvo la información al cierre de la vigencia por parte del Talento Humano. La asistencia del área de contabilidad se ha designado a la Auxiliar que ingresó desde el 2013 a la entidad quien posee las competencias y la preparación profesional para desempeñarlo, es necesario que las tareas del cargo sean acorde a las que desarrolla.</p> <p>- <b>Nota 4.2 Estructura del Área Financiera.</b> Se elaboró un instructivo de legalización convenios de asociación por parte de contabilidad, que permitieron a contabilidad asegurar la debida legalización, así como la información de los productos entregados en relación con el objeto a desarrollar. No se contó con asesoría tributaria externa por la falta de presupuesto esta obligación se encuentra en cabeza del contador lo que amerita capacitación tributaria teniendo en cuenta los diferentes cambios y diferentes conceptos emitidos por Hacienda y la inclusión del proceso de la construcción el Museo de la Memoria trae consigo nueva tipología de contratación y el cumplimiento de todas las obligaciones tributarias de carácter nacional, distrital y demás. En el concepto de cesantías el aplicativo ha generado diferencias en las diferentes nóminas que se debe a falta de actualización de las formulaciones y formatos emitidos en liquidaciones definitivas que conducen al error. Los procesos de carga masiva de información contractual a la herramienta Humanos en que se registran y liquidan las obligaciones generadas de contratistas persisten en su manualidad generando a contabilidad una alta carga de liquidaciones y control manual durante los primeros cuatro meses. Para la vigencia 2015 se incrementaron las entregas para trámite en la ejecución presupuestal y del PAC el último o penúltimo día hábil del mes correspondiente situación que conlleva desorganización en las actividades del área para estas fechas, en que se reciben la mayoría de las diferentes legalizaciones y el trámite de facturas para giro de servicios, dejando por atender las solicitudes enviadas por contabilidad para cada cierre teniendo en cuenta las verificaciones y control interno contable que ameriten. Las resoluciones de Bajas por obsolescencia no han sido recibidas por contabilidad y las de hurto se efectúan de manera tardía.</p> <p>- <b>Nota 5.4 Otros Efectos y Cambios Significativos.</b> Los diferentes hechos que afectan el valor de los activos no son informados a contabilidad ni registrados de manera oportuna en la herramienta SciWeb a pesar de estar actualizado y socializado el Manual de Manejo de Recursos Físicos. El aplicativo SciWeb requirió nuevos desarrollos para dar cumplimiento con lo contenido en el Instructivo 001 de 2015 de la CGN, así como el desarrollo del módulo de licenciamiento que permita mantener un control separado de los mismos, no solo mediante la identificación de la cuenta contable sino identificación del hardware al que se encuentra asociado, tipo de licencia, fecha de adquisición y toda la trazabilidad de la misma, faltando actualizar los manuales de funcionamiento tanto del módulo de Activos Fijos como de licenciamiento por falta de horas de desarrollo contratadas.</p> <p><b>D. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.</b> Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p><b>Debilidades:</b></p>
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

<p>• Si bien se elaboran y se envían permanentemente, comunicados e instrucciones relacionados con el suministro de información al proceso contable, y en la caracterización del proceso se describen las políticas de operación; es necesario elaborar el Manual de Políticas y Procedimientos Contables, de acuerdo a la necesidad financiera de la Entidad, mediante la cual todos los hechos económicos, financieros, sociales y ambientales realizados en cualquier dependencia de la entidad contable pública, sean debidamente informados al área de contabilidad a través de los documentos fuente o soporte de las operaciones, para que sean incorporados al proceso contable, sin desconocer las normas de la Contabilidad Pública.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• A pesar de que se han realizado grandes esfuerzos, por depurar las cifras de los Estados Financieros, muy especialmente referido a la propiedad planta y equipo, se requiere continuar ejecutando el plan de mejoramiento formulado, con el fin de garantizar información contable confiable.</li><li>• No obstante en el transcurso de la vigencia se han realizado diferentes gestiones para garantizar la confiabilidad de las partidas conciliatorias por operaciones recíprocas, estas no han sido suficientes, para garantizar la razonabilidad de las cifras por este concepto.</li><li>• Son insuficientes los controles formulados para garantizar que la información reportada a través del CHIP de Contaduría y la información publicada en el sitio web de la entidad sea coherente, debido a que se evidenciaron algunas diferencias.</li><li>• Los Estados Financieros se están elaborando de manera trimestral de acuerdo con las disposiciones definidas por la Contaduría General, para el reporte de la información contable pública, a través del CHIP, sin embargo como aspecto por mejorar se recomienda su preparación y publicación de manera mensual como lo establece la normatividad relacionada.</li><li>• Aunque las notas de carácter específico se reportan trimestralmente según lo establecido por la Contaduría General de la Nación, estas presentan debilidades relacionadas con su contenido.</li><li>• El CNMH a la fecha no cuenta con un sistema de indicadores que permita analizar e interpretar la realidad financiera, económica, social y ambiental de la entidad.</li><li>• Aunque se publica la información contable trimestralmente, esta no contiene los análisis correspondientes.</li><li>• A pesar de que se tiene identificado un riesgo de índole contable, no se han formulado sus acciones preventivas desde la vigencia 2014, sin embargo se han ejecutado algunas actividades aisladas para evitar su materialización.</li><li>• No se identificó el riesgo relacionado con la razonabilidad de las cifras de los Estados financieros, el cual se materializó.</li></ul> <p><b>E. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.</b> Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p><b>Debilidades – Oportunidades de Mejora:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• La Oficina de Control Interno no está dentro de la estructura organizacional acorde a las exigencias de la Ley 87 de 1993 según artículos 9° y 10° y tampoco está conformada por un grupo multidisciplinario.</li><li>• Los principios y valores éticos deben estar en concordancia con la misión, la visión y los objetivos institucionales trabajados durante el 2015; dado que el control interno se sustenta en los valores éticos, la entidad debe procurar promover, difundir y monitorear el cumplimiento de los mismos.</li><li>• Existe deficiencia de recursos humanos en las áreas administrativas y en ese sentido la OCI insiste que se requiere en el corto plazo de un proyecto de inversión que fortalezca la Gestión institucional del CNMH, mediante el cual se desarrollen estrategias de fortalecimiento de la capacidad administrativa y operativa con un grupo de profesionales (enlaces, Gestores o Facilitadores) que soporten el desarrollo de los procesos de Talento Humano, Plataforma Tecnológica, Servicio al Ciudadano, Gestión Documental, Control Interno, Contabilidad financiera y todo lo relacionado con la implementación de los sistemas MECI, CALIDAD y demás elementos que conformen el Sistema Integrado de Gestión.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• La información presentada en la página Web debe incluir la totalidad de los elementos enmarcados en la Ley 1474 de 2011 y la Ley 1712 de 2014 “Por medio de la cual se crean la Ley de Transparencia y del Derecho de Acceso a la información pública Nacional”, y ser actualizada permanentemente.</li><li>• Continuar con el fortalecimiento de la Oficina de Servicio al Ciudadano.</li><li>• Iniciar con el diseño del Plan Institucional de Archivos PINAR y “PGD”.</li><li>• Continuar con el fortalecimiento de los tres elementos básicos en información de calidad y en lenguaje claro sobre los procesos y resultados de la gestión pública del CNMH; diálogo e incentivos. Una vez seleccionadas las acciones, es necesario que se puedan plasmar de manera visible un cronograma que ayudará a ser seguimiento y control.</li><li>• Los componentes de autoevaluación de control y gestión aún deben ser fortalecidos como instrumento de seguimiento, dado que apenas se están implementado los sistemas de control y de gestión y en este sentido se requiere verificar la existencia de cada elemento de control así como evaluar la efectividad en los procesos, áreas y responsables.</li><li>• Se requiere fortalecer la Política de Participación Ciudadana.</li><li>• Fortalecer al equipo multidisciplinario que conforma la Oficina de Control Interno se requiere mínimo de tres profesionales especializados con competencia, habilidades y experiencia en los temas de control interno. El CNMH cuenta con 14 sedes regionales, 71 funcionarios de planta y aproximadamente 430 contratistas y aproximadamente cuenta con 22 procesos y 113 procedimientos los cuales requieren de seguimiento y monitoreo. En este sentido es muy importante la vinculación de los profesionales especializados que fortalezcan el alcance del Plan de Auditorías y más aún por la responsabilidad que se tiene de efectuar la Auditorías Internas de Calidad; el seguimiento a los Planes de Mejoramiento de la Contraloría y demás planes.</li><li>• El componente de Planes de Mejoramiento a través del cual se establecen recomendaciones y análisis generados en el desarrollo de Auditorías, seguimientos de gestión, calidad debe integrarse al proceso de planeación en el entendido de que estos requieren ser formulados y aprobados por la autoridad competente, la cual junto con los dueños de procesos deberá identificar la causa de los hallazgos o situación de mejora y consolidar las recomendaciones de la evaluación independiente y de los hallazgos de control fiscal, para así desde la Oficina de Control Interno poder realizar de manera efectiva el seguimiento al cumplimiento de las acciones contenidas en los planes.</li><li>• En el marco de la Resolución 200 de septiembre de 2015, se están realizando Comités del Sistema de Control Interno y Sistema de Gestión de Calidad, durante el 2015 los Comités del Sistema de Desarrollo Administrativo y de Seguridad de la información no se enmarcaron en dicha resolución, lo que no permite el seguimiento.</li></ul> <p><b>277. CONSEJO PROFESIONAL NACIONAL DE INGENIERÍA - COPNIA.</b></p> <p><b>A. DE ORDEN CONTABLE.</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>- A 31 de diciembre de 2015, presentan variaciones patrimoniales negativas por valor de \$(566.335.874) pesos.</li><li>- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(1.776.053.844.92) pesos.</li><li>- A 31 de diciembre de 2015, presenta déficit del ejercicio negativo por valor de \$(1.514.493.015) pesos.</li></ul> <p>- Al verificar el saldo del pasivo más patrimonio presentado en el balance general se observa error en la sumatoria así:</p> <table><tr><th>Cuenta</th><th>Según Balance General</th><th>Según esta Auditoría</th></tr><tr><td>Pasivo</td><td>\$2.384.878.057,32</td><td>\$2.384.878.057,32</td></tr><tr><td>Patrimonio</td><td>18.398.622.335,96</td><td>18.398.622.335,96</td></tr><tr><td><b>TOTAL</b></td><td><b>20.783.405.322,36</b></td><td><b>20.783.500.393,28</b></td></tr></table> <p>Pesos</p>	Cuenta	Según Balance General	Según esta Auditoría	Pasivo	\$2.384.878.057,32	\$2.384.878.057,32	Patrimonio	18.398.622.335,96	18.398.622.335,96	<b>TOTAL</b>	<b>20.783.405.322,36</b>	<b>20.783.500.393,28</b>
Cuenta	Según Balance General	Según esta Auditoría											
Pasivo	\$2.384.878.057,32	\$2.384.878.057,32											
Patrimonio	18.398.622.335,96	18.398.622.335,96											
<b>TOTAL</b>	<b>20.783.405.322,36</b>	<b>20.783.500.393,28</b>											

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR
142011	Avances para viáticos y gastos de viaje sin legalizar	988
163700	Propiedad planta y equipos no explotado	21.683

**B. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

- Falta de claridad respecto a los soportes físicos que se deben generar a partir del registro de los datos en el sistema de información.
- Desactualización de procedimientos respecto a la implementación del sistema de información.
- Falta de publicidad en la información contable.

**C. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO - MECIA 31 DE DICIEMBRE DE 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

- En el ejercicio de autoevaluación adelantado con los funcionarios de la Entidad (110 encuestados) se pudieron detectar las siguientes debilidades:
- El 13% de los encuestados desconocen la existencia del protocolo ético y el 57% no reconoce que su elaboración haya sido realizada con la participación de los funcionarios.
  - El 16% de los encuestados manifiesta desconocer los objetivos del programa de capacitación e inducción y no reconocen su vinculación con los cambios estratégicos o normativos existentes.
  - El 20% de los encuestados desconoce la existencia de planes de Desarrollo Administrativo.
  - El 40% de los encuestados desconocen los instrumentos y resultados arrojados en la encuesta de satisfacción del usuario.
  - El 22% de los encuestados desconocen la existencia de indicadores y sus respectivos resultados.

**D. SEGUIIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.**

CONCEPTO	Nº DE REALIZADOS POR LA CGR	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA PLANIFICADAS 31-12-15	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA EN PROCESO A 31-12-15	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA CUMPLIDAS A 31-12-15	CUMPLIMIENTO DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15	AVANCE O GRADO DE MEJORA A 31-12-15
ALTERNATIVA VIGENCIA 2014	13	21	0	0	0%	0%

**E. OTRAS OBSERVACIONES.**

- La entidad no presentó el Balance General, Estados de Actividad Financiera Económica, Social y Ambiental de forma comparativa con el año 2014.

**278. BANCO DE COMERCIO EXTERIOR DE COLOMBIA S.A. - BANCÓLDEX.**

**A. DE ORDEN CONTABLE.**

- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:

NIT Deudor	Nombre Deudor	TOTAL CAPITAL	TOTAL INTERESES	TOTALES
8600659139	INTERNACIONAL DE COMPAÑÍA FINANCIAMIENTO S.A.	1.574.735.000.00	17.539.839.36	1.592.274.839.36
8600659139	INTERNACIONAL DE COMPAÑÍA FINANCIAMIENTO S.A.	3.000.000.000.00	225.671.875.00	3.225.671.875.00
9005422282	DISTRIBUIDORA CELTA SAS	346.640.625.00	1.178.866.99	347.819.491.99
9005889557	EQUIPOS MAQUINARIA CELTA SAS	469.270.841.00	1.671.777.37	470.942.618.37
9005889557	EQUIPOS MAQUINARIA CELTA SAS	140.000.000.00	0.00	140.000.000.00
9005918313	CATERING CAMPAMENTO DE COLOMBIA	148.541.675.00	489.279.77	149.030.954.77
9005918313	CATERING CAMPAMENTO DE COLOMBIA	604.800.000.00	5.845.138.44	610.645.138.44
	<b>TOTALES</b>	<b>6.283.988.141.00</b>	<b>252.396.776.93</b>	<b>6.536.384.917.93</b>

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontró la siguiente cuenta con su respectivo saldo a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR
242524	Embargos Judiciales	1

- A partir de diciembre de 2015 y como resultado de la adopción de la Circular Externa 032 de 2014 de la Superintendencia Financiera de Colombia el Banco modificó el esquema de provisiones, el cual se fundamentó en los lineamientos establecidos en el Capítulo II de la Circular Externa 100 de 1995 de la misma entidad, para la administración del riesgo crediticio para cada una de las carteras.

	Capital	Intereses	Otros Conceptos	Garantías	Capital	Intereses	Otros Conceptos
Créditos Comerciales	14.551.771	151.494	-	-	8.003.474	83.322	-
- otras	13.096.718	343.230	436.066	-	13.096.718	343.229	315.719
Garantías							

D- significativo E- irreparable									
------------------------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--

**B. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

- El Core Bancario o plataforma tecnológica principal, fue implementado parcialmente, por lo cual se mantienen en convivencia diferentes aplicativos que se integran a la contabilidad por medio de interfaces. Lo anterior genera mayor carga operativa porque subsiste la necesidad de implementar controles adicionales para asegurar la efectividad del Sistema de Control Interno Contable de algunos procesos.

**C. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

- Definición de indicadores de gestión, estimación y monitoreo de metas alineados con la nueva estrategia del Banco; definición de medios estándar para consultar y reportar planes y programas del Banco por procesos, y fortalecimiento del diseño, seguimiento y supervisión en la ejecución e implementación de los proyectos estratégicos.
- Presencia de indicadores de gestión diseñados para medir la eficiencia, eficacia y efectividad de los procesos y controles, y de su procedimiento para su monitoreo periódico.
- Fortalecimiento del programa de gestión documental.
- Actualización del manual de calidad y operaciones del Banco, en función de los cambios estratégicos y actualizaciones de calidad.
- Velocidad de actualización de la información relativa a los procesos cuando estos cambian, tales como mapas de riesgos, diagramas de flujo y fichas técnicas, junto con roles y responsabilidades.
- Fortalecimiento de los controles actuales e identificación de nuevos controles producto de la implementación parcial del Core Bancario para asegurar la efectividad del sistema de Control Interno Contable de algunos procesos.
- Revisión del proceso contable, para orientarlo a una gestión por procesos, brindar mayor claridad en sus interacciones con otros generadores de información contable, los entregables y los responsables en los diferentes niveles del Banco, así mismo detallar y actualizar los mapas de riesgo de este proceso. En especial, frente a la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF.
- Mantener y profundizar la práctica periódica de la autoevaluación del control, que retroalimente el ciclo de identificación y gestión de riesgos, su monitoreo y el mejoramiento del proceso contable en los diferentes niveles y roles de la entidad.

**D. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.**

CONCEPTO	N° DE REVISIONES POR LA GOR	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA PACTADAS 31-12-15	ACTIVIDADES O ACCIONES CUMPLIDAS A 31-12-15	ACTIVIDADES O ACCIONES EN PROCESO A 31-12-15	CUMPLIMIENTO DEL PLAN DE MEJORA 31-12-15 A 31-12-15	AVANCE DEL PLAN DE MEJORA 31-12-15 A 31-12-15
AUTOCORR VIGENCIA 2014	4	9	1	8	100%	11%

**279. UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DEL CHOCÓ - “DIEGO LUIS CORDOBA”.**

**A. DE ORDEN CONTABLE.**

- **Nota 2.4:** La UTCH lleva sus registros contables a través del software HELISA, no se encuentran integradas las áreas que alimentan el sistema de información contable y financiero y esto dificulta el procesamiento oportuno de la información, debido al gran volumen que se maneja diariamente y cada vez se incrementan más las operaciones a raíz de los nuevos convenios y proyectos que se van suscribiendo y ejecutando en la vigencia.

- **Nota 3:** se ha mejorado la comunicación en un 90% con todas las áreas que tienen que ver con el proceso contable, haciéndose conciliaciones periódicas entre las mismas, a fin de mantener la sostenibilidad y confiabilidad de la información.

- **Nota 4.1:** Se presentaron retrasos en el área de almacén que impidió el normal desarrollo del proceso contable incidiendo en la consistencia y razonabilidad de las cifras. Teniendo en cuenta que a la fecha de cierre no se tenía totalizado el inventario de los bienes inmuebles.

- **Nota 5.1:** La administración se preocupa por mantener la sostenibilidad financiera logrando legalizar adquisición de bienes y servicios y para proyectos de inversión, vigencias (2008 - 2014).

- **Cuenta 147008: Cuotas Partes Pensionales. Por valor de \$176.011 miles.** Corresponden a cuotas partes que están en proceso de cobro por parte de la UTCH a los Departamentos de Antioquia (95%) y Cesar (5%) por valor aproximado de \$150 y \$12 millones respectivamente.

- **Cuenta 142503 Depósitos Judiciales. Por valor de \$2.407.996 miles.** Son embargos hechos a la Institución los cuales se encuentran en proceso de devolución de los dineros retenidos, por los Seguros Sociales, porvenir y algunos funcionarios de la institución.

- **Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:**  
Miles de pesos

VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	EDAD DE LOS DEUDORES POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO
2.542.976	+ de 360 DÍAS

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR
142011	Avances para viáticos y gastos de viaje sin legalizar	972.077
242524	Embargos Judiciales	25.682

**B. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.**

- **Nota 4.2:** La institución no cuenta con una estructura contable como lo establece la ley 298 de 1996, que esté acorde con las actividades que se realizan, el volumen de información que se procesa es cada vez mayor y las áreas que suministran la información, no reportan oportunamente; la falta de una estructura acorde con el crecimiento de la información y el volumen de la información que se maneja, afectan la oportunidad y razonabilidad de la información. Se continúa el proceso de implementación del Sistema Integrado de Información Financiera y Contable (GESTASOFT) de la Universidad de Pamplona, el cual se espera subsanar estas dificultades.

**C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

- Culminar la integración de áreas.
- D. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.**

CONCEPTO	N° DE HALLAZGOS POR LA CGR	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA CUMPLIDAS A 31-12-15	ACTIVIDADES DE MEJORA EN PROCESO A 31-12-15	ACTIVIDADES DE MEJORA CUMPLIDAS A 31-12-15	AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15
AUDITORIA VIGENCIA 2014	27	79	67	9	90%

**NOTA:** Actividades o acciones de mejora incumplidas a 31 de diciembre de 2015. Respecto a las actividades o acciones de mejora incumplidas a 31 de diciembre de 2015, es preciso informar que la entidad se encuentra a la espera de los lineamientos de la Contraloría General respecto a la elaboración y aprobación del nuevo PGCP.

En cuanto a los hallazgos de la Contraloría General de la República estructurales y que su corrección depende de terceros, se encuentran:

- Aprobación de Tablas de Retención Documental por parte del Archivo General de la Nación.
- Consistencia de la Información por el fondo de pensiones. Pendiente actualización y aprobación del cálculo actuarial por parte del Ministerio de Hacienda.

**E. OTRAS OBSERVACIONES:**

- La entidad no remitió el Informe Ejecutivo Anual sobre el Estado del Modelo Estándar de Control Interno – MECI a 31 de diciembre de 2015.
- 280. FONDO NACIONAL DE AHORRO.**

- A. DE ORDEN CONTABLE.**
- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:  
Miles de pesos

VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO
Hipotecaria 108.901.254,28	Categoría E: Riesgo de Incobrabilidad
Educativa 62.737,87	Categoría E: Riesgo de Incobrabilidad

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR
163700	Propiedad planta y equipos no explotado	4.697.857
193000	Bienes recibidos en dación de pago	838.551

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

- “Durante el desarrollo de la auditoría he tenido las siguientes limitaciones en el alcance de mi trabajo:
- a) Como se indica en la Nota 8, numeral 3 a los estados financieros adjuntos, al 31 de diciembre de 2015 el Fondo no dispone de un inventario físico valorizado de los bienes muebles, equipo de cómputo, equipo de movilización y maquinaria y muebles y enseres en almacén por valor total en su costo de \$57.905 millones y por tanto, no me es posible establecer la razonabilidad del saldo registrado en este rubro y su efecto en el estado de resultados por el gasto de depreciación sobre dichos activos.

b) Según se menciona en la Nota 10, numeral 2 a los estados financieros adjuntos, al 31 de diciembre de 2015 el Fondo tiene registrados en sus cuentas de depósitos de cesantías \$193.908 millones, que si bien identifican la entidad que le consigna, se desconoce los afiliados a los cuales efectuarle el abono en sus cuentas individuales de cesantías. Así mismo, registró en sus cuentas de depósitos de cesantías saldos por \$18.044 millones, sobre los cuales está en proceso de identificar la entidad que le consignó y los afiliados a quienes efectuarle el abono en sus cuentas individuales. Por lo anterior, no me es posible determinar lo adecuado del reconocimiento y clasificación de dichos depósitos como pasivos de cesantías y el efecto, si lo hubiere, del gasto por intereses y/o factor de protección.

c) Según se explica en la Nota 12 a los estados financieros adjuntos, al 31 de diciembre de 2015 la cuenta recaudos por aplicar de Cartera presenta saldos por \$452 millones (incluye partidas débito por valor de \$8.462 millones y crédito por valor de \$8.914 millones), los cuales se encuentran en proceso de depuración y conciliación. Por lo anterior, no me es posible determinar lo adecuado del reconocimiento y clasificación de este pasivo.

d) Tal como se indica en la Nota 28, durante el año 2016 el Fondo adelantó la inscripción como responsable del impuesto de Industria y Comercio en los 55 municipios donde se encuentra operando; la administración considera que eventualmente las entidades territoriales podrían hacer reclamaciones, sobre los años 2011 a 2015, toda vez que las declaraciones y pagos se han efectuado en su totalidad en la ciudad de Bogotá. No obstante, consideran que no tienen los elementos fiables para determinar una provisión por las contingencias que se pudiesen llegar a derivar de este asunto. Por lo anterior, no me es posible determinar su efecto, si lo hubiere, en los estados financieros al 31 de diciembre de 2015.

6. Como se menciona en la Nota 11, numeral 2 a los estados financieros adjuntos, al 31 de diciembre de 2015 el Fondo registró provisiones por valor de \$3.424 millones correspondientes al IVA por los periodos comprendidos entre enero 1° de 2011 y diciembre 31 de 2015, cuyas declaraciones tributarias se encuentran en proceso de presentación ante las autoridades tributarias.

7. A la fecha de este informe, basado en una ponderación, se han implementado las recomendaciones en un 35%, para el 65% restante, el Fondo tiene planes de acción en curso”.

**C. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

- De acuerdo con las evaluaciones realizadas se evidenciaron debilidades en los controles de algunos procesos de la entidad.
- Se presentan debilidades en la gestión documental de la entidad a nivel de archivos históricos y de gestión debido a la actualización que se viene realizando sobre las tablas de retención documental.
- La consolidación de los inventarios de los bienes de la entidad se encuentra en proceso de ejecución por lo que no permite tener datos exactos sobre los mismos.
- Para los sistemas de control interno y de gestión de calidad la formulación de acciones de mejora continua siendo reactiva, es decir se generan acciones correctivas como resultado del proceso de auditoría y no por autocontrol.
- La entidad viene recibiendo un gran volumen de peticiones, quejas y reclamos que ameritan la revisión e identificación de las causas que las están generando y como consecuencia de ello la formulación de planes de acción con el fin de reducir su crecimiento.
- En algunos procesos la oportunidad y calidad en el cumplimiento de los planes de acción formulados es baja.
- En algunos casos las acciones que se generan para subsanar los hallazgos son correcciones inmediatas sin aplicar planes concretos que permitan evitar su futura ocurrencia.
- Se efectuó seguimiento a las respuestas sobre los informes de recomendaciones dirigidas a la Administración de la entidad evidenciando que no se presentan asuntos de importancia material

pendientes que puedan afectar el resultado de la presente evaluación, no obstante, la administración debe fortalecer la ejecución de los planes de acción diseñados por cada área.

- El resultado de la revisión y así como del seguimiento efectuado a las recomendaciones emitidas por los diferentes entes de control y la auditoría interna, son una base razonable para concluir que existen aspectos y elementos del sistema de control interno que deben ser objeto de fortalecimiento.

**D. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.**

CONCEPTO	N° DE HALLAZGOS POR LA CGR	ACTIVIDADES DE MEJORA PLANIFICADAS	ACTIVIDADES DE MEJORA CUMPLIDAS	ACTIVIDADES DE MEJORA EN PROCESO	ACTIVIDADES DE MEJORA O ASESORIA ASESORADAS	ACTIVIDADES DE MEJORA O ASESORIA EN PROCESO	ACTIVIDADES DE MEJORA O ASESORIA ASESORADAS	ACTIVIDADES DE MEJORA O ASESORIA EN PROCESO	ACTIVIDADES DE MEJORA O ASESORIA ASESORADAS	AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15
AUDITORIA VIGILANCIA 2015	13	22	15	4	3	83%	3	83%	3	77%

- Con relación a las actividades o acciones de mejora incumplidas a 31 de diciembre de 2015, la entidad informa las razones de este incumplimiento y las actuaciones administrativas que se tomaron para subsanarlas durante la vigencia 2016, así:

Descripción	Acción	Avance a 31/12/2015
Base datos Cobro Jurídico. Debilidad en el estado de actualización y depuración de obligaciones: 1893 con campos sin diligenciar, 1662 con saldo a recuperar 0, 3250 sin actualizaciones en 2014, 2586 sin registro de etapa, 3343 sin fecha de radicación, 750 en etapa de remate, 1989 castigadas no aparecen en la base de cobro, 6481 calificadas en C, D, E, no presentan acciones en 2014.	Realizar el levantamiento del estado real del proceso directamente en el juzgado, para esta tarea se contrató a dos proveedores los cuales iniciaran actividades el 24 de agosto de 2015.	Observación FNA: 2000 casos por terminación y 3500 revisados en los juzgados, no se terminó debido al paro de los juzgados de descongestión en noviembre de 2015.
Soportes expedientes. En procesos 0278/14, 0484/13 y AG- 05- 12 hay deficiencias por ausencia de: Auto de aceptación de llamamiento en garantía, auto admisorio de la demanda y presentación y contestación reforma. En las carpetas de los créditos hay debilidades unidades como identificación, documentos sin inventario, documentos no están organizados en orden cronológico.	Realizar el levantamiento del estado real del proceso directamente en el juzgado, para esta tarea se contrató a dos proveedores los cuales iniciaran actividades el 24 de agosto de 2015.	Observación FNA: Para un error en esta actividad se puso la misma información de la actividad H3, las cuatro carpetas de este punto están actualizadas.

**Actividad de Mejora:** Debido al cese de las actividades en los despachos judiciales, por el paro adelantado de los empleados de la Rama Judicial, paro que se llevó a cabo en los meses de septiembre, octubre y noviembre de 2015, solo se pudo adelantar el trabajo de revisión de estos casos en el mes de agosto y 10 días del mes de diciembre por la vacante judicial. Para el año 2016 una vez los funcionarios de los despachos judiciales regresaron de vacaciones se continuó con la labor, sin embargo desde el día 20 de enero y hasta el 28 de marzo del año 2016 los juzgados realizaron nuevamente cese de actividades, el día 29 de marzo de 2016 se retomó la actividad.

Como se puede observar el paro judicial el cual ha presentado una duración de 6 meses ha hecho que estas actividades no se hayan logrado cerrar según el tiempo inicialmente propuesto.

A la fecha la actividad tiene fecha de cierre el 31 de mayo de 2016.

- Igualmente informa cuál o cuáles de los hallazgos de la Contraloría General de la República son estructurales y que su corrección depende de terceros, así:

Descripción	Acción	Avance a 31/12/2015
Equidad de Género. El FNA no aplica norma para garantizar la equidad de género, lo cual permite determinar una participación inadecuada de la mujer en los niveles del poder directivo de acuerdo a lo establecido en la Ley 581 de 2000, toda vez que no alcanza el 30% de los cargos del nivel directivo desempeñado por mujer.	La entidad dará cumplimiento a la Ley 581 de 2000 para dar cumplimiento a la Ley. Este proyecto se encuentra en fase de aprobación por parte de entes regulatorios externos del orden nacional.	Observación FNA: El proceso de Modernización de la entidad dará viabilidad para dar cumplimiento a la Ley. Este proyecto se encuentra en fase de aprobación por parte de entes regulatorios externos del orden nacional.

- El Fondo Nacional del ahorro remitió comunicación de alcance al Departamento Administrativo de la Función Pública indicando el porcentaje actual de cumplimiento de la ley. Lo anterior con el fin de que en el próximo informe anual expedido por esta entidad se reporte el cumplimiento del FNA y poder evidenciarlo ante la Contraloría General de la República. No obstante, la entidad se encuentra de aprobación de la modernización institucional.

El proceso de aprobación de la modernización institucional depende de terceros.

**E. OTRAS OBSERVACIONES:**

- La entidad no remite la información en medio magnético de acuerdo al requerimiento de la Comisión Legal de Cuentas.

**281. PATRIMONIO AUTÓNOMO DE REMANENTES E.S.E. RAFAEL URIBE URIBE EN LIQUIDACIÓN, CONT. 018 DE 2008 - FIDUPREVISORA.**

**A. DE ORDEN CONTABLE.**

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit del ejercicio por valor de \$(90.488) miles.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(109.699) miles.

**NOTA:** Al verificar la información suministrada por la entidad para el finencimiento vigencia 2015, encontramos cambios en el saldo del patrimonio a 31 de diciembre de 2014, toda vez que este contrato mercantil fue cedido por Fiduaría entre los días 23, 24 y 30 de septiembre de 2015, fecha que representa el inicio de operaciones del nuevo contrato de fiducia.

**B. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

<p>• El software contable infiere mucho en operaciones manuales lo que no permite celeridad en los cierres contables.</p> <p><b>C. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.</b> Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p><b>Debilidades:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Implementación de acuerdos de servicios integrales con el Fideicomitente que permita la obtención de la información oportuna.</li></ul> <p><b>282. PAP FIDUCIARIO PAR – FIDUPREVISORA S.A.</b></p> <p><b>A. DE ORDEN CONTABLE.</b></p> <p><b>B. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.</b> Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p><b>Debilidades:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• ERP People no permite individualizar la homologación por negocio.</li><li>• No todos los conceptos son conciliados de manera automática.</li><li>• La trazabilidad de las operaciones generan un reproceso en la conciliación.</li></ul> <p><b>C. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.</b> Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p><b>Debilidades:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Implementación de acuerdos de servicios integrales con el Fideicomitente que permita la obtención de la información oportuna.</li></ul> <p><b>283. PAP PAR INURBE EN LIQUIDACIÓN FIDUPREVISORA S.A.</b></p> <p><b>A. DE ORDEN CONTABLE.</b></p> <p><b>A - 31 de diciembre de 2015,</b> presentan déficit del ejercicio por valor de \$(115,161) miles.</p> <p><b>A - 31 de diciembre de 2015,</b> presentan variaciones patrimoniales negativas por valor de \$(2.171,306) miles.</p> <p><b>A - 31 de diciembre de 2015,</b> presentan déficit operacional por valor de \$(305.772) miles.</p> <p><b>- NOTA 4. Cuentas por Cobrar.</b> A 31 de diciembre de 2015 presenta saldo por valor de \$500.000 pesos. Corresponde al anticipo realizado por gastos de viaje, debido a la gestión pendiente por realizar del saneamiento del inmueble ubicado en la ciudad de Tunja.</p> <p><b>- NOTA 5. Bienes Realizables:</b> A 31 de diciembre de 2015 presenta saldo por valor de \$334.418.470 pesos. Corresponde al bien inmueble ubicado en la ciudad de Tunja reintegrado mediante acta de resciliación del mes de noviembre de 2013, por parte de CISA al no encontrarse completamente el inmueble saneado.</p> <p>Actualmente se encuentra en trámite la gestión de verificación de áreas para la corrección de cavidad y linderos y protocolizar ante notaría, para realizar la transferencia al Ministerio de Vivienda Ciudad y Territorio, por tal motivo y en mención a que Inurbe se encuentra en liquidación, hasta tanto no se tenga estipulada el área del terreno no se puede realizar ningún tipo de avalúo, previa instrucción del Ministerio de Vivienda.</p> <p><b>- NOTA 6. Cuentas por Pagar:</b> A 31 de diciembre de 2015 presenta saldo por valor de \$1.39.386.95 pesos. Corresponde al pago pendiente de los impuestos por concepto de retención en pago de honorarios, servicios y arrendamientos, la retención fue practicada dentro de los pagos hechos en agosto de 2013, se encuentra gestionando la solicitud con el área de impuestos para su cancelación en la vigencia 2016.</p> <p><b>B. DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL.</b> Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p>“5. En mi informe del 26 de febrero de 2015, sobre los estados financieros al 31 de diciembre de 2014, expresé una limitación, debido a que el Fideicomiso no realizó el avalúo técnico de edificios y terrenos por \$2.403 millones, los cuales representan el 91% de los bienes realizables, generando una pérdida de</p>	<p>\$291 millones. Al 31 de diciembre de 2015, el fideicomitente no ha realizado los avalúos técnicos de terrenos por \$334 millones. No pude cerciorarme a través de otros procedimientos de auditoría del impacto de esta situación en los estados financieros del Fideicomiso al 31 de diciembre de 2015 y 2014”.</p> <p><b>C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.</b> Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p><b>Debilidades:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• El software contable infiere mucho en operaciones manuales, lo que no permite celeridad en cierres contables.</li></ul> <p><b>D. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.</b> Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p><b>Debilidades:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Implementación de acuerdos de servicios integrales con el Fideicomitente que permita la obtención de la información oportuna.</li></ul> <p><b>284. MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL CONSOLIDADO.</b></p> <p><b>A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).</li></ul> <p>Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos</p> <table><tr><th rowspan="2">CONCEPTO</th><th colspan="2">PRESUPUESTO</th><th colspan="2">VARIACIÓN</th></tr><tr><th>DEFINITIVO</th><th>EJECUTADO</th><th>SALDO NO EJECUTADO</th><th>% DE EJECUCIÓN a 31-12-2015</th></tr><tr><td></td><td>Apropiación definitiva</td><td>obligado</td><td></td><td></td></tr><tr><td>Funcionamiento</td><td>11.498.670.73</td><td>11.284.617.73</td><td>214.053.003</td><td>98,14%</td></tr><tr><td>Inversión</td><td>1.139.363.439</td><td>1.014.103.056</td><td>125.260.383</td><td>89,01%</td></tr><tr><td>TOTALES</td><td>12.638.034,17</td><td>12.298.720,79</td><td>339.313,386</td><td>97,32%</td></tr></table> <p><b>- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.</b></p> <p>Apropiaciones sin comprometer miles de pesos</p> <table><tr><th>Tipo de Gasto</th><th>Apropiación Definitiva (1)</th><th>Ejecución Compromisos (2)</th><th>Valor (1 – 2)</th></tr><tr><td>Funcionamiento</td><td>11.498.670.739</td><td>11.392.962.316</td><td>105.708.423</td></tr><tr><td>Inversión</td><td>1.139.363.439</td><td>1.130.321.059</td><td>9.042.380</td></tr><tr><td>TOTAL</td><td>12.638.034,178</td><td>12.523.283,375</td><td>114.750.802</td></tr></table> <p><b>- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.</b></p> <table><tr><td>Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15</td><td>224.562.584</td></tr><tr><td>Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15</td><td>823.038.137</td></tr><tr><td>TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15</td><td>1.047.600.721</td></tr></table> <p><b>- Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.</b></p>	CONCEPTO	PRESUPUESTO		VARIACIÓN		DEFINITIVO	EJECUTADO	SALDO NO EJECUTADO	% DE EJECUCIÓN a 31-12-2015		Apropiación definitiva	obligado			Funcionamiento	11.498.670.73	11.284.617.73	214.053.003	98,14%	Inversión	1.139.363.439	1.014.103.056	125.260.383	89,01%	TOTALES	12.638.034,17	12.298.720,79	339.313,386	97,32%	Tipo de Gasto	Apropiación Definitiva (1)	Ejecución Compromisos (2)	Valor (1 – 2)	Funcionamiento	11.498.670.739	11.392.962.316	105.708.423	Inversión	1.139.363.439	1.130.321.059	9.042.380	TOTAL	12.638.034,178	12.523.283,375	114.750.802	Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15	224.562.584	Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15	823.038.137	TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15	1.047.600.721
CONCEPTO	PRESUPUESTO		VARIACIÓN																																																	
	DEFINITIVO	EJECUTADO	SALDO NO EJECUTADO	% DE EJECUCIÓN a 31-12-2015																																																
	Apropiación definitiva	obligado																																																		
Funcionamiento	11.498.670.73	11.284.617.73	214.053.003	98,14%																																																
Inversión	1.139.363.439	1.014.103.056	125.260.383	89,01%																																																
TOTALES	12.638.034,17	12.298.720,79	339.313,386	97,32%																																																
Tipo de Gasto	Apropiación Definitiva (1)	Ejecución Compromisos (2)	Valor (1 – 2)																																																	
Funcionamiento	11.498.670.739	11.392.962.316	105.708.423																																																	
Inversión	1.139.363.439	1.130.321.059	9.042.380																																																	
TOTAL	12.638.034,178	12.523.283,375	114.750.802																																																	
Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15	224.562.584																																																			
Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15	823.038.137																																																			
TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15	1.047.600.721																																																			

DESCRIPCIÓN				REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14	REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15	% de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15
Reservas Presupuestales				424.375.170	408.943.123	96,36%
Cuentas por Pagar				876.448.477	867.234.242	98,95%
TOTAL				1.300.823.648	1.276.177.365	98,11%

- Limitaciones que presentó el Sistema Integrado de Información Financiera SIIIF II a 31 de diciembre de 2015 reportadas por la entidad.

N°	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIIF II NACIÓN A 31-12-15	Observaciones
1	Los reportes del aplicativo SIIIF requieren ser complementados con la información necesaria para facilitar el análisis de la información contable. Así mismo, se requiere que el aplicativo genere reportes adicionales.	<ul style="list-style-type: none"><li>- El SIIIF Nación II, para las Unidades Ejecutoras del Ministerio de Defensa Nacional brinda seguridad y transparencia en la gestión y en la ejecución del Presupuesto General de la Nación, sin embargo, aún requiere desarrollos en lo relacionado con la generación de reportes.</li><li>- Se requiere un reporte a través del cual se pueda verificar el estado de amortización de los anticipos y pagos anticipados.</li><li>- Es pertinente mejorar las consultas a nivel de cuenta, subcuenta, y/o auxiliar que detalle las operaciones por fecha, No, de documento fuente y comprobante contable, en la cual se establezcan rangos de fecha amplios, que permitan su selección dependiendo del período de análisis.</li><li>- Mejorar el procedimiento para el registro de las notas a los estados contables, en virtud de que no existe la posibilidad de incorporar mediante archivo plano la información, adicionalmente el plazo para registro debe considerarse a partir del cierre del periodo contable de la entidad.</li></ul>
2	En la producción de información contable de algunas transacciones aún se requiere efectuar asientos contables manuales.	<ul style="list-style-type: none"><li>- Registro de la transacción disminución de documentos de recaudo.</li><li>- El procedimiento relacionado con la administración de bienes no se</li></ul>

N°	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIIF II NACIÓN A 31-12-15	Observaciones
		encuentra habilitado en el Sistema SIIIF Nación. - La clasificación de ingresos CSF de períodos anteriores, a través de documentos de recaudo en títulos.

B. DE ORDEN CONTABLE.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit del ejercicio por valor de \$(207.280.993) miles.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(1.254.159.675) miles.

- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:  
Miles de pesos

VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	EDAD DE LOS DEUDORES POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO
2.858.055	No Informan

- Deudores. La subcuenta 141105 Cuotas de inscripción y afiliación régimen contributivo cuyo saldo asciende a \$18.024.747 miles; constituye el 3,27% del total del grupo deudores, corresponde a la causación de los aportes de los afiliados que quedaron pendiente de cobro al cierre del periodo y su incremento obedece a los recursos dejados de cancelar por parte de las fuerzas por limitaciones de PAC.

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015 así:  
Miles de pesos

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR
160504	Terrenos pendientes de legalizar	6.404.380
163700	Propiedad planta y equipos no explotado	791.684.397
164027	Edificaciones pendientes de legalizar	32.345.301
242524	Embargos Judiciales	967.203

- Aplicación del Concepto Entidad Pública: Con la implementación del Sistema SIIIF Nación II, la Contaduría General de la Nación modificó aspectos que contablemente eran aplicados en el sistema anterior, tal es el caso de la presentación de estados contables a nivel entidad contable pública, lo que implica que la información para cada PCI (Unidad Ejecutora) presente cifras desbalanceadas (Concepto CGN 20113- 152385). Este cambio resulta relevante teniendo en consideración que para efectos de presentación de estados contables algunas unidades ejecutoras son responsables fiscales independientes ante la CGR y tienen obligaciones derivadas de normas aplicables de acuerdo con su naturaleza, como es el caso de la Dirección General de Sanidad Militar.

- Ejecución Presupuestal vs Registro Contable: A pesar de que al proceso de estabilización del Sistema SIIIF Nación II se han realizado mejoras en la parametrización de las transacciones, es evidente que la falta de armonización entre las normas presupuestales y las contables continúan derivando registros contables manuales que demandan tiempo a los contadores de las unidades, limitándolos en sus labores de análisis de la información.

<p>- <b>Subcuenta Otros:</b> Teniendo en cuenta que el catálogo general de cuentas no contiene códigos suficientes para reconocer en forma separada algunos conceptos derivados de operaciones financieras, el Ministerio de Defensa Nacional ha realizado en su sistema complementario la desagregación adicional de códigos de acuerdo con las necesidades de las Unidades Ejecutoras. Esta falencia es más notoria al analizar la información registrada en las cuentas de orden. Cabe indicar, que la Contaduría General de la Nación ha venido indicando la imposibilidad de crear nuevos códigos contables, no obstante, ha recomendado incluir dicha información en las notas a los estados contables.</p> <p><b>C. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.</b></p> <p>- <b>Nota 4.1. Manejo de Documentos y Soportes Contables:</b> En el MDN las Unidades Ejecutoras utilizan el sistema SILOG - SAP Versión 7400.2.5.1110, como sistema complementario del SIIF Nación II, mediante el cual se genera información administrativa y contable relacionada con el manejo de bienes. Por su parte la DISAN y las Direcciones de Inteligencia de las Fuerzas, utilizan aplicativos como el CNT y SICMA; en DISAN se continúa con el desarrollo del sistema SISAM. <b>Limitaciones del Sistema SIIF Nación II.</b> Para las Unidades Ejecutoras del MDN brinda seguridad y transparencia, cabe indicar, que la administración del sistema constantemente realiza desarrollos en lo relacionado con la generación de reportes y con la producción de información contable de algunas transacciones, sin embargo, resulta necesario mejorar los siguientes aspectos: Registros automáticos de las transacciones relacionadas con el SCUN y con la disminución de Documentos de Recaudó. El proceso de cargue manual de comprobantes contables a través de la elaboración de tres archivos planos. Otorgar a la Entidad la facultad de administrar los cierres contables de sus Unidades en el SIIF Nación. Establecer mecanismos de comunicación con los sistemas de información complementarios de la entidad.</p> <p>Implementar un reporte a través del cual se pueda verificar el estado de amortización de los anticipos y pagos anticipados. Mejorar el procedimiento para el registro de las notas a los estados contables, en virtud de que no existe la posibilidad de incorporar mediante archivo plano la información, adicionalmente el plazo para registro debe considerarse a partir del cierre del período contable de la entidad.</p> <p><b>ADMINISTRACIÓN DE PERSONAL:</b> Dada la naturaleza de la entidad y por corresponder en gran medida a personal uniformado, continúa siendo una debilidad la rotación constante del personal que desempeña labores administrativas y financieras.</p> <p>- <b>Reporte Operaciones Recíprocas:</b> En cuanto al proceso de conciliación de cuentas recíprocas, el Ministerio de Defensa Nacional emitió la Directiva No 35 de noviembre 27 de 2009 y la circular N° 182 de mayo 11 de 2011, a través de la cual dictan políticas al interior del Ministerio para que se adelanten los procesos de conciliación de la información contable con las demás entidades públicas, sin embargo, se presentan dificultades originadas en las diferencias en las fechas de cierres contables de algunas entidades, la diferencia en los procesos administrativos, así como, en los procesos contractuales, los cuales son adelantados sin tener en cuenta las necesidades de información de las áreas contables de las Unidades Ejecutoras.</p> <p><b>D. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.</b> Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p><b>Debilidades:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• El proceso contable se maneja a través del SIIF II, el cual presenta limitaciones en la dinámica contable y no opera en un ambiente de sistema integrado de información que funcione adecuadamente, como por ejemplo en el CGFM se evidenció que para la causación de obligaciones, si se contabiliza antes de efectuar el pago, conlleva a un reproceso de reversión del registro contable de causación, razón por la cual el equipo contable concluye y valida la obligación asociada a la asignación del PAC y al respectivo pago, generando extemporaneidad en los registros contables de las transacciones económicas del ente público.</li><li>• El SIIF no cuenta con la parametrización de control de PPYE, por lo cual las Unidades Ejecutoras del Nivel Central Sector Defensa tienen como sistema de apoyo el SAP y se hacen ajustes manuales y reclasificaciones, generando duplicidad de funciones y desgaste administrativo.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Se identificó oportunidad de mejora en el proceso contable, atinente a la articulación de las dependencias del Sector Defensa comprometidas en la coordinación del reporte oportuno de transacciones y gastos mensuales por concepto de: Bienestar, capacitación, estímulos, viáticos al interior, alimentación soldados, mantenimientos, adquisición de bienes y servicios, entre otros; para que alleguen la documentación soporte de los gastos causados durante el mes y la vigencia. Estos aspectos afectan la razonabilidad de los informes y contenido de los estados contables, limitando la objetividad en los análisis comparativos de los gastos periódicos causados.</li><li>• Falta de continuidad en los cargos por la rotación del personal militar.</li><li>• Debilidades en la depuración de cifras en DISAN.</li><li>• En el ejército, no se cuenta con suficiente personal idóneo para los cargos que rinden la información al área financiera de la unidad.</li><li>• La Justicia Penal no se tienen desconcentradas las funciones del Grupo Logístico, Administrativo y Financiero para evitar un riesgo en el proceso contable.</li></ul> <p><b>284.1. SECRETARÍA GENERAL - UNIDAD DE GESTIÓN GENERAL</b></p> <p><b>A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>- <b>Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).</b> Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos</li></ul> <table><tr><th rowspan="2">CONCEPTO</th><th colspan="2">PRESUPUESTO</th><th colspan="2">VARIACIÓN</th></tr><tr><th>DEFINITIVO Apropiación definitiva</th><th>EJECUTADO obligado</th><th>SALDO NO EJECUTADO</th><th>% DE EJECUCIÓN a 31-12-2015</th></tr><tr><td>Funcionamiento</td><td>1.373.545.635</td><td>1.366.210.965</td><td>7.334.671</td><td>99,00%</td></tr><tr><td>Inversión</td><td>24.014.222</td><td>23.775.563</td><td>238.659</td><td>99,00%</td></tr><tr><td><b>TOTALES</b></td><td><b>1.397.559.857</b></td><td><b>1.389.986.528</b></td><td><b>7.573.329</b></td><td><b>99,00%</b></td></tr></table> <ul style="list-style-type: none"><li>- <b>Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.</b> Apropiaciones sin comprometer miles de pesos</li></ul> <table><tr><th rowspan="2">Tipo de Gasto</th><th rowspan="2">Apropiación Definitiva (1)</th><th rowspan="2">Ejecución Compromisos (2)</th><th rowspan="2">Valor (1 - 2)</th></tr><tr></tr><tr><td>Funcionamiento</td><td>1.373.545.635</td><td>1.367.621.863</td><td>5.923.773</td></tr><tr><td>Inversión</td><td>24.014.222</td><td>23.775.563</td><td>238.659</td></tr><tr><td><b>TOTAL</b></td><td><b>1.397.559.857</b></td><td><b>1.391.397.426</b></td><td><b>6.162.431</b></td></tr></table> <ul style="list-style-type: none"><li>- <b>Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.</b></li></ul> <table><tr><td>Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15</td><td>1.314.280</td></tr><tr><td>Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15</td><td>5.866.043</td></tr><tr><td><b>TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15</b></td><td><b>7.180.323</b></td></tr></table> <ul style="list-style-type: none"><li>- Limitaciones que presentó el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF II a 31 de diciembre de 2015 reportadas por la entidad.</li></ul>	CONCEPTO	PRESUPUESTO		VARIACIÓN		DEFINITIVO Apropiación definitiva	EJECUTADO obligado	SALDO NO EJECUTADO	% DE EJECUCIÓN a 31-12-2015	Funcionamiento	1.373.545.635	1.366.210.965	7.334.671	99,00%	Inversión	24.014.222	23.775.563	238.659	99,00%	<b>TOTALES</b>	<b>1.397.559.857</b>	<b>1.389.986.528</b>	<b>7.573.329</b>	<b>99,00%</b>	Tipo de Gasto	Apropiación Definitiva (1)	Ejecución Compromisos (2)	Valor (1 - 2)	Funcionamiento	1.373.545.635	1.367.621.863	5.923.773	Inversión	24.014.222	23.775.563	238.659	<b>TOTAL</b>	<b>1.397.559.857</b>	<b>1.391.397.426</b>	<b>6.162.431</b>	Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15	1.314.280	Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15	5.866.043	<b>TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15</b>	<b>7.180.323</b>
CONCEPTO	PRESUPUESTO		VARIACIÓN																																												
	DEFINITIVO Apropiación definitiva	EJECUTADO obligado	SALDO NO EJECUTADO	% DE EJECUCIÓN a 31-12-2015																																											
Funcionamiento	1.373.545.635	1.366.210.965	7.334.671	99,00%																																											
Inversión	24.014.222	23.775.563	238.659	99,00%																																											
<b>TOTALES</b>	<b>1.397.559.857</b>	<b>1.389.986.528</b>	<b>7.573.329</b>	<b>99,00%</b>																																											
Tipo de Gasto	Apropiación Definitiva (1)	Ejecución Compromisos (2)	Valor (1 - 2)																																												
Funcionamiento	1.373.545.635	1.367.621.863	5.923.773																																												
Inversión	24.014.222	23.775.563	238.659																																												
<b>TOTAL</b>	<b>1.397.559.857</b>	<b>1.391.397.426</b>	<b>6.162.431</b>																																												
Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15	1.314.280																																														
Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15	5.866.043																																														
<b>TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15</b>	<b>7.180.323</b>																																														

N°	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN A 31-12-15	Observaciones
1	Inventarios y Propiedad, Planta y Equipo.	El proceso contable de la Unidad de Gestión General – Dirección Administrativa durante la vigencia 2015, se desarrolló en el sistema integrado de información financiera SIIF Nación II, sistema en el cual los registros de Inventarios y Propiedad, Planta y Equipo se llevan de manera general en cada cuenta. A pesar de los desarrollos que se han generado a través del Sistema SIIF Nación II, no se cuenta con un reporte que permita visualizar y referenciar la obligación con la orden de pago generada. Sin embargo, el proceso contable de la Dirección Administrativa no presenta limitaciones de tipo operativo o administrativo que tengan impacto en los resultados presentados al cierre de la vigencia 2015.

**B. DE ORDEN CONTABLE.**

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit del ejercicio por valor de \$(980.691.599) miles.
- A 31 de diciembre de 2015, presentan patrimonio negativo por valor de \$(10.943.119.324) miles.
- A 31 de diciembre de 2015, presentan variaciones patrimoniales negativas por valor de \$(363.604.795) miles.
- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(1.948.985.752) miles.
- A 31 de diciembre de 2015, presentan capital fiscal negativo por valor de \$(10.138.872.949) miles.

**- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:**

Miles de pesos

VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO
72.006.178	No informan

**NOTA:** La entidad reporta deudas de difícil recaudo, pero informan que no poseen este tipo de deudas, además en el Catálogo General de Cuentas, la cuenta 147500 no aparece registrada.

**- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontró la siguiente cuenta con su respectivo saldo a 31 de diciembre de 2015 así:**

Miles de pesos

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR
163700	Propiedad planta y equipos no explotado	210.069

**C. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.**

- **Nota 4.1: Manejo de Documentos y Soportes Contables:** “La Unidad de Gestión General del Ministerio de Defensa Nacional utiliza el sistema SILOG – SAV Versión 7400.2.5.1110, como sistema complementario del SIIF Nación II, mediante el cual se genera información administrativa y contable relacionada con el manejo de bienes...”
- **Nota 4.2: “Aplicación del Concepto de Entidad Pública** – Con la implementación del Sistema SIIF Nación II, la Contaduría modificó aspectos que contablemente eran aplicados en el sistema anterior, tal es el caso de la presentación de estados contables a nivel entidad contable pública, lo que implica que la información de la Unidad de Gestión General presente cifras desbalanceadas. **Ejecución Presupuestal Vs Registro Contable.** A pesar de que el proceso de estabilización del Sistema SIIF Nación II se han realizado mejoras en la parametrización de las transacciones, aún falta la armonización entre normas presupuestales y las contables lo que conlleva a efectuar registros contables manuales.

**D. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

- El proceso contable de la Unidad de Gestión General – Dirección Administrativa durante la vigencia 2015, se desarrolló en el sistema integrado de información financiera SIIF Nación II, sistema en el cual los registros de Inventarios y Propiedad, Planta y Equipo se llevan de manera general en cada cuenta, sin embargo, la Unidad de Gestión General controla los inventarios individualizados por cada responsable de la Propiedad, Planta y Equipo en el sistema complementario denominado SAP, lo que genera dualidad de funciones y desgaste administrativo.
- Se presentó oportunidad de mejora para el proceso contable, atinente a la articulación de las dependencias de la UGG que están comprometidas en la coordinación del reporte oportuno de transacciones que afectan la realidad económica y jurídica de la entidad contable pública.

**E. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.** La entidad remitió los puntallazos de la encuesta MECI vigencia 2015, de la cual retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

- En la consolidación y clasificación de las PORS.
- En el manejo de Sistema de Gestión Documental.
- No se cuenta con un proceso de evaluación para los funcionarios que no están inscritos en el régimen de carrera administrativa.
- En el archivo físico de la documentación generada en las dependencias.

**F. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.**

CONCEPTO	N° DE FOLIOS PARA LA UGR	ACTIVIDADES DE MEJORA PLANIFICADAS	ACTIVIDADES DE MEJORA COMPLETADAS	ACTIVIDADES DE MEJORA EN PROCESO	ACTIVIDADES DE MEJORA SUSCRITAS	CUMPLIMIENTO DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15	AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15
Demanda de recursos para el 2016	1	2	2	0	0		
AUDITORIA VIGENCIA	3	3	3	0	0		
AUDITORIA VIGENCIA	10	52	50	2	2	96%	99%
AUDITORIA VIGENCIA	1	1	1	0	0		
Auditoría UAGV 2014	2	10	2	8	2		

- Con relación a las actividades o acciones de mejora incumplidas a 31 de diciembre de 2015, la entidad informa las razones de este incumplimiento y las actuaciones administrativas que se tomaron para subsanarlas durante la vigencia 2016, así: Con respecto a las cuatro (4) actividades incumplidas a 31 de diciembre de 2015, dos corresponden a la Auditoría Vigencia 2014 que se derivan del hallazgo en relación con la planeación y ejecución del Proyecto CRI – “Construcción, diseño, adecuación y donación de un Centro de Rehabilitación Integral para los miembros de la Fuerza Pública Nacional en situación de discapacidad”, estas actividades no tuvieron avance, toda vez que la Agencia de Cooperación de Corea – KOICA, no había liquidado el contrato de obra N° 001/2012, insumo necesario para realizar la liquidación del Convenio entre KOICA y el MDN.

Las dos actividades pendientes derivadas de la auditoría efectuada a la UARIV, la primera se relaciona con efectuar plan de coordinación con la UARIV con el fin de verificar las bases de datos por intermedio del anexo técnico del protocolo, en la verificación realizada se observa que el protocolo se encuentra elaborado, y se están realizando las reuniones con AURIV para coordinar la actualización de la información (Base de datos), sin embargo, la implementación de las mejoras tecnológicas que permitirán la validación de la base de datos, se encuentra en etapa de desarrollo por parte del proveedor Intellecto. La fecha estimada por la JEREC para cumplir con lo propuesto es 30 de junio de 2016.

Y la actividad “Realizar la respectiva contratación para el soporte y mantenimiento del sistema Fenix en aras de mejorar los inconvenientes de la herramienta Fenix”, no se dio cumplimiento al 100%, ya que se evidenció el documento correspondiente a las especificaciones técnicas del contrato N° 694- DIRCR-2015 con la firma Intellecto. Sin embargo, a la fecha de la presente verificación se observa que los desarrollos y mejoras en el sistema Fenix que tienen como objetivo subsanar las debilidades observadas en el hallazgo se encuentran en proceso de ejecución por parte del proveedor Intellecto.

**284.2. COMISIÓN COLOMBIANA DEL OCEANO**

**A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.**

- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

CONCEPTO	PRESUPUESTO		VARIACION	
	DEFINITIVO	EJECUTADO	SALDO NO EJECUTADO	% DE EJECUCIÓN a 31-12-2015
Funcionamiento	1.221.335	1.218.179	3.156	99,74%
<b>TOTALES</b>	<b>1.221.335</b>	<b>1.218.179</b>	<b>3.156</b>	<b>99,74%</b>

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

Tipo de Gasto	Apropiación Definitiva (1)	Ejecución Compromisos (2)	Valor (1 – 2)
Funcionamiento	1.221.335	1.218.179	3.156
<b>TOTAL</b>	<b>1.221.335</b>	<b>1.218.179</b>	<b>3.156</b>

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15	2.253
-------------------------------------------	-------

<b>TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15</b>	<b>2.253</b>
---------------------------------------------------------	--------------

**B. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**  
• Actualmente se propone publicar los estados financieros trimestralmente en la página web de la Comisión Colombiana del Océano

**284.3. JUSTICIA PENAL MILITAR**

**A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.**

- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

CONCEPTO	PRESUPUESTO		VARIACION	
	DEFINITIVO	EJECUTADO	SALDO NO EJECUTADO	% DE EJECUCIÓN a 31-12-2015
Funcionamiento	22.501.552	22.077.367	424.185	98,10%
<b>TOTALES</b>	<b>22.501.552</b>	<b>22.077.367</b>	<b>424.185</b>	<b>98,10%</b>

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

Tipo de Gasto	Apropiación Definitiva (1)	Ejecución Compromisos (2)	Valor (1 – 2)
Funcionamiento	22.501.552	22.173.985	327.567
<b>TOTAL</b>	<b>22.501.552</b>	<b>22.173.985</b>	<b>327.567</b>

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15	96.618
Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15	693.458
<b>TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15</b>	<b>790.166</b>

- Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.

DESCRIPCIÓN	REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO a 31-12-14	REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15	% de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15
Reservas Presupuestales	500.806	498.242	99,5%
Cuentas por Pagar	457.627	457.627	100,0%
<b>TOTAL</b>	<b>958.433</b>	<b>955.869</b>	<b>99,7%</b>

**B. DE ORDEN CONTABLE.**



1.64027 Edificaciones pendientes de legalizar 1.694.397

- Cuenta 142503: Depósitos Judiciales. Representa un débito de la cuenta de Fondo Interno que le realizaron a la entidad por concepto de embargo judicial, por una carga prestacional que se dejó de cancelar, dicho proceso está en asesoría legal del MDN.

- Subcuenta 147090. Otros deudores: Se evidencia un saldo de \$62,982, el cual corresponde la responsabilidad administrativa a cargo del funcionario Jaime Ernesto Gutiérrez Plazas, funcionario del Comando General, en donde se ha reducido el 5,72% en la vigencia 2015.

C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

• Se identificó oportunidad de mejora para el proceso contable, atinente a la articulación de las dependencias del Comando General comprometidas en la coordinación del reporte oportuno de gastos mensuales por concepto de: Bienestar, capacitación, estímulos, viáticos al interior, alimentación soldados, mantenimientos, entre otros; para que alleguen la documentación soporte de los gastos causados durante el mes. Estos aspectos afectan la razonabilidad de los informes y contenido de los estados contables mensuales, limitando la objetividad en los análisis comparativos de los gastos periódicos causados por el ente público, así como la aplicación eficaz de las normas establecidas para la operación del Sistema Integrado de Información Financiera SIIF Nación – Decreto número 2674 del 21 de diciembre de 2012.

• Para la vigencia 2015, se evidenció en algunas entradas de almacén que el documento obedece a una formalidad documental, toda vez que los bienes entran al servicio a las Unidades o dependencias del Comando General, que se encuentran fuera de Bogotá. Lo anterior puede constituir un riesgo de completitud en las características de los bienes adquiridos por el ordenador del gasto, donde el recibo a satisfacción descansa en la responsabilidad, perfil y competencias del supervisor del contrato, que por lo general es subalterno del Comandante de la Unidad destinataria de los bienes y/o servicios.

• La falta de capacitación del Ministerio de Hacienda, sobre la parametrización del módulo contable, que debe aplicar el ente público con la herramienta – aplicativo – SIIF Nación, genera desconfianza y debilidades en la operación de los procedimientos contables, constituyéndose en una amenaza para la optimización de la gestión contable y cumplimiento eficaz de la normatividad emitida por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, respecto de la operación del SIIF Nación en el módulo contable.

• El Sistema Integrado de Información Financiera SIIF Nación, presenta limitaciones en la dinámica contable de obligaciones, toda vez que, si se contabiliza la obligación antes de efectuar el pago, conlleva reproceso de reversión del registro contable de causación de las obligaciones, razón por la cual el equipo contable concluye y valida la obligación asociada a la asignación de PAC y al respectivo pago, generando extemporaneidad en los registros contables de las transacciones económicas del ente público.

• Falta de registros que evidencien la gestión de autocontrol aplicado por la Central Contable con las dependencias y Unidades Conjuntas para las cuales se ejecuta presupuesto del Comando General, haciendo ineficaces las medidas correctivas que deben aplicar los responsables de enviar la documentación soporte de los registros contables. Esta situación va en perjuicio del mejoramiento continuo de la gestión administrativa y contable, que debe cumplir el ente público.

D. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

CONCEPTO	Nº DE REGISTROS POR LA CGR	ACTIVIDADES DE MEJORA CUMPLIDAS A 31-12-15	ACTIVIDADES DE MEJORA EN PROCESO A 31-12-15	ACTIVIDADES DE MEJORA INCOMPLETAS A 31-12-15	CUMPLIMIENTO DE MEJORA A 31-12-15	AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15
ADECUACIÓN VIGENCIA 2014	23	23	0	0	0	20%

284.5. EJÉRCITO NACIONAL  
A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.  
- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

CONCEPTO	PRESUPUESTO		VARIACIÓN	
	DEFINITIVO	EJECUTADO	SALDO NO	% DE
	Definitiva	obligado	EJECUTADO	EJECUCIÓN a
Funcionamiento	6.663.929.330	6.611.553.760	52.375.570	99,21%
Inversión	242.409.000	236.959.493	5.449.507	97,75%
TOTALES	6.906.338.330	6.848.513.253	57.825.077	99,16%

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.  
Apropiaciones sin comprometer miles de pesos
- | Tipo de Gasto  | Apropiación Definitiva (1) | Ejecución Compromisos (2) | Valor (1 – 2) |
|----------------|----------------------------|---------------------------|---------------|
| Funcionamiento | 6.663.929.330              | 6.611.553.760             | 52.375.570    |
| Inversión      | 242.409.000                | 236.959.493               | 5.449.507     |
| TOTAL          | 6.906.338.330              | 6.848.513.253             | 57.825.077    |
- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15	76.493.544
Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15	299.622.076
TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15	376.115.619

- Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.

DESCRIPCIÓN	REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14	REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15	% de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15
Reservas Presupuestales	129.032.963	128.052.133	99,24%
Cuentas por Pagar	338.065.751	336.048.466	99,40%
TOTAL	467.098.714	464.100.598	99,36%

- B. DE ORDEN CONTABLE.  
- A 31 de diciembre de 2015, presentan variaciones patrimoniales negativas por valor de \$(565.706.875) miles.  
- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:

Miles de pesos		Miles de pesos	
VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO		EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	
29.499		90 DÍAS	
- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015 así:			
Miles de pesos		Miles de pesos	
CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR	
160504	Terrenos pendientes de legalizar	5.628.993	
163700	Propiedad planta y equipos no explotado	536.569.217	
242524	Embargos Judiciales	3.173.824	
- Al comparar el saldo del activo reflejado en el balance general con el reportado en el Catálogo General de Cuentas, encontramos diferencias así:			
Miles de pesos		Miles de pesos	
Cuenta	Saldo en el Balance General	Saldo en el Catálogo general de Cuentas	
Activo	12.849.197.402	13.108.538.208	
¿Cuál es la razón para que se cambie el saldo del activo en los diferentes estados financieros?			
- Nota 4.2 – De Orden Contable: El Sistema Integrado de Información Financiera SIIIF II, no genera estados financieros consolidados, solo permite visualizar balances de prueba a nivel PIC, lo cual dificulta el análisis de los mismos.			
- Cuenta 142503 – Depósitos Judiciales \$60.308 miles: A 31 de diciembre de 2015 presenta saldo por valor de \$687.717 miles. Corresponde a los procesos judiciales por embargo de las cuentas bancarias que maneja la DICOOT por concepto de Cobros Coactivos que cursan en Juzgados, Gobernaciones o Secretarías de Hacienda contra Ejército Nacional así: En noviembre de 2012 es afectada la cuenta bancaria transferencia 268- 000633- 5 \$63.100.000, embargo efectuado por el Juzgado 13 Laboral de Descongestión del circuito de Cañi. En noviembre 18 de 2014 es afectada la cuenta bancaria transferencia 268- 00633- 5 \$45.313.857,51 y de la cuenta 268- 00633- 5 \$200.000.000 embargo efectuado por Juzgado I Administrativo Oral de Armenia, Demandante Miguel Angel Pinto Garzón. El aumento del 55,15% se debe a la constitución en la cuenta 268- 00633- 5 por \$379.303.108,95 el 10/10/15, embargo efectuado por el Juzgado I Administrativo Oral de Armenia proceso 2015- 00268.			
C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:			
Debilidades:			
• No se cuenta con suficiente personal (dóneo y profesional) para algunas áreas que intervienen en el procesamiento contable, lo que afecta el proceso.			
• Falta de continuidad en los cargos por la rotación del personal militar (Tesoreros, Almaceneristas, Jefes de áreas, etc.).			
• Demoras en la ejecución de los recursos, lo que afecta el normal funcionamiento del proceso contable.			
• Continúa la falta de integración sistematizada de la totalidad de los procesos que confluyen en la contabilidad, lo que genera un desgaste administrativo y puede presentarse inconsistencias en la información.		• Existen debilidades en la etapa de planeación de los recursos por la no utilización de los sistemas de información (SAP, SIIIF) y Estados Financieros, para la toma de decisiones por parte de los directivos.	
• La centralización de las unidades en busca de mejorar los procesos administrativos y contables, se han visto afectados negativamente, por debilidades en la interacción y comunicación entre los diferentes proveedores de la información afectando la información contable. (En su mayoría ocasionado por ubicación geográfica).		• Pese a que existe un manejo apropiado del riesgo operativo inherente al proceso contable, se evidenciaron aspectos por mejorar reflejados en los informes de los entes de control.	
• Los mecanismos de control establecidos para la conciliación de saldos en forma periódica no se cumple en forma permanente.		• Debilidades en la conciliación de la información con algunos entes externos que participan con el proceso contable como sucede con las donaciones de los fondos de seguridad.	
• Se presentan diferencias entre la información presupuestal y contable, lo que genera constantes ajustes, situación que afecta el proceso.		D. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:	
Debilidades:		• Se evidencia la necesidad de fortalecer los procesos de empalmes de cargo teniendo en cuenta la rotación del personal de la Fuerza como una condición inherente al funcionamiento institucional. Eso se requiere para optimizar el desarrollo y continuidad en el ejercicio de las actividades y controles establecidos.	
284.6. ARMADA NACIONAL		A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.	
- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).		Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos	
CONCEPTO	PRESUPUESTO		VARIACIÓN
	DEFINITIVO A apropiación definitiva	EJECUTADO obligado	SALDO NO EJECUTADO % DE EJECUCIÓN a 31-12-2015
Funcionamiento	1.229.694.932	1.220.616.111	1.276.555 99,90%
Inversión	430.105.000	407.115.556	1.267.080 99,70%
TOTALES	1.659.799.932	1.627.731.667	2.543.635 99,85%
NOTA: El saldo no ejecutado y el porcentaje de ejecución se encuentran mal calculados, según esta auditoría los valores correctos son:			
Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos			
CONCEPTO	PRESUPUESTO		VARIACIÓN
	DEFINITIVO A apropiación definitiva	EJECUTADO obligado	SALDO NO EJECUTADO % DE EJECUCIÓN a 31-12-2015
Funcionamiento	1.229.694.932	1.220.616.111	9.078.821 99,26%
Inversión	430.105.000	407.115.556	22.989.444 94,65%
TOTALES	1.659.799.932	1.627.731.667	32.068.265 98,07%

	no es conveniente ya que abre la posibilidad a que se registre movimientos en meses anteriores.
--	-------------------------------------------------------------------------------------------------

**B. DE ORDEN CONTABLE.**

- **Nota 4.2.** La concepción del SIIIF II es la de tener un solo estado financiero por unidad lo que conlleva a que las 15 subunidades administrativas no tengan un balance como tal, generando que la ecuación patrimonial de cada una de estas unidades administrativas no se dé por las transacciones que se generan entre ellas, sin embargo la ecuación patrimonial sí está presente en el balance consolidado de la Armada Nacional. De igual manera el SIIIF II no realiza cierres mensuales sino trimestrales permitiendo que las unidades administrativas puedan modificar sus estados financieros.

Así mismo la contabilidad registrada en el Sistema SIIIF II, está elaborada mediante los registros automáticos que realiza el sistema, de los cuales algunos debido a la parametrización contable errada del SIIIF II se deben reclasificar con el fin de dar cumplimiento a lo establecido en los procedimientos contables de la Contaduría General de la Nación.

- **Relativas a la Consistencia y Razonabilidad de las Cifras:** La Armada Nacional presenta consistencia y razonabilidad de las cifras de acuerdo a lo certificado por las 15 Unidades Administrativas de la Fuerza, los balances han sido conciliados con la información contable que arroja el sistema complementario SILOG y se presentan diferencias debido a las debilidades del Sistema SIIIF II descritas anteriormente en las limitaciones contables.

- **Recursos Embargados:** A 31 de diciembre de 2015 presenta saldo por valor de \$33.872 miles. En la Subcuenta 142503 – Depósitos Judiciales se refleja el valor de los embargos judiciales que se efectuaron a diferentes cuentas bancarias de las unidades que componen la Armada Nacional y que fueron interceptados por proveedores de bienes y servicios y por entidades territoriales. Durante la vigencia 2015 se presentó una reducción del 87% en esta cuenta debido a la gestión realizada por la Armada Nacional

- **Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:**

Miles de pesos

VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO
5.990	998
1.960	47
9.000	75
4.400	180
10.757	Más de 12 meses

- **Incumplimiento del Contrato número 092- CBNI- ADBNI- 2014 CELEBRADO ENTRE LA Base Naval “ARC Bolívar” y José de Carmen Pardo Sanabria con cédula N° 19.217.474 de Bogotá.** Se origina el cobro de la cláusula penal pecuniaria equivalente al 10% del valor del contrato por valor de \$4.400.000, la cual se cobró del saldo a favor del contratista \$1.700.000. El valor restante \$2.700.000 debió ser consignado por el contratista, quien a la fecha no ha hecho efectivo el pago. El 30 de diciembre de 2015 se solicita ilustración nuevamente al grupo de Litigios del Ministerio de Defensa sin obtener respuesta sobre el avance del procedimiento adelantado para su respectivo cobro jurídico.

- **Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015 así:**

Miles de pesos

**- Pérdidas de Apropriación en la vigencia 2015.**

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

Tipo de Gasto	Apropiación Definitiva (1)	Ejecución Compromisos (2)	Valor (1 – 2)
Funcionamiento	1.229.694.932	1.228.418.377	1.276.555
Inversión	430.105.000	428.837.920	1.267.080
<b>TOTAL</b>	<b>1.659.799.932</b>	<b>1.657.256.297</b>	<b>2.543.635</b>

- **Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.**

Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15	29.524.630
Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15	215.653.140
<b>TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15</b>	<b>245.177.770</b>

- **Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.**

DESCRIPCIÓN	REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO a 31-12-14	REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15	% de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15
Reservas Presupuestales	68.855.449	68.295.410	99,18%
Cuentas por Pagar	197.714.334	197.714.334	100,00%
<b>TOTAL</b>	<b>266.569.783</b>	<b>266.009.744</b>	<b>99,79%</b>

NOTA: Al verificar la información suministrada por la Armada Nacional para el finencimiento vigencia 2015, encontramos cambios en el saldo del rezago presupuestal constituido a 31 de diciembre de 2014, *Gaceta del Congreso* 928 del 13 de noviembre de 2015, página 077. Rezago Presupuestal Constituido a 31 de diciembre de 2014, así:

Reservas presupuestales constituidas a 31-12-14	69.346.527
Cuentas por pagar constituidas a 31-12-14	200.671.928
<b>TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14</b>	<b>270.018.455</b>

¿Cuál es la razón para que presente este cambio después del cierre contable?

- Limitaciones que presentó el Sistema Integrado de Información Financiera SIIIF II a 31 de diciembre de 2015 reportadas por la entidad.

N°	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIIF II NACIÓN A 31-12-15	Observaciones
1	El SIIIF hace cierres trimestrales no mensuales.	El SIIIF II no realiza cierres mensuales sino trimestrales, lo cual

- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

CONCEPTO	PRESUPUESTO		VARIACION	
	DEFINITIVO	EJECUTADO	SALDO NO EJECUTADO	% DE EJECUCIÓN a 31-12-2015
	Apropiación definitiva	obligado		
Funcionamiento	1.172.287.255	1.168.806.456	3.480.799	99,70%
Inversión	327.164.775	326.451.150	713.625	99,78%
TOTALES	1.499.452.030	1.495.257.606	4.194.424	99,72%

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

Tipo de Gasto	Ejecución		Valor (1-2)
	Definitiva (1)	Compromisos (2)	
Funcionamiento	1.172.287.255	1.168.806.456	3.480.799
Inversión	327.164.775	326.451.150	713.625
TOTAL	1.499.452.030	1.495.257.606	4.194.424

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15	66.810.756
Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15	236.834.501
TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15	303.645.256

- Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.

DESCRIPCIÓN	REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14	REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15	% de EJECUCIÓN PRESUPUESTAL a 31-12-15
Reservas Presupuestales	154.340.377	148.137.258	95,98%
Cuentas por Pagar	294.063.929	289.824.573	98,56%
TOTAL	448.404.307	437.961.831	97,67%

- Limitaciones que presentó el Sistema Integrado de Información Financiera SIIIF II a 31 de diciembre de 2015 reportadas por la entidad.

Nº	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIIF II NACIÓN A 31-12-15	Observaciones
1	No existe un módulo de bienes que permita el ingreso de los elementos por la adquisición de bienes de propiedad. Planta	

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR
163700	Propiedad Planta y Equipos no Explorado	55.870.268
164027	Edificaciones Pendientes de legalizar	13.586
242524	Embargos Judiciales	1.741

C. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.

- Nota 4.1: El personal militar que opera los sistemas SIIIF II y SILOG presenta una alta rotación debido a su condición lo que dificulta tener una continuidad en los procesos y una memoria histórica de las operaciones financieras y contables. De igual forma existe falta de integración en el flujo de información de las diferentes áreas de adquisiciones, jurídica y dependencias operativas.

- Nota N4.3: Dentro de las inconformidades reportadas por los diferentes usuarios en las unidades de la Armada, las más reiterativas fueron los problemas de conectividad al intentar acceder al sistema, así como en el momento de grabar transacciones o generar reportes de los diferentes módulos.

De igual manera los sistemas en algunas unidades presentan dificultades generales por los cambios de voltaje en el servicio eléctrico, generando que el sistema por buena parte del periodo presente funcionamiento intermitente, inconvenientes en la conectividad generando lentitud en los tiempos de respuesta; lo que genera limitaciones en la entrega de la información financiera de manera oportuna.

D. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

• Los problemas de conectividad de los sistemas de información financiera en las unidades más distantes a la ciudad de Bogotá, genera demoras en las transacciones.

E. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

• Es necesario afianzar el procedimiento de acciones de mejora y la cultura asociada a la adecuada definición y control de las mismas, a fin de reducir el nivel de incumplimiento de acciones correctivas y preventivas a nivel institucional.

• Como respuesta a las observaciones realizadas por la Contraloría General de la República en su auditoría a la vigencia 2014, la Armada Nacional debe tomar las acciones de fortalecimiento a la planificación contractual, con el propósito de aumentar los niveles de eficiencia en el uso de los recursos presupuestales asignados.

• El rol de la Armada Nacional desde la necesidad de trasladar al personal militar por razones que obedecen al cumplimiento misional, exige incrementar los mecanismos de transferencia y gestión de conocimiento, con el propósito de reducir el impacto que ocasiona el movimiento del personal que ha sido capacitado, actualizado y/o formado en áreas administrativas y operacionales específicas.

F. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

CONCEPTO	Nº DE FOLIOS PARA LA GGR	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA PLANIFICADAS A 31-12-15	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA EN EJECUCIÓN A 31-12-15	CUMPLIMIENTO DE MEJORA PLANIFICADA A 31-12-15	AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15
AUDITORIA VIGENCIA 2015	58	168	129	39	79%

284.7. FUERZA AÉREA COLOMBIANA  
A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.

	<table><tr><th>N°</th><th>Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN A 31-12-15</th><th>Observaciones</th></tr><tr><td>2</td><td>Se efectúan registros automáticos por la compra de ciertos bienes que afectan las cuentas del servicio directamente sin el paso por la bodega, generando reclasificaciones manuales.</td><td></td></tr><tr><td>3</td><td>Una de las formas de efectuar registros en el Sistema SIIF Nación II es a través de archivos planos, el cual está conformado por tres archivos que hace dispendioso el trabajo, sin que contenga lo relacionado a los conceptos del registro.</td><td></td></tr><tr><td>4</td><td>Los archivos planos no permiten el registro detallado de las operaciones, porque al efectuarse el registro en forma individual genera error. Este inconveniente surge con el cargue del movimiento de las salidas, trasposos de almacenes. Lo anterior teniendo en cuenta que la Fuerza Aérea cuenta que cada Unidad con 7 o 9 almacenes.</td><td>La información de almacenes debe ser registrada en forma global.</td></tr><tr><td>5</td><td>Teniendo en cuenta que SIIF Nación II asume el modelo de Balance por entidad contable, esto es decir a nivel Ministerio de Defensa Nacional; para poder generar un Balance Consolidado por Fuerza, se hace necesario bajar cada uno de los libros mayores de las 17 Unidades de la Fuerza.</td><td></td></tr><tr><td>6</td><td>Para verificar la información contenida en el CGN2005.001_SALDOS Y MOVIMIENTOS, se baja el reporte de libro diario a nivel Ministerio de Defensa, el cual contiene el movimiento discriminado de todas las Fuerzas, generando dificultad en el reporte. Se bloquean los equipos porque la información trimestral contiene muchos datos.</td><td>El tiempo de respuesta es demorado y genera error en SIIF Nación.</td></tr><tr><td>7</td><td>Como SIIF Nación II tiene el modelo de Unidad Ejecutora es decir, al Ministerio de Defensa Nacional; a nivel Unidad Aérea se genera un desbalanceo por aquellas transacciones surgidas por el pago de obligaciones o apoyos por parte del comando Fuerza Aérea.</td><td></td></tr></table>	N°	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN A 31-12-15	Observaciones	2	Se efectúan registros automáticos por la compra de ciertos bienes que afectan las cuentas del servicio directamente sin el paso por la bodega, generando reclasificaciones manuales.		3	Una de las formas de efectuar registros en el Sistema SIIF Nación II es a través de archivos planos, el cual está conformado por tres archivos que hace dispendioso el trabajo, sin que contenga lo relacionado a los conceptos del registro.		4	Los archivos planos no permiten el registro detallado de las operaciones, porque al efectuarse el registro en forma individual genera error. Este inconveniente surge con el cargue del movimiento de las salidas, trasposos de almacenes. Lo anterior teniendo en cuenta que la Fuerza Aérea cuenta que cada Unidad con 7 o 9 almacenes.	La información de almacenes debe ser registrada en forma global.	5	Teniendo en cuenta que SIIF Nación II asume el modelo de Balance por entidad contable, esto es decir a nivel Ministerio de Defensa Nacional; para poder generar un Balance Consolidado por Fuerza, se hace necesario bajar cada uno de los libros mayores de las 17 Unidades de la Fuerza.		6	Para verificar la información contenida en el CGN2005.001_SALDOS Y MOVIMIENTOS, se baja el reporte de libro diario a nivel Ministerio de Defensa, el cual contiene el movimiento discriminado de todas las Fuerzas, generando dificultad en el reporte. Se bloquean los equipos porque la información trimestral contiene muchos datos.	El tiempo de respuesta es demorado y genera error en SIIF Nación.	7	Como SIIF Nación II tiene el modelo de Unidad Ejecutora es decir, al Ministerio de Defensa Nacional; a nivel Unidad Aérea se genera un desbalanceo por aquellas transacciones surgidas por el pago de obligaciones o apoyos por parte del comando Fuerza Aérea.		<table><tr><th>N°</th><th>Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN A 31-12-15</th><th>Observaciones</th></tr><tr><td>8</td><td>La Fuerza Aérea entro en la vigencia 2015 con la implementación de la Cuenta Única Nacional, situación que genera desbalanceo a nivel Unidad (9 dígitos), porque los registros contables se generan a Nivel Fuerza Aérea, es decir, 6 dígitos.</td><td></td></tr><tr><td>9</td><td>La cuenta CUN (142402 – Recursos Entregados en Administración genera registros contables que no son incorporados en ninguna de las Unidades de la Fuerza.</td><td>Es el caso de la utilidad generada en CUN, la cual se registra a 6 dígitos y no se puede incorporar en los Estados Contables del Comando Fuerza Aérea, porque generaría más diferencias debido a que los registros son automáticos.</td></tr></table> <p><b>B. DE ORDEN CONTABLE.</b></p> <p>- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así: Miles de pesos</p> <table><tr><th>VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO</th><th>EDAD DE LOS DEUDORES POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO</th></tr><tr><td>2.100.535</td><td>Varias fechas de Constitución</td></tr></table> <p>- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015 así: Miles de pesos</p> <table><tr><th>CÓDIGO</th><th>NOMBRE DE LA CUENTA</th><th>VALOR</th></tr><tr><td>164027</td><td>Edificaciones pendientes de legalizar</td><td>30.637.318</td></tr><tr><td>242524</td><td>Embargos Judiciales</td><td>136.158</td></tr><tr><td>163700</td><td>Propiedad, Planta y Equipo no Explotado</td><td>190.870.414</td></tr></table> <p><b>C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.</b> Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p><b>Debilidades:</b> Las debilidades que se enumeran a continuación cuentan con su respectivo plan de mejoramiento, el cual es verificado por cada una de las Oficinas Regionales e Inspección y Control:</p> <p><b>Comando Aéreo Combate N° 1 – CACOM – 1.</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• A noviembre 2015, se evidenció que a algunas herramientas que se encontraban al servicio, el sistema (SILOG) no les aplicó la depreciación; situación que se presentó porque salieron al servicio en fecha posterior a la vida útil establecida, por lo cual el sistema no las asumió como depreciables.</li></ul> <p><b>Comando Aéreo Combate N° 2 – CACOM – 2.</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• No se evidencia el registro en los Estados Financieros de todos los eventos operativos y administrativos del Parque Automotor del CACOM – 2 en tiempo real, dado que de acuerdo a lo manifestado por el Jefe de Páteo de la Escuadrilla de Transportes, se coordinó con la Escuadrilla de Misceláneos que para efectos</li></ul>	N°	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN A 31-12-15	Observaciones	8	La Fuerza Aérea entro en la vigencia 2015 con la implementación de la Cuenta Única Nacional, situación que genera desbalanceo a nivel Unidad (9 dígitos), porque los registros contables se generan a Nivel Fuerza Aérea, es decir, 6 dígitos.		9	La cuenta CUN (142402 – Recursos Entregados en Administración genera registros contables que no son incorporados en ninguna de las Unidades de la Fuerza.	Es el caso de la utilidad generada en CUN, la cual se registra a 6 dígitos y no se puede incorporar en los Estados Contables del Comando Fuerza Aérea, porque generaría más diferencias debido a que los registros son automáticos.	VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	EDAD DE LOS DEUDORES POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	2.100.535	Varias fechas de Constitución	CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR	164027	Edificaciones pendientes de legalizar	30.637.318	242524	Embargos Judiciales	136.158	163700	Propiedad, Planta y Equipo no Explotado	190.870.414
N°	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN A 31-12-15	Observaciones																																														
2	Se efectúan registros automáticos por la compra de ciertos bienes que afectan las cuentas del servicio directamente sin el paso por la bodega, generando reclasificaciones manuales.																																															
3	Una de las formas de efectuar registros en el Sistema SIIF Nación II es a través de archivos planos, el cual está conformado por tres archivos que hace dispendioso el trabajo, sin que contenga lo relacionado a los conceptos del registro.																																															
4	Los archivos planos no permiten el registro detallado de las operaciones, porque al efectuarse el registro en forma individual genera error. Este inconveniente surge con el cargue del movimiento de las salidas, trasposos de almacenes. Lo anterior teniendo en cuenta que la Fuerza Aérea cuenta que cada Unidad con 7 o 9 almacenes.	La información de almacenes debe ser registrada en forma global.																																														
5	Teniendo en cuenta que SIIF Nación II asume el modelo de Balance por entidad contable, esto es decir a nivel Ministerio de Defensa Nacional; para poder generar un Balance Consolidado por Fuerza, se hace necesario bajar cada uno de los libros mayores de las 17 Unidades de la Fuerza.																																															
6	Para verificar la información contenida en el CGN2005.001_SALDOS Y MOVIMIENTOS, se baja el reporte de libro diario a nivel Ministerio de Defensa, el cual contiene el movimiento discriminado de todas las Fuerzas, generando dificultad en el reporte. Se bloquean los equipos porque la información trimestral contiene muchos datos.	El tiempo de respuesta es demorado y genera error en SIIF Nación.																																														
7	Como SIIF Nación II tiene el modelo de Unidad Ejecutora es decir, al Ministerio de Defensa Nacional; a nivel Unidad Aérea se genera un desbalanceo por aquellas transacciones surgidas por el pago de obligaciones o apoyos por parte del comando Fuerza Aérea.																																															
N°	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN A 31-12-15	Observaciones																																														
8	La Fuerza Aérea entro en la vigencia 2015 con la implementación de la Cuenta Única Nacional, situación que genera desbalanceo a nivel Unidad (9 dígitos), porque los registros contables se generan a Nivel Fuerza Aérea, es decir, 6 dígitos.																																															
9	La cuenta CUN (142402 – Recursos Entregados en Administración genera registros contables que no son incorporados en ninguna de las Unidades de la Fuerza.	Es el caso de la utilidad generada en CUN, la cual se registra a 6 dígitos y no se puede incorporar en los Estados Contables del Comando Fuerza Aérea, porque generaría más diferencias debido a que los registros son automáticos.																																														
VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	EDAD DE LOS DEUDORES POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO																																															
2.100.535	Varias fechas de Constitución																																															
CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR																																														
164027	Edificaciones pendientes de legalizar	30.637.318																																														
242524	Embargos Judiciales	136.158																																														
163700	Propiedad, Planta y Equipo no Explotado	190.870.414																																														

CONCEPTO	N° DE BALAZZO POR LA CGR	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA COMPLETADAS PACTADAS	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA EN PROCESO A 31-12-15	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA INCOMPLETAS A 31-12-15	CUMPLIM. DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15	AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15
AUDITORIA GENERICA	34	832	721	94	17	99,06%
						77,26%

- Con relación a las actividades o acciones de mejora incumplidas a 31 de diciembre de 2015, la entidad informa las razones de este incumplimiento y las actuaciones administrativas que se tomaron para subsanarlas durante la vigencia 2016.			
Igualmente informa cuál o cuáles de los hallazgos de la Contraloría General de la República son estructurales y que su corrección depende de terceros, así:			
De las 17 actividades incumplidas, 16 corresponden al hallazgo N° 50 de la vigencia 2012 sobre la "Revisión Técnico Mecánica de algunos vehículos donados a la FAC". La otra actividad pendiente corresponde al hallazgo N° 7 de la vigencia 2014 que se refiere a la "Austeridad en el gasto Museo Aeroespacial".			
- <b>Hallazgo N° 50 CGR 2012 respecto de la actividad 3, que indica:</b>			
3. Realizar los trámites para la expedición de la revisión técnico- mecánica de los vehículos, una vez el Ministerio de Transporte emita respuesta a la actividad anterior e informar a DISER. (Actividad condicionada a la respuesta del Ministerio de Transporte).			
La Fuerza Aérea ha cumplido con la realización de todos los trámites necesarios (debidamente documentados), que están a su alcance ante el Ministerio de Transporte y Ministerio de Defensa Nacional para lograr la revisión Técnico Mecánica de algunos de los vehículos donados por la DIAN que carecen de matrícula. Este propósito no se ha podido cumplir considerando que la FAC se encuentra condicionada a la ejecución de unas actividades que le corresponden al Ministerio de Defensa para solicitar la matrícula de los vehículos referidos ante el Ministerio de Transporte; lo anterior puesto que la DIAN dona directamente es al Ministerio de Defensa, no a la Fuerza Aérea y condicionada también a que el Ministerio de Transporte expida las correspondientes matrículas e inscripción en el RUNT. Después de logrado lo anterior, corresponde a la Fuerza Aérea la gestión para la consecución de la revisión técnica mecánica de los vehículos.			
<b>Hallazgo N° 7 CGR 2014 respecto de la actividad 1, que indica:</b>			
1. Presentación al Alto mando de la propuesta de la inclusión de% de recursos destinados para proyectos estratégicos dentro de la directiva de convenios.			
En la actualidad dicha tarea se sumó en esfuerzos al cumplimiento de la DT N° 77/2015 CGFM llegada al Comando FAC en junio de 2015 para cumplimiento, teniendo en cuenta que dicho documento ordena la Creación del Centro de Investigación para las Fuerzas Militares en el contexto del conflicto colombiano.			
Asimismo por ser divulgada la Directiva en mención en el segundo semestre 2015, no fue considerada como lineamiento en la estructuración del Plan de Mejoramiento del hallazgo al que pertenece esta actividad, pero en la actualidad y apoyándose la Fuerza también en la Circular N° 269/2015 MDN lo que se busca es fortalecer las capacidades para la consecución y cumplimiento de los convenios suscritos con el sector Minero Energético y Petrolero para lograr apoyo en los mismos para el cumplimiento de la DT 77/2015CGFM.			
Por lo anterior de acuerdo al análisis actual de la Fuerza y de las políticas del MDN y CGFM, la sección convenios FAC no ve aplicable ni conducente la ejecución de la tarea "Presentar propuesta al Alto Mando para aprobación de actualización de la directiva de convenios incluyendo un% de los recursos destinado para proyectos estratégicos", como una iniciativa aislada, toda vez que la responsabilidad de esta sección es dar cumplimiento a las ordenes emitidas en la DT 77/2015 CGFM y Circular 269/2015 MDN.			
<b>284.8. DIRECCIÓN GENERAL DE SANIDAD MILITAR</b>			
<b>A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.</b>			
<b>- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).</b>			
Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos			
CONCEPTO		PRESUPUESTO	VARIACIÓN

- <b>Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.</b>				
Apropiaciones sin comprometer miles de pesos				
	Tipo de Gasto	Apropiación Definitiva (1)	Ejecución Compromisos (2)	Valor (1-2)
	Funcionamiento	906.084.162	865.397.293	40.686.869
	Inversión	40.016.512	40.002.470	14.042
	<b>TOTAL</b>	<b>946.100.674</b>	<b>905.399.763</b>	<b>40.700.911</b>

- **Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.**

Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15	46.481.406
Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15	53.515.231
<b>TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15</b>	<b>99.996.637</b>

- **Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.**

DESCRIPCIÓN	REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO a 31-12-14	REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15	% de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15
Reservas Presupuestales	67.363.574	60.294.354	90%
Cuentas por Pagar	34.283.070	34.283.070	100%
<b>TOTAL</b>	<b>101.646.644</b>	<b>94.577.424</b>	<b>93%</b>

- Limitaciones que presentó el Sistema Integrado de Información Financiera SIIIF II a 31 de diciembre de 2015 reportadas por la entidad.

Nº	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIIF II NACIÓN A 31-12-15	Observaciones
1	Los constantes mantenimientos del Sistema SIIIF al cierre de la vigencia y durante el período de transacción ocasionaron retardos en los registros de la ejecución del presupuesto, porque el tiempo se reduce teniendo en cuenta que	Se realizaron las actualizaciones y configuraciones requeridas en cada equipo de cómputo de acuerdo a las instrucciones impartidas por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

		<table><tr><th>VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO</th><th>EDAD DE LOS DEUDORES POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO</th></tr><tr><td>159.242</td><td>Mayor de 180 días</td></tr></table> <p>- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015 así:</p> <p>Miles de pesos</p> <table><tr><th>CÓDIGO</th><th>NOMBRE DE LA CUENTA</th><th>VALOR</th></tr><tr><td>163700</td><td>Propiedad planta y equipos no explotado</td><td>431</td></tr><tr><td>242524</td><td>Embargos Judiciales</td><td>320</td></tr></table> <p>- Cuenta 142503 – Depósitos Judiciales: A 31 de diciembre de 2015 presenta saldo por valor de \$5,205,774 miles. La Dirección de Asuntos Legales del Ministerio de Defensa Nacional, es quien por competencia asume la representación legal de la entidad accionando los mecanismos de defensa, tramitando el incidente de embargo y presentando la solicitud de sustitución de la medida cautelar; igualmente es la encargada de interponer las excepciones para ejercer en debida forma el derecho de contradicción y/o defensa de los recursos. A la Dirección General de Sanidad Militar le corresponde solicitar la certificación de inembargabilidad al Ministerio de Hacienda y Crédito Público y remitirla a la Dirección de Asuntos Legales del Ministerio de Defensa Nacional, para las acciones de defensa. A la fecha no ha notificado a la Dirección General de Sanidad Militar de nuevos embargos y/o procesos.</p> <p>- Nota 4. Limitaciones de Orden Contable:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>Se mantiene un estricto control sobre los saldos mensuales finales e iniciales de cada establecimiento, contrarrestándose así la debilidad que se presenta en la herramienta CNT contable, cuanto no realiza cierre definitivo irreversible.</li><li>Durante la verificación de la información registrada en el Sistema de Información Financiera SIIIF II, se encontraron las siguientes dificultades:<ul style="list-style-type: none"><li>Inconsistencias en los asientos automáticos generando frecuentes reclasificaciones manuales en el sistema.</li><li>No se cuenta con un balance consolidado por la Dirección de Sanidad ni Dirección General, para efectuar la verificación de los saldos de forma consolidada, lo que ha llevado a efectuar manualmente el proceso de elaboración de estos reportes.</li><li>Algunas matrices Contables automáticas del Sistema de Información SIIIF II Nación, no presentan la afectación acorde a los registros requeridos para la Dirección General de Sanidad Militar, lo que hace necesario realizar múltiples asientos manuales, caso especial lo constituye la no inclusión de la cuenta 73 en las opciones de afectación automática de obligaciones presupuestales.</li></ul></li></ul> <p>C. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>El recurso humano de las áreas financieras de ciertos establecimientos de Sanidad Militar es orgánico de la Fuerza y debe compartir el tiempo para realizar las actividades presupuestales, contables y de tesorería de la Fuerza y Sanidad, priorizando las actividades de la Unidad a la de Sanidad.</li><li>El CNT – Contable se está utilizando como herramienta para poder expedir los certificados de retención en la fuente a terceros y los auxiliares de las cuentas corrientes por cada banco para efectuar las conciliaciones bancarias, ya que no se cuenta con reportes en el Sistema de Información Financiera SIIIF Nación.</li><li>La rotación del personal militar encargado del manejo contable, presupuestal de almacenes y farmacias en los Establecimientos de Sanidad, impacta las áreas administrativas por cuanto se pierde la capacitación y la experiencia en el cargo.</li></ul>	VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	EDAD DE LOS DEUDORES POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	159.242	Mayor de 180 días	CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR	163700	Propiedad planta y equipos no explotado	431	242524	Embargos Judiciales	320
VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	EDAD DE LOS DEUDORES POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO														
159.242	Mayor de 180 días														
CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR													
163700	Propiedad planta y equipos no explotado	431													
242524	Embargos Judiciales	320													

		<table><tr><th>Nº</th><th>Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIIF II NACIÓN A. 31-12-15</th><th>Observaciones</th></tr><tr><td>2</td><td>Las transacciones se desactivan y funcionan en forma intermitente.<ul style="list-style-type: none"><li>Deficiencias en la generación de reportes.</li><li>El horario de los reportes no permite obtener la información en forma oportuna, lo que obstaculiza el correcto y oportuno proceso de conciliación.</li><li>En la impresión de documentos el sistema dispone de un rango que se limita únicamente en dos días, lo que conlleva a un mayor tiempo para la obtención de información con rangos superiores, un riesgo de no obtener toda la información requerida y mayor esfuerzo para su análisis.</li></ul></td><td>Una limitación que se sigue presentando es el horario de restricción para la impresión de reportes.</td></tr><tr><td>3</td><td>Se presentan demoras en la solución de los incidentes que se reportan ante la línea de soporte SIIIF, lo cual dificulta el ágil procesamiento de la información.</td><td>Se han registrado solicitudes de soporte SIIIF en la línea de quejas del Ministerio de Hacienda y estas han sido atendidas y solucionadas.</td></tr><tr><td>4</td><td>Algunas matrices contables automáticas del SIIIF II Nación, no presentan la afectación en todo el catálogo de cuentas, lo que hace necesario realizar reclasificaciones y asientos manuales, caso especial lo constituye la no inclusión de la cuenta 73 en las opciones de afectación automática de obligaciones presupuestales.</td><td>El SIIIF II Nación realiza permanentemente actualizaciones y la parametrización es realizada por la Contaduría General de la Nación.</td></tr><tr><td>5</td><td>No se genera reporte consolidado por Unidad Ejecutora.</td><td>Con el propósito de facilitar el análisis de la información contable de las Unidades que tienen más de una PCI la administración SIIIF implementó una nueva consulta denominada "Consulta Saldos y Movimientos por Unidad Ejecutora" a partir de diciembre de 2015.</td></tr></table> <p>B. DE ORDEN CONTABLE.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit del ejercicio por valor de \$(39,468,138) miles.</li><li>A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(70,652,724) miles.</li></ul> <p>- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:</p> <p>Miles de pesos</p>	Nº	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIIF II NACIÓN A. 31-12-15	Observaciones	2	Las transacciones se desactivan y funcionan en forma intermitente. <ul style="list-style-type: none"><li>Deficiencias en la generación de reportes.</li><li>El horario de los reportes no permite obtener la información en forma oportuna, lo que obstaculiza el correcto y oportuno proceso de conciliación.</li><li>En la impresión de documentos el sistema dispone de un rango que se limita únicamente en dos días, lo que conlleva a un mayor tiempo para la obtención de información con rangos superiores, un riesgo de no obtener toda la información requerida y mayor esfuerzo para su análisis.</li></ul>	Una limitación que se sigue presentando es el horario de restricción para la impresión de reportes.	3	Se presentan demoras en la solución de los incidentes que se reportan ante la línea de soporte SIIIF, lo cual dificulta el ágil procesamiento de la información.	Se han registrado solicitudes de soporte SIIIF en la línea de quejas del Ministerio de Hacienda y estas han sido atendidas y solucionadas.	4	Algunas matrices contables automáticas del SIIIF II Nación, no presentan la afectación en todo el catálogo de cuentas, lo que hace necesario realizar reclasificaciones y asientos manuales, caso especial lo constituye la no inclusión de la cuenta 73 en las opciones de afectación automática de obligaciones presupuestales.	El SIIIF II Nación realiza permanentemente actualizaciones y la parametrización es realizada por la Contaduría General de la Nación.	5	No se genera reporte consolidado por Unidad Ejecutora.	Con el propósito de facilitar el análisis de la información contable de las Unidades que tienen más de una PCI la administración SIIIF implementó una nueva consulta denominada "Consulta Saldos y Movimientos por Unidad Ejecutora" a partir de diciembre de 2015.
Nº	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIIF II NACIÓN A. 31-12-15	Observaciones															
2	Las transacciones se desactivan y funcionan en forma intermitente. <ul style="list-style-type: none"><li>Deficiencias en la generación de reportes.</li><li>El horario de los reportes no permite obtener la información en forma oportuna, lo que obstaculiza el correcto y oportuno proceso de conciliación.</li><li>En la impresión de documentos el sistema dispone de un rango que se limita únicamente en dos días, lo que conlleva a un mayor tiempo para la obtención de información con rangos superiores, un riesgo de no obtener toda la información requerida y mayor esfuerzo para su análisis.</li></ul>	Una limitación que se sigue presentando es el horario de restricción para la impresión de reportes.															
3	Se presentan demoras en la solución de los incidentes que se reportan ante la línea de soporte SIIIF, lo cual dificulta el ágil procesamiento de la información.	Se han registrado solicitudes de soporte SIIIF en la línea de quejas del Ministerio de Hacienda y estas han sido atendidas y solucionadas.															
4	Algunas matrices contables automáticas del SIIIF II Nación, no presentan la afectación en todo el catálogo de cuentas, lo que hace necesario realizar reclasificaciones y asientos manuales, caso especial lo constituye la no inclusión de la cuenta 73 en las opciones de afectación automática de obligaciones presupuestales.	El SIIIF II Nación realiza permanentemente actualizaciones y la parametrización es realizada por la Contaduría General de la Nación.															
5	No se genera reporte consolidado por Unidad Ejecutora.	Con el propósito de facilitar el análisis de la información contable de las Unidades que tienen más de una PCI la administración SIIIF implementó una nueva consulta denominada "Consulta Saldos y Movimientos por Unidad Ejecutora" a partir de diciembre de 2015.															

**D. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

- Debilidades en los procedimientos de seguimiento y control, relacionados con inconsistencias en los soportes, deficiencias en los procesos de depuración de cifras, no utilización de la cuenta 2550 – Administración de la Seguridad Social en Salud, constitución inadecuada de acreedores varios e inopuntidad en el registro de algunos ingresos.
- Inconsistencias en la información relacionada con la identificación y características de los activos, e la información que se registra frente a los soportes. En el no reconocimiento cierto de las obligaciones en el período contable en algunos casos y en registros en los cuales se reversa todo el valor de la reserva sin respaldo presupuestal a la cuenta ajuste ejercicios anteriores.
- Debilidades de control interno respecto a la trazabilidad y seguimiento del correcto funcionamiento de los activos fijos. Anticipos para proyectos de inversión sin legalizar. Pagos por concepto de intereses de mora que no se reflejan en el gasto. Debilidades en el manejo y conservación de los elementos contentivos de los inventarios. Cálculos errados en retenciones en la fuente. Falta de actuaciones y gestión administrativa por la pérdida o faltante de activos.
- Debilidades en cuanto a la identificación de características, registros y controles relacionados con la descripción, identificación y retiro de los bienes.
- Falta de mantenimiento de equipos de computación que no se están utilizando. Se presentan inconsistencias en la revelación de la información financiera relacionadas con los costos de producción al no involucrar todas las partidas que corresponden, inconsistencias en el reconocimiento y revelación de las propiedades, planta y equipo.
- Debilidad en el cálculo de las depreciaciones de los equipos de computación, del equipo de transporte, equipo médico y científico; igualmente existen en bodega equipos de computación que no se están utilizando. Se presentan inconsistencias en la revelación de la información financiera relacionadas con los costos de producción al no involucrar todas las partidas que corresponden, inconsistencias en el reconocimiento y revelación de las propiedades, planta y equipo.
- Falta de idoneidad del documento soporte en los Establecimientos de Sanidad Militar.
- Alta rotación del personal que participa en el proceso financiero de los Establecimientos de Sanidad Militar.

**E. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

- Falta de consistencia, adecuación y funcionamiento del proceso de auditoría interna frente a la realidad institucional.
- Mantener informada a la Alta Dirección sobre el estado del Sistema de Control Interno, con las recomendaciones que propicien la toma de decisiones.
- Establecer necesidades para automatizar el procedimiento obligatorio de auditoría interna para optimizar los tiempos de presentación de resultados y la formulación de los planes de mejoramiento.

**F. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.**

CONCEPTO	N° DE HALLAZGOS POR LA CGR	ACTIVIDADES DE MEJORA SUSCRITAS A 31-12-15	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA INICIADAS A 31-12-15	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA CUMPLIDAS A 31-12-15	CUMPLIMIENTO DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15	AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15
AUDITORIA VIGENCIA 2015	140	386	297	0	8	97,38%
						97,38%

**- Igualmente informa cuál o cuáles de los hallazgos de la Contraloría General de la República son estructurales y que su corrección depende de terceros, así:**

**El hallazgo N° 1 – Objetivo Misional:** La estructura por la que fue creada la DGSM, no señala una línea de mando directa entre ella y las Direcciones de Sanidad (Ejército, Armada y Fuerza Aérea) por cuanto estas, dependen de sus respectivas fuerzas, a quienes le rinden informes de su gestión. No obstante, se determinó por parte de la CGR que la Dirección General de Sanidad Militar, no ha implementado herramientas efectivas y eficientes que le permitan tener una alineación con las Disanes, para el óptimo cumplimiento de su objetivo misional, lo que se ve reflejado en la desarticulación de sus procesos, tanto misionales como de apoyo, en la inadecuada formulación y estructuración de sus planes de acción, la no implementación de un sistema de control de costos, la ineffectividad en el seguimiento y evaluación al presupuesto, la no evaluación oportuna a la calidad de la prestación de los servicios, tanto directos como los contratados por el subsistema de salud, el número de quejas y tucelas generadas por las debilidades en la prestación del servicio, entre otros.

Lo anterior evidencia la falta de lineamientos estratégicos, que permitan la consecución efectiva y eficiente del objetivo misional de la entidad, a través de los procesos tanto misionales como de apoyo, así como el desacato a lo dispuesto en la Ley 352/97, capítulo 3, artículo 10, literales E, F, G.

Para este hallazgo la DGSM definió en el Plan de Mejoramiento suscrito ante la Contraloría, como causa: Falta de lineamientos estratégicos, que permitan la consecución efectiva y eficiente del objetivo misional de la entidad, a través de los procesos tanto misionales como de apoyo. Así mismo, una de las actividades formuladas es la actualización de la Normatividad del SSFM relacionada con el Sistema de Control de Costos y Evaluación de la Calidad, actividades que no han podido ser cumplidas en razón a que actualmente se adelanta el proceso de reestructuración al Subsistema Militar y Policial, bajo el liderazgo del Ministerio.

Se ha realizado mesas de trabajo desde el año 2014 y se está trabajando actualmente en los proyectos de transformación institucional y hasta tanto se logre modificar la estructura, será posible que se actualice la normatividad en referencia. 1. Presentar propuesta ante el ente competente para actualizar lo descrito en el Acuerdo 025 de 1997 y 2. Presentar propuesta ante el ente competente para actualizar lo descrito en el Acuerdo 40 del 2004 y el ente competente para emitir la aprobación es el Consejo Superior de Salud de las Fuerzas Militares y de la Policía Nacional.

Por lo anteriormente expuesto, lo que falta por cumplir del hallazgo en referencia, depende de terceros como son: Ministerio de Defensa, Consejo Superior de Salud de las Fuerzas Militares y de la Policía Nacional y Sanidad Policial.

**A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.**

**284.9. DIRECCIÓN GENERAL MARÍTIMA**

**- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).**

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

CONCEPTO	PRESUPUESTO		VARIACION	
	DEFINITIVO	EJECUTADO	SALDO NO EJECUTADO	% DE EJECUCIÓN a 31-12-2015
	Apropiación definitiva	obligado		
Funcionamiento	67.523.782	64.741.165	2.782.617	96,00%
Inversión	45.464.930	41.435.579	4.029.351	91,00%
TOTALES	112.988.712	106.176.744	6.811.968	94,00%

**- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.**

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

Tipo de Gasto	Apropiación Definitiva (1)	Ejecución Compromisos (2)	Valor (1 – 2)
Funcionamiento	67.523.782	65.786.029	1.737.753
Inversión	45.464.930	44.177.870	1.287.060
<b>TOTAL</b>	<b>112.988.712</b>	<b>109.963.899</b>	<b>3.024.813</b>

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15	3.787.154
Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15	3.545.205
<b>TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15</b>	<b>7.332.359</b>

- Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.

DESCRIPCIÓN	REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14	REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15	% de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15
Reservas Presupuestales	3.106.383	2.991.860	96,31%
Cuentas por Pagar	603.492	603.492	100,00%
<b>TOTAL</b>	<b>3.709.875</b>	<b>3.595.352</b>	<b>96,91%</b>

**B. DE ORDEN CONTABLE.**

- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:

Miles de pesos

VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO
521.626	Más de 180 días

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontró la siguiente cuenta con su respectivo saldo a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR
163700	Propiedad planta y equipos no explotado	166.227

**C. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.**

- En los Aspectos Relacionados con SIIF: Se implementó el SIIF II, según Circular 039 del 19 de noviembre de 2010 del Ministerio de Hacienda y Crédito Público y Decreto 2674 de diciembre 21 de 2012 por el cual se reglamenta el Sistema de Información Financiera SIIF Nación, actualmente el SII II no maneja el módulo de activos fijos e inventarios.

**D. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

- Falta de un sistema integrado en el área de ingresos que permita la interoperabilidad de los registros entre contabilidad e ingresos.
- Falta integrar el módulo de nómina a contabilidad para que la información se maneje de forma armonizada y se eviten registros manuales.

**E. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

- Falta de profundización en conocimientos específicos de temas misionales de la entidad.
- Inadecuado uso de las herramientas tecnológicas para la evaluación.

**F. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.**

CONCEPTO	Nº DE Opciones por la CGR	ACTIVIDADES DE MEJORA CUMPLIDAS A 31-12-15	ACTIVIDADES DE MEJORA EN PROCESO A 31-12-15	ACTIVIDADES DE MEJORA INCUMPLIDAS A 31-12-15	CUMPLIMIENTO DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15	AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15
AUDITORIA VIGENCIA 2014	17	22	0	22	0	0

- Con relación a las actividades o acciones de mejora incumplidas a 31 de diciembre de 2015, la entidad informa las razones de este incumplimiento y las actuaciones administrativas que se tomaron para subsanarlas durante la vigencia 2016, así: Dentro de las evaluaciones realizadas por la CGR a la entidad durante la vigencia 2014, la Contraloría profirió 17 hallazgos de los cuales ninguno son estructurales, razón por la cual la entidad formuló acciones correctivas para subsanar las debilidades observadas por el ente de control, las cuales se vienen ejecutando en la vigencia 2016. Cabe aclarar que la auditoría realizada por la Contraloría para la vigencia 2014, se llevó a cabo a finales del segundo semestre del 2015, razón por la cual el Plan de Mejoramiento se suscribió con fecha 30 de diciembre de 2015.

**284.10. DIRECCIÓN CENTRO DE REHABILITACIÓN INCLUSIVA**

**A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.**

- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

CONCEPTO	PRESUPUESTO			VARIACIÓN	
	DEFINITIVO	EJECUTADO	SALDO NO EJECUTADO	% DE EJECUCIÓN a 31-12-2015	
Funcionamiento	10.000	4.152	5.847	41,52%	
<b>TOTALES</b>	<b>10.000</b>	<b>4.152</b>	<b>5.847</b>	<b>41,52%</b>	

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

Tipo de Gasto	Apropiación Definitiva	Ejecución Compromisos	Valor (1 – 2)
---------------	------------------------	-----------------------	---------------

- Rezago presupuestal en pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15	1.785.231,88
Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15	3.934.672,90
<b>TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15</b>	<b>5.719.904,78</b>

- Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.

DESCRIPCIÓN	REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO a 31-12-14	REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15	% de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15
Reservas Presupuestales	939.463,19	885.396,26	94%
Cuentas por Pagar	2.174.862,88	2.174.862,88	100%
<b>TOTAL</b>	<b>3.114.326,07</b>	<b>3.060.259,14</b>	<b>98%</b>

- Limitaciones que presentó el Sistema Integrado de Información Financiera SIIIF II a 31 de diciembre de 2015 reportadas por la entidad.

Nº	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIIF II NACIÓN A 31-12-15	Observaciones
1	El Sistema SIIIF Nación II no cuenta con todos los módulos para el manejo de la información contable que genera la entidad	El SIIIF Nación II, no cuenta con todos los módulos que se manejan en la Agencia Nacional de Minería, como son Nomina, Recursos Físicos e Inventarios, Cartera, Canon Superficial, Regalías, Facturación y puntos de Venta POS, Inversiones, control de comisiones, por lo tanto la Agencia Nacional de Minería se ve obligada a llevar un sistema misional y realizar la carga masiva de estos módulos al Sistema SIIIF Nación II. El Sistema alterno utilizado por la Agencia Nacional de Minería se denomina WEBSAFI ERP.

B. DE ORDEN CONTABLE.

- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:

Miles de pesos

VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	EDAD DE LOS DEUDORES POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO
---------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

Funcionamiento	(1)	(2)	5.847
<b>TOTAL</b>	<b>10.000</b>	<b>4.152</b>	<b>5.847</b>

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15	477.03
<b>TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15</b>	<b>477.03</b>

- Limitaciones que presentó el Sistema Integrado de Información Financiera SIIIF II a 31 de diciembre de 2015 reportadas por la entidad.

B. DE ORDEN CONTABLE.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit del ejercicio por valor de \$(627) miles.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan patrimonio negativo por valor de \$(627) miles.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan variaciones patrimoniales negativas por valor de \$(627) miles.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(627) miles.

285.- AGENCIA NACIONAL DE MINERÍA - ANM.

A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.

- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en pesos

Apropiaciones sin comprometer en pesos

CONCEPTO	PRESUPUESTO		VARIACIÓN		% DE EJECUCIÓN a 31-12-2015
	DEFINITIVO	EJECUTADO	SALDO NO EJECUTADO		
Funcionamiento	66.314.849,00	55.514.350,13	10.800.498,87		83,71%
Inversión	18.041.486,09	15.188.360,70	2.853.125,39		84,19%
<b>TOTALES</b>	<b>84.356.335,09</b>	<b>70.702.710,83</b>	<b>13.653.624,27</b>		<b>83,81%</b>

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.

Apropiaciones sin comprometer en pesos

Tipo de Gasto	Apropiación Definitiva (1)	Ejecución Compromisos (2)	Valor (1 - 2)
Funcionamiento	66.314.849	55.980.884	10.333.964
Inversión	18.041.486	16.507.059	1.534.428
<b>TOTAL</b>	<b>84.356.335</b>	<b>72.487.943</b>	<b>11.868.392</b>

32.058.986	Mayor a 5 años
------------	----------------

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos		
CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR
142011	Avances para viáticos y gastos de viaje sin legalizar	1.373
163700	Propiedad planta y equipos no explotado	406.765

- **Cuenta 111005 - Cuenta Corriente:** Saldo por valor de \$20.757.938 miles, las conciliaciones bancarias de las cuentas fueron elaboradas en forma oportuna y se realizó la depuración y ajustes a medida que se fueron identificando, aun persisten partidas conciliatorias pendientes de identificar.
- **Cuenta 111006 - Cuenta de Ahorros:** Saldo por valor de \$48.376.344 miles, Las conciliaciones bancarias de las cuentas fueron elaboradas en forma oportuna y se realizó la depuración y ajustes a medida que se fueron identificando, aun persisten partidas conciliatorias pendientes de identificar.
- **Cuenta 140152 Concesiones:** Su saldo por valor de \$110.355.680 miles, todavía se tienen muchas partidas conciliatorias pendientes de depurar a 31 de diciembre de 2015.
- **Cuenta 142402 En Administración:** Corresponde a los recursos entregados en administración al Sistema General de Regalías, por valor de \$263.739 millones, dentro de esos recursos se encuentran recursos que corresponden a la Antigua Ley, no es posible determinar la cifra exacta, hasta tanto sean identificados y distribuidos.
- **Cuenta 147509 - Prestación de Servicios:** Corresponde a la reclasificación de la cartera a deudas de difícil recaudo, la cual se incrementó para la Vigencia 2015 en más del 50%, corresponde a multas \$112 millones, intereses \$10.414 millones y concesiones \$21.533 millones, esta cartera es reportada por el Grupo de Jurisdicción Coactivo de la Oficina Asesora Jurídica, no se han hecho las gestiones necesarias ante el comité de sostenibilidad contable para el castigo de la misma.
- **Cuenta 290580 - Recaudos por Clasificar:** Su saldo por valor de \$12.566.041 miles, el valor de este rubro al 31 de diciembre de 2015, corresponde a la reclasificación de las partidas conciliatorias pendientes de aplicar en el módulo de canon y de aquellas que han sido consignadas en las cuentas de la ANM y no se han facturado. Durante la vigencia 2015, la Vicepresidencia de Seguimiento, Control y Seguridad Minera, contrató a un grupo de personas para dar inicio a la depuración de todas las partidas conciliatorias que se encuentran registradas en esta cuenta, quienes iniciaron el proceso en el mes de Noviembre, adicional a la depuración lo que pretende la Administración es revisar cada uno de los expedientes mineros para hacerle seguimiento a las obligaciones económicas y registrarlas en los estados financieros. Se espera para el primer semestre del año 2016 haber depurado gran parte de estas partidas.
- **C. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.**
- **Nota 4.2 - ESTRUCTURA DEL ÁREA FINANCIERA.** La Entidad durante la vigencia 2015 implementó un plan de mejoramiento para garantizar la causación oportuna de las obligaciones económicas a cargo de los titulares por concepto de canon superficario, intereses, multas e indexaciones; depurar las partidas conciliatorias; mantener actualizada la información y tener un inventario de todos los títulos, este plan de acción generó un incremento en la causación de las obligaciones, sin embargo todavía se tienen muchas partidas conciliatorias pendientes de depurar a 31 de diciembre de 2015. La ANM cuenta con un módulo denominado Canon Superficial, el cual es alimentado directamente por el personal que tiene a cargo los expedientes mineros o por contratistas del área de regalías, cuando la información de los pagos es verificada en el sistema de cartera, muchos de estos pagos no se encuentran causados en contabilidad para darle la aplicación respectiva, esto implica que las partidas conciliatorias se incrementen y el flujo de caja para la ANM se reduzca.

Se deben fortalecer las áreas que realizan el cobro de las obligaciones económicas causadas que se encuentran a cargo de Fiscalización Minera y Cobro Coactivo, con el fin de cobrar oportunamente, registrar y depurar la cartera de la Entidad. Si bien se está trabajando para la causación oportuna de las obligaciones se debe trabajar para el cobro oportuno de las mismas.

Al realizar el análisis contable de la cuenta de deudores y el análisis de la cuenta de saldos a favor, se puede evidenciar que existen muchos terceros a los que se podría realizar la compensación debido a que tienen una doble condición de acreedores y deudores entre sí, existe un concepto jurídico expedido al interior de la ANM que avala esta figura, pero es importante que la Administración establezca el procedimiento que permita realizar la compensación de estos recursos, con el fin de disminuir la cartera y los saldos a favor de beneficiarios.

- **Nota 5.3 - DIFERENCIAS EN LOS VALORES REPORTADOS EN LA INFORMACIÓN Y LOS VALORES ESTABLECIDOS MEDIANTE INVENTARIOS FÍSICOS, DERECHOS Y OBLIGACIONES: ESTRATEGIA DE LA ENTIDAD PARA RESTABLECER LA INFORMACIÓN CONTABLE Y TRANSMITIRLA VIA CHIP EN LAS FECHAS ESTABLECIDAS:** El literal d) del artículo 6° del Decreto 2789 de 2004 establece que la información registrada en el Sistema Integrado de Información Financiera SINF es la fuente válida para la generación de información contable básica para la obtención de los informes y estados contables requeridos por la CGN. Conforme a lo anterior, se han generado los estados contables de la Agencia a través del aplicativo SINF Nación II; sin embargo, es importante precisar que teniendo en cuenta que el SINF Nación II, no cuenta con todos los módulos que se manejan en la Agencia Nacional de Minería, como son Nómina, Recursos Físicos e inventarios, Cartera, Canon Superficial, Regalías, Facturación y puntos de Venta POS, Inversiones, control de comisiones, la Agencia Nacional de Minería se ve obligada a llevar un sistema adicional y realizar carga masiva de estos al Sistema SINF Nación II. Por lo tanto la Entidad solicitará la adecuación del sistema masivo alternativo de acuerdo a los requerimientos de la CGN, con el fin de garantizar la transmisión de la información contable en las fechas establecidas. El Sistema alternativo utilizado por la Agencia Nacional de Minería se denomina WEBSAFI ERP.

- **Nota 5.5 - POR EFECTO DEL SANEAMIENTO CONTABLE: NECESIDADES DE ACOMPAÑAMIENTO DE LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN:** Para la implementación de la Resolución 533 de 2015, se requiere que la CGN dicte seminarios taller para temas específicos de cada área, con el fin de que las personas que tienen relación directa con el tema, conozcan el cambio de la normatividad y se concienticen de la responsabilidad que esto conlleva, dado que la contabilidad recae sobre el área financiera y no sobre los responsables de controlar y proveer la información. De igual manera es importante que se atienda de manera personalizada cada una de las Entidades de Gobierno, donde se expongan las inquietudes puntuales de cada una y sean resueltas de manera oportuna.

**D. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

- La totalidad de los hechos financieros y económicos no se registra contablemente, como es el caso de las contraprestaciones económicas (Canon superficial).
- Las transacciones, hechos y operaciones contables realizadas en las dependencias del ente público, no son oportunamente informadas al área contable.
- En la Evaluación y seguimiento a los Riesgos del Grupo de Recursos Financieros, publicados en E. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

- Debilidades a nivel de difusión presencial de aspectos que forman parte de la cultura organizacional de la entidad como misión, visión y objetivos institucionales.

• En la inclusión para la vigencia de 2015, de la formación de los proyectos de aprendizaje.

• En la promoción, comunicación y participación de los servidores públicos ante la Alta Dirección.

• Los mecanismos de recolección de sugerencias o recomendaciones dadas por parte de los servidores públicos, presenta debilidades para promover el acercamiento óptimo con las directivas de la entidad.

• En la implementación de los planes de mejoramiento individual para los servidores públicos, producto de la evaluación del desempeño laboral.

F. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

CONCEPTO	Nº DE HALLAZGOS POR LA CGR	ACTIVIDADES DE MEJORA O ACCIONES EN PROCESO A 31-12-15	ACTIVIDADES DE MEJORA O ACCIONES CUMPLIDAS A 31-12-15	CUMPLIMIENTO DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15	AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15
AUDITORIA VERIFICADA 2014	37	45	29	26	0
				800%	45%

G. OTRAS OBSERVACIONES:

- La entidad no envió la información en medio físico tal como se lo solicitó en el requerimiento hecho por la Comisión Legal de Cuentas.

286. FONDO ROTATORIO DE LA POLICÍA NACIONAL.

A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.

- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

CONCEPTO	PRESUPUESTO		VARIACIÓN	
	DEFINITIV O APROPIACIÓN definitiva	EJECUTADO O obligado	SALDO NO EJECUTADO	% DE EJECUCIÓN a 31-12-2015
Funcionamiento	375.101.000	287.316.765	87.784.235	77.00%
Inversión	11.500.000	10.523.308	976.692	92.00%
TOTALES	386.601.000	297.840.073	88.760.927	77.00%

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

Tipo de Gasto	Ejecución		Valor (1 - 2)
	Apropiación Definitiva (1)	Compromisos (2)	
Funcionamiento	375.101.000	289.468.826	85.632.174
Inversión	11.500.000	11.237.297	262.703
TOTAL	386.601.000	300.706.122	85.894.878

TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15

37.506.583

- Rezagó presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.

DESCRIPCIÓN	REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14	REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15	% de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15
Reservas Presupuestales	5.265.026	5.103.305	96,9%
Cuentas por Pagar	61.318.729	61.254.057	99,9%
TOTAL	66.583.755	66.357.362	99,7%

- Limitaciones que presentó el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF II a 31 de diciembre de 2015 reportadas por la entidad.

Nº	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN A 31-12-15	Observaciones
1	Se presenta inconveniente al constituirse la reserva presupuestal con los compromisos que tienen centavos, ya que al trasladar compromiso por compromiso de la vigencia 2015 a 2016, el sistema no toma como tal el valor de los centavos sino que los aproxima, generando que arroje el mensaje de error en cuanto a que la suma del plan de pagos debe ser igual al valor total del compromiso, ocasionando demoras en la constitución de dicha reserva y presentando diferencia en centavos.	El caso es radicado en la mesa de ayuda del SIIF mediante incidente.
2	La entidad durante la vigencia de 2011 ingreso al ámbito de aplicación del Sistema Integrado de Información Financiera – SIIF- Nación, lo cual ha ocasionado diversos inconvenientes con la información generada por este aplicativo, ya que no provee la información contable publica con las características cualitativas de confiabilidad, Relevancia y Comprensibilidad, dando como resultado que la información reflejada no presente la razonabilidad de la realidad económica de la entidad, en razón a que desde la plataforma del SIIF la parametrización de la contabilidad se realiza desde los rubros presupuestales, y estos no cumplen con la razonabilidad de la operatividad del Fondo Rotatorio. La gran mayoría de los movimientos que se registran en la contabilidad del SIIF afectan cuentas contables que no corresponden, lo que implica realizar ajuste de reclasificación en forma manual, los cuales son realizados en hojas de Excel, proceso totalmente en contravía de los procesos contables sistematizados.	

N°	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN A 31-12-15	Observaciones
3	generando doble carga laboral para el área de contabilidad. La falta de integración de los flujos de información generados por las demás dependencias, en el aplicativo SIIF.	

**B. DE ORDEN CONTABLE.**  
- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:  
Miles de pesos

VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	EDAD DE LOS DEUDORES POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO
491.809	-

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontró la siguiente cuenta con su respectivo saldo a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR
242524	Embargos Judiciales	204

- **Cuenta 147590 – Otros Deudores:** En esta se registra las deudas de la cartera financiera por los préstamos otorgados en la modalidad de libre inversión y consumo, cuya morosidad es superior a 120 días. Está representado por \$491.81 millones de pesos, que equivalen a 37 obligaciones. Comparada con el año anterior refleja un incremento de \$110.72 millones de pesos equivalentes al 29.05%, con una provisión del 100% del saldo de capital, estas se encuentran en la etapa de cobro coactivo, con reporte en la central de riesgos CIF-IN.

- **Cuenta 290590 – Otros Recaudos a Favor de Terceros:** Se registra la cuenta Recaudos por clasificar los cuales corresponden a consignaciones de las cuales no se ha identificado el consignante o no se tiene el documento soporte para realizar la contabilización adecuada por valor de \$24.62.16 millones de pesos.

**C. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.**  
- Debido a los procesos y procedimientos internos establecidos en las diferentes entidades del estado, se ha dificultado la conciliación de saldos recíprocos, reflejando en cada informe presentado a la Contaduría General de la Nación, diferentes saldos con cada entidad, a pesar de los diferentes cruces realizados. La Entidad carece de un sistema que refleje el costo de sus servicios prestados.

No existe una información integrada de los contratos inter administrativos que sirva de soporte para hacer el seguimiento de los mismos desde su inicio, hasta la liquidación ya que en cada área que participa en el proceso de ejecución del contrato inter administrativo lo realizan en forma manual, sin interactuar entre las dependencias.

La entidad durante la vigencia de 2011 ingreso al ámbito de aplicación del Sistema Integrado de Información Financiera SIIF- Nación, lo cual ha ocasionado diversos inconvenientes con la información generada con este aplicativo ya que no provee la información contable con las características cualitativas de contabilidad, relevancia y comprensibilidad dando como resultados información que no es razonable de la realizada económica de la entidad, en razón a que desde la plataforma del SIIF la parametrización

de la contabilidad se realiza desde los rubros presupuestales, y estos no cumplen con la razonabilidad de la operatividad del Fondo con llevando a que la información transmitida a la Contaduría General de la Nación a través del CHIP se halla con la información del aplicativo local de la entidad.

**D. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

- La Entidad cuenta con un plan de capacitación, mediante el cual se efectuó la capacitación para funcionarios del área contable, sin embargo, se hace necesario fortalecer los conocimientos en temas tales como: actualización de la normatividad tributaria, elaboración de indicadores y análisis de riesgos de tipo contable, normas NIIF o IFRS.
- Aunque está dentro de las políticas de la Entidad la publicación de los estados financieros mensualmente en las carteleras de información institucional y en la página WEB de la Entidad, no se está dejando el histórico de estas publicaciones en la página web, al menos de forma trimestral.
- En las auditorías practicadas se evidenciaron errores en causaciones de algunas cuentas, para lo cual la Entidad realizó los correspondientes planes de mejoramiento.
- Las conciliaciones bancarias no se realizaron mensualmente, situación que no permite tener un control oportuno sobre el disponible.

**E. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

- Si bien existe un plan de capacitación este no cuenta con una formulación de proyectos especiales.
- En cuanto a la página web se observa que aún falta información para conocimiento de la ciudadanía en cumplimiento a la Ley 1712 de 2014 y Decreto 1031/15.
- La Entidad no cuenta con un plan de conservación documental, sin embargo, se programó su elaboración en el plan de acción 2016, de la dependencia responsable.
- La elaboración de Planes de mejoramiento se debe fortalecer ya que existen debilidades en su formulación; por lo cual se requiere mayor capacitación para los funcionarios de la Entidad.

**F. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.**

CONCEPTO	N° DE HALLAZGOS POR LA CGR	ACTIVIDADES DE SEGUIMIENTO PACTADAS	CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES EN PROCESO A 31-12-15	CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES DE MEJORA A 31-12-15	CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES DE MEJORA A 31-12-15	AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15
AUDITORIA VIGENCIA 2014	8	29	5	24	0	100%
						42,32%

**G. OTRAS OBSERVACIONES:**

- La entidad no envió la información en medio físico tal, como se lo solicitó la Comisión Legal de Cuentas en el requerimiento hecho.
- El texto de las notas de carácter general a los estados financieros, presenta algunos párrafos incompletos.

**A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.**  
- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

CONCEPTO	PRESUPUESTO	VARIACION
----------	-------------	-----------

	DEFINITIVO	EJECUTADO	SALDO NO EJECUTADO	% DE EJECUCIÓN A 31-12-2015
Funcionamiento	24.926.000	20.550.956	4.375.044	82,45%
Inversión	3.461.000	3.460.931	69	99,90%
TOTALES	28.387.000	24.011.887	4.375.113	84,58%

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

Tipo de Gasto	Apropiación Definitiva (1)	Ejecución Compromisos (2)	Valor (1 - 2)
Funcionamiento	24.926.000	20.550.956	4.375.044
Inversión	3.461.000	3.460.931	69
TOTAL	28.387.000	24.011.887	4.375.113

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15	874.303
Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15	586.244
TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15	1.460.547

- Limitaciones que presentó el Sistema Integrado de Información Financiera SIIIF II a 31 de diciembre de 2015 reportadas por la entidad.

Nº	Descripción de la limitación del aplicativo SIIIF II a 31-12-15	Observaciones
1	Generación de reportes	Por los ajustes realizados en la plataforma, en algunas ocasiones los reportes generados eran inconsistentes con la información.
2	Análisis de las cuentas por pagar de caja menor	El auxiliar no muestra a que número de constitución de caja menor corresponde la legalización, a fin de que permita identificar a cual corresponde.
3	Los terceros no son identificados como NIT y/o CC; tanto en reportes como egresos de CM.	No permite identificar la forma en la cual están creando los terceros, encontrándose que existen terceros duplicados así: 1. Creado como NIT; 2. Creado como CC. Lo anterior causa confusión al momento de efectuar la reclasificación de gastos de caja menor, ocasionando que los saldos de la cuenta (para un mismo tercero) queden positivos y negativos.

4	Los auxiliares no muestran saldo inicial y final	Los auxiliares de bancos y terceros, no identifican los saldos iniciales y finales de cada uno.
5	No permite analizar los auxiliares por terceros durante por lo menos una vigencia.	El sistema sólo permite analizar un mes, lo cual causa demoras y traumatismos al tener que listar mes a mes.
6	Auxiliar de cartera	El auxiliar de cartera no muestra la edad de la cartera vencida.

B. DE ORDEN CONTABLE.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan variaciones patrimoniales negativas por valor de \$(2.820,88) millones de pesos.
- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit de ejercicios anteriores por valor de \$(63,54) millones de pesos.
- Nota 3 – Disponible: Al 31 de diciembre quedaron pendientes por legalizar, las siguientes partidas conciliatorias mayores a 30 días, así (millones de pesos)

TIPO DE PARTIDAS		MAYORES A 30 DÍAS	
		No. Partidas	Valor
Total cheques pendientes de cobro- notas debito pendientes extracto		2	0,15
Total notas crédito pendientes en contabilidad		10	0,93
Total notas debito pendientes en contabilidad		0	0,00
Consignaciones no acreditadas- total notas crédito pendientes extracto		0	0,00
Total		12	1,08

- La cuenta 243613 no existe en el sistema de información financiera SIIIF Nación II, por tanto el valor correspondiente a retención por Honorarios de acuerdo con la TCON06, se reclasificó a la cuenta 243603.
- Recaudos por clasificar: Su saldo por valor de \$4,20 millones a 31 de diciembre de 2015 presenta saldo por valor de \$4,195 miles. Corresponde a valores consignados sin identificar y que el sistema de información financiera SIIIF Nación II, crea de manera automática como acreedor hasta tanto se identifique y se reclasifique a que y quien corresponde.
- C. DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL. Del citado informe retomamos lo siguiente:
  - "Al 31 de diciembre de 2015, la entidad tiene registrada en la cuenta 167507 Propiedades y Equipo - Equipo de transporte, tracción y elevación, 17 vehículos y 41 motos pendientes por legalizar por valor de \$270 millones, producto de donaciones recibidas; sin embargo estos activos no se encuentran a nombre de la entidad, por diferentes problemas legales, lo cual se constituye en un riesgo en el evento de presentarse algún incidente con estos vehículos".
- D. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:
  - Debilidades:
    - Carencia de documentos soportes idóneos que muestren la propiedad de las edificaciones urbanas donde funcionan las Oficinas de Arauca y Tolima, identificadas con placas de inventario 6027 y 37054, entre otros. Así mismo, se registra en comodato en la Seccional Valle el inmueble placa inventario 40828, pese a no tener contrato de comodato suscrito con la Entidad.

- Deficiencias en el control y seguimiento a la ejecución de convenios entre las dependencias que intervienen en las diferentes etapas contractuales, aspecto que no ha permitido depurar en su totalidad los saldos de las cuentas por cobrar.
  - Inconsistencias en el módulo de inventarios cuando se corre el cierre mensual generando en algunas ocasiones reprocesos mientras se subsanan, aspecto que eventualmente afecta la elaboración y presentación oportuna de la información y reportes contables.
  - Existe la política de gestión contable y de donaciones las cuales están pendientes de actualización, actividad que se contempla en el plan de implementación de las NICSP para el año 2016.
  - Limitación de personal en el área de contabilidad para atender las responsabilidades que demanda el ejercicio contable, aspecto que genera recarga laboral y no propicia un entorno favorable para el control interno contable.
- E. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

OBSERVACIONES		RIESGO
Cumplimiento Plan de Acción		
Incumplimiento de actividades y metas del plan de acción		Estratégico
Debilidades en la formulación de las Metas e indicadores de medición		Estratégico
Manejo Financiero		
No se reporta el recibo de recursos propios por apoyo de JDC		Financiero
Incumplimiento de los planes de inversión autorizados por convenios		Cumplimiento
Incumplimiento de cláusulas contractuales		Cumplimiento
Convenios sin liquidar		Cumplimiento
Falta control en la ejecución de los convenios y planes de inversión por parte de los Directores Seccionales		Cumplimiento, imagen, estratégico, operativo, financiero
Cambio de firmas para manejo de cuentas		Cumplimiento
Obligaciones con terceros sin soporte presupuestal		Cumplimiento
Manejo de Inventarios		
Falta de depuración de inventarios		Financiero
Pérdida y reposición de bienes que no se reportan		Cumplimiento y Financiero
Incumplimiento del procedimiento para baja de bienes		Cumplimiento y Financiero
Bienes dados de baja en uso		Financiero y Operativo
Salida de bienes sin documento (préstamo, mantenimiento, Organizaciones DC, traspasos)		Financiero
Bienes fuera de inventarios		Financiero y Operativo
Uso inadecuado de Inmuebles ociosos		Financiero
Administración del Equipo de Transporte		

**DEBILIDADES DE LAS SECCIONALES AUDITADAS EN LA VIGENCIA 2015**

OBSERVACIONES	RIESGO
Incumplimiento de las revisiones técnicas de vehículos	Cumplimiento y Financiero
Uso de vehículos sin estar legalizada la propiedad a nombre de la Entidad	Cumplimiento y Financiero
Debilidad en la infraestructura para parqueo de vehículos	Cumplimiento, Operativo
<b>Mapa de riesgos de procesos</b>	
Falta de monitoreo y medición del mapa de riesgos de procesos	Estratégico
Materialización del riesgo "Incumplimiento de las metas institucionales"	Estratégico
<b>Donaciones</b>	
Se hace entrega de elementos sin contar con la aprobación de la Dirección	Cumplimiento, Operativo
Información inexacta en gestión de procesos misionales	Cumplimiento, Operativo
<b>Sistema de Información Misional - SIM-</b>	
No se mantiene actualizada la información en el SIM	Cumplimiento, operativo
<b>Juntas de Defensa Civil</b>	
JDC con representación legal vencida	Cumplimiento, operativo
<b>Planes de Mejoramiento</b>	
Planes de mejoramiento con acciones de mejora poco efectivas	Cumplimiento, imagen, estratégico, operativo, financiero, tecnológico

**DEBILIDADES DIRECCIÓN GENERAL**

Frente a las auditorías efectuadas en la Dirección General se observó debilidad en las actividades de control:

- Gestión de los riesgos asociados a los procesos de almacén.
- Cumplimiento parcial de la meta institucional "Incrementar el nivel de ingresos propios".
- Cumplimiento parcial del PM suscrito con el AGN.
- Funciones del Comité de Conciliación.
- Austeridad del gasto.

**F. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.**

CONCEPTO	N° DE HALLAZGOS POR LA CGR	ACTIVIDADES DE MEJORA PACTADAS	CUMPLIMIENTOS DE MEJORA EN ACCIONES O ACCIONES EN MEJORA A 31-12-15	CUMPLIMIENTOS DE MEJORA EN ACCIONES O ACCIONES EN MEJORA A 31-12-15	CUMPLIMIENTO DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15	AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15
AUDITORIA VIGENCIA 2012	34	149	106	88	95%	97%

**La entidad informa:** se efectuó seguimiento al Plan de Mejoramiento suscrito a 31 de diciembre de 2015, de los 34 hallazgos establecidos en la auditoría efectuada por la CGR para la vigencia 2012, se verifica que un (1) hallazgo, correspondiente al 3,4%, es la cantidad que hace falta para obtener el 100%

de la ejecución del plan de mejoramiento de la DCC suscrito el 29 de noviembre de 2013 y que expiro el 29 de noviembre del año posterior. (2014).  
Frente a las acciones de mejora se evidencia que se han venido obteniendo resultados, como la legalización de 22 de los 28 vehículos donados por el DAS quedando pendientes de legalización solo 13 vehículos de los 46 identificados en el hallazgo formulado por la CGR.

**288. REFINERÍA DE CARTAGENA S.A. - REFINCAR.**

**A. DE ORDEN CONTABLE.**

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit del ejercicio por valor de \$(3.157.196.304) miles.
- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(4.090.448.392) miles.
- A 31 de diciembre de 2015, presenta resultado neto por acción \$(472.044) pesos.

**31 de diciembre de 2015 así:**

Miles de pesos

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR
142011	Avances para viáticos y gastos de viaje sin legalizar	87.406

**B. DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL.** Del citado informe retonamos lo siguiente:

- "Sin calificar mi opinión, llamo la atención a lo indicado en la Nota 26.1 a los estados financieros, donde se describe que la Contraloría General de la República ha iniciado una actuación especial que se encuentra en curso desde el pasado mes de enero de 2016, con el fin de evaluar la gestión de la compañía en la ejecución de la ampliación de la planta de refinación, a su turno la Fiscalía General de la Nación anunció el inicio de investigaciones. Adicionalmente la compañía activó un protocolo con el propósito de evaluar los asuntos referidos por la Contraloría General de la República, entre otros".

**C. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.**

CONCEPTO	Nº DE HALLAZGOS POR LA CGR	ACTIVIDADES O ACCIONES PACTADAS	ACTIVIDADES DE MEJORA CUMPLIDAS A 31-12-15	ACTIVIDADES DE MEJORA EN PROCESO A 31-12-15	ACTIVIDADES DE MEJORA INCUMPLIDAS A 31-12-15	CUMPLIM. PLAN DE MEJORA A 31-12-15	AVANCE PACTADO DE MEJORA A 31-12-15
AUDITORIA VIENESIA 2013	21	26	28	1	0	96,15%	
AUDITORIA VIENESIA 2014	40	52	0	52	0	0,00%	

**NOTA.** La entidad no informa el porcentaje de cumplimiento de los planes de mejoramiento.

**289. ELECTRICIDAD DEL CAQUETA S.A E.S.P. -ELECTROCAQUETA.**

**A. DE ORDEN CONTABLE.**

**- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:**

La Entidad no diligenció el formato enviado por la Comisión Legal de Cuentas respecto a las cuenta Deudas de Difícil Recaudó.

Verificando el Catálogo General de Cuentas, la cuenta 147500 presenta un saldo de \$1.411.352 miles.  
**31 de diciembre de 2015 así:**

Miles de pesos

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR
163700	Propiedad planta y equipos no explotado	30.016

**290. BIOENERGY S.A.**  
**A. DE ORDEN CONTABLE.**  
- A 31 de diciembre de 2015, presentan pérdida neta del ejercicio por valor de \$(160.134.712) miles.  
- A 31 de diciembre de 2015, presentan pérdidas acumuladas por valor de \$(331.948.033) miles.  
- A 31 de diciembre de 2015, presentan resultado de la operación negativa por valor de \$(175.237.139) miles.

- A 31 de diciembre de 2015, presenta pérdida por diferencia en cambio por valor de \$(179.223) miles.  
**- Cuenta 197001 – Crédito Mercantil.** por valor de \$900.000 miles; Corresponde al mayor valor pagado en la adquisición de la compañía en el exterior, Los Arces Group, por la diferencia entre las hectáreas prometidas en la venta, y las mediciones reales del terreno, La Conquista. Actualmente cursa una denuncia penal interpuesta por Bioenergy S.A. por este concepto.

**291. UNIVERSIDAD NACIONAL DE COLOMBIA.**

**A. DE ORDEN CONTABLE.**

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit del ejercicio por valor de \$(159.815.674.803) pesos.
- A 31 de diciembre de 2015, presentan variaciones patrimoniales negativas por valor de \$(177.307.054.155) pesos.

**- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:**

Miles de pesos

VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	EDAD DE LOS DEUDORES POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO
39.172.662	Mayor a 1801 días

**- Cuenta 111005 – Cuenta Corriente:** La Universidad al cierre de la vigencia 2015 posee 12 cuentas inactivas.

**- Cuenta 111006 - Cuenta de Ahorro:** La Universidad al cierre de la vigencia 2015 posee 15 cuentas inactivas.

**- Cuenta 142503 – Depósitos Judiciales,** por valor de \$3.840.611 miles; Corresponde a recursos embargados a la Universidad de las cuentas bancarias y cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015, ordenados por los jueces, producto de demandas en contra de la Universidad. El saldo está compuesto por Fondo Pensional \$2.545.274.805, sede Bogotá con \$1.294.317.345 y sede Medellín por \$1.017.395. La diferencia de la sede Bogotá según conciliación obedece a partidas que al cierre de la vigencia no han sido reconocidas y están como partidas conciliatorias.

**- Cuenta 147008 – Cuotas partes de Pensiones,** por valor de \$10.120.190 miles; El saldo presenta un incremento respecto a la vigencia 2014 por valor de \$8.307.719.639, corresponde a valores por cobrar a las entidades que por obligación legal deben concurrir en el pago de las mesadas que realiza la Universidad Nacional a los pensionados. El incremento se presenta por un cambio en el reconocimiento contable con cuentas de cobro en la cuenta de Otros Deudores y no en cuenta de orden, con ocasión de Auditoría de la vigencia de 2013, efectuada por la CGR y al Plan de Mejoramiento establecido por la Dirección del Fondo pensional.

**- Cuenta 147084 – Responsabilidades Fiscales,** por valor de \$151.741 miles; Corresponde a las responsabilidades que se encuentran en trámite ante la Contraloría General de la República a cargo de funcionarios administrativos, originados en la pérdida y faltantes de recursos de propiedad de la Universidad.

**- Cuenta 147090 – Otros Deudores,** Detalle 1, por valor de \$3.936.537 miles; Compuesta principalmente por cuentas por cobrar a funcionarios y extintorios por incumplimiento de contratos por comisión de estudios y mayores valores grados en nómina; multas por incumplimiento en contratos

<p>o mayores valores abonados por error a proveedores y contratistas y cuentas por cobrar por servicios públicos de los inmuebles arrendados por la Universidad a terceros.</p> <p>- <b>Cuenta 161501 – Edificaciones</b>, por valor de \$63.998.796 miles: Constituye el 97,97% del total de construcciones en curso, la sede más representativa es la sede Bogotá: presenta un saldo por valor de \$51.528.712.241 a 31 de diciembre de 2015; en el informe final de auditoría del año 2014, la Contraloría General de la República presentó el hallazgo N° 75 Construcciones en curso en la cual se establece una no depuración del saldo 1615 Construcciones en curso, teniendo presente que existen registros en la ciudad cuenta, correspondientes a contratos que datan de periodos anteriores sobre los cuales no se ha hecho ningún ajuste o modificación por concepto de finalización de las obras efectuadas para que se constituyan en un mayor valor de los bienes o en bienes inmuebles nuevos. Durante la vigencia se realizaron actividades en la sede Bogotá, lo que permitió la legalización de \$25.814.450.399, quedando pendiente la Facultad de Medicina por valor de \$1.113.303.158, proceso que concluirá el primer trimestre de la vigencia de 2016.</p> <p>- <b>Cuenta 242518 – Aportes a fondos pensionales</b>: Tuvo un incremento de \$2.292.821.056 miles con relación a la vigencia anterior, la participación más representativa es de la sede Bogotá con un 93%, esto se presentó porque al finalizar la vigencia 2015 no hubo suficientes recursos para responder con estas obligaciones.</p> <p>- <b>Cuenta 290580 – Recaudos por Clasificar</b>: por valor de \$1.077.050 miles: Representa el 27,90% de Recaudos a favor de Terceros, presenta una disminución de \$2.821.330.578 miles, la sede Bogotá tiene la mayor participación en este saldo. En esta cuenta se registran las partidas de ingresos que una vez transcurridos dos meses, no es posible identificar, dando aplicación a la Resolución 795 de 2008 de la Gerencia Nacional Financiera y Administrativa.</p> <p>- <b>Cuenta 912101 – Pasivos Pensionales</b>, por valor de \$16.125.215 miles: Refleja el valor de cuotas partes pensionales por pagar a entidades del Orden Nacional que fueron suprimidas por aplicación del artículo 78 de la Ley 1753 del 9 de junio de 2015 y territorial y que se encuentran objetadas y en proceso de validación y cruces de cuentas con las entidades concurrentes.</p> <p>- <b>Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015 así:</b></p> <p>Miles de pesos</p> <table><tr><th>CÓDIGO</th><th>NOMBRE DE LA CUENTA</th><th>VALOR</th></tr><tr><td>142011</td><td>Avances para viáticos y gastos de viaje sin legalizar</td><td>405.823</td></tr><tr><td>163700</td><td>Propiedad planta y equipos no explotado</td><td>8.283.802</td></tr><tr><td>242524</td><td>Embargos Judiciales</td><td>647</td></tr></table>	CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR	142011	Avances para viáticos y gastos de viaje sin legalizar	405.823	163700	Propiedad planta y equipos no explotado	8.283.802	242524	Embargos Judiciales	647	<p><b>B. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.</b></p> <p>- <b>N42 – ESTRUCTURA DEL ÁREA FINANCIERA</b>: 1) Dada la estructura orgánica de las sedes, en algunos casos el Contador se vincula por prestación de servicios lo que conlleva a alta rotación y pérdida del conocimiento adquirido, generando procesos e inconsistencias en la información financiera especialmente en las sedes de presencia nacional. 2) La estructura organizacional de la Universidad relacionada con la clasificación del personal docente y administrativo, dificulta el reconocimiento como costo del personal administrativo adscrito a las unidades de gestión misional, estos se reconocen como gastos. 3) No ha habido continuidad en las gestiones para garantizar la conciliación entre el Sistema de Gestión Financiera – QUIPU y otros Sistemas de Información Académica – SIA, Sistema de Biblioteca – ALEPH y Sistema de Talento Humano – SARA – entre otros. 4) Falta de recursos para adquirir un servicio robusto que soporte la información financiera y administrativa de la Universidad.</p> <p><b>C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.</b> Del citado informe retomamos lo siguiente:</p>
CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR											
142011	Avances para viáticos y gastos de viaje sin legalizar	405.823											
163700	Propiedad planta y equipos no explotado	8.283.802											
242524	Embargos Judiciales	647											

• A nivel de los proyectos de inversión, es preciso seguir trabajando en: i) seguimiento más riguroso por parte de los directores de proyectos al cronograma de actividades inicialmente establecido, lo cual se manifiesta en el vencimiento de las fechas de culminación de las actividades programadas; ii) revisar los procesos administrativos y de contratación de tal manera que contribuyan a mejorar la ejecución de los recursos de inversión asignados a los proyectos de gestión y soporte institucional; iii) solucionar los problemas de gestión y recursos humanos. Por lo tanto, el estudio de los proyectos de inversión debe ser un proceso continuo y constante.

Identifica la debilidad respecto a que la Universidad no tiene establecidos planes de mejoramiento institucional. La Universidad ha trabajado en un Modelo de Valoración del Mérito el cual fue presentado en agosto de 2015 a la Comisión Nacional de Carrera Administrativa de la Universidad, el cual incluye entre otros aspectos un mayor seguimiento a los objetivos concertados. Por lo anterior es preciso que en esta vigencia se siga trabajando sobre esta propuesta y se enfatice en lo indicado en las pruebas piloto realizadas sobre la necesidad de incluir un proceso de formación y desarrollo para la comprensión de los aportes institucionales y la asimilación del cambio en el uso de este recurso para la gestión administrativa del desarrollo institucional.

CONCEPTO	N° DE HALLAZGOS POR LA CGR	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA				AVANCE DEL PLAN DE MEJORA
		ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA CUMPLIDAS	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA EN PROCESO	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA INICIALIZADAS	CUMPLIMIENTO DE MEJORA	
AUDITORIA	104	245	80	139	24	89.14%
						43.76%

\* Los porcentajes referidos corresponden al cumplimiento y avance del Plan de mejoramiento en su totalidad, el cual incluye hallazgos y acciones de varias vigencias así: vigencia 2014 (auditoría realizada durante 2015); 104 hallazgos; vigencia 2013 (auditoría realizada durante la vigencia 2014 entregada a la Institución durante la vigencia 2015); 15 hallazgos; vigencia 2012 (auditoría realizada durante la vigencia 2013); 18 hallazgos; vigencia 2011 (auditoría realizada durante la vigencia 2012); 1 hallazgo; vigencia 2010 (auditoría realizada durante la vigencia 2011); 2 hallazgos.

Relación de acciones incumplidas correspondientes de hallazgos identificados por la GCR durante la auditoría realizada durante la vigencia 2015:

HALLAZGO	VIGENCIA	ÁREA RESPONSABLE DE REPORTE	DESCRIPCIÓN DE ACTIVIDADES	REPORTE DE AVANCE A DICIEMBRE DE 2015	% AVANCE A DICIEMBRE DE 2015	TOTAL	OBSERVACION POR EL ÁREA A CARGO
4	2014	Dirección Nacional de Tecnologías de Información y Comunicaciones	2. Presentación del estudio técnico sobre modificación de cargos de la Dirección Nacional de Tecnologías de Información y Comunicaciones al Vicepresidente General.	Reporta avances	0%	1	Una vez el "proyecto de modificación de cargos" de la estructura DN TIC, se presentó a la Presidencia y al Vicepresidente General, para su aprobación y ajuste con las observaciones de la Dirección Nacional de Tecnologías de Información y Comunicaciones. El documento se encuentra en análisis de la Rectoría.
27,48,62	2014	Gerencia Nacional Financiera y Administrativa	Adaptar el Manual de Supervisión e intervención aplicable a la Universidad Nacional de Colombia.	Reporta avance	80%	3	El documento se encuentra en análisis de la Rectoría.
75	2014	Gerencia Nacional Financiera y Administrativa*	2. Diligenciamiento del formato que determina si una intervención de grupo fiscal, afectan el orden o grupo de órdenes de la edificación, un formato por cada orden o grupo de órdenes de la edificación, con una edificación.	No reporta avance	0%	1	Se remitió a la Rectoría, Sede Bogotá, el 24 de septiembre de 2015, proyecto de requerimiento a la Rectoría, para iniciar la liquidación unilateral del contrato; Se agnata, DGFSE-0644 de 2015 dirigido a Corpiudios y relacionado con las observaciones en la conciliación entre los sistemas de información del Corpiudios y la rama judicial, y correo respuesta de Corpiudios al DGFSE-0812.
101	2014	Gerencia Nacional Financiera y Administrativa**	Verificar el estado de organización de los series Contratos y Contratación de acuerdo con lo estipulado en la Ley 1474 de 2011.	No reporta avance	0%	1	Se remitió a la Rectoría, Sede Bogotá, el 24 de septiembre de 2015, proyecto de requerimiento a la Rectoría, para iniciar la liquidación unilateral del contrato; Se agnata, DGFSE-0644 de 2015 dirigido a Corpiudios y relacionado con las observaciones en la conciliación entre los sistemas de información del Corpiudios y la rama judicial, y correo respuesta de Corpiudios al DGFSE-0812.
101	2014	Gerencia Nacional Financiera y Administrativa**	Ajustar, validar y aprobar las series estandarizadas en el Manual de Gestión y Patrimonio Documental.	No reporta avance	0%	1	Se remitió a la Rectoría, Sede Bogotá, el 24 de septiembre de 2015, proyecto de requerimiento a la Rectoría, para iniciar la liquidación unilateral del contrato; Se agnata, DGFSE-0644 de 2015 dirigido a Corpiudios y relacionado con las observaciones en la conciliación entre los sistemas de información del Corpiudios y la rama judicial, y correo respuesta de Corpiudios al DGFSE-0812.
101	2014	Gerencia Nacional Financiera y Administrativa	Emitar circular con el fin de que la documentación que debe hacer parte integral de los expedientes, contratos y de	No reporta avance	0%	1	Se remitió a la Rectoría, Sede Bogotá, el 24 de septiembre de 2015, proyecto de requerimiento a la Rectoría, para iniciar la liquidación unilateral del contrato; Se agnata, DGFSE-0644 de 2015 dirigido a Corpiudios y relacionado con las observaciones en la conciliación entre los sistemas de información del Corpiudios y la rama judicial, y correo respuesta de Corpiudios al DGFSE-0812.

HALLAZGO	VIGENCIA	ÁREA RESPONSABLE DE REPORTE	DESCRIPCIÓN DE ACTIVIDADES	REPORTE DE AVANCE A DICIEMBRE DE 2015	% AVANCE A DICIEMBRE DE 2015	TOTAL	OBSERVACION POR EL ÁREA A CARGO
59	2014	Sede Bogotá	Identificar las etapas de adquisición de bienes y servicios. Establecer comunicación con la Rectoría, para identificar en qué etapa se encuentra el proyecto de liquidación. Solicitar formalmente la conformidad de la correspondiente acta de liquidación.	No reporta avance	0%	2	Se remitió a la Rectoría, Sede Bogotá, el 24 de septiembre de 2015, proyecto de requerimiento a la Rectoría, para iniciar la liquidación unilateral del contrato; Se agnata, DGFSE-0644 de 2015 dirigido a Corpiudios y relacionado con las observaciones en la conciliación entre los sistemas de información del Corpiudios y la rama judicial, y correo respuesta de Corpiudios al DGFSE-0812.
65,66,68	2014	Sede Bogotá	1. Analizar y documentar los posibles incumplimientos por parte del contratista.	Reporta avance	0%	3	Se remitió a la Rectoría, Sede Bogotá, el 24 de septiembre de 2015, proyecto de requerimiento a la Rectoría, para iniciar la liquidación unilateral del contrato; Se agnata, DGFSE-0644 de 2015 dirigido a Corpiudios y relacionado con las observaciones en la conciliación entre los sistemas de información del Corpiudios y la rama judicial, y correo respuesta de Corpiudios al DGFSE-0812.
67,70	2014	Sede Bogotá	1. Documentar los posibles incumplimientos por parte del contratista.	Reporta avance	0%	2	Se remitió a la Rectoría, Sede Bogotá, el 24 de septiembre de 2015, proyecto de requerimiento a la Rectoría, para iniciar la liquidación unilateral del contrato; Se agnata, DGFSE-0644 de 2015 dirigido a Corpiudios y relacionado con las observaciones en la conciliación entre los sistemas de información del Corpiudios y la rama judicial, y correo respuesta de Corpiudios al DGFSE-0812.



- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:

Miles de pesos

Concepto	Total deudores y/o cuentas por cobrar	Total deudores y/o cuentas por cobrar de difícil recaudo	Intereses de mora	Provisión
<b>PRESTACIÓN DE SERVICIOS</b>				
Primas por recaudar	194,709,121	1,946,659	0	- 7,290,925
Cámara de Compensación del SOAT	5,484,994	0	0	0
Otros Servicios de Seguros y Reaseguros	507,586,732	9,375,206	0	- 11,182,474
<b>Subtotal</b>	<b>707,780,847</b>	<b>11,321,865</b>	<b>0</b>	<b>- 18,473,399</b>
<b>PRÉSTAMOS CONCEDIDOS</b>				
Préstamos de Consumo	1,025,426	39,484	0	- 38,084
Créditos a Empleados	11,212,195			0
Préstamos concedidos por instituciones no financieras	11,236			
<b>Subtotal</b>	<b>12,248,857</b>	<b>39,484</b>	<b>0</b>	<b>- 38,084</b>
<b>ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUTOS.</b>				
Saldo a favor en liquidaciones privadas	11,743,217	0	0	0
<b>Subtotal</b>	<b>11,743,217</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN</b>				
Encargos Fiduciarios	86,017	0	0	0
<b>Subtotal</b>	<b>86,017</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>OTRAS CUENTAS POR COBRAR</b>				
Cuotas partes de pensiones	58,931	2,086,184	0	- 2,145,243
Embargos judiciales	21,686,562	0	0	0
Dividendos y Participaciones	0	0	0	0
Pago por cuenta de terceros	226,178	149	0	- 149
Indemnizaciones	2,678	130,278	0	- 130,278
Otros intereses por cobrar	49,789	43,115	0	- 38,024
Otras Cuentas por cobrar	14,806,466	3,589,119	0	- 2,992,918
<b>Subtotal</b>	<b>36,830,604</b>	<b>5,848,845</b>	<b>0</b>	<b>- 5,306,612</b>
<b>GRAN TOTAL CTA</b>	<b>768,689,542</b>	<b>17,210,194</b>	<b>0</b>	<b>- 23,818,095</b>

- En saldos y movimientos la Cuenta 147500 presenta un valor de \$17,013,887 miles.

HALLAZGO	VIGENCIA	ÁREA RESPONSABLE DE REPORTE	DESCRIPCIÓN DE ACTIVIDADES	REPORTES DE AVANCE A DICIEMBRE DE 2015	% AVANCE A DICIEMBRE DE 2015	TOTAL	OBSERVACION REPORTADA POR EL ÁREA A CARGO
						24	

En relación con las actuaciones administrativas emprendidas por la Oficina Nacional de Control Interno con el fin de acompañar a las áreas a cargo de tal forma que estas den cierre efectivo a las acciones antes mencionadas, se priorizaron e identificaron 11 acciones críticas por su impacto en la institución o por su incumplimiento en más de una oportunidad. En este sentido se remitió oficio a los responsables del reporte a la Oficina Nacional de Control Interno con copia a la Rectoría (Oficios ONCI- 207, ONCI- 208, ONCI 209 y ONCI 210). Así mismo se han realizado mesas de trabajo con los responsables de ejecución, contando con la participación del Vicerrector de la Sede en la cual se ha presentado el incumplimiento, con el fin de generar alertas y estrategias conjuntas que permitan gestionar las tareas que se encuentren pendientes para el cierre efectivo de las mismas.

**292. PAF BANCO CAFETERO EN LIQUIDACIÓN - PAR.**

**A. DE ORDEN CONTABLE.**

- A 31 de diciembre de 2015, presentan variaciones patrimoniales negativas por valor de \$(7,137,526) miles.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(693,062) miles.

- Nota 3 – DISPONIBLE: A 31 de diciembre de 2015 presenta partidas conciliatorias en pesos así:

NOTAS CRÉDITO		CANTIDAD	VALOR
ANTIQUEDAD SUPERIOR A 30 DÍAS			
NOTAS CRÉDITO PENDIENTES DE CONTABILIZAR		1,812,858.81	5

- DEUDORAS: Al 31 de diciembre de 2015 presenta saldo por \$2,211,206,218.26 pesos, correspondiente a cuotas partes pendientes por cobrar.

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

administración de la Fiduciaria ha efectuado seguimiento a las medidas de corrección o modificación e implementación de los Planes de Acción que resultaron de las recomendaciones mencionadas y con base en mi criterio profesional observo que el grado de cumplimiento es 70% y un 30% está en proceso de implementación, dicho porcentaje lo obvié ponderando el número de observaciones mencionadas".

**C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

- ERP People no permite individualizar la homologación por negocio.
- No todos los conceptos son conciliados de manera automática.
- La trazabilidad de las operaciones generan un reproceso en la conciliación.

**D. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

- Implementación de acuerdos de servicios integrales con el Fideicomitente que permita la obtención de la información oportuna.

**293. LA PREVISORA S.A. COMPAÑÍA DE SEGUROS.**

**A. DE ORDEN CONTABLE.**

Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR
193000	Bienes recibidos en dación de pago	10.851
242524	Embargos Judiciales	23.069

**Cuenta 530490 –Otros Deudores**, por valor de \$121.700 miles: En este rubro también se destacan las provisiones por mesadas doblemente pagadas que representan el 16% del total de la cuenta.

- **Nota 3 - EFECTIVO Y EQUIVALENCIAS DE EFECTIVO**: La Compañía tiene restricciones sobre el efectivo debido a embargos que la compañía no ha depositado en los respectivos juzgados, de procesos que se adelantan ante autoridades competentes a 31 de diciembre así:

Banco de Bogotá	61,8
Banco GNB Sudameris	30,4
Banco BBVA	141,5
Banco Davivienda	598,9
Banco AV Villas	35,1
TOTAL	\$867,7

- **Nota 4 – ACTIVOS FINANCIEROS NETO**- Calificación de riesgo de solvencia de las inversiones disponible para la venta en títulos participativos:

Nombre	Capital Social (Millones)	No. de Acciones Poseídas	Calificación Riesgo de Solvencia
Papeles Nacionales Promisán S.A.	4.104	52.720	E
Segurexpo de Colombia	3.523	11.027.700	E
	38.731	28.630.542	E

A 31 de diciembre de 2015 y 2014, de las 954 acciones del Banco de Bogotá desmaterializadas en el Depósito Centralizado de Valores Deceval se encuentran embargadas por valor de \$56,8 y \$68,2 millones, respectivamente por el proceso de responsabilidad fiscal 182-00 de la Contraloría General de la República y a la medida ordenada por la Gobernación Distrital de Barranquilla mediante oficio 5977 del 20 de septiembre de 2010. Adicionalmente se encuentran embargados los dividendos de las mencionadas acciones por valor de \$2,4 y \$8,9 millones al 31 de diciembre de 2015 y 2014, respectivamente, por el proceso en contra que adelanta la Gobernación de Risaralda. Las acciones del Banco Corpbanca 87.815 desmaterializadas a 31 de diciembre de 2015 en el Deceval por valor \$76,7 millones se encuentran embargadas por el proceso del Hospital San Vicente del Aruca. También se encuentran embargados títulos de Renta Fija desmaterializados en el Depósito Central de Valores a diciembre de 2015 que se relacionan a continuación: Dos CDT's del Banco Av. Villas, uno por un valor de \$589,3 millones por el proceso administrativo coactivo dirigido por el circuito laboral primero de Netva, y otro por un valor de \$2.127,0 millones por el proceso coactivo administrativo adelantado por el circuito civil primero de Cúcuta.

CDT's del Banco Corpbanca embargado por dos procesos administrativos coactivos, uno por valor de \$12,4 millones llevado por el circuito civil treinta y cinco de Bogotá, y el otro proceso por un valor de \$25,0 millones adelantado por el circuito civil segundo municipal de Bogotá.

CDT del Banco de Bogotá tiene tres procesos administrativos coactivos, el primero por un valor de \$25 millones adelantado por el circuito civil municipal de séptimo de Tunja, y el segundo por un valor de \$25 millones llevado por el circuito civil segundo municipal de Bogotá, y el tercero por un valor \$1,3 millones llevado por la Gobernación de Bolívar.

- **Nota 26 - OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS**: Valores por legalizar de asegurados por valor de \$4.097,3 millones: Corresponde a sumas de dinero recibidas de los asegurados que están pendientes de legalizar la cartera. Para el 31 de diciembre de 2015 los valores más representativos corresponden a Chevyplan por \$583,4 millones y Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá por \$254,8 millones.

- **Nota 64 - HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA**: La Fiduciaria efectuó retransmisión de los Estados Financieros, presentándose una variación en su patrimonio frente al inicialmente transmitido de \$1.245,9 millones de los cuales \$916,2 millones afectaron el estado de Resultado por corresponder a variación en la utilidad del Ejercicio y los otros por \$329,7 millones afectando el Patrimonio de la Compañía en su ORI (Otro Resultado Integral). Estos dos rubros impactaron el activo, incrementando el Portafolio de Inversiones por valor de \$1.245,9 millones. Por materialidad se realizará el ajuste en los Estados Financieros de la Previsora S.A. Compañía de Seguros en el mes de febrero de 2016.

- **B. DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL**. Del citado informe retomamos lo siguiente:  
"Según se detalla en la Nota 2, las inversiones en subsidiarias se registran por el método de participación patrimonial; sin embargo, en el año 2014 la Compañía registró la inversión en Fiduciaria Previsora S.A. bajo el método del costo y reconoció en el año 2015 ingresos por dividendos por \$41.244 millones correspondientes al ejercicio 2014, tal como se detalla en la nota 47.

Los estados financieros separados adjuntos fueron preparados para cumplir con las disposiciones legales de información estatutaria a que está sujeta la Compañía como entidad legal independiente y, por consiguiente, no incluyen los ajustes ni eliminaciones necesarias para la presentación de la situación financiera y los resultados consolidados de la Compañía y su subordinada. Estos estados financieros separados deben leerse conjuntamente con los estados financieros consolidados de LA PREVISORA S.A. COMPAÑÍA DE SEGUROS y su subordinada".

- **C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015**. Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

- Se identifican oportunidades de mejora relacionadas con la conciliación por parte de los procesos proveedores con los registros contables; así como en las actividades de coordinación y depuración de registros contables.
- Persisten oportunidades de mejora relacionadas con la completitud de la documentación soporte en los paquetes contables.

- **D. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO –MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015**. Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades.**

- Previsora S.A. como empresa industrial y comercial del Estado no cuenta con una Estructura Organizacional flexible que permita a la compañía adecuarse a las necesidades del mercado asegurador, caracterizado por una intensidad competitiva alta y dinámica, esta circunstancia se ha convertido en una barrera frente al sector privado.
- La Compañía cumplió todos los trámites ante el Gobierno nacional para lograr flexibilización de la estructura y planta de personal de la compañía, incluyendo mapa de procesos, infraestructura gerencial

y modelo del talento humano. Por decisión del Alto Gobierno nacional, en noviembre de 2013 se suspendieron las aprobaciones de las reformas de planta y estructura de las entidades del estado que así lo estaban solicitando.

**E. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.**

CONCEPTO	N° DE HECHOS POR LA GOR	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA PACTADAS	ACTIVIDADES O ACCIONES CUMPLIDAS A 31-12-15	ACTIVIDADES O ACCIONES EN PROCESO A 31-12-15	ACTIVIDADES O ACCIONES INCUMPLIDAS A 31-12-15	CUMPLIMIENTO DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15	AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15
AUTOREGULA VIGENCIA 2014	2	5	3	2*	0	80%	80%

\*Fecha de vencimiento de las acciones junio 30 de 2016

**294. PAR ESE LUIS CARLOS GALÁN SARMIENTO EN LIQUIDACIÓN ARCHIVO-FIDUPREVISORA S.A.**

**A. DE ORDEN CONTABLE.**

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit del ejercicio por valor de \$(3.850) miles.
- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(5.678) miles.

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

- "Mis recomendaciones sobre el Control Interno del Fideicomiso fueron presentadas por separado y la administración de la Fiduciaria ha efectuado seguimiento a las medidas de corrección o modificación e implementación de los Planes de Acción que resultaron de las recomendaciones mencionadas y con base en mi criterio profesional observo que el grado de cumplimiento es 70% y un 30% está en proceso de implementación, dicho porcentaje lo obtuve ponderando el número de observaciones mencionadas".

**C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

- ERP People no permite individualizar la homologación por negocio.
- No todos los conceptos son conciliados de manera automática.
- La trazabilidad de las operaciones generan un reproceso en la conciliación.

**D. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

- Implementación de acuerdos de servicios integrales con el Fideicomitente que permita la obtención de la información oportuna.

**295. PAP CAJA AGRARIA PENSIONES – FIDUPREVISORA S.A.**

**A. DE ORDEN CONTABLE.**

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional negativo por valor de \$(52) miles
- A 31 de diciembre de 2015, presentan variaciones patrimoniales negativas por valor de \$(1.487.528) miles.

- **OBJETO DEL CONTRATO:** El Contrato de Fiducia Mercantil N° 3- 1- 0392, denominado Patrimonio Autónomo Público Caja Agraria Pensiones, al cierre del año 2015, se encuentra en proceso de liquidación, el cual no ha terminado por términos jurídicos pendientes de conciliar con el Fideicomitente.

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

- "El Fideicomiso 3- 1- 4457 PAP Caja Agraria Pensiones, se encuentra en proceso de liquidación al 31 de diciembre de 2015, proceso del cual pudieran surgir eventuales cambios o reclasificaciones de saldos de activos o pasivos.

Mis recomendaciones sobre el Control Interno del Fideicomiso fueron presentadas por separado y la administración de la Fiduciaria ha efectuado seguimiento a las medidas de corrección o modificación e implementación de los Planes de Acción que resultaron de las recomendaciones mencionadas y con base en mi criterio profesional observo que el grado de cumplimiento es 70% y un 30% está en proceso de implementación, dicho porcentaje lo obtuve ponderando el número de observaciones mencionadas".

**C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

- ERP People no permite individualizar la homologación por negocio.
- No todos los conceptos son conciliados de manera automática.
- La trazabilidad de las operaciones generan un reproceso en la conciliación.

**D. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

- Implementación de acuerdos de servicios integrales con el Fideicomitente que permita la obtención de la información oportuna.

**296. PAR ELECTRICIDADORA DEL CHOCÓ S.A. E.S.P EN LIQUIDACIÓN – FIDUPREVISORA S.A.**

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

- "El Fideicomiso 3-1-4386 PAP Electricidadora del Chocó S.A. E.S.P en Liquidación, se encuentra en proceso de liquidación al 31 de diciembre de 2015, proceso del cual pudieran surgir eventuales cambios o reclasificaciones de saldos de activos o pasivos.

Mis recomendaciones sobre el Control Interno del Fideicomiso fueron presentadas por separado y la administración de la Fiduciaria ha efectuado seguimiento a las medidas de corrección o modificación e implementación de los Planes de Acción que resultaron de las recomendaciones mencionadas y con base en mi criterio profesional observo que el grado de cumplimiento es 70% y un 30% está en proceso de implementación, dicho porcentaje lo obtuve ponderando el número de observaciones mencionadas".

**B. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

- ERP People no permite individualizar la homologación por negocio.
- No todos los conceptos son conciliados de manera automática.
- La trazabilidad de las operaciones generan un reproceso en la conciliación.

**C. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

- Implementación de acuerdos de servicios integrales con el Fideicomitente que permita la obtención de la información oportuna.

**297. UNIVERSIDAD DE LOS LLANOS.**

**A. DE ORDEN CONTABLE.**

- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:

Pesos

VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	EDAD DE LOS DEUDORES POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO
---------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------

15.858.646,00	1.821
5.596.720,89	1.456

NOTA: En la nota 3 a los Estados financieros la Entidad informa:

Nota 3. Cuenta 1475. Deudas de Difícil Recauda.

Concepto	2015	2014	Variación
Créditos posgrado 2011	15.858.646,00	0,00	15.858.646,00
Créditos pregrado 2012	340.019,89	0,00	340.019,89
Créditos posgrado 2012	5.256.700,00	0,00	5.256.700,00
TOTAL	21.455.365,89	0,00	21.455.365,89

Durante el presente año se reclasificaron los créditos correspondientes a las vigencias 2011 y 2012 teniendo en cuenta que no se ha recuperado valor algunos por este concepto.

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontró la siguiente cuenta con su respectivo saldo a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR
142011	Avances para viáticos y gastos de viaje sin legalizar	794

- Nota 1. Cuenta 1110. Depósitos en Instituciones Financieras. Existen consignaciones por identificar registradas en el pasivo de la presente vigencia por valor de \$87.117.039,99.

- Nota 2. Cuenta 1420. Avances y Anticipos Entregados. A 31 de diciembre quedó pendiente por legalizar dos avances por valor de \$792.999,00.

Concepto	2015	2014	Variación
Avances Viáticos y Gastos de Viaje	792.999,00	26.940.304,00	- 26.147.305,00
Anticipo Adquisición de B y S	4.155.720.715,81	3.865.375.525,77	290.345.190,04
TOTAL	4.156.513.714,81	3.892.315.829,77	264.197.885,04

En la cuenta Avances de Viáticos y Gastos de Viaje la variación disminuyó comprando el 2015 frente al año 2014, los funcionarios que no legalizaron a 31 de diciembre, la División de Tesorería informó a la oficina de Control Interno Disciplinario para los fines pertinentes.

En la cuenta Anticipo Adquisición de Bienes y Servicios del saldo de la vigencia 2014 se liquidaron 8 contratos; se adjudicaron durante la vigencia 2015, 22 anticipos a contratistas, de los cuales fueron liquidados 13 contratos quedando pendiente 9 con saldo acumulado de \$4.155.720.715,81.

NOTA. Lo anterior es igual a lo reportado en la Gaceta del Congreso N° 928 de noviembre 13 de 2015, página 333.

- Nota 9. Cuenta 2905. Recaudos a Favor de Terceros. En esta cuenta están registradas las consignaciones por identificar, que no fue posible la identificación por la División de Tesorería de los valores consignados a 31 de diciembre.

Concepto	2015	2014	Variación
Recaudos a favor de terceros	87.117.039,99	24.570.660,03	62.546.379,96
TOTAL	87.117.039,99	24.570.660,03	62.546.379,96

- Nota 12. Cuenta 8361 Responsabilidades en Proceso. Por valor de \$109.432.703,78 pesos. El saldo de esta cuenta corresponde a procesos de responsabilidad disciplinaria por la pérdida de bienes que se encontraban a cargo de funcionarios de la Universidad. Su contrapartida se registra en la cuenta 8915 Deudoras de control por contra.

B. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

- Aumento en la cuenta del balance recaudo a favor de terceros.
- Se requiere mayor seguimiento a las áreas que suministran información contable.
- La oficina de Personal debe reportar la información de incapacidades mensual de los funcionarios y EPS a la oficina de contabilidad para su respectivo registro.

C. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

- Es necesario fortalecer el programa de inducción a los funcionarios nuevos y reintroducción cuando se presentan cambios internos.
- Revisión de los indicadores para verificar si son eficaces, eficientes y efectivos.
- Se presentan falencias en lo relacionado con la suscripción del Plan de mejoramiento individual de los funcionarios.

• No se cuenta con un diagnóstico actualizado en cuanto al clima laboral de la Universidad de los Llanos.

• En el PIC no se estableció capacitación relacionada con temas de gestión financiera.

D. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

CONCEPTO	N° DE HALLAZGOS POR LA CGR	ACTIVIDADES DE MEJORA O ACCIONES PACTADAS	ACTIVIDADES DE MEJORA O ACCIONES EN CURSO A 31-12-15	ACTIVIDADES DE MEJORA O ACCIONES INICIADAS A 31-12-15	CUMPLIMIENTO DEL PLAN DE MEJORA O ACCIONES A 31-12-15	AVANCE DEL PLAN DE MEJORA O ACCIONES A 31-12-15
AUDITORIA 2012	11	16	16	1	93,75%	93,75%
AUDITORIA 2013	27	39	16	3	84%	84%

NOTA: Con relación a las actividades o acciones de mejora incumplidas a 31 de diciembre de 2015, favor informar las razones de este incumplimiento y ¿qué actuaciones administrativas se tomaron para subsanarlas durante la vigencia 2016?

**Primera Acción en proceso vigencia 2012: Reformar la estructura organizacionales y suplir la planta administrativa.**

R/ Se tiene listo el documento de reestructuración administrativa para presentar al Consejo Superior y que sean asignados nuevos tiempos, esto en consideraciones de la complejidad de la acción a tomar, teniendo en cuenta que es una nueva administración.

**Segunda Acción en proceso vigencia 2013: Realizar trámite para actualizar y aclarar diferencias o errores de las escrituras de los predios con respecto al IGAC.**

R/ Respecto a esta acción, el proceso responsable manifestó que no existía la disponibilidad de Talento humano pertinente para adelantar este trámite. La Vicerrectoría de Recursos asume este trámite la cual está haciendo las gestiones pertinentes para subsanar este hallazgo.

**Igualmente informar cual o cuales de los hallazgos de la Contraloría General de la República son estructurales y que su corrección depende de terceros.**

Está pendiente el hallazgo correspondiente a la vigencia 2012, relacionado con la acción de mejora N° 1, que es reformar la estructura organizacional y suplir la planta administrativa. Se considera que es de carácter estructural y su corrección depende del Consejo Superior Universitario.

**298. UNIVERSIDAD DE CALDAS.**

- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:  
Miles de pesos

VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	EDAD DE LOS DEUDORES POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO
1.027.063	Mayores a 360 días

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR
163700	Propiedad planta y equipos no explotado	1.568.991
242524	Embargos Judiciales	29.254

- Cuenta 1.4.70.08 Cuotas Partes de Pensiones. Por un valor de \$255.915 miles. Representados en Cuotas Partes Pensionales por cobrar, cuyo valor asciende a \$255.915 miles, con una disminución de más de \$2.000 millones en aplicación del artículo 78 de la Ley 1753 de junio de 2005.

**B. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.**

- Nota 4.1 Manejo de Documentos y Soportes Contables. La descentralización del gasto en los diferentes ordenadores genera contratiempos de índole contable para un más oportuno registro de las operaciones.

- Nota 5.3 Diferencia entre los Valores Reportados en la Información y los valores establecidos mediante inventarios físicos derechos y obligaciones. Se realizaron comparaciones entre los diferentes informes de los programas que tiene la Universidad y el sistema contable, generando ajustes y quedan cifras pendientes por depurar.

**NOTA.** Lo anterior es igual a lo reportado para el feneamiento vigencia 2014. *Gaceta del Congreso* 928 de noviembre 13 de 2015 página 299.

- C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

- La circular que se emite para cierre contable se deberá elevar como una política de la oficina de Contabilidad.

- D. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

- No obstante la fortaleza de su talento humano, la Oficina de Control Interno de Gestión de la Universidad de Caldas, tiene una oficina con personal reducido para dar cobertura a todos los procesos auditores en la Institución (Académicos, Financieros, Operativos, Jurídicos, Administrativos, entre otros)

lo que a su vez conlleva a presentar una baja capacitación en razón a la operatividad permanente de la oficina.

- Actualmente se cuenta con 3 servidores con funciones de auditor para atender una Universidad de aproximadamente 14 mil estudiantes y una planta entre empleados y contratistas significativa, la cual tiene a su cargo el ejercicio auditor de toda la Institución, además de la obligación de desarrollar el programa de autoridades internas de calidad. Lo...

**NOTA.** Texto incompleto en medio físico y no está en el CD.

**E. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.**

CONCEPTO	N° DE HALLAZGOS POR LA CGR	ACTIVIDADES DE MEJORA PACTADAS	ACTIVIDADES DE MEJORA CUMPLIDAS A 31/12/15	ACTIVIDADES DE MEJORA INCUMPLIDAS A 31/12/15	CUMPLIMIENTO DE MEJORA A 31/12/15	AVANCE DE PLAN DE MEJORA A 31/12/15
AUDITORIA 2013 VIGENCIA 2014	10	41	60	1	98%	98%
AUDITORIA 2014 VIGENCIA 2015	31	204	0	0	0%	0%

**NOTA:** Con relación a las actividades o acciones de mejora incumplidas a 31 de diciembre de 2015, favor informar las razones de este incumplimiento y ¿qué actuaciones administrativas se tomaron para subsanarlas durante la vigencia 2016?

Para los planes de mejoramiento de los años 2013 y 2014 en las actividades o acciones de mejora pactadas, es necesario indicar que este número no solo incluye las acciones pactadas para los hallazgos de la vigencia correspondiente, sino además los denominados “rezagos”, es decir, compromisos de planes de mejoramiento de auditorías anteriores. Al igual que para la vigencia de 2014, se incluyen acciones correspondientes a hallazgos relacionados con regalías.

La auditoría correspondiente a la vigencia 2014, su informe final, fue remitido por el ente externo de control con fecha primero de diciembre de 2015, con treinta y un (31) hallazgos detectados por la CGR. Durante este mes de diciembre, la Universidad procedió a estructurar el plan de mejoramiento correspondiente, mismo que fuera suscrito el 17/12/2015. Lo anteriormente expuesto indica que su ejecución y seguimiento se realiza en la vigencia de 2016.

La oficina Asesora de Control Interno de Gestión, durante la vigencia de 2015, emitió diferentes actos administrativos (oficios) dirigidos a los funcionarios involucrados con el objeto de subsanar la actividad pendiente. Entre ellos se enumeran los siguientes:

- Oficio 1104 del 06/07/2015 emitido por la Oficina Asesora de Control Interno
  - Oficio 17216 del 06/10/2015 emitido por la Oficina Asesora de Control Interno
  - Oficio 21172 del 15/12/2015, emitido por la Oficina Asesora de Control Interno
  - Oficio N° 68 del 15/01/2016 emitido por la Oficina Asesora de Control Interno
- Durante la vigencia de 2016, La Universidad emitió la circular identificada con el número G- TD- 005 que recuerda los conceptos de avances definidos en la resolución rectoral número 594 de 2008 por medio de la cual se regulan los avances a los funcionarios de la Universidad y con la cual se cierra el plan de mejoramiento de la vigencia 2013 y se subsana la actividad pendiente.

**F. OTRAS OBSERVACIONES.**

- Algunos párrafos del texto de las notas de carácter general y específico a los estados financieros, están incompletos.

**299. PAP BANCO CENTRAL HIPOTECARIO EN LIQUIDACIÓN ARCHIVO BOGOTÁ –**

**FIDUPREVISORA S.A.**

**A. DE ORDEN CONTABLE.**

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(25.645) miles.

**B. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

- ERP People no permite individualizar la homologación por negocio.
- No todos los conceptos son conciliados de manera automática.
- La trazabilidad de las operaciones generan un reproceso en la conciliación.

**C. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

- Implementación de acuerdos de servicios integrales con el Fideicomitente que permita la obtención de la información oportuna.

**300. AGENCIA NACIONAL DE SEGURIDAD VIAL.**

**A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.**

- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

CONCEPTO	PRESUPUESTO		VARIACIÓN	
	DEFINITIVO Apropiación definitiva	EJECUTADO Obligado	SALDO NO EJECUTADO	% DE EJECUCIÓN a 31-12-2015
Funcionamiento	360.811,22	-	360.811,22	0,0%
Inversión	32.000.000,00	32.000.000,00	-	100%
<b>TOTALES</b>	<b>32.360.811,22</b>	<b>32.000.000,00</b>	<b>360.811,22</b>	<b>1,00</b>

**NOTA:** De acuerdo a la auditoría realizada encontramos que los porcentajes de ejecución se encuentran mal calculados, y según el análisis quedaría así:

CONCEPTO	PRESUPUESTO		VARIACIÓN	
	DEFINITIVO Apropiación definitiva	EJECUTADO Obligado	SALDO NO EJECUTADO	% DE EJECUCIÓN a 31-12-2015
Funcionamiento	360.811,22	-	360.811,22	0,0%
Inversión	32.000.000,00	32.000.000,00	-	100%
<b>TOTALES</b>	<b>32.360.811,22</b>	<b>32.000.000,00</b>	<b>360.811,22</b>	<b>98,88%</b>

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15	15.067,77
Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15	32.000.000,00
<b>TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15</b>	<b>32015.067,77</b>

**B. DE ORDEN CONTABLE.**

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit del ejercicio por valor de \$(2.633.400) miles.
- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(2.633.400) miles.

**NOTA:** A 31 de diciembre de 2015 la entidad no envía el Estado de Cambios en el Patrimonio solicitado en el requerimiento hecho por la Comisión Legal de Cuentas.

**301. U. A. E. JUNTA CENTRAL DE CONTADORES.**

**A. DE ORDEN CONTABLE.**

- Embargos Judiciales: Su saldo por valor de \$100.487 miles, la UAE Junta Central de Contadores tiene un embargo judicial por medidas cautelares en procesos laborales instaurados en contra de la Nación – Ministerio de Educación Nacional, el cual afecto las cuentas corrientes y/o de ahorro de la UAE Junta Central de Contadores en el año 2000 y 2004.

**B. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

- Implementar el módulo de nómina e inventarios por parte del aplicativo SIF II Nación.

**C. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

- La planta de personal está conformada por 11 funcionarios de planta, la cual es insuficiente para poder satisfacer las necesidades de la Entidad en cumplimiento de sus objetivos misionales.
- Las funciones misionales son desarrolladas mediante la suscripción de contratos de servicios profesionales.
- La sede actual de la entidad es insuficiente e incómoda para brindarle a los funcionarios un sano ambiente laboral de comodidad en sus lugares de trabajo.
- La socialización y conocimiento por parte de los funcionarios de las políticas, programas se ve debilitada en la medida en que la mayoría de las funciones son desempeñadas a través de contratos de prestación de servicios.

**NOTA:** Las copias enviadas con el informe están incompletas e ilegibles.

**D. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.**

CONCEPTO	N° DE HALLAZGOS POR LA CGR	ACTIVIDADES O ACCIONES PACTADAS	ACTIVIDADES O ACCIONES COMPLETADAS EN PROCESO A 31-12-15	ACTIVIDADES O ACCIONES COMPLETADAS A 31-12-15	CUMPLIM. DEL PLAN DE MEJORAM. 31-12-15	AVANCE DEL PLAN DE MEJORAM. A 31-12-15
CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA	7	7	7	7	7	7

**NOTA:** La entidad informa que enviaron copia del informe del avance del plan de mejoramiento suscrito con la Contraloría General de la República a 31 de diciembre de 2015. Folio 31 al 34 y en la documentación enviada no aparecen los folios.

**La Entidad informa:**

- Por otra parte en lo relacionado con los términos para la caducidad y prescripción de la Acción Disciplinaria en los procesos disciplinarios reportados por la DIAN, la junta Central elaboró un documento el día 18 de marzo dirigido al Ministerio de Comercio Industria y Turismo, con el fin de que el Honorable Consejo de Estado determine finalmente los términos de caducidad para los procesos disciplinarios.
- En relación con los hallazgos de la Contraloría General de la República, que dependen de terceros, la entidad en la actualidad tiene el siguiente hallazgo: “La estructura organizacional establecida y publicada en la página web de la entidad no guarda correspondencia con el total de once cargos de planta definidos por el artículo 2° del Decreto 3665 de 2009”. Al respecto la entidad actualizó el Manual de funciones y competencias laborales, mediante resolución 175 de 2015, la cual fue remitida al Departamento

<p>Administrativo de la Función Pública el 7 de abril de 2015. Finalmente el día 20 de agosto de 2015 se recibió oficio del Ministerio de Comercio, Industria y Turismo, con observaciones al Manual de Funciones y a la modificación de la planta de personal, el cual se encuentra en estudio.</p> <p><b>E. OTRAS OBSERVACIONES:</b></p> <p><b>- Del Informe de Gestión vigencia 2015, se retoma lo siguiente:</b></p> <p><b>"16.4 RETOS"</b> - Para el año 2016 la Junta Central de Contadores acentuará sus esfuerzos para lograr las siguientes metas:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Reducir los tiempos de expedición de la tarjeta profesional de contador público y la tarjeta de registro de sociedades prestadoras de servicios contables a un mes, de igual manera, reducir el tiempo de expedición de duplicados de tarjetas de 8 días: una vez, se dé cumplimiento a la totalidad de los requisitos para tales fines.</li> <li>• Generar el certificado de antecedentes disciplinarios en tiempo real, permitiendo al usuario obtener su certificado de forma automática.</li> <li>• Aumentar el nivel de satisfacción del usuario, mejorando el servicio de los diferentes canales que se tiene dispuestos para la atención al usuario.</li> <li>• Revisar y analizar el Código de Ética para profesionales de la Contaduría, proponiendo los cambios o ajustes que se consideren necesarios de cara a los principios y valores éticos establecidos en los estándares internacionales para el ejercicio profesional.</li> <li>• Efectuar 960 diligencias de Inspección y Vigilancia, verificando que la Contaduría Pública sea ejercida por los contadores públicos inscritos y las sociedades prestadoras de los servicios contables registradas en la UAE Junta Central de Contadores.</li> <li>• Dotar a la Entidad de una infraestructura física adecuada para una mejor prestación de servicios a la comunidad contable y de igual manera, para un ejercicio eficiente de las actividades administrativas.</li> <li>• Depurar la base de datos de Contadores Públicos y sociedades prestadoras de servicios contables, a fin de contar con la información real de los usuarios.</li> <li>• Estructurar e implementar el Código del Buen Gobierno de la Unidad Administrativa Especial Junta Central de Contadores.</li> <li>• Organizar las oficinas seccionales por regionales, para atender de manera efectiva las solicitudes de los usuarios a nivel nacional.</li> <li>• Elaborar y publicar una guía explicativa del procedimiento y estructura del proceso disciplinario, para dar a conocer este de forma venaz, informando parte de la misionaria tecnológica, que permita tener control más claro del mismo.</li> <li>• Diseñar y controlar mediante la Intranet de la Entidad el Sistema Integrado de Gestión.</li> <li>• Mantener la Certificación en Calidad del Sistema Integrado de Gestión "SIG".</li> <li>• Iniciar la intervención del fondo documental acumulado de la Entidad.</li> <li>• Diseñar el Plan Institucional de Archivos (Pinar), incorporándose en el Programa de Gestión Documental".</li> </ul> <p><b>302. FONDO NACIONAL DE PRESTACIONES SOCIALES DEL MAGISTERIO FOMAG - FIDUPREVISORA S.A.</b></p> <p><b>I. INFORME DE AUDITORÍA DEL BALANCE DEL NIVEL NACIONAL 2015. Fuente: Contraloría General de la República.</b></p> <p><b>"13. Fondo de Prestaciones Sociales del Magisterio - FOMAG. Opinión 2015: Abstención.</b></p> <p><b>Opinión 2014: Adversa o Negativa.</b></p> <p><b>EXPLICACIÓN DEL FOMAG:</b> Respecto de la abstención y opinión negativa presentada por la Contraloría General de la República para las vigencias 2015 - 2014 respectivamente, es preciso aclarar que Fiduciaria La Previsora S.A. dio respuesta, argumentó y soportó cada una de las observaciones de la comisión de visita, no obstante por diferencias de criterio en el informe final de la Contraloría General</p>	<p>de la República se dejaron como hallazgos partidas bancarias pendientes por conciliar, aportes y reintegros por desagregar, el no registro de intangibles de los recursos recibidos en administración para el manejo del fondo de alto costo y pasivo del cálculo actuarial actualizado, razonabilidad del saldo de las cuentas por cobrar, información de depósitos judiciales y embargos sobre las cuentas del M.E.N. Así las cosas, Fiduciaria La Previsora S.A. respecto de los hallazgos antes mencionados relacionados con la razonabilidad de los estados financieros, implementó los correspondientes planes de mejoramiento, con el fin de disminuir las diferencias de criterio presentados con el ente de control.</p> <p>- El saldo de la cuenta depósitos en instituciones financieras presentó subestimación por \$1.268,43 millones, en razón a las notas crédito pendientes de contabilizar y las notas débito contabilizadas no registradas en el extracto; además registró sobrestimación por \$118,29 millones, con efecto en capital de los fondos de reservas de pensiones del patrimonio en dichos montos, debido a las notas débito pendientes de contabilizar.</p> <p>Lo anterior se originó por la falta de efectividad de los procedimientos de control interno, ya que la existencia de estas partidas afectó la razonabilidad de la información financiera, debido al no reconocimiento de los hechos económicos de manera oportuna e integral.</p> <p><b>EXPLICACIÓN DEL FOMAG:</b> Conscientes de la importancia de las conciliaciones bancarias como una herramienta para ejercer un control sobre el efectivo, Fiduciaria La Previsora S.A. tiene implementados procesos y procedimientos encaminados a la identificación, registro y posterior depuración de las partidas conciliatorias generadas en el desarrollo de los negocios que administra, ahora bien en lo que respecta a las operaciones del Fondo del Magisterio, de manera atenta y respetuosa nos permitimos informar las actividades que se generan dentro de dicho proceso, entre otras así:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>■ Fiduciaria La Previsora S.A. para efectos de control e identificación de los ingresos del FOMAG, implementó a partir del 2013 el sistema de recaudo PSE, a través del cual se pueden identificar los terceros originadores del ingreso y el concepto del pago (cuotas partes pensionales, pasivo prestacional, cuota de afiliación, aportes periódicos y padres cotizantes).</li> </ul> <p>No obstante lo anterior, se generan partidas por identificar ocasionadas por las entidades territoriales al momento de asignar el concepto del abono efectuado, así:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Abonos que no pueden ser aplicados al no existir deuda.</li> <li>- Abonos en exceso al valor adeudado.</li> <li>■ Para el caso de los reintegros efectuados por los bancos con ocasión de:       <ul style="list-style-type: none"> <li>- Rechazos</li> <li>- Reintegro por no cobro</li> <li>- Reintegro por fallecidos</li> </ul> </li> </ul> <p>Fiduciaria La Previsora S.A. cuenta con una comunicación permanente con las entidades bancarias, con el propósito de la consecución de los soportes necesarios que permitan la identificación y registro de los mismos.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Para aquellos casos de abonos con concepto de aplicación a deudas inexistentes, de manera periódica la Fiduciaria remite comunicaciones a las entidades territoriales, con el fin de obtener los soportes necesarios, que permitan identificar el concepto de los mismos y efectuar los registros respectivos.</li> <li>- Igualmente se consulta el aplicativo HUMANO, (sistema de información administrado por las Secretarías de Educación) en el cual se pueden evidenciar los pagos efectuados por las mismas a partir de la vigencia 2008.</li> <li>- Con el propósito de identificar las partidas conciliatorias de forma oportuna, se elaboran conciliaciones bancarias quincenales.</li> <li>- Adicionalmente, se realizan mesa de trabajo entre el FOMAG y Contabilidad, con el fin de revisar, analizar y depurar la información cargada por los aplicativos.</li> <li>- El área de tesorería de la Fiduciaria participa en el proceso de conciliación, apoyando en la consecución de soportes con las diferentes entidades bancarias.</li> </ul>
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

– Se solicitó a los bancos desarrollos tecnológicos que permitan agilizar el proceso de conciliación (incorporando número del comprobante de egreso en los archivos multicash, adicionando un campo en el sistema de recaudo manual que permita identificar el concepto del reintegro, entrega de un reporte de los reintegros realizados desde la vigencia 2014 a la fecha.  
– Resultado de las diferentes acciones mencionadas anteriormente, a continuación se presenta el avance al mes de julio de 2016, respecto de vigencias anteriores:

Cifras en millones de pesos

FOMAG DICIEMBRE 2014	Mayor 30 días		Menor 30 días		Total
	Valor	Q	Valor	Q	
1. Notas crédito pendientes de contabilizar	6.636	636	115.742	198	122.378
2. Notas débito pendientes de contabilizar	5	2	0.44	3	5
3. Notas crédito contabilizadas no registradas en el extracto	0	0	71.886	10	71.886
4. Notas débito contabilizadas no registradas en el extracto	13	5	1.750	4	1.763
5. Consignaciones pendientes de registrar	0.23	1	0	0	0.23
6. Cheques pendientes de cobro	79	1	47.042	2	47.121
<b>Total general</b>	<b>6.733</b>	<b>645</b>	<b>236.420</b>	<b>217</b>	<b>243.154</b>

FOMAG DICIEMBRE 2015	Mayor 30 días		Menor 30 días		Total
	Valor	Q	Valor	Q	
1. Notas crédito pendientes de contabilizar	2.081	430	1.216	182	3.296
2. Notas débito pendientes de contabilizar	167	6	0	0	167
3. Notas crédito contabilizadas no registradas en el extracto	0	0	870	3	870
4. Notas débito contabilizadas no registradas en el extracto	5	4	125.635	2	125.641
<b>Total general</b>	<b>2.335</b>	<b>440</b>	<b>127.721</b>	<b>187</b>	<b>129.974</b>

FOMAG JULIO 2016	Mayor 30 días		Menor 30 días		Total
	Valor	Q	Valor	Q	
1. Notas crédito pendientes de contabilizar	1.557	489	630	116	2.187
2. Notas débito pendientes de contabilizar	36	41	0	3	37
3. Notas crédito contabilizadas no registradas en el extracto	17	2	678	1	695
4. Notas débito contabilizadas no registradas en el extracto	26.186	6	70.768	35	96.954
<b>Total general</b>	<b>27.796</b>	<b>538</b>	<b>72.076</b>	<b>155</b>	<b>99.872</b>

En este orden de ideas y conforme lo establecido en el numeral 3.8 de la Resolución 357 de 2008 de la C.G.N., la Fiduciaria tiene implementados procedimientos que permiten administrar los riesgos

asociados a las cuentas bancarias, elabora periódicamente conciliaciones bancarias y efectúa seguimiento a dichas partidas, conforme lo establecido en la resolución antes mencionada, así:

*“Para un control riguroso del disponible y especímenes de los depósitos en instituciones financieras, las entidades contables públicas deberán implementar los procedimientos que sean necesarios para administrar los riesgos asociados con el manejo de las cuentas bancarias, sean estas de ahorro o corriente. Manteniendo como principal actividad la elaboración periódica de conciliaciones bancarias, de tal forma que el proceso conciliatorio haga posible un seguimiento de las partidas generadoras de diferencias entre el extracto y los libros de contabilidad...” (Subrayado nuestro)*

Sumado a lo anterior la Fiduciaria, se encuentra imposibilitada para compensar aquellos ingresos pendientes de identificar con las cuentas por cobrar existentes, en razón a la destinación específica de los aportes efectuados por cada uno de los entes territoriales, es así como la Fiduciaria continuará dando cumplimiento a los planes, procesos y procedimientos establecidos de manera que se haga posible el seguimiento y la regularización de las partidas conciliatorias vigentes a la fecha.

Por lo anteriormente expuesto y conforme a la operatividad propia del negocio de FOMAG, se presentarán partidas conciliatorias, lo cual no constituye una sobreestimación o subestimación de las cuentas contables, precisamente su existencia se origina de los controles establecidos por la Fiduciaria. Por el contrario los hechos económicos se reflejarán de manera oportuna e integral en la contabilidad, la medida en que cuenten con los documentos soportes idóneos que para el efecto nos presenten las entidades territoriales y/o bancarias, conforme a las gestiones adelantadas por la Fiduciaria para su consecución.

- Se presentaron cuentas por pagar a favor del Ministerio de Educación Nacional por concepto de embargos por procesos ejecutivos a cargo del Fondo por \$224,154,54 millones. No obstante, se observó que en los registros contables del Ministerio, el saldo de deudores por embargos judiciales, a 31 de diciembre 2015, fue de \$378.433 millones, que correspondió a los saldos de las cuentas de cobro presentadas a Fidupeco, por concepto de las notas débito ordenadas sobre cuentas bancarias del Ministerio de Educación, en virtud de procesos ejecutivos laborales relacionados con el FOMAG

Por lo anterior, se presentó incertidumbre sobre la razonabilidad del saldo de las otras cuentas por pagar, al existir diferencia entre los valores registrados en las contabilidades del MEN y del Fondo, con efecto en el patrimonio, en razón al impacto que pudiera ocasionar el resultado del proceso conciliatorio sobre su situación financiera.

**EXPLICACIÓN DEL FOMAG:** El Fondo de Prestaciones Sociales del Magisterio en cuanto a la cuentas por pagar al M.E.N. ha cumplido con reembolsar al Ministerio, con cargo a los recursos del patrimonio, las sumas de dinero que por disposición judicial se han embargado dentro de procesos ejecutivos que se adelantan contra este, previa verificación de los soportes y la existencia de disponibilidad de recursos.

Se realizaron mesas de trabajo con funcionarios de las áreas de contabilidad, tesorería y jurídica del Ministerio de Educación, espacios donde se fijaron lineamientos para revisar el proceso de depuración y cruce de cuentas de los montos embargados al Ministerio de Educación Nacional por vinculación en proceso del FOMAG.

Al respecto es importante señalar, que el FOMAG y el M.E.N. se encuentran en un proceso de depuración de las vigencias 2009 – 2015, el cual cuenta con un plan de acción que finaliza con la vigencia 2011, pero incluye la vigencia actual, sobre la cual se realiza el mismo procedimiento para ir evacuando los embargos de 2016.

A la fecha se han revisado y consolidado dos vigencias (2014 – 2015), resultado que ha arrojado descuentos por sobre el valor total cobrado por el Ministerio, equivalente a glosas por valor de \$9.482.915.459,49, así:

VIGENCIA 2015

CUENTAS DE COBRO RADICADAS POR EL MINISTERIO DE EDUCACIÓN VIGENCIA 2015			
CUENTA	FECHA DE RECIBIDO	NUMERO DE EMBARGOS	VALOR TOTAL COBRADO
134	26/01/2015	112	\$15.061.018.387,22
135	16/03/2015	148	\$14.971.615.524,78
136	03/11/2015	86	\$8.091.384.648,81
137	05/11/2015	40	\$5.949.294.667,91
138	30/12/2015	32	\$5.496.611.295,12
139	30/12/2015	58	\$7.899.149.918,92
<b>TOTAL</b>		<b>476</b>	<b>\$57.469.074.442,76</b>

La Fiduprevisor realizó la devolución formal de 63 embargos, teniendo en cuenta que el documento de identidad remitido correspondiente a demandantes o terceros reportados, no existían en la base de datos de afiliados, activos pensionados, beneficiarios y/o retirados del FOMAG, es decir que no tenían razón de causalidad, por lo tanto no era posible registrar en una cuenta contable por pagar hasta que no se obtuvieron los soportes que sustentaran los mismos.

RESULTADO DE LAS CUENTAS DEPURADAS		
CUENTA	VALOR EMBARGO OBJETADO	OBSERVACIÓN
134	\$151.269.166,22	Terceros que no tienen vínculo con el FOMAG
135	\$203.809.545,49	Terceros que no tienen vínculo con el FOMAG
136	\$3.819.235.596,82	Terceros que no tienen vínculo con el FOMAG
137	\$4.720.877.778,79	Terceros que no tienen vínculo con el FOMAG
138	\$7.589.471,00	Terceros que no tienen vínculo con el FOMAG
139	\$0,00	Completo.
<b>TOTAL</b>	<b>\$8.902.781.558,32</b>	

En consecuencia, se excluyeron de las cuentas de cobro radicadas por el Ministerio de Educación Nacional, correspondientes a la vigencia 2015, embargos por valor de \$8.902.781.558,32 y se reconocieron únicamente \$48.566.292.884,44, así:

CONCLUSIÓN DE LA DEPURACIÓN VIGENCIA 2015		
CUENTA	Nº EMBARGOS ACEPTADOS	VALOR ACEPTADO A COBRAR
134	89	\$14.909.749.221,00
135	145	\$14.767.805.979,29
136	66	\$4.272.149.051,99
137	27	\$1.228.416.889,12
138	31	\$5.489.021.824,12
139	58	\$7.899.149.918,92
<b>TOTAL</b>	<b>416</b>	<b>\$48.566.292.884,44</b>

VIGENCIA 2014

CUENTAS DE COBRO RADICADAS POR EL MINISTERIO DE EDUCACIÓN VIGENCIA 2014			
CUENTA	FECHA DE RECIBIDO	NUMERO DE EMBARGOS	VALOR TOTAL COBRADO
124	29/01/2014	50	\$3.715.656.202,69
125	21/03/2014	2	\$198.751.741,00
126	02/04/2014	21	\$2.965.079.771,00
127	06/05/2014	39	\$3.536.000.614,28
128	05/06/2014	31	\$6.289.343.708,68
129	07/07/2014	32	\$4.279.290.123,93
130	19/08/2014	52	\$1.907.743.563,00
131	11/09/2014	31	\$485.392.485,09
132	31/12/2014	237	\$9.898.225.257,32
133	31/12/2014	5	\$581.003.082,00
<b>TOTAL</b>		<b>500</b>	<b>\$33.856.486.549</b>

La Fiduprevisor realizó la devolución formal de 32 embargos, teniendo en cuenta que el documento de identidad remitido correspondiente a demandantes o terceros reportados, no existían en la base de datos de afiliados, activos pensionados, beneficiarios y/o retirados del FOMAG, es decir, que no tenían razón de causalidad, por lo tanto no era posible registrar en una cuenta contable por pagar hasta que no se obtuvieron los soportes que sustentaran los mismos. Igualmente se realizó la devolución de embargos en razón a que fueron cobrados dos veces en cuentas por cobrar distintas, razón por la cual se requirió el retiro de uno de los registros.

Sobre 5 registros de embargos adicionales, se encontró que tenían faltantes en los soportes que permitieran su reconocimiento, razón por la cual se requirió su complementación para aceptarlos.

RESULTADO DE LAS CUENTAS DEPURADAS		
CUENTA	VALOR EMBARGO OBJETADO	OBSERVACIÓN
124	\$246.970.044,77	Terceros que no Cruzan con base FOMAG
125	-	Completo
126	\$1.694.397.599,65	Faltan soportes para reconocer este embargo
127	\$335.008.420,00	Faltan soportes para reconocer 14 embargos
128	-	Completo
129	\$8.567.188,17	Terceros que no Cruzan con base FOMAG
130	\$30.000.000,00	Terceros que no Cruzan con base FOMAG
131	\$2.615.093,00	Terceros que no Cruzan con base FOMAG
132	\$528.926.014,00	Terceros que no Cruzan con base FOMAG y embargos cobrados dos veces
133	\$10.025.606,00	Embargo cobrado en forma repetida en las cuentas 132 y 133.
<b>TOTAL</b>	<b>\$2.856.509.966</b>	

En consecuencia, se excluyeron de las cuentas de cobro radicadas por el Ministerio de Educación Nacional, correspondientes a la vigencia 2014, embargos por valor de \$580.133.901,17 y se reconocieron \$33.276.352.647,82, así:

CONCLUSIÓN DE LA DEPURACIÓN VIGENCIA 2014			
CUENTA	N° EMBARGOS ACEPTADOS	VALOR ACEPTADO A COBRAR	
124	44	\$3.715.656.202,69	
125	2	\$198.751.741,00	
126	21	\$2.965.079.771,00	
127	39	\$3.536.000.614,28	
128	31	\$6.289.343.708,68	
129	30	\$4.270.722.935,76	
130	51	\$1.877.743.563,00	
131	30	\$482.777.392,09	
132	215	\$9.369.299.243,32	
133	4	\$570.977.476,00	
<b>TOTAL</b>	<b>467</b>	<b>\$33.276.352.647,82</b>	

Teniendo en cuenta lo anterior, resulta claro que no existe certeza sobre la precisión de los valores que el Ministerio cobró, pues no es posible determinar los montos por reconocer hasta tanto no se haya finalizado con el proceso de depuración y conciliación que se está llevando a cabo.

En ese sentido, no es posible registrar los valores que el Ministerio radica en sus cuentas de cobro en consideración a que se sobreestimarían los pasivos, sin ningún soporte jurídico que acredite los \$378.433 millones registrados por el M.E.N.

Aunado a lo anterior, es importante resaltar que desde el año pasado este tema se ha venido tratando en diferentes mesas de trabajo con el Ministerio, donde se suscriben Actas de Seguimiento a la ejecución. La mesa de trabajo llevada a cabo el 26 de octubre de 2015, da cuenta que en esa fecha el M.E.N. hablaba de un monto por concepto de embargos que ascendía a \$572 mil millones de pesos, situación que refleja que no existe certeza del valor a reconocer por este concepto hasta tanto no se finalice con el proceso de depuración.

En consecuencia, no es posible afirmar que el valor registrado por el Ministerio genere mayor confiabilidad, pues tal como se indicó, el M.E.N. refiere en el tiempo, distintos valores por el mismo concepto.

- Otra causa de incertidumbre en cuentas por pagar, se originó en razón a que no fueron efectivos los controles existentes en el proceso de rechazos y no cobros, puesto que el saldo presentado para 2014 continuó sin depuración para la vigencia 2015, evidenciando que la información de esta cuenta no era confiable, ya que no se legalizaron oportunamente estos conceptos, pues no existían procedimientos relacionados y existían saldos dentro del auxiliar de la cuenta con naturaleza contraria, con efecto en los depósitos en instituciones financieras del activo.

**EXPLICACIÓN DEL FOMAG:** Es importante precisar que dentro del manejo operativo del Fondo del Magisterio, se generan de forma masiva el pago de nóminas, prestaciones sociales, cooperativas y otros descuentos de nómina dado el volumen de beneficiarios de pago, es así como a nivel procedimental el registro de su causación se genera a nombre de la Entidad Bancaria que dispersa el pago. Ahora bien, al momento de generarse rechazos o no cobros, los mismos son notificados por la Entidad Financiera y reflejados en el extracto bancario como depósito, los cuales siendo coherentes con el proceso de causación se registran contablemente en cabeza de la entidad bancaria, finalizando dicho proceso una vez se efectúa de nuevo la reprogramación del pago.

Ahora bien, las reprogramaciones pueden realizarse de forma masiva o individual, en el primer caso se afectará a la Entidad Bancaria y en el segundo se tiene una afectación directa al beneficiario de pago, razón por la cual se reflejan beneficiarios de pago con saldos de naturaleza contraria, es importante mencionar que al 31 de marzo de 2016, no se encuentran saldos contrarios a nivel de tercero.

Aclarado lo anterior, nos permitimos informar las actividades que se generan dentro del proceso de Rechazos y No Cobros, así:

- Una vez se genera el pago de las nóminas (pensiones, cesantías e intereses) los recursos se ubican en las entidades financieras por 30 días, tiempo durante el cual los beneficiarios de los pagos pueden acercarse a los Bancos a realizar su respectivo retiro por ventanilla. Una vez ha vencido el término mencionado, la entidad bancaria está en la obligación de reintegrar los recursos a las cuentas del FOMAG.

- Algunas de las causas más frecuentes por las que se generan rechazos y no cobros son:

1. Valor errado.
2. Identificación del beneficiario errada.
3. Fallecimiento.

4. Excedentes por desembolsos de cesantías para cancelaciones hipotecarias.

- Una vez se cuenta con los reportes de rechazos y no cobros por parte de las entidades bancarias, se registra el correspondiente ingreso por cada uno de los beneficiarios de pago.

Con el fin de proteger los recursos del FOMAG, las reprogramaciones de pagos únicamente se realizan en la medida que el beneficiario directo las solicita, evitando las reprogramaciones de pagos a docentes fallecidos o incurriendo en nuevos rechazos por números de cuenta errados o entidades bancarias diferentes, así como dobles pagos.

Así las cosas, existen los controles y depuraciones sobre dicha cuenta, de manera que permitan su análisis y depuración, en este orden de ideas se continuará con los planes de acción trazados, así como en definir nuevos procedimientos que permitan su legalización más oportuna.

- Durante la vigencia 2015, el Fondo realizó mesas de conciliación sobre aportes patronales y de docentes (giros del Sistema General de Participaciones) con diferentes entidades territoriales, determinando saldos a favor de las entidades territoriales por \$8.566,75 millones, que no fueron reconocidos como pasivos en la contabilidad del Fomag, por lo que se presentó subestimación del saldo del acreedores - saldos a favor de beneficiarios del pasivo y sobrestimación del capital de los fondos de reservas de pensiones del patrimonio.

**EXPLICACIÓN DEL FOMAG:** Con el propósito de efectuar la conciliación de los valores de aportes docentes y aportes patronales que gira el Ministerio de Hacienda y Crédito Público a Fiduprevisor S.A. - Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio durante a vigencia 2015 se realizaron mesas de trabajo con distintas Entidades Territoriales Certificadas, lo cual se ha continuado en lo corrido de la vigencia 2016.

Como resultado del ejercicio anteriormente descrito, se han realizado mesas de trabajo con 55 Entidades Territoriales de las cuales 28 han conciliado la totalidad de las vigencias desde la certificación hasta el año 2015.

- Dentro del patrimonio del Fondo, las subcuentas de aportes y reintegros por desagregar correspondían a registros de recaudos efectuados entre 1998 y 2014, que estaban en proceso de identificación y depuración, saldos por \$31.888,26 millones, que afectaron la razonabilidad de la información contable, en razón a los efectos que la depuración tenga sobre los demás elementos de los estados financieros.

**EXPLICACIÓN DEL FOMAG:** En lo que se refiere a los aportes por desagregar, es importante mencionar que conforme las gestiones adelantadas por la Fiduciaria y que presentaremos más adelante, al 31 de diciembre de 2015 el resultado es el siguiente:

**APORTES POR DESAGREGAR VIGENCIAS ANTERIORES**

Cifras expresadas en millones

AÑO	NO. PARTIDAS	VALOR SIN IDENTIFICAR	VALOR IDENTIFICADOS POR LEGALIZAR
1998	329	2.589	
1999	408	2.480	
2000	410	3.637	
2001	536	5.753	
2002	550	4.514	
2003	680	3.883	
2004	331	1.248	
2005	217	736	
2006	307		820
2007	235		983
2008	296		745
2009	247		608
2010	301		1.015
2011	276		218
2012	339		998
SUBTOTAL	5.462	24.840	5.387
TOTAL GENERAL			30.227

REINTEGROS POR DESAGREGAR VIGENCIAS ANTERIORES

Cifras expresadas en millones

AÑO	NO. PARTIDAS	REINTEGRO SIN IDENTIFICAR	REINTEGRO IDENTIFICADOS POR LEGALIZAR
1998	15	166	
1999	12	45	
2000	13	83	
2001	36	210	
2002	30	259	
2003	4	7	
2004	38	168	
2005	20	115	
2006	1		0.9
2010	8		18
2011	21		65
2012	40		59
2013	78		216
2014	70		251
SUBTOTAL	386	1.053	608
TOTAL GENERAL		1.661	

Conforme a lo expuesto anteriormente y como resultado de las actuaciones de la Fiduciaria, se tienen identificados el 18% del total de aportes pendientes por desagregar y el 37% del total de reintegros

pendientes por desagregar, los cuales por falta de soportes idóneos para su legalización no han podido ser desagregados:  
Ante esta situación Fiduciaria La Previsora S.A., ha adelantado las siguientes gestiones que permitan contar con los documentos soportes idóneos para la regularización de las mismas:

- Aportes Vigencias 2006 a 2012: se presentan 2001 partidas identificadas por aplicar de las cuales se tiene establecido el aporte pero no así el concepto de pago, para lo cual se han efectuado las siguientes actividades, entre otras:

La Fiduciaria solicita periódicamente a las entidades aportantes identificadas, los soportes de pago donde se evidencie el concepto al cual se deben aplicar dichos recursos. No obstante su aplicación no avanza según lo esperado, teniendo en cuenta que:

- Las entidades requeridas no responden los requerimientos.
- Manifiestan ser de periodos anteriores y no ser responsabilidad de ellos.
- Manifiestan no contar con archivos al respecto.
- Que el problema es responsabilidad de administraciones anteriores.
- Como medida complementaria se remitió mediante derecho de petición y con copia a las contralorías departamentales y municipales, 136 solicitudes a Entidades Territoriales, solicitando información que permita la depuración de los Ingresos identificados por desagregar.
- Se remitió como derecho de petición, a la Secretaría de Educación Departamental de Norte de Santander solicitud de los soportes de pago en donde se certifique el concepto al cual aplicar 12 consignaciones efectuadas en el 2009 por \$765.749.778, las cuales están pendientes por desagregar.
- Igualmente se depuran pagos consultando el aplicativo HUMANO, (sistema de Información administrado por las Secretarías de Educación) en el cual se pueden evidenciar los pagos efectuados por las mismas a partir de la vigencia 2008, esta verificación viene adelantada en un 80%.

Respecto de los aportes por desagregar vigencias 1998 a 2005, se tienen 3.461 partidas por identificar de las cuales se desconoce la identificación del aporte, por lo que el Fondo de Prestaciones Sociales del Magisterio en desarrollo de las labores de identificación efectuó las siguientes actividades, entre otras:

- Remisión de derechos de petición a las entidades bancarias, con el fin de poder identificar a los depositantes.

- Se recibió respuesta con radicado 20150321690562, por parte del BBVA de la información suministrada se identificaron 1.231 ingresos los cuales se incluyeron dentro de la base de ingresos identificados no aplicados, para su posterior trámite ante las entidades territoriales con el fin de solicitarles los respectivos soportes.

En virtud de lo anteriormente expuesto, es posible evidenciar que el Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio ha tomado las acciones necesarias para la depuración de las partidas existentes sin que se hayan obtenido los resultados esperados en su totalidad, toda vez que se depende de terceros que pese a las múltiples solicitudes no han suministrado información al respecto. No obstante, se contempla la posibilidad de remitir comunicación a las Entidades Territoriales, suscrita conjuntamente por el M.E.N. y FOMAG, con el propósito de buscar una respuesta positiva y obtener los soportes necesarios que permitan la desagregación de los ingresos y reintegros existentes, toda vez que esta actividad depende de la información que pueda suministrar la entidad.

Finalmente, agrotados los mecanismos para la identificación de estas partidas por parte de la Fiduciaria se considera viable proponer al Ministerio, que a través de un comité de sostenibilidad contable se legalicen dichas partidas, sustentados en las gestiones adelantadas para con los terceros que realizaron estas consignaciones, así como la imposibilidad de obtener los documentos soportes que me permitan la aplicación estos recursos recibidos por el Fondo.

- Dado que el FOMAG actúa como administrador de los aportes y realiza los giros por concepto de prestaciones sociales, tiene el detalle de lo aportado por cada entidad territorial y los pagos realizados a cada docente. Sin embargo, se observó que no reconocía las cuentas por pagar reales correspondientes a las obligaciones adquiridas con los afiliados del Fondo, subestimando los pasivos por concepto de

cesantías pendientes de pago y desconociendo el impacto que esta situación puede ocasionar sobre los estados financieros.

**EXPLICACIÓN DEL FOMAG:** Nos apartamos de la apreciación del ente de control en sentido de afirmar "...se observó que no reconoce las cuentas por pagar reales correspondientes a las obligaciones adquiridas con los afiliados del Fondo, subestimando los pasivos por concepto de cesantías...", teniendo en cuenta que como se ha anotado en comunicaciones anteriores, Fiduprevsora a través del Fondo de Prestaciones Sociales del Magisterio obra en calidad de administrador de los recursos y no en calidad de ente nominador; es así como durante la vigencia de patrimonio autónomo, esto es 26 años, la Fiduciaria ha registrado los recursos recibidos de la Nación por concepto de cesantías, como aportes y una vez los docentes solicitan el pago de estas prestaciones económicas estos son registrados como un menor valor de dichos aportes una vez las Secretarías de Educación suscriben el acto administrativo de reconocimiento.

Lo anterior sin desconocer lo establecido en el contrato fiduciario el cual el cual tiene como finalidad primordial la administración eficaz de los recursos de la cuenta especial de la Nación de tal manera que pueda atender de forma oportuna el pago de las prestaciones sociales (pensiones, cesantías, intereses a las cesantías, incapacidades y auxilios)

- Se efectuaron procedimientos de auditoría con el fin de determinar la existencia y razonabilidad del saldo a 31 de diciembre de 2015, de las cuentas por cobrar por los diferentes conceptos de deuda, encontrando que los saldos se encontraban en proceso de depuración y conciliación, por lo cual se presentó incertidumbre sobre la realidad de los registros, en situación que afectó el patrimonio del Fondo, ya que se registraron provisiones sobre cuentas que no estaban depuradas.

**EXPLICACIÓN DEL FOMAG:** Referente a las cuentas por cobrar que se derivan de los diferentes conceptos de deuda que presentan las Entidades con el Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio, es pertinente indicar que con el propósito de que no se presente incertidumbre sobre la realidad de los registros existentes en los estados financieros se viene adelantando un proceso de conciliación de los saldos existentes por cada deuda en la contabilidad del FOMAG y los valores que reportan los aplicativos que maneja la Dirección de Afiliaciones y Recaudos

- Se presentó sobrestimación en la cuenta provisión para contingencias del pasivo por \$5.161,9 millones, en razón al registro de procesos judiciales con auto de terminación por pago, con fechas de enero, agosto y octubre de 2015, que continuaron provisionados al cierre de la vigencia analizada, con efecto de subestimación de la cuenta capital de los fondos de reservas de pensiones del patrimonio en dicho monto.

**EXPLICACIÓN DEL FOMAG:** Se verificaron los procesos ejecutivos relacionados (Oríón Nos. 68710, 68691, 69003) encontrando que en efecto, en la página de la rama judicial registran como procesos terminados.

No obstante lo anterior, en el proceso de depuración, no se procedió a darles de baja en consideración a que son procesos que no se encuentran archivados, es decir, aún tienen actuaciones procesales pendientes por surtirse, tal como ocurrió con el proceso que cursa en el Juzgado 3 Laboral del Circuito de Cúcuta bajo el radicado 5400131050032014004600, el cual en el estado del 7 de marzo de 2016, dejó sin efecto el Auto que terminó el proceso por pago, en consideración al cobro de costas ordenadas en segunda instancia.

Es importante resaltar que los procesos se dan de baja únicamente cuando se ordena el archivo definitivo, labor que ha sido bandera de nuestra gestión, pues hemos enfocado nuestro objetivo en lograr que los Despachos judiciales levanten las medidas cautelares aplicadas sobre cuentas bancarias del Ministerio de Educación y del Fondo, ordenen la entrega de remanentes y archiven los procesos ejecutivos en todas las regiones.

- **Control interno: con deficiencias.** Los controles aplicados por la entidad en las actividades evaluadas no mitigaron en forma eficaz los riesgos para la identificación, clasificación, registro y revelación de la información contable de la entidad, cuyas deficiencias se describen a continuación: 1) No se evidenciaron controles en el proceso de legalización de los rechazos y no cobros presentados desde la vigencia 2014;

2) La entidad mantuvo procesos de conciliaciones bancarias, sin embargo, se evidenciaron partidas conciliatorias con antigüedad de más de seis meses sin depurar; 3) Los procesos de conciliación y depuración de la información de deudores y de cuentas por pagar no son efectivos para presentar saldos contables razonables; 4) No se observó una clasificación adecuada los hechos económicos realizados por la entidad, relacionados con los gastos causados en la vigencia, y; 5) Se encontraron procesos judiciales con auto de terminación por pago que continuaron provisionados al cierre de la vigencia".

**EXPLICACIÓN DEL FOMAG:** Al respecto de las debilidades establecidas según la evaluación realizada al Sistema de Control Interno Contable de la vigencia 2015, se hace claridad que se incluyó en la rendición de cuenta a la Cámara las correspondientes a la evaluación realizada al sistema en la vigencia 2014; como se puede observar en la imagen que a continuación se presenta, la única debilidad incluida en la citada evaluación del sistema para la vigencia 2015 fue la correspondiente a la necesidad de implementación de acuerdos de servicio integrales con el fideicomitente que permitan la obtención de la información de manera oportuna.



**II. OBSERVACIONES DE LA COMISIÓN LEGAL DE CUENTAS DE LA CÁMARA DE REPRESENTANTES VIGENCIA 2015.**

**A. DE ORDEN CONTABLE.**

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit del ejercicio por valor de \$(378.129.233) miles.

**EXPLICACIÓN DEL FOMAG:** El déficit del ejercicio presentado al 31 de diciembre de 2015 por valor de \$(378.129.233), se encuentra afectado principalmente, por el registro de las provisiones que debe constituir el fondo sobre los procesos judiciales en contra del mismo y al registro de las provisiones sobre cuentas por cobrar conforme lo dispuesto en el Capítulo II de la Circular Básica Contable 100 de 1995, de la Superintendencia Financiera de Colombia, entre otros.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan patrimonio negativo por valor de \$(129.179.744) miles.

**EXPLICACIÓN DEL FOMAG:** El patrimonio negativo con corte a diciembre 31 de 2015 por valor de \$(129.179.744), se origina con ocasión del registro contable correspondiente al cierre del resultado del periodo fiscal de dicha vigencia, el cual corresponde a pérdidas del ejercicio, valor que supera el capital fiscal, generando claramente un valor negativo en el total de patrimonio.

Es preciso aclarar que dicha pérdida generada en la vigencia fiscal, se encuentra afectada principalmente, por el registro de las provisiones que debe constituir el fondo sobre los procesos judiciales en contra del mismo y al registro de las provisiones sobre cuentas por cobrar conforme lo dispuesto en el Capítulo II de la Circular Básica Contable 100 de 1995, de la Superintendencia Financiera de Colombia, entre otros.

Es así como para propósitos de transmisión de sus estados financieros de forma mensual a la Superintendencia Financiera, Fiduciaria la Previsora S.A. solicita autorización a dicha superintendencia.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan variaciones patrimoniales negativas por valor de \$(74.128.823) miles.

**EXPLICACIÓN DEL FOMAG:** Las variaciones patrimoniales negativas se presentan por el déficit del ejercicio y las pérdidas de ejercicios anteriores.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(535.931.846) miles.

**EXPLICACIÓN DEL FOMAG:** El déficit operacional presentado la 31 de diciembre de 2015, se encuentra afectado principalmente, por el registro de las provisiones que debe constituir el fondo sobre los procesos judiciales en contra del mismo y al registro de las provisiones sobre cuentas por cobrar conforme lo dispuesto en el Capítulo II de la Circular Básica Contable 100 de 1995, de la Superintendencia Financiera de Colombia, entre otros.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan pérdida de ejercicios anteriores por valor de \$(1.473.073.798) miles.

**EXPLICACIÓN DEL FOMAG:** La pérdida de ejercicios anteriores presentado la 31 de diciembre de 2015 por valor de \$(1.473.073.798) miles, se encuentra afectada principalmente, por el registro de las provisiones que se han constituido en el fondo sobre los procesos judiciales en contra del mismo y al registro de las provisiones sobre cuentas por cobrar conforme lo dispuesto en el Capítulo II de la Circular Básica Contable 100 de 1995, de la Superintendencia Financiera de Colombia, entre otros, a lo largo de la ejecución del mismo.

**- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:**

**NOTA:** En relación enviada por la entidad encontramos que envían el total de cuentas por cobrar de difícil recaudo por valor de \$1.501.641.882 miles.

**EXPLICACIÓN DEL FOMAG:** Se adjunta el informe total de cuentas por cobrar:

Cuentas por Cobrar		31 de diciembre de
		2015
Cuentas partes pensionales	\$	1.333.771.911,00
Cuentas de afiliación		55.844.580,00
Deuda pasivo prestacional		54.076.094,00
Aportes periódicos		33.145.122,00
Intereses corrientes deuda pasivo prestacional		13.067.059,00
Aportes pendientes por verificar		9.512.794,00
Servicio médico de padres dependientes		2.131.075,00
Diversas		93.248,00
<b>TOTAL</b>	<b>\$</b>	<b>1.501.641.883,00</b>

- Nota 3. DISPONIBLE: El detalle de las partidas conciliatorias es el siguiente:

Cifras en pesos

Naturaleza Débito		Cantidad	Valor
Antigüedad Superior a 30 días			
Nota débito no registrada en extracto		4	5.472.836,00
Notas débito no contabilizadas		6	167.288.065,80

Naturaleza Crédito	
--------------------	--

Antigüedad Superior a 30 días		Cantidad	Valor
Nota crédito pendientes de contabilizar		430	2.080.811.642,92

- Las siguientes cuentas bancarias presentan restricciones:

ENTIDAD BANCARIA	No. Cuenta	Concepto
Banco Agrario de Colombia	008200017741	Embargo
Banco Agrario de Colombia	008200129388	Embargo
Banco Bancolombia	04874021386	Embargo
Banco Bancolombia	04873882831	Embargo
Banco Bancolombia	04873883443	Embargo
Banco Citibank	5067322039	Embargo
Banco Colpatría	0132074623	Embargo
Banco Popular	220066037904	Embargo
Banco Popular	220066123464	Embargo
Banco Popular	110066126202	Embargo
Banco BBVA	311002224	Embargo

**EXPLICACIÓN DEL FOMAG:** Fiduciaria La Previsora S.A. tiene implementados procesos y procedimientos encaminados a la identificación y posterior depuración y registro de las partidas conciliatorias generadas en desarrollo de la operación normal del Fondo del Magisterio; es así como al 31 de julio y como resultado de la aplicación de los mismos presenta los siguientes avances de dichos procesos, así:

Cifras en millones de pesos

FOMAG DICIEMBRE 2015		Mayor 30 días		Menor 30 días		Total	
		Valor	Q	Valor	Q	valor	Total Q
1. Notas crédito pendientes de contabilizar		2.081	430	1.216	182	3.296	612
2. Notas débito pendientes de contabilizar		167	6	0	0	167	6
3. Notas crédito contabilizadas no registradas en el extracto		0	0	870	3	870	3
4. Notas débito contabilizadas no registradas en el extracto		5	4	125.635	2	125.641	6
<b>Total general</b>		<b>2.335</b>	<b>440</b>	<b>127.721</b>	<b>187</b>	<b>129.974</b>	<b>627</b>

FOMAG JULIO 2016		Mayor 30 días		Menor 30 días		Total	
		Valor	Q	Valor	Q	valor	Total Q
1. Notas crédito pendientes de contabilizar		1.557	489	630	116	2.187	605
2. Notas débito pendientes de contabilizar		36	41	0	3	37	44
3. Notas crédito contabilizadas no registradas en el extracto		17	2	678	1	695	3

FOMAG DICIEMBRE 2015					Menor 30 días		Mayor 30 días		Total		Total Q
					Valor	Q	Valor	Q	Valor	Q	
4. Notas debito contabilizadas no registradas en el extracto					26.186	6	70.768	35	96.954		41
Total general					27.796	538	72.076	155	99.872		693

Efectivamente dichas cuentas se encuentran embargadas, debido a que la mayoría de los jueces no aplican la restricción de recursos inembargables por manejo de recursos públicos a pesar de que se sigue el procedimiento que sobre el particular prevé la Ley 1737 de 2014 “Por la cual se decreta el Presupuesto de Rentas y Recursos de Capital y la Ley de Apropiaiones para la vigencia fiscal del 1º de enero al 31 de diciembre de 2015”, que en su artículo 39º estableció lo siguiente:

“El servidor público que reciba una orden de embargo sobre los recursos incorporados en el Presupuesto General de la Nación, incluidas las transferencias que hace la Nación a las entidades territoriales, está obligado a efectuar los trámites correspondientes para solicitar su desembargo. Para este efecto, solicitará al jefe de la sección presupuestal donde se encuentren incorporados los recursos objeto de la medida cauter la certificación de inembargabilidad. Esta función podrá ser delegada en los términos del artículo 110 del Estatuto Orgánico del Presupuesto.

La solicitud debe indicar el tipo de proceso, las partes involucradas, el despacho judicial que profirió las medidas cauteriales y el origen de los recursos que fueron embargados”.

Lo anterior conlleva a que en la eventualidad de que se presente un proceso ejecutivo se someta a la medida cauter ordenada por el operador judicial; sin embargo, estas acciones son contrarrestadas con los incidentes de desembargo realizados por los apoderados encargados de ejercer la defensa judicial del FOMAG que, de ser aceptados, conllevan al desembargo y entrega de títulos judiciales de parte de los respectivos Juzgados.

- A 31 de diciembre de 2015 presentan cuotas partes pensionales por cobrar por valor de \$1.333.771.910.759,00

**EXPLICACIÓN DEL FOMAG:** En este rubro se registran los porcentajes de concurrencia que se deben cobrar a las entidades deudoras que se hacen partícipes en las pensiones pagadas por el FOMAG, siendo una de las responsabilidades del fondo, la de realizar el proceso de cobro entendido como la invitación al deudor a cancelar sus obligaciones previamente al inicio del proceso de cobro por jurisdicción coactiva, dentro de dichas actividades entre otras se encuentran:

- Cobro persuasivo a las Entidades Territoriales.
- Remisión de detallados y cuentas de cobro.
- Mesas de trabajo con las entidades para conciliación y depuración de la deuda
- Inicio del proceso de cobro coactivo.

De acuerdo con esto, es procedente indicar que el FOMAG, ha venido desarrollando las actividades correspondientes a la gestión de cobro persuasivo periódicamente y de acuerdo con lo establecido por ley.

Por otro lado, es importante mencionar que el crecimiento mensual de la deuda por concepto de cuotas partes pensionales en promedio es de \$17.000 millones, lo cual indica que los valores recaudados mensualmente frente al crecimiento de la deuda no son superiores, por tal motivo la disminución de dicha partida no representa un valor significativo respecto de los saldos.

- **Nota 7. CRÉDITOS DE BANCO Y OTRAS OBLIGACIONES FINANCIERAS:** A 31 de diciembre de 2015 el saldo de \$855.268.118,11 respectivamente corresponde a un sobregiro contable como producto de los recaudos registrados en los extractos bancarios que a la fecha no han sido identificados razón por la cual no han surtido el proceso de reconocimiento contable reflejándose actualmente como partidas conciliatorias, lo cual combinado con los pagos realizados, origina que los saldos bancarios en libros al corte del periodo presenten un saldo de naturaleza contraria.

**EXPLICACIÓN DEL FOMAG:** Existen recaudos registrados en el extracto que a la fecha no se han identificado lo que origina que se generen partidas por identificar ocasionadas por las entidades territoriales al momento de asignar el concepto del abono efectuado, así:

- Abonos que no pueden ser aplicados al no existir deuda.
- Abonos en exceso al valor adeudado.

Para el caso de los reintegros efectuados por los bancos con ocasión de:

- Rechazos
- Reintegro por no cobro
- Reintegro por fallecidos
- Producto de lo anterior, se ocasiona el registro del sobregiro contable, sin embargo como se mencionó en la explicación de las partidas conciliatorias La Fiduciaria tiene implementados procesos y procedimientos encaminados a la identificación, registro y posterior depuración de las partidas conciliatorias generadas en el desarrollo de los negocios, resultado de dichos procesos podemos observar el avance de depuración al corte del mes de julio de 2016, respecto del 2015 es como sigue.

Cuenta Bancaria	Sobregiro Julio 2016	Sobregiro Diciembre 2015
0309009033	677.869.197,62	855.268.118,11
Total	677.869.197,62	855.268.118,11

- **Nota 8 - Cuentas por Pagar: Ministerio de Educación Nacional \$224.138.779.392,45:** Corresponde al valor pendiente de pago al Ministerio de Educación Nacional (MEN) por concepto de embargos efectuados a cuentas bancarias del Ministerio, y que corresponde a procesos judiciales del Fondo así:

Acuerdo de embargos efectuados en cuentas del MEN con corte a 2008	16.787.979.317,34
Embargos efectuados a cuentas bancarias del MEN 2009 y 2010	56.451.279.586,53
Saldo embargos efectuados a cuentas bancarias del MEN 2011	106.357.813.225,42
Saldo embargos efectuados a cuentas bancarias del MEN 2012	10.071.405.862,16
Menos: Descuento efectuado por el MEN en giro de aportes durante el 2012	(14.095.990.483,00)
Embargos efectuados a cuentas bancarias del MEN 2015	48.566.291.884,00
Total	224.138.779.392,45

Dentro de las obligaciones de defensa judicial del patrimonio autónomo y de acuerdo al orrosí firmado el 18 de junio de 2010, la Fiducia debe reembolsar al Ministerio de Educación Nacional, con cargo a los recursos del patrimonio que administra, las sumas de dinero que por disposición judicial le sean embargadas dentro de procesos ejecutivos que se adelanten, a cargo del FONDO, dentro de los cinco(5) días hábiles siguientes al requerimiento que para el efecto realiza el Ministerio de Educación Nacional con el correspondiente soporte.

En el evento de no hacer el reembolso por causas que no sean imputables a la Fiduciaria (insuficiencia de recursos, imposibilidad de redimir títulos por condiciones de mercado, entre otras) en el plazo estipulado, la sociedad fiduciaria cancelará al Ministerio, con cargo a los recursos del patrimonio que administra, adicionalmente el interés que corresponda a la tasa DTIF mas tres puntos, mes vencido, que se causará durante todo el tiempo que se mantenga insoluta la obligación.

<p>Como consecuencia de ello, el Ministerio envía cuentas de cobro relacionando los embargos realizados en las cuentas bancarias del Ministerio y el Fondo, las cuales son verificadas de la siguiente manera:</p> <p>a) Que la cuenta de cobro esté soportada con el oficio y depósito judicial respectivo.</p> <p>b) Se valide que dentro del oficio este incluido el Fondo como parte demanda.</p> <p>c) Confirma que los demandantes estén afiliados al Fondo.</p> <p><b>EXPLICACIÓN DEL FOMAG:</b> Ver respuesta del punto en el que se indica que se presentaron cuentas por pagar a favor del Ministerio de Educación Nacional por concepto de embargos por procesos ejecutivos a cargo del Fondo por \$224.154,54 millones.</p> <p>- <b>Entidades Territoriales \$17.486.775.005,80:</b> Corresponde a saldos a favor de entidades territoriales que se encuentran en proceso de depuración, de acuerdo a la desagregación de los pagos realizados por dichas entidades.</p> <p><b>EXPLICACIÓN DEL FOMAG:</b> Referente al tema de los saldos a favor de las Entidades Territoriales, se precisa que estos se encuentran en proceso de depuración. En cuanto a las diferencias presentadas en virtud de los distintos conceptos de deuda y de los aportes de la Nación, es preciso señalar, que estas han sido informadas a las diferentes entidades con el propósito de realizar el proceso de conciliación y/o cruce de cuentas, si amerita, teniendo en cuenta la existencia de deudas por algún otro concepto distinto al que presenta saldo a favor.</p> <p>- <b>Nota 10 Cuenta individual de Ahorro Pensional:</b> A 31 de diciembre de 2015, los aportes pendientes por identificar y desagregar provenientes de entidades de orden nacional, los cuales se encuentran en proceso de identificación para aplicar a cada aportante, se detallan a continuación:</p> <table><tr><td colspan="2"><b>Vigencia 31 de diciembre de 2015</b></td></tr><tr><td>1998-2005</td><td>24.840.991.200,44</td></tr><tr><td>2006</td><td>820.153.037,93</td></tr><tr><td>2007</td><td>982.831.957,77</td></tr><tr><td>2008</td><td>744.583.163,03</td></tr><tr><td>2009</td><td>607.685.737,65</td></tr><tr><td>2010</td><td>1.014.767.900,21</td></tr><tr><td>2011</td><td>217.867.588,75</td></tr><tr><td>2012</td><td>997.939.224,01</td></tr></table> <p>- Al 31 de diciembre de 2015, la relación de los reintegros pendientes por identificar y desagregar se detallan a continuación \$1.661.451.788,21:</p> <table><tr><td colspan="2"><b>Vigencia 31 de diciembre de 2015</b></td></tr><tr><td>1998-2005</td><td>1.051.560.797,08</td></tr><tr><td>2006</td><td>943.521,00</td></tr><tr><td>2010</td><td>17.719.811,00</td></tr><tr><td>2011</td><td>64.612.000,38</td></tr><tr><td>2012</td><td>59.178.114,51</td></tr><tr><td>2013</td><td>216.457.070,25</td></tr><tr><td>2014</td><td>250.980.473,99</td></tr></table> <p><b>EXPLICACIÓN DEL FOMAG:</b> Las subcuentas de aportes y reintegros por desagregar correspondían a registros de recaudos efectuados entre 1998 y 2014, que estaban en proceso de identificación y depuración y cuyo saldo era de \$31.888,26 millones</p> <p><b>B. DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL.</b> Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p>"5. En mi informe del 26 de febrero de 2015, sobre los estados financieros al 31 de diciembre de 2014, expresé que las cifras de los estados financieros del Fideicomiso incluyen recursos, denominados FOMAG Alto Costo que, de acuerdo con Instituciones del Fideicomitente deben ser manejados en un cargo fiduciario de manera independiente. Estos recursos representaban \$6.312 millones de los activos,</p>	<b>Vigencia 31 de diciembre de 2015</b>		1998-2005	24.840.991.200,44	2006	820.153.037,93	2007	982.831.957,77	2008	744.583.163,03	2009	607.685.737,65	2010	1.014.767.900,21	2011	217.867.588,75	2012	997.939.224,01	<b>Vigencia 31 de diciembre de 2015</b>		1998-2005	1.051.560.797,08	2006	943.521,00	2010	17.719.811,00	2011	64.612.000,38	2012	59.178.114,51	2013	216.457.070,25	2014	250.980.473,99	<p>\$65 millones de los pasivos y \$166 millones de los ingresos del Fideicomiso a 31 de diciembre de 2014. A 31 de diciembre de 2015, como se indica en la nota 10 a los estados financieros, el Fideicomiso continúa en esta misma situación, con una participación de \$409 millones en los activos, \$175 millones en los pasivos y \$255 millones en los ingresos del Fideicomiso.</p> <p><b>EXPLICACIÓN DEL FOMAG:</b> Al respecto de la obligación de constituir encargo fiduciario independiente para las cuentas de alto costo Fiduprevisor S.A., manifestó a la Superintendencia Financiera de Colombia y a la Contraloría General de la República lo siguiente:</p> <p><b>"1. INEFICACIA DE LA CLÁUSULA POR IMPOSIBILIDAD JURÍDICA DE CUMPLIRLA EXEGETICAMENTE EN LOS PLEGOS Y CUMPLIMIENTO PLENO DE LA FINALIDAD"</b></p> <p>Se explicará a plenitud que la finalidad de la cláusula se cumplió. Sea entonces lo primero señalar que los plegos de condiciones de todos y cada uno de los procesos licitatorios que culminaron con la celebración de los contratos de prestación de los servicios médico - asistenciales, los cuales cubren toda la geografía nacional, fueron elaborados por una empresa consultora en virtud de las instrucciones impartidas por el Consejo Directivo del FOMAG, no por la Fiduciaria.</p> <p>Luego, si se coteja el tenor literal de lo previsto en los plegos de condiciones para la constitución del encargo fiduciario de que trata el Apéndice 8° con lo previsto en la ley mercantil surge prima facie una situación de imposibilidad jurídica, tal como se expone a continuación.</p> <p>El apéndice 8° en la parte relativa a la constitución del encargo fiduciario, dice:</p> <p><b>"(..)2. MODALIDAD DEL FONDO"</b></p> <p><b>"La cuenta será un encargo fiduciario constituido por La Fiduprevisor S.A., para la administración y pagos de los recursos destinados a los gastos excedentes de Alto Costo, teniendo como fideicomitentes a los Contratistas de Prestación de Servicios de Salud y al FOMAG, y como beneficiarios a los Contratistas de prestación de servicios de salud, para los gastos citados."</b></p> <p>En ese orden y entendiéndose que los constituyentes del encargo fiduciario son el contratista de la prestación de los servicios médicos asistenciales y el FOMAG, se presenta una situación anómala no susceptible de supenar, en tanto que se estaría generando una figura en la cual se FUSIONA o SUPERPONE la condición de constituyente de la Fiduprevisor S.A. con su propia condición de fiduciaria, lo cual constituye un impedimento categórico.</p> <p>Superposición de la condición de fideicomitente y fiduciario en cabeza de la Fiduprevisor S.A. Unicidad prohibida por la ley, que obligaba a una alternativa para cumplir la finalidad</p> <p>Sabiendo es que la Ley 91 de 1989 establece que el FOMAG fue creado como una cuenta especial de la Nación, con independencia patrimonial, contable y estadística, sin personería jurídica cuyos recursos serían manejados por una entidad fiduciaria a partir de la celebración de un contrato de fiducia mercantil (artículo 3°)</p> <p>Entonces, la hipótesis legal implica que todos y cada uno de los actos jurídicos que realice el FOMAG con terceros, incluida la contratación derivada de la prestación de servicios médicos asistenciales, (artículo 4° Ley 91 de 1989), se efectúan por conducto de la fiduciaria (Fiduprevisor S.A.) en su condición de titular y vocero del patrimonio autónomo previsto en el artículo 3° de la Ley 91 de 1989. Extrapolando lo anterior, se tiene que la exigencia del plego de condiciones supone, tal cual están las cosas, que La Fiduprevisor S.A. Actuando como titular y vocero del patrimonio autónomo FOMAG constituya consigo misma un encargo fiduciario para el manejo del fondo de enfermedades de alto costo</p> <p>Desde esa perspectiva, se presentan situaciones que no se acompañan con el instituto fiduciario en Colombia, por las siguientes razones:</p> <p><b>1. Deber de lealtad del fiduciario.</b> Su independencia como presupuesto del sistema: La mayoría de los autores parten de presupuesto del deber de obrar con lealtad en cabeza del fiduciario, como depositario de la confianza del resto de las partes contratantes. En este sentido, subrayan que el fiduciario tiene el deber fundamental de actuar en interés de los beneficiarios, y no de sí mismo, obrando con imparcialidad y objetividad; entonces, admitir la coincidencia de roles de constituyente así sea como titular y vocero</p>
<b>Vigencia 31 de diciembre de 2015</b>																																			
1998-2005	24.840.991.200,44																																		
2006	820.153.037,93																																		
2007	982.831.957,77																																		
2008	744.583.163,03																																		
2009	607.685.737,65																																		
2010	1.014.767.900,21																																		
2011	217.867.588,75																																		
2012	997.939.224,01																																		
<b>Vigencia 31 de diciembre de 2015</b>																																			
1998-2005	1.051.560.797,08																																		
2006	943.521,00																																		
2010	17.719.811,00																																		
2011	64.612.000,38																																		
2012	59.178.114,51																																		
2013	216.457.070,25																																		
2014	250.980.473,99																																		

<p>de un patrimonio autónomo con su propia condición de fiduciaria confrontaría con las directrices de neutralidad, independencia o lealtad que deben guiar su actuación.</p> <p>2. Ahora es obvio que las exigencias de un pliego de condiciones estructurado por una firma consultora conforme a las instrucciones impartidas por el Consejo Directivo del FOMAG debe encaminarse a evitar un posible conflicto de intereses y abusos por parte del fiduciario</p> <p>3. Según esta posición, existe un claro e inocultable conflicto de intereses en lo previsto en el Apéndice 8a, toda vez que por un lado el fiduciario es administrador de los recursos que constituyen el fondo para las enfermedades de alto costo con recursos de los prestadores de servicios médicos asistenciales y por el otro se tiene la obligación de ser el receptor de la gestión encomendada; este aspecto es inadmisiblemente en caso de aplicación subsidiaria de las normas del mandato previstas en el Código Civil y el Código de Comercio, todo a partir de la idea clásica y tradicional de que una persona, mandante, encarga a otra, mandatario, la realización de uno o varios actos jurídicos, en este caso, dada la naturaleza mercantil del contrato, actos jurídicos de comercio.</p> <p>Bajo esa óptica, nótese, no pueden coincidir en una misma persona la condición demandante y mandatario, menos cuando la modalidad de sustitución supone actuar por cuenta y en nombre de otra.</p> <p>4. Siendo la relación constituyente – mandante fiduciario – mandatario – deudor esencialmente contrapuesta, es razonable prever que el egoísmo prevalecerá por sobre la solidaridad.</p> <p>5. En este marco, a lo menos desde el punto de vista académico, es de esperar que el mandante sólo quiera que se concrete la ejecución de la gestión que se le confía a otro y al fiduciario-mandatario sólo le interesará demostrar que ha cumplido a cabalidad con su gestión, así existan reparos por el constituyente mandante.</p> <p>6. Y aún en situaciones grises, ante dos posibilidades igualmente válidas, siempre se inclinará el fiduciario por la más ventajosa a sus intereses, pudiendo así abusar de su posición perjudicando al constituyente mandante.</p> <p>7. La segmentación clara, precisa y transparente de los intereses comprometidos en la triangulación de roles que exige el encargo fiduciario, resulta imprescindible para poder calificar al negocio como genuino y para la asepsia de la administración de los recursos de afectación constituido.</p> <p>8. Precisamente, lo contrario es lo que conduce a indagar sobre el posible yerro o desbaratamiento de derechos en un contrato de encargo fiduciario que pudieran derivar que el mismo resulte denunciado por la oscuridad de su contenido y de los fines perseguidos en la ocasión.</p> <p>9. Pero además de lo anterior, también se observa la desnaturalización del instituto del encargo fiduciario: La confusión de estos roles empañaría la figura del fideicomiso FOMAG, el cual nace en virtud del artículo 3º de la Ley 91 de 1989, específicamente porque desaparecería la figura del triángulo de roles formado por fideicomitente, fiduciario y beneficiario- fideicomitente, y sólo quedaría la posibilidad de analizar la relación única donde coincidente y confunden la situación de la Fiduprevsora S.A. que actuaría como constituyente como titular y vocera de un patrimonio autónomo para la constitución del encargo fiduciario que a su vez manejaría como fiduciario.</p> <p>10. En suma, habría una contradicción conceptual inadmisible si el fiduciario pudiese beneficiarse o soslayar su propia responsabilidad con los actos de administración o de disposición de los que ha sido encargado en cumplimiento de la finalidad prevista por el mismo como fideicomitente, así sea como titular y vocera del patrimonio autónomo FOMAG.</p> <p>11. Se supone que la gestión fiduciaria es ejercida en beneficio de otro: por eso la correcta interpretación de lo dispuesto en el Apéndice 8a indicaría que el fiduciario está obligado a realizar la gestión que se le encomienda en favor de otra persona distinta de sí mismo, puesto que es necesariamente un contrato a favor de terceros (gestión patrimonial en interés ajeno).</p> <p>12. La consigna propia de la gestión del mandato por cuenta de otro, o sea “<i>en beneficio de quien se designe</i>”, indicaría que tratándose de un encargo fiduciario solo puede concebirse tal contrato mientras existan dos partes diferenciadas entre sí.</p>	<p>Tan no es distractor lo que arriba se explica, que en ese sentido el contrato de encargo fiduciario es bilateral.</p> <p>13. La aplicabilidad supletoria de los principios del mandato, tiene - ya se ha visto -, importantes repercusiones en el tema materia de estudio.</p> <p>En efecto, debido a la innegable estrecha similitud que existe en diversos puntos entre el encargo fiduciario y el contrato de mandato, correspondería adoptar para el primero las disposiciones que la ley ha previsto para el segundo, especialmente respecto de la prohibición que el mandato sea otorgado sin que existan obligaciones a cargo del mandatario.</p> <p>Y lo dicho aplica aun en presencia de un mandato constituido en interés del propio mandatario o de un tercero, de ahí, pues, que visto el fenómeno en el marco del contrato de encargo fiduciario pertinente es anotar que la realización de la gestión que se le confía a otro, jamás - y este es el caso - puede recaer en una misma persona.</p> <p>14. Todo lo anterior lleva a afirmar que en Colombia no podrán constituirse - en ninguna forma - encargos fiduciarios por acto unilateral, entendiéndose por tales aquellos en los que coinciden las personas del fideicomitente y del fiduciario, ni podrán reunirse en un único sujeto las condiciones de fiduciario y beneficiario.</p> <p>En todo contrato de encargo fiduciario deben encontrarse claramente diferenciadas las posiciones del fiduciario y del constituyente como partes esenciales del contrato.</p> <p>Efectos de estipulaciones confusas o ilegales en los pliegos de condiciones en procesos licitatorios regulados por el estatuto de la Contratación Pública.</p> <p>La Ley 80 de 1993 y la misma Ley 1150 de 2007, como cuerpos normativos que regulan la contratación pública en Colombia, dotan a la administración de suficientes instrumentos conceptuales para seleccionar objetivamente la propuesta que resulte más conveniente conforme a los pliegos de condiciones, trátese de una licitación pública o de una contratación directa, máxime cuando se exige que en dichos pliegos debe determinarse de manera previa no solo los requisitos habilitantes, sino los factores de calificación con sus respectivos criterios de ponderación para dar cabal cumplimiento a los fines sociales y de interés general que gobiernan la contratación pública.</p> <p>O si se quiere, la regla básica es la vocación atribuida a los entes estatales para encaminar su actividad contractual al cumplimiento de unos fines en los que se encuentra involucrado el interés público, y por eso, el conjunto de normas del Estatuto de la Contratación Pública persigue propiciar que las metas del Estado se alcancen bajo los criterios fundamentales de transparencia, economía, responsabilidad y selección objetiva.</p> <p>Desde esta perspectiva, deben tenerse en cuenta los siguientes puntos:</p> <p><b>a) Responsabilidad de la administración en la elaboración de los pliegos de condiciones.</b></p> <p>Sin entrar al desarrollo de cada uno de los principios que informan la contratación estatal, por no ser el tema, se impone, si, escurrir las prerrogativas de las cuales goza la administración cuando evalúa el cumplimiento de los requisitos establecidos en los pliegos de condiciones para que el oferente pueda llegar a ser adjudicatario, luego del estudio objetivo de los requisitos habilitantes y la ponderación de los criterios de calificación allí establecidos.</p> <p>Es así que el mencionado ordenamiento obliga a hacer una interpretación sistemática en estos casos, sin que prevalezcan los efectos de forma sobre los fines de la contratación estatal, como se desprende del numeral 2 del artículo 25 de la Ley 80 cuando dice:</p> <p>“2. Las normas de los procedimientos contractuales se interpretarán de tal manera que no den ocasión a seguir trámites distintos y adicionales a los expresamente previstos o que permitan valerse de los defectos de forma o de la inobservancia de requisitos para no decidir o proferir providencias inhibitorias”.</p> <p>Nadie discute, pues, que los pliegos de condiciones se han definido desde mucho tiempo atrás como la fuente principal de los derechos y obligaciones de la administración y de los contratantes, debiendo sus reglas cumplirse estrictamente, pero sin que ello signifique el otorgamiento de facultades omnimodas</p>
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

<p>para plasmar exigencias contrarias a la posibilidad jurídica y física de su realización, ni tampoco reglas confusas que atenten contra la seguridad del proponente en la confección de su propuesta, todo encausado en el marco del principio rector de igualdad que cobija a los oferentes a lo largo del proceso contractual.</p> <p>Lo cierto es que el pliego de condiciones compromete por igual a la administración y al oferente, en la medida que él contiene las bases de la relación contractual. Por eso se exige que sea claro, completo y que relacione todos los elementos indispensables para que los proponentes no tengan duda alguna sobre el objeto de la licitación o concurso y, así mismo, sobre el alcance, número y calidad de sus posibles omisiones, menos frente a las que pudieran tacharse de capciosas.</p> <p>La propuesta, en fin de cuentas, implica un sometimiento al pliego de condiciones; y quien propone es porque tiene conocimiento de este y se adecua a sus exigencias, pero ello no es eximente de las responsabilidades que el Estatuto de la Contratación Pública impone en forma correlativa y fehaciente a la entidad en la elaboración de los mismos. “<i>Oferente y entidad pública son extremos de una relación jurídica que se crea mediante el acto adjudicador; De esa relación son elementos esenciales la oferta y los pliegos de condiciones en integridad de cada uno, por los que los autores de ella resultan ligados desde el momento en que las hicieron</i>”. (Consejo de Estado, Sala de lo Contencioso Administrativo, Sección Tercera, Exp. 1503, Sent. del 16 de enero de 1975, M.P. Gabriel Rojas Arbeláez).</p> <p><b>b) Prevalencia de lo sustancial sobre lo formal</b></p> <p>Es cierto que el pliego de condiciones compromete por igual a la administración y al oferente, en la medida que él contiene las bases de la relación contractual. Por eso se exige que sea claro, completo y que relacione todos los elementos indispensables para que los proponentes no tengan duda alguna sobre el objeto de la licitación o concurso y, así mismo, sobre el alcance, número y calidad de sus posibles omisiones.</p> <p>La propuesta, en fin de cuentas, implica un sometimiento al pliego de condiciones; y quien propone es porque tiene conocimiento de este y se adecua a sus exigencias, pero ello no es eximente de las responsabilidades que el Estatuto de la Contratación Pública impone en forma correlativa y fehaciente a la entidad en la elaboración de los mismos. “<i>Oferente y entidad pública son extremos de una relación jurídica que se crea mediante el acto adjudicador; De esa relación son elementos esenciales la oferta y los pliegos de condiciones en integridad de cada uno, por los que los autores de ella resultan ligados desde el momento en que las hicieron</i>”. (Consejo de Estado, Sala de lo Contencioso Administrativo, Sección Tercera, Exp. 1503, Sent. del 16 de enero de 1975, M.P. Gabriel Rojas Arbeláez).</p> <p>En efecto, las corrientes de pensamiento que han asimilado la nueva normatividad aceptan que un proceso licitatorio encuentra su última ratio en satisfacer las necesidades colectivas a través de la contratación de los mejores bienes o servicios ofrecidos por quienes en ella participan, por supuesto en consideración a unos pliegos de condiciones que orientan el procedimiento y determinan los criterios prioritarios de la administración para seleccionar la mejor oferta; y entendiéndose, a su vez, que la propia ley admite que las reglas y condiciones allí plasmadas son susceptibles, en mayor o menor grado, de interpretación por parte no sólo de sus destinatarios (proponentes) sino por parte de la misma administración.</p> <p>En consecuencia de lo anterior, La Fiduprevisor S.A., dio cabal cumplimiento a la recomendación, dada por el Consejo Directivo plasmada en el pliego de condiciones, que sirvió como fundamento para adelantar el proceso de selección objetiva de los contratistas médicos asistenciales. No obstante lo anterior y frente a la evidente imposibilidad jurídica, para la constitución del encargo fiduciario del Fondo Único de Alto Costo, se previó formas alternativas de cumplimiento a través de la constitución de un Fondo puntualmente en el Apéndice 8’.</p> <p>Es evidente entonces la imposibilidad jurídica que en los pliegos de condiciones se contemplan normas confusas o inductivas al conflicto de interés.</p> <p>Más allá que los conflictos de interés sean susceptibles de superarse, es inadmisibles que en los pliegos de condiciones de un proceso contractual público se contemplan normas que puedan propiciar una</p>	<p>situación errática que puede comprometer los intereses del Estado y la propia responsabilidad de los funcionarios.</p> <p>La discusión desde la óptica del derecho contractual público no se centra en si es posible o no superar el conflicto de interés, sino muy por el contrario en entrar a determinar que una estipulación confusa como la que se vertió en el caso del fondo de recursos para enfermedades de alto costo, es ineficaz en la esfera de lo público.</p> <p>A la luz de parámetros normativos cuya esencia se orienta a establecer que el pliego de condiciones hace parte integral del contrato, y a partir de aceptar que la confección de reglas contenidas en el necesariamente deben acoplarse en forma integral con criterios y principios de objetividad que excluyan riesgos innecesarios como la presencia de un conflicto de interés, es evidente que lo plasmado para el fondo de enfermedades de alto costo en el Apéndice 8’ termina por afectar los principios de transparencia, economía y responsabilidad, rectores en la contratación del Estado.</p> <p>Tanto así, que el legislador con especial minuciosidad estructura, desde diferentes bases normativas amónicas entre sí, los parámetros a los cuales deben ceñirse las entidades estatales en la delicada labor prevista en el artículo 30 de la Ley 80 de 1993, cuando en forma por demás perentoria, señala: “<i>La entidad interesada elaborará los correspondientes pliegos de condiciones, de conformidad con lo previsto en el numeral 5 del artículo 24 de esta ley, en los cuales se detallarán especialmente los aspectos relativos al objeto del contrato, su regulación jurídica, los derechos y obligaciones de las partes, la determinación y ponderación de los factores objetivos de selección y todas las demás circunstancias de tiempo, modo, lugar que se consideren necesarias para garantizar reglas objetivas, claras y completas</i>”.</p> <p>Y en el numeral 5 del artículo 24 de esa misma ley, en desarrollo del principio de transparencia, estatuye:</p> <p><i>“En los pliegos de condiciones:</i></p> <p><i>Se indicarán los requisitos objetivos necesarios para participar en el correspondiente proceso de contratación.</i></p> <p><i>Se definirán reglas objetivas, justas, claras y completas que permitan la confección de ofrecimientos de la misma índole, aseguren la escogencia objetiva y eviten la declaratoria de desierta de la licitación o concurso.</i></p> <p><i>Se definirán con precisión las condiciones de costo y calidad de los bienes, obras y servicios necesarios para la ejecución del objeto del contrato;</i></p> <p><i>No se incluirán condiciones y exigencias de imposible cumplimiento, ni exenciones de la responsabilidad derivada de los datos, informes y documentos que se suministren;</i></p> <p><i>Se definirán reglas que no induzcan a error a los proponentes y contratistas y que impidan la formulación de ofrecimientos de extensión ilimitada o que dependan de la voluntad exclusiva de la entidad; y</i></p> <p><i>Se definirá el plazo para la liquidación del contrato, cuando a ello hubiere lugar, teniendo en cuenta su objeto, naturaleza y cuantía.</i></p> <p><i>Serán ineficaces de pleno derecho las estipulaciones de los pliegos o términos de referencia y de los contratos que contravengan lo dispuesto en este numeral, o dispongan renunciaciones o reclamaciones por la ocurrencia de los hechos aquí enunciados.”</i></p> <p>Entonces conforme a lo explicado respecto a la imposibilidad jurídica que se desprende de lo exigido en el Apéndice 8’, por simple sustracción de materia debe inferirse que tal estipulación, o sea la relativa a la constitución del encargo fiduciario, no puede prosperar entendiéndose que ella por se es ineficaz.</p> <p><b>c) Construcción de una alternativa para cumplir con la finalidad prevista</b></p> <p>El resultado final del proceso licitatorio es la adjudicación del futuro contrato a quien haya obtenido el mejor puntaje conforme a los criterios de calificación y sus respectivas formulas previas de ponderación, lo cual descarta el componente subjetivo.</p> <p>Ese es el fondo del tema y ello solo puede entenderse, por supuesto, a partir del principio rector de que la oferta debe sujetarse al pliego de condiciones.</p>
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

<p>Y esto que se dice no es de poca monta; por el contrario, reviste vital importancia, vital en la medida que no se transgredió con el traslado de los recursos a un FONDO DE INVERSIÓN COLECTIVA los criterios y principios que conforman el Estatuto de la Contratación Pública.</p> <p><b>2. LA CONSTITUCIÓN DE UNA CARTERA COLECTIVA ERA LA ALTERNATIVA VALIDA PARA EL CUMPLIMIENTO DE LA NORMAS LEGALES. Acatamiento a la finalidad prevista en los pliegos de condiciones</b></p> <p>Será establecido que lo consignado en el Apéndice 8° es ineficaz conforme a la Ley 80 de 1993, carece de total sustento el desconocimiento del deber legal de la sociedad fiduciaria en relación con el acatamiento de las instrucciones dadas por el Consejo Directivo del FOMAG para la contratación de los servicios de salud.</p> <p>Y menos puede lucirse esa aseveración, cuando en el propio expediente consta que el proceso contractual efectivamente se llevó a cabo con la adjudicación de los respectivos contratos de prestación de servicios médicos asistenciales con cinco Uniones Temporales para cubrir la totalidad de la población de los docentes en la geografía nacional.</p> <p>Y es aquí donde reviste trascendental importancia lo realizado por La Fiduprevisor S.A. de manera subsidiaria ante la imposibilidad de constituir el encargo fiduciario para la constitución del denominado fondo de enfermedades de alto costo, puesto que la opción de transferir la parte de la cápita descontable a una cartera colectiva cumple con la finalidad que se persigue en el pliego de condiciones en punto de separación de los recursos respecto del patrimonio autónomo FOMAG, amén que también se cumplió con un mecanismo de control contable como se explica más adelante.</p> <p><b>Precisión conceptual:</b></p> <p>Adicionalmente, las decisiones del Consejo Directivo bajo ningún punto pueden considerarse que alcanzan la conmutación de normas reglamentarias de la Ley 91 de 1989, ni siquiera son actos administrativos, pues el Consejo Directivo tiene facultades para definir aspectos operativos del FONDO al interior del contrato de fiducia.</p> <p>Eso es lo que se desprende de los siguientes artículos contenidos en la Ley 91 de 1989:</p> <p><b>Artículo 6°.</b> En el contrato de fiducia mercantil a que se refiere el artículo 3° de la presente ley, se prevendrá la existencia de un Consejo Directivo del FOMAG, integrado por los siguientes miembros:</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. El Ministro de Educación Nacional o el Viceministro, quien lo presidirá.</li><li>2. El Ministro de Hacienda y Crédito Público o su delegado.</li><li>3. El Ministro de Trabajo y Seguridad Social o su delegado.</li><li>4. Dos representantes del magisterio, designados por la organización gremial nacional que agrupe el mayor número de asociados docentes.</li><li>5. El Gerente de la entidad fiduciaria con la cual se contrate, con voz pero sin voto.</li></ol> <p><b>Artículo 7°.</b> El Consejo Directivo del Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio tendrá las siguientes funciones:</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. Determinar las políticas generales de administración e inversión de los recursos del Fondo, velando siempre por su seguridad, adecuado manejo y óptimo rendimiento.</li><li>2. Analizar y recomendar las entidades con las cuales celebrará los contratos para el funcionamiento del Fondo.</li><li>3. Velar por el cumplimiento y correcto desarrollo de los objetivos del Fondo.</li></ol>	<p><b>4.</b> Determinar la destinación de los recursos y el orden de prioridad conforme al cual serán atendidas las prestaciones sociales frente a la disponibilidad financiera del Fondo, de tal manera que se garantice una distribución equitativa de los recursos.</p> <p><b>5.</b> Revisar el presupuesto anual de ingresos y gastos del Fondo y remitirlo al Gobierno nacional para efecto de adelantar el trámite de su aprobación.</p> <p><b>6.</b> Las demás que determine el Gobierno nacional.</p> <p><b>Parágrafo.</b> El Consejo Directivo del FOMAG, para el cumplimiento de sus funciones en las entidades territoriales, considerará preferentemente recomendar o escoger a los Fondos Prestacionales, que en algunos de aquellas vienen atendiendo a los docentes, a fin de contratar con dichos organismos en el respectivo territorio. Ello sin perjuicio de que por razones de buen servicio se recomiende a una o varias entidades diferentes. Tanto la primera como la segunda alternativa deberán estar plenamente autorizadas en el contrato de fiducia mercantil a que alude el artículo 3° de la presente ley.</p> <p>Visto lo anterior, no puede sostenerse que los ACUERDOS adoptados por el Consejo Directivo del FOMAG son auténticos reglamentos de la Ley 91 de 1989. Eso, además de no ser cierto, es inexacto. La Superintendencia incurre en un yerro de apreciación sobre instrucciones relativas a la constitución de un fondo de enfermedades por alto costo SOLO SUSCEPTIBLE DE MATERIALIZARSE EN EL CONTEXTO DE LOS CONTRATOS DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS MÉDICO ASISTENCIALES, los cuales son la síntesis del esquema financiero, técnico y jurídico adoptado por el Consejo Directivo para garantizar la salud de los docentes en el marco de su régimen excepcional.</p> <p>No transgresión del ordenamiento jurídico:</p> <p>Si la situación que se debate nace de la ineficacia de una estipulación de los pliegos, por sustracción de materia desaparece cualquier juicio de valor de incumplimiento al ordenamiento jurídico positivo, trídese de una ley, normas reglamentarias o circulares de la Superintendencia Financiera.</p> <p>Aquí se está en presencia de un problema subsecuente que se fue sorteado con una conducta prospectiva de la Fiduprevisor S.A. cuando trasladó los recursos a una cartera colectiva.</p> <p>La verdad, la fiduciaria no se equivocó en recomendar que la mejor fórmula para obtener los rendimientos y fines esperados se lograba con la constitución de un Fondo de Inversión Colectiva.</p> <p>Si la constitución del encargo fiduciario obedece a una estipulación ineficaz conforme a la Ley 80 de 1993, lo lógico es considerar que la Superintendencia Financiera de Colombia debe centrarse en observar que el traslado de los recursos a las carteras colectivas, es decir, los que mensualmente se descuentan, cumple con creces con la finalidad prevista por el Consejo Directivo en orden a la creación de un fondo para enfermedades de alto costo, básicamente a partir de las siguientes consideraciones:</p> <p>El manejo contable y operativo de los recursos del FOMAG y en especial los de alto costo se efectúan así:</p> <p>Para efectos del control y administración de los recursos del FOMAG, Fiduciaria La Previsora S.A. cuenta con un sistema de información que permite la constitución de subcuentas dentro de un mismo negocio, permitiendo llevar de manera separada los recursos conforme su concepto y/o destinación, entre otros; es así como al 31 de diciembre de 2014 se encontraban constituidos los siguientes:</p> <p><b>Subcuenta 12076001 – FOMAG:</b> Su objeto es la administración de los recursos provenientes de los traslados de los aportes que le corresponden a la Nación y a las Entidades Territoriales, con el fin de atender de manera oportuna el pago de las prestaciones sociales del personal docente vinculado a partir de la promulgación de la Ley 91 de 1989 y de aquellos que se vinculen con posterioridad.</p> <p><b>Subcuenta 12076002 - Alto costo:</b> Tiene como objeto constituir una cuenta especial con la totalidad de los recursos provenientes de los aportes que efectúan los prestadores de servicios médicos y que son descontados por el FOMAG dentro de la facturación mensual del capital y los recursos que el FOMAG aporta en caso del agotamiento de los mismos. Así mismo, se registran los pagos por concepto de reembolsos a los contratistas prestadores de servicio de salud, que demuestren que los recursos destinados a la atención de los eventos de alto costo sobrepasan el 15% de la cápita.</p>
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

<p>Ahora bien en lo que se refiere al control y a la administración de los recursos de esta cartera 12076002 -ALTO COSTO en particular, es preciso aclarar lo siguiente</p> <p>El mismo cumple la finalidad del apéndice 8°, cual es la de constituir una cuenta especial para la administración y pagos de los recursos destinados a los gastos de excedentes de alto costo</p> <p>Los recursos administrados se encuentran invertidos en el Fondo de Inversión Colectiva Abierto Efectivo a la Vista N° 13818, denominado FOMAG Alto Costo - contratista (al 31 de diciembre de 2014, cartera colectiva, se anexa extracto al 31 de diciembre de 2014).</p> <p>Solo se administra los recursos recibidos por concepto de alto costo, así como los rendimientos generados por los mismos.</p> <p>La subcuenta genera estados financieros independientes de los demás recursos del FOMAG, permitiendo identificar las operaciones realizadas. (Se anexan estados financieros al 31 de diciembre de 2014)</p> <p>Y siendo las cosas de esta manera, o sea partiendo que los pliegos de condiciones si contienen todo el plan de beneficios a favor de los docentes y sus beneficiarios en el marco del régimen excepcional de salud del magisterio, debe tenerse en cuenta lo siguiente: el solo hecho de la instrucción que se imparte para la celebración de los contratos de prestación de servicios médicos conforme al numeral 2 del artículo 5° de la Ley 91 de 1989, aunado al otro hecho cierto de que la aprobación de los pliegos de condiciones por parte del Consejo Directivo del FOMAG obedeció a su respectiva estructuración por expertos contratados para ese efecto también a partir de instrucciones de dicho órgano colegiado del fideicomiso, pone de presente que La Fiduprevisor S.A. no puede ser objeto de reproche por una situación que se frustra por errores en el diseño de unas estipulaciones que son ineficaces ipso jure sin su inferencia</p> <p><b>Resumen:</b> no puede predicarse incumplimiento de unos Acuerdos del Consejo Directivo cuya virtualidad jurídica solo tuvo posibilidad de materializarse en el año 2011 a través de los pliegos de condiciones adoptados por el Consejo Directivo del FOMAG; menos si lo relativo a la creación de un fondo por medio de encargos fiduciarios resulta imposible. Por tanto, tampoco puede sostenerse que por rebote o vía indirecta se están desconociendo los preceptos de la Ley 91 de 1989 por parte de la fiduciaria.</p> <p><b>Debida Diligencia y Cuidado:</b></p> <p>Definido el marco conceptual de la exigencia fallida del pliego de condiciones, no puede olvidarse que la Superintendencia Financiera de Colombia tiene otra visión a aquella que asume que los pliegos de condiciones en el marco del FOMAG responden per se y de manera natural, inmutable e incontrolable a cualquier situación asociada con la garantía de la prestación de los servicios médicos asistenciales de los docentes.</p> <p>Si la Superintendencia Financiera de Colombia pasa de largo sobre el papel del contrato en este régimen excepcional, en estricto rigor está desconociendo el punto axial sobre el cual se teje la estructura del sistema de salud de los docentes, tanto que lo que no esté contemplado en normas específicas del FOMAG o en los pliegos de condiciones y en el contrato, simple y llanamente no existe.</p> <p>Por tanto, no se trata de escudriñar si se constituyó o no un encargo fiduciario a partir de una exigencia imposible de cumplir; no se tratará tampoco de entrar a determinar si la ineficacia ipso jure sirve de parapeto para justificar lo actuado en materia de no constitución de los encargos fiduciarios. No, lo importante es que La Fiduprevisor S.A. a partir de consideraciones que son fuertes en contenido y alcance actuó con probidad frente al fin perseguido y frustrado por los propios pliegos de condiciones, justamente a partir de su profesionalismo.</p> <p>Diligencia y cuidado fue constituir unas carteras colectivas cuyo propósito sirve para los fines perseguidos en materia de control contable y desagregación del fideicomiso FOMAG.</p> <p><b>Consideración final:</b></p> <p>Es necesario, pues, comprender y superar la visión limitada de las reglas establecidas en los pliegos de condiciones como garantía simplemente formal, y llegar, en cambio, a una posición amplia y omnicomprensiva de los fines perseguidos con dichas reglas de juego.</p> <p>En el caso que nos ocupa, la Superintendencia señala en la formulación del cargo que la fiduciaria incumplió normas legales y reglamentarias contenidas en los Acuerdos del Consejo Directivo,</p>	<p>específicamente en el Acuerdo 6° del 1° de noviembre de 2011 que tiene como antecedente el Acuerdo 002 de 2008, pero visto lo analizado en extenso sobre la ineficacia de la estipulación del pliego de condiciones conforme al Estatuto de la Contratación Pública, lo evidente es que La Fiduprevisor S.A. como titular y vocera del patrimonio autónomo FOMAG actuó en forma diligente al buscar un mecanismo subsidiario legal, efectivo e idóneo, con el que se pudiera cumplir el fin que buscaba el Consejo Directivo.</p> <p>En síntesis, como se vio la estipulación en los términos exegéticos que fue pactada, es ineficaz, toda vez, que al tenor literal de la misma, es de imposible cumplimiento por ello se explicó que el alcance de la misma, reafirma que las decisiones tomadas cumplen la finalidad y eran la alternativa viable ante la ilegalidad e ineficacia. En este escenario jurídico sancionar a La Fiduprevisor S.A. porque se abstuvo de cometer una ilegalidad, sería una sanción por actuar en el marco legal.</p> <p>1. El alcance de mi trabajo fue limitado debido a que los saldos de algunas cuentas de los estados financieros al 31 de diciembre de 2015 y 2014, se encuentran en proceso de análisis y depuración como se detalla a continuación. No pude cerciorarme a través de otros procedimientos de auditoría sobre la razonabilidad de sus saldos:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- En mi opinión del 26 de febrero de 2015 sobre los estados financieros del Fideicomiso, exprese que las cuentas por pagar por \$175 mil millones y \$16 mil millones con el Ministerio de Educación y entes territoriales, respectivamente, se encontraban en proceso de conciliación. Tal como se indica en la Nota 8 a los estados financieros, al 31 de diciembre de 2015 existían aún saldos en conciliación con los ministerios de Educación y entes territoriales por \$224 mil millones y \$17 mil millones, respectivamente.</li> </ul> <p><b>EXPLICACIÓN DEL FOMAG:</b> Ver respuesta del punto en el que se indica que las subcuentas de aportes y reintegros por desagregar correspondían a registros de recaudos efectuados entre 1998 y 2014, que estaban en proceso de identificación y depuración.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- En mi opinión del 26 de febrero de 2015 sobre los estados financieros del Fideicomiso, exprese que existían aportes y reintegros por identificar por \$31 mil millones y \$1.690 millones, respectivamente, provenientes de entidades del orden nacional los cuales se encuentran en proceso de identificación para aplicar a cada aportante. Como se indica en la Nota 10 a los estados financieros, durante 2015 la Administradora realizó depuración a estos saldos quedando por identificar aportes y reintegros por \$30 mil millones y \$1.661 millones, respectivamente.</li> </ul> <p><b>EXPLICACIÓN DEL FOMAG:</b> Ver respuesta del punto en el que se indica que las subcuentas de aportes y reintegros por desagregar correspondían a registros de recaudos efectuados entre 1998 y 2014, que estaban en proceso de identificación y depuración</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- En mi opinión del 26 de febrero de 2015, exprese que las cuentas de orden del Fideicomiso reflejaban un compromiso por pasivo actuarial por \$88 billones, el cual estaba soportado en un cálculo actuarial de 2012. Como se indica en la Nota 16 a los estados financieros al 31 de diciembre de 2015 el Fideicomiso refleja un compromiso por pasivo actuarial por \$102 billones, el cual está soportado en un cálculo actuarial de 2013. En consecuencia, desconozco el efecto que pudiera tener en el saldo de la cuenta de orden en mención la actualización y aprobación de la nueva estimación actuarial".</li> </ul> <p><b>EXPLICACIÓN DEL FOMAG:</b> El Patrimonio Autónomo FOMAG Cuenta especial de la Nación, con independencia jurídica y contable, creada por la Ley 91 de 1989, administrado por La Fiduprevisor S.A., con ocasión al contrato de Fiducia Mercantil suscrito entre el Ministerio de Educación y esta entidad Fiduciaria, a través de la Escritura Pública 083 de 1990, prorrogado mediante otrosés y vigente a la fecha.</p> <p>En virtud del Decreto 3752 de 2003, el cálculo actuarial del Fondo, debe ser elaborado por parte de la sociedad fiduciaria encargada del manejo de sus recursos, así las cosas esta entidad fiduciaria, elabora a través de una firma Actuarial, el cálculo del Fondo, con base en la información de historia laboral que es remitida por cada una de las Secretarías de Educación, atendiendo el procedimiento de afiliación y cargue de novedades que trata el precitado Decreto.</p>
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Dicho cálculo, es actualizado en novedades y financieramente al 31 de diciembre del año inmediatamente anterior y aprobado por la Dirección de Regulación Económica del Ministerio de Hacienda y Crédito Público conforme al procedimiento establecido en el artículo 16° del Decreto 4105 de 2004.

En consecuencia, Fiduciaria La Previsora S.A. obtuvo la aprobación del Ministerio de Hacienda y Crédito Público del cálculo actuarial a 31 de diciembre de 2014 actualizado financieramente a 31 de diciembre de 2015, por valor de \$109 billones, el cual fue registrado contablemente en el mes de junio de 2016.

**C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

- ERP People no permite individualizar la homologación por negocio.
- No todos los conceptos son conciliados de manera automática.
- La trazabilidad de las operaciones generan un reproceso en la conciliación.

**NOTA:** A qué se debe que informan las mismas debilidades de la vigencia anterior 2014 en el Informe de Control Interno Contable.

**EXPLICACIÓN DEL FOMAG:** Ver explicación en el punto que se refiere a debilidades del Sistema de Control Interno.

**D. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

- Implementación de acuerdos de servicios integrales con el Fideicomitente que permita la obtención de la información oportuna.

**EXPLICACIÓN DEL FOMAG:** Dado que el Informe Ejecutivo Anual sobre el Estado del Modelo Estándar de Control Interno (M.E.C.I.) a 31 de diciembre de 2015, se contesta por Fiduciaria La Previsora S.A., en lo cual van inmersos los diferentes negocios fiduciarios, es decir no es una debilidad propia de FOMAG.

En razón a lo anterior, la fiduciaria con los negocios que presentaban está debilidad ha ido implementando acuerdo de servicios para el debido cumplimiento contractual.

**E. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.**

CONCEPTO	Nº DE HALLAZGOS POR LA CGR	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA PACTADAS	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA CUMPLIDAS	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA INICIALES A 31-12-15	CUMPLIMIENTO DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15	AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15
AUDITORÍA 2014	168	335	220	115	0	65,67%

**EXPLICACIÓN DEL FOMAG:** SEGUIMIENTO AL CIERRE DEL PRIMER SEMESTRE DE 2016 DEL PLAN DE MEJORAMIENTO REPORTADO A LA CONTRALORIA GENERAL DE LA REPÚBLICA:

SEGUIMIENTO AL CIERRE DEL PRIMER SEMESTRE DE 2016 DEL PLAN DE MEJORAMIENTO REPORTADO A LA CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA	Nº de Hallazgos Por la CGR	Actividades o acciones De mejora Pactadas	Actividades o acciones De mejora Cumplidas a 31-12-2015	Actividades o acciones De mejora en proceso a 30-06-2016	Actividades o acciones De mejora Incumplidas	Cumplimiento del Plan de Mejora a 30-06-15	Avance Del plan De Mejoramiento a 30-06-15
Concepto	26	38	38	0	0	100%	100%
Actuación Especial Ministerio de Educación, Fiduprevisora - FOMAG prestación servicio de salud vigencias 2008 - 2012							
Actuación Especial sobre Embargos a Cuentas Inembargables vigencia 2010 a junio 2013	4	7	5	2	0	100%	71%
Actuación Especial Ministerio de Educación, Fiduprevisora - FOMAG y Entidad Territoriales Certificadas vigencias 2011 – 2012	40	56	47	9	0	100%	84%
Actuación Especial Fiduprevisora - FOMAG pagos post- fallecimientos pensionados y sustitutos por los años 2011 – 2012 y sept 2013	1	5	3	2	0	100%	60%
Informe C.G.R. mayo 2014 (Informe de auditoría vigencia 2013)	25	40	34	6	0	100%	85%
Informe C.G.R. Diciembre 2014 (Informe de auditoría Primer Semestre de 2014)	37	120	62	58	0	100%	52%
Informe C.G.R. junio 2015 (Informe de auditoría vigencia 2014)	35	69	31	38	0	100%	45%
Consolidado	168	335	220	115	0	100%	66%

303. COMISIÓN DE REGULACIÓN DE AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO - CRA.

A. DE ORDEN CONTABLE.

- Cuenta 2.4.25.90 Otros Acreedores. Por valor de \$479.097 Miles. Esta cuenta se encuentra en proceso de depuración contable y corresponde a los valores que se vienen analizando constantemente para determinar su exigibilidad y viabilidad de devolución a los sujetos obligados al pago de la

contribución especial (establecida en el artículo 85 d la Ley 142 de 1994). A que están sometidos los prestadores del servicio público de acueducto, alcantarillado y aseo del país.

**B. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

- Es conveniente circularizar periódicamente las cuentas reciprocas con entidades que se encuentran bajo el régimen de la contabilidad pública, así como la conciliación periódica de la contabilidad y la tomas físicas de bienes.
- Es necesario contar con el Manual de Políticas y Procedimientos Contables que contenga entre otros los productos del proceso contable, los insumos del proceso, las políticas para que los hechos económicos de otras dependencias sean informados al área contable a través de los soportes respectivos, las políticas internas contables y políticas para llevar a cabo el cierre contable integral de la información producida, así como los controles inmersos en los procedimientos contables y la periodicidad de su autoevaluación.
- En las notas a los estados financieros obtenidas no se evidenció el detalle de las demandas y sus provisiones.
- Publicación mensual de los estados contables intermedios.
- Es deseable que la información contable periódica se acompañe de indicadores financieros y/o de análisis e interpretaciones que faciliten la comprensión de la información contable por parte de todos los usuarios.

**C. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

**Oportunidades de Mejora:**

**Módulo de Planeación y Gestión:**

**- COMPONENTE TALENTO HUMANO**

**Elemento Desarrollo del Talento Humano.**

- Es conveniente que la formulación de los Proyectos de Aprendizaje, sea realizada de manera participativa, en los que se establezcan la situación problemática de interés, las fortalezas y saberes actuales para resolver las deficiencias en el conocimiento institucional, y su evaluación obedezca a los objetivos perseguidos.

**- COMPONENTE DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO**

**Elemento Planes, Programas y Proyectos.**

- Es conveniente que cada servidor de la Organización conozca y comprenda el alcance de los postulados filosóficos institucionales, así como de la política de calidad, sus objetivos y alcance que se encuentran documentados en el Manual Operativo del Sistema Integrado de Gestión y Control.
- De otra parte, es necesario que en su gestión documental la CRA observe las políticas públicas de archivo en relación al diligenciamiento de FUD en su archivo de gestión.
- Es conveniente que la entidad documente el mecanismo alterno para mitigar los riesgos de pérdida de información en soporte físico.

**Elemento Modelo de Operación por Procesos.**

- Es conveniente que la entidad elabore la caracterización de los procesos para efectos de facilitar la comprensión de los objetivos, alcances, productos, normatividad relacionada y riesgos gestionados de cada uno de los procesos identificados en el mapa de procesos de la CRA. Igualmente es deseable que el Manual Operativo del Sistema Integrado de Gestión y Control describa los roles y las responsabilidades de las personas con procesos a cargo y contenga el mapa de riesgos institucional de cada vigencia.

*Elemento Estructura Organizacional.*

- Es conveniente que para efectos de armonizar la atención al usuario y la participación ciudadana con los postulados filosóficos institucionales (misión, política y objetivos de calidad), se articule tanto en el mapa de procesos de la entidad como en los protocolos y procedimientos de atención al usuario y participación ciudadana, un único proceso que permita contar desde las directrices de calidad con elementos tales como indicadores propios, un liderazgo único y unos procedimientos armonizados con los demás procesos misionales y de apoyo.
- Es necesario publicar en el micrositio de transparencia de la CRA de su página web, las escalas salariales en cumplimiento de lo establecido en el literal c. del artículo 9° de la Ley 1712 de 2014.

**Elemento Políticas de Operación.**

- Es conveniente que se observen las normativas relacionadas con la publicación oportuna en la página web de la CRA, de los estados financieros de la entidad.
- Si bien existen indicadores financieros relacionados con la ejecución presupuestal, el seguimiento a la ejecución del Plan Anual de Adquisiciones, metas de ingreso por contribuciones, metas de identificación de contribuciones y de gestión de cobro persuasivo, es deseable contar con indicadores que analicen e interpreten la información de los estados financieros de la entidad y que acompañen la publicación periódica de la información financiera de la CRA, así como indicadores pertinentes para realizar los análisis e informar adecuadamente la situación, resultados y tendencias en la gestión de la entidad.
- Si bien la Entidad observa políticas contables y procedimientos internos así como las directrices trazadas por la Contaduría General de la Nación y el Ministerio de Hacienda a través del SIIF Nación, estos aún no se encuentran adoptados en un Manual de Políticas y Procedimientos Contables interno que reflejen entre otros elementos, cómo interactúa la información del proceso contable de la CRA y los demás procesos.

**Módulo de Evaluación y Seguimiento:**

**- COMPONENTE Y ELEMENTO AUDITORÍA INTERNA**

- Es necesario que el Plan Anual de Auditoría de gestión se encuentre alineado con los roles establecidos para los jefes de control interno, así como con los objetivos y las metas institucionales de la CRA.

**- COMPONENTE Y ELEMENTO PLAN DE MEJORAMIENTO**

- Es necesario que el Plan de Mejoramiento por procesos, que hace parte integral del institucional, contenga las acciones correctivas, preventivas o de mejora necesaria para dar tratamiento a las observaciones y hallazgos formulados por el grupo de control interno, e igualmente por ese medio se realice el seguimiento respectivo.

**D. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.**

CONCEPTO	N° DE HALLAZGOS PARA LA COR	ACTIVIDADES DE FACTURAS	ACTIVIDADES DE FACTURAS CUMPLIDAS A 31-12-15	ACTIVIDADES DE FACTURAS EN PROCESO A 31-12-15	CUMPLIMIENTO DE FACTURAS A 31-12-15	AVANCE DEL PLAN DE MEJORAMIENTO A 31-12-15
AUDITORÍA VIGENCIA 2014	37	48	0	0	0%	0%

**HALLAZGOS ESTRUCTURALES CUYA CORRECCIÓN DEPENDE DE TERCEROS:**

N° de Hallazgo	Descripción del Hallazgo	Causa del Hallazgo
24.HA	Falta de operatividad del Sistema integrado de información financiera SIIF dado que el SIIF II todavía no permite la integración total de la información contable generando duplicidad operativa en la consolidación, ocasionando que el	El SIIF no tiene todos los módulos desarrollados como software.

	proceso contable no opere en un ambiente de sistema integrado de información.
--	-------------------------------------------------------------------------------

304. E.L.C.E. ADMINISTRADORA DEL MONOPOLIO RENTISTICO DE LOS JUEGOS DE SUERTE Y AZAR

A. DE ORDEN CONTABLE.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan variaciones patrimoniales negativas por valor de \$(19.875.711) miles.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(176.440) miles.

- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:  
Miles

VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO
948.020	>a 361 días

De los recursos clasificados como de difícil cobro, el 99% corresponden a 21 operaciones lo que equivale a \$939.480 millones de los \$948.020 millones del total de esta cartera.

- Nota 19. Litigios Administrativos. En esta Clasificación se incluye el proceso en contra de Intralot de Colombia, por valor de \$41.371.720 al cierre de la vigencia 2015.

La composición del importe del litigio en contra de Intralot de Colombia es:

CONCEPTOS	2015	2014
Derechos de Exploración	\$22.270.302	\$22.359.411
Intereses Derechos de Exploración	16.902.140	15.886.061
Gastos de Administración	222.703	223.594
Intereses de Gastos de Administración	169.021	158.861
Costas Judiciales	1.064.949	1.064.949
Intereses de Costas Judiciales	742.605	614.811
TOTAL LITIGIO INTRALOT	41.371.720	40.307.687

Para realizar el cobro del laudo arbitral de fecha 1° de marzo de 2010 a favor de ETESA, proferido por el Tribunal de Arbitramento convocado ante el Centro de conciliación y Arbitraje de la Cámara de Comercio de Bogotá, el día 25 de octubre de 2013 se suscribió el Contrato N° 107 de 2013 con el Consorcio Hoyos – Moncada.

El 6 de marzo de 2014, en reunión sostenida en esta entidad con el Consorcio Hoyos – Moncada, el contratista mostró los avances sobre la investigación de bienes de INTRALOT DE COLOMBIA y de la casa matriz en Grecia INTRALOT S.A., y recomendó que la demanda ejecutiva contra la empresa se presentara en Grecia, debido a la carencia de bienes en cabeza del deudor en este país.

En el mes de mayo de 2014, el consorcio Hoyos – Moncada, a través de su representante legal el Dr. Ricardo Hoyos Duque presentó ante la Junta Directiva de la entidad la situación del proceso de cobro. En el informe destaca que INTRALOT de Colombia solo tiene unas marcas y el establecimiento de comercio que no representa un valor real, bienes embargados dentro de otro proceso iniciado por el Patrimonio autónomo de Remanentes de ETESA; ante esta situación se estudió la posibilidad de demandar en Grecia a través de un socio de la firma Hoyos – Moncada en la casa matriz de INTRALOT.

El consorcio Hoyos – Moncada señaló, que para la presentación de la demanda en Grecia, debe incurrirse en unos gastos judiciales que fueron contemplados en el contrato 107 de 2013.

Teniendo en cuenta lo anterior, mediante Orosi N° 1 del 16 de julio de 2014, se modificó el contrato 107 de 2013 en el sentido de incluir como obligación a cargo de COLJUEGOS, pagar los gastos procesales que se ocasionen con la presentación de la demanda ejecutiva contra INTRALOT ante la jurisdicción de Grecia y las demás actuaciones judiciales a cargo del demandante. Para ello Coljuegos asignó al contrato un presupuesto por la suma de TRESCIENTOS VEINTINUEVE MILLONES QUINIENTOS SESENTA Y DOS MIL NOVECIENTOS SETENTA Y OCHO PESOS MCTE, destinados para la traducción al idioma Griego del Laudo Arbitral proferido por el Tribunal de Arbitramento convocado ante el Centro de conciliación y Arbitraje de la Cámara de Comercio en Bogotá, y el cual constituye el título a ser ejecutado en Grecia.

Conforme a lo dispuesto en el parágrafo primero de la cláusula tercera del Contrato 107 de 2013, el 24 de diciembre de 2014 el contratista entrega los documentos mediante los cuales legaliza el desembolso de VEINTISEIS MILLONES OCHOCIENTOS OCHENTA Y SEIS MIL DOSCIENTOS CUARENTA Y UN PESOS MCTE para gastos procesales, y allega consignación a Coljuegos por valor de CUATRO MILLONES TRESCIENTOS VEINTICINCO MIL SEISCIENTOS PESOS MCTE saldo a favor de la Entidad, luego de sufragar todos los gastos para la traducción del laudo al idioma Griego.

El 9 de febrero de 2015 se llevó a cabo ante la Jurisdicción Griega la audiencia especial de homologación del laudo arbitral y el 17 de junio se expidió pronunciamiento por parte del Tribunal Unimembre de Primera Instancia de Atenas, puesto en conocimiento de la entidad el 21 de agosto de 2015 bajo el Radicado número 20152100265902, en este documento no se aportó copia de la providencia, solamente se indicó lo siguiente:

“De acuerdo con el requerimiento del juez, para solicitar la homologación es necesario aportar los siguientes documentos:

a) Contrato suscrito entre ETESA e INTRALOT, debidamente apostillado y traducido.  
b) Documento que establezca, de manera clara, la relación entre ETESA y Coljuegos quien solicita la homologación del laudo, debidamente apostillado y traducido.

c) Notificar a INTRALOT del proceso de homologación, a efecto de que se pronuncie sobre la petición”.  
Con el fin de cumplir puntualmente lo solicitado por el Tribunal de Grecia, se solicitó al Consorcio Hoyos – Moncada traducir el documento al idioma español, traducción recibida en la entidad el 4 de noviembre de 2015 bajo el Radicado número 20152100340252 y en ella se observa como peticum del Tribunal lo siguiente “...sin embargo, la solicitante no dirige la presente solicitud en contra de la persona jurídica en cuya contra se va a intentar la ejecución, cual consecuentemente no ha sido invitada a participar en este juicio como debería ser según lo mencionado en la posición inicial del pensamiento jurídico. Además se debe mencionar que en la revisión del expediente y de las propuestas de la demandante, no se invocan (ni se anexan) el original del acuerdo sobre la sumisión de las partes al arbitraje, o copia que incluye las condiciones requeridas para su autenticidad, (vea relacionado con el Tribunal Unimembre de Primera Instancia de Tebas 160/2010 publicado en el Banco de Datos jurídicos Ley LEY), y tampoco los documentos legales (con base la ley extranjera, especialmente el Derecho civil 4142/2011) para fundar la legalización activa de la solicitante como sucesora universal, y además el interés jurídico de ella de ser declarada ejecutable el antes mencionado laudo arbitral extranjero. En consecuencia, la presente solicitud debe ser rechazada por inadmisibilidad a causa del incumplimiento del principio de prejuzgamiento”. (Resultado fuera de texto).

El consorcio Hoyos – Moncada solicitó refrendar la certificación de Coljuegos con una certificación expedida por el Ministro de Hacienda y Crédito Público, la cual si bien no es parte de lo solicitado por el Tribunal Griego, daría más fortaleza a la solicitud de homologación. Procedimiento similar al surtido con la certificación del Presidente de la Entidad se realizó una certificación del Ministro y una vez obtenido el aval del apoderado en Grecia se revisó el tema en la Junta Directiva de la entidad N° 72,

<p>celebrada el 18 de diciembre de 2015, y se recibió de parte del Ministro la certificación el día 28 de enero de 2016.</p> <p>En cuanto al trámite de traducción y apostilla de los documentos, se ha solicitado al consorcio Hoyos – Moncada en cumplimiento de lo pactado en el Otrosí N° 3 del contrato CTO 107 de 2013 se ha solicitado vía telefónica, WhatsApp, correo electrónico y comunicación N° 20151200454441 del 29 de diciembre de 2015 los documentos que soporten el pago de estos servicios.</p> <p>- <b>Nota 24. Responsabilidades Contingentes.</b> Incluyen los hechos, condiciones o circunstancias existentes que implican incertidumbre en relación con una posible obligación a cargo de la entidad. Actualmente la entidad tiene reconocidas responsabilidades contingentes estimadas en la suma de \$7.457.454 por 11 procesos en contra, 10 procesos derivados de control a operaciones ilegales y 1 derivado de operaciones asociadas a cobro coactivo.</p> <p><b>B. DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL.</b> Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p>"F. A 31 de diciembre de 2015, la Empresa tiene en curso un litigio que interpuso en contra de INTRALOT DE COLOMBIA, por una cuantía estimada de \$41.371 millones. Proceso que está en instancia de homologación del laudo emitido por el Tribunal de Arbitramento en Colombia y por ende no hay el resultado previsible de éxito o fracaso.</p> <p>G. A 31 de diciembre de 2015 la Empresa tiene 3.308 procesos de cobro por valor aproximado de \$262 mil millones, divididos en 2.975 procesos coactivos por valor de \$82 mil millones y 333 procesos persuasivos por valor de \$179 mil millones. El estado General de los procesos coactivos me llevó a identificar que el nivel máximo alcanzado es el embargo de bienes, pero no se ha continuado con la ejecución de las obligaciones, por medio del secuestro y remate de los mismos, en atención a que la Entidad se encuentra haciendo la depuración de los procesos y en su oportunidad deberá disponer de la capacidad técnica y operativa para afrontar este tipo de diligencias.</p> <p>H. A 31 de diciembre de 2015, la Empresa interpuso una demanda ante el Tribunal de Arbitramento de la Cámara de Comercio de Bogotá en contra del operador GTECH S.A.S por la utilización de las terminales de propiedad de COLJUEGOS en actividades diferentes a las contempladas en el contrato de concesión para la explotación de los juegos novedosos Baloto y Revancha. El proceso contra G – TECH comenzó con la presentación de la demanda arbitral el pasado 17 de noviembre de 2015. Sin embargo, al 31 de diciembre de 2015 no es posible determinar el impacto que pueda generar el cobro de dichos derechos en los Estados Financieros.</p> <p>I. A 31 de diciembre de 2015, COLJUEGOS determinó realizar el avalúo técnico de las terminales y equipos entregados por ETESA en el 2012 y que están en concesión al operador G- TECH S.A.S estudio del cual arrojó una desvalorización afectando el patrimonio de la entidad en aproximadamente \$19 mil millones".</p> <p><b>C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.</b> Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p><b>Debilidades:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Existen debilidades respecto al conocimiento y capacitación para la implementación del nuevo marco normativo para entidades de gobierno.</li></ul> <p><b>D. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.</b> Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p><b>Debilidades:</b></p> <p><b>MÓDULO DE PLANEACIÓN Y GESTIÓN.</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Código de Ética: La entidad mediante Resolución número 595 del 4 de abril de 2014, adoptó el Código de Ética, en este documento se establece la creación del Comité de Ética, el cual a la fecha no ha sido operativizado, por cuanto no se tiene evidencia que haya sesionado desde su creación.</li><li>• Programa de Inducción y Reinducción: Se efectuó la inducción general al personal vinculado a la entidad, sin embargo no se evidenció la inducción en el puesto de trabajo.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• No se evidenció la aplicación del programa de reinducción para la vigencia 2015, que permita a los funcionarios estar actualizados en los diferentes temas de importancia estratégica de la entidad.</li><li>• Plan de Capacitación, Plan de bienestar y Plan de Incentivos: Aunque se logró la aprobación de dichos planes es conveniente que estos documentos sean socializados al interior de la entidad, fortaleciendo el componente de información y comunicación señalado por el MECI.</li><li>• Capacitación: Se tiene un plan de capacitación pero los recursos destinados al fortalecimiento de competencias y habilidades de los funcionarios son limitados.</li><li>• Gestión del Riesgo: La matriz de riesgo de la entidad, quedó consolidada hasta el 31 de diciembre de 2015, por lo que se hace necesaria su socialización y sensibilización en todos los niveles de la organización, que permita su revisión y actualización de manera permanente. Por otra parte, se evidenció que la nueva matriz de riesgos adolece de indicadores que permitan medir cada una de las acciones propuestas.</li><li>• Satisfacción del Cliente: No se realizaron evaluaciones de satisfacción del cliente de manera periódica lo que no permite identificar los aspectos que la organización debe mejorar para la prestación del servicio.</li><li>• Procesos y Procedimientos: Existe un alto porcentaje de documentos desactualizados, por lo que se debe ajustar los procesos del SINGE conforme con la nueva estructura organizacional aprobada para la entidad. Asimismo se deben actualizar los manuales de procedimiento e instructivos acorde con las necesidades y desarrollos.</li><li>• Planeación Estratégica: El ejercicio de planeación estratégica y operativa no está armonizado e integrado con el ejercicio del planteamiento presupuestal.</li></ul> <p><b>E. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.</b></p> <table><tr><th>CONCEPTO</th><th>N° DE Opciones DE MEJORA PACTADAS</th><th>ACTIVIDADES O ACCIONES CUMPLIDAS A 31-12-15</th><th>ACTIVIDADES O ACCIONES EN PROCESO A 31-12-15</th><th>ACTIVIDADES O ACCIONES INCOMPLETAS A 31-12-15</th><th>CUMPLIM DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15</th><th>AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15</th></tr><tr><td>AUDITORIA 2012</td><td>25</td><td>62</td><td>58</td><td>4</td><td>0</td><td>93,54%</td></tr><tr><td>AUDITORIA 2013 -2014</td><td>13</td><td>40</td><td>31</td><td>5</td><td>4</td><td>77,5%</td></tr></table>	CONCEPTO	N° DE Opciones DE MEJORA PACTADAS	ACTIVIDADES O ACCIONES CUMPLIDAS A 31-12-15	ACTIVIDADES O ACCIONES EN PROCESO A 31-12-15	ACTIVIDADES O ACCIONES INCOMPLETAS A 31-12-15	CUMPLIM DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15	AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15	AUDITORIA 2012	25	62	58	4	0	93,54%	AUDITORIA 2013 -2014	13	40	31	5	4	77,5%
CONCEPTO	N° DE Opciones DE MEJORA PACTADAS	ACTIVIDADES O ACCIONES CUMPLIDAS A 31-12-15	ACTIVIDADES O ACCIONES EN PROCESO A 31-12-15	ACTIVIDADES O ACCIONES INCOMPLETAS A 31-12-15	CUMPLIM DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15	AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15																
AUDITORIA 2012	25	62	58	4	0	93,54%																
AUDITORIA 2013 -2014	13	40	31	5	4	77,5%																

<b>305. PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA.</b>				
<b>A. DE ORDEN CONTABLE.</b>				
- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit del ejercicio por valor de \$(1.897.400) miles.				
- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(2.460.499) miles.				
• Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015 así:				
Miles de pesos				
	CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR	
	142011	Avances para viáticos y gastos de viaje sin legalizar	2.639	
	160504	Terrenos pendientes de legalizar	2.489	
	163700	Propiedad planta y equipos no explotado	39.281	
	164027	Edificaciones pendientes de legalizar	10.201	
	242524	Embargos Judiciales	3.414	

**B. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.**

**-Nota 4.1. Manejo de Documentos y Soportes Contables.**

Parques Nacionales utiliza un único auxiliar como sistema de información en el macro proceso contable del SIF Nación el sistema se llama humano web el propósito es la elaboración de la nómina y la información que provee a contabilidad son los archivos planos de la nómina mensual que se carga al SIF Nación mediante el pago de beneficiario final para el sistema de inventario no se maneja ningún sistema de información confiable únicamente se maneja bajo Microsoft Office Excel para la información contable transmitida vía chip se maneja un plan contingente trimestral de backup en el momento de verificación de recepción de la información en el chip esta tarea se realiza en conjunto con el grupo de sistemas de la entidad.

**C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

- No existe un sistema integrado (faltando el módulo de adquisición de bienes).
- Faltan inventarios físicos de AP, según auditoría internas a DTS en 2015.
- Falta conciliación y control entre las áreas del proceso contable, evidenciado en las auditorías internas en la DTI.
- Falta documentar indicadores complementarios para el proceso contable.
- No se ha institucionalizado ejercicios de empalme al producirse cambio de contadores y almacenistas en la entidad.

**D. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

- No se encuentra publicada en la página Web por la Coordinación del Grupo de Gestión Humana, el Plan de Bienestar e Incentivos vigente adoptado por Parques Nacionales; solo hay registros del Plan 2013.
- Se debe continuar con la revisión de la batería de indicadores de procesos existentes a fin de articularlos a la medición del desempeño de los incluidos en el PAI (hojas metodológicas).
- Acceso poco visible del banner de Cultura de Autocontrol en la Intranet, que permita la fácil consulta y seguimiento de los usuarios del Plan de Mejoramiento Integral Consolidado.
- Del plan de mejoramiento vigencia 2011 de la Contraloría General de la República, pendiente por reportar con cumplimiento al 100%, una acción del hallazgos H2, faltando el plan de manejo del PNN

Yaiogé Apaporis, con vencimiento el 31 de diciembre de 2013, confirmado en el informe de auditoría realizada en 2015, páginas 135- 137.

- De la vigencia 2012, pendiente una acción (DTCA) del hallazgo 43, capacidad de carga del PNN Tayrona, con vencimiento 30 de junio de 2015, según informe de 2015 de la CGR, páginas 138- 143.
- Parques no ha realizado la evaluación trimestral a la evolución de su sitio web de las vigencias 2014 y 2015 a través de Google Analytics.

• La Entidad rediseñó su página web teniendo en cuenta los lineamientos de la estrategia de Gobierno en Línea. Se evidencian en algunos casos contenidos con información obsoleta y duplicada.

- Substratificación presupuestal por parte de la Entidad para el desarrollo del Plan de Auditoría coherente con la Política de Auditorías.

**E. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.**

CONCEPTO	Nº DE ACCIONES SUSCRITAS POR LA CGR	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA CUMPLIDAS A 31-12-15	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA EN PROCESO A 31-12-15	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA INICIADAS A 31-12-15	CUMPLIMIENTO DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15	AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15
AUDITORIA 2011	58	74	1	1	96,6%	96,6%
AUDITORIA 2012	67	86	1	1	98,5%	98,5%
COMUNIDAD INTERNACIONAL A PROTEGIDAS ANDR-CA LATINA REALIZADA EN LA AUDITORIA 2014	19	25	4	4	84%	84%
AUDITORIA 2014	31	38	2	0	100%	5%

- Con relación al hallazgo número 2, de la **auditoría vigencia 2011**, no podrá terminarse los Planes de Manejo del PNN Yaiogé - Apaporis, PNN Urbaba Bahía Málaga, de acuerdo a los procesos propios que se han acordado con las comunidades que se tiene traslape. Para el caso de Yaiogé y Cabuinari, el traslape es del 100%, y en el caso de Urbaba, es un territorio que tiene 100% de uso tradicional por lo consejos comunitarios. El compromiso de PNNC es construir participativamente las acciones de manejo que considere a Parques y a las comunidades étnicas en iguales condiciones.

La metodología de cada comunidad es diferente y maneja elementos en la construcción asociada al territorio, a lo espiritual y ancestral, lo cual implica asambleas y encuentros que requieren tiempos adicionales, sin que definan un periodo determinado exacto, lo cual no es única responsabilidad de Parques Nacionales, sin embargo, cada uno de estas áreas protegidas han avanzado en la construcción de insumos, que han aportado en la construcción de los instrumentos de planificación del área protegida. Hay que hacer la precisión que para el caso del PNN Cabuinari, el instrumento de planificación que se construyó conjuntamente es el REM que esta firmado entre ambas autoridades. Por otra parte, el PNN Yaiogé Apaporis cuenta con una versión inicial de diagnóstico, insumo para la construcción conjunta de REM, igualmente se avanza en la revisión de los resultados de la investigaciones propias sobre origen del territorio con cada una de las etnias que habitan en el Resguardo - Parque, lo que permitió discutir sobre los contenidos y alcances del instrumento con las autoridades tradicionales (8 al 14 de junio de 2015), el ejercicio contó con el apoyo técnico de la ONG Gaia y el Comité de Territorio de la instancia de coordinación. Para el PNN Urbaba Bahía Málaga se viene formulando su plan de manejo con decidida participación de la comunidad. Se ha formulado los componentes de diagnóstico y ordenamiento, y se ha empezado el diseño metodológico para emprender el plan estratégico de acción, para lo cual en el mes de junio de 2015, se tuvo la primera reunión de trabajo metodológica de dicho componente con el equipo del parque.

- De la **auditoría vigencia 2012**, no se reportó el cumplimiento del hallazgo 43 al 31 de diciembre de 2015 al ente de control, toda vez que no se contaba con los soportes. A la fecha de este informe, 26 de abril de 2016, se cumple con la acción formulada, esta se encuentra soportada con el análisis de capacidad de carga versus los aforos de las quebradas del sector oriente - Parque Nacional Natural Tayrona.

- De la **Auditoría Coordinada Internacional Sobre Áreas Protegidas Nacionales de América Latina realizada en la vigencia 2014**, de 19 hallazgos, se suscribieron 25 acciones, de las cuales a 31 de diciembre de 2015, no se reportaron cumplidas las acciones para 4 hallazgos, así: H3: Información para la gestión efectiva del SPNN, H6: Planes de Manejo, H17: Programas de Monitoreo y H10: Información sobre el personal disponible para el ecoturismo. A la fecha de este informe 26 de abril de 2016, ya está soportado el cumplimiento de las acciones para subsanar los hallazgos 3 y 10. Con relación a los hallazgos 6 y 17 el grupo de Control Interno realiza seguimiento mensual en el cual se evidencian avances en las formulaciones de los planes de manejo y programas de monitoreo.

**F. OTRAS OBSERVACIONES.**

- La Entidad envió el CD en blanco.

**306. FONDO DE BIENESTAR SOCIAL DE LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA.**

**A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.**

- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

CONCEPTO	PRESUPUESTO		VARIACION	
	DEFINITIVO	EJECUTADO	SALDO NO	% DE
	Apropiación definitiva	obligado	EJECUTADO	EJECUCIÓN a
Funcionamiento	60.311.600	57.171.967	3.139.633	94,79%
TOTALES	60.311.600	57.171.967	3.139.633	94,79%

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

Tipo de Gasto	Ejecución		Valor (1-2)
	Apropiación Definitiva (1)	Compromisos (2)	
Funcionamiento	60.311.600	57.171.967	3.139.633
TOTAL	60.311.600	57.171.967	3.139.633

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15	2.770.785
Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15	2.245.840
TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15	5.196.625

- Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.

DESCRIPCIÓN	REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14	REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15	% de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15
Reservas Presupuestales	10.860.905	8.755.269	80,61%
Cuentas por Pagar	2.187.798	125.352	5,73%
TOTAL	13.048.703	8.880.621	68,06%

**B. DE ORDEN CONTABLE.**

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit del ejercicio por valor de \$(4.568.483) miles.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan variaciones patrimoniales negativas por valor de \$(3.221.020.349,65) pesos.

- De acuerdo con el balance general a 31 de diciembre de 2015 el saldo del patrimonio es por valor de \$86.901.727 miles y a 31 de diciembre de 2014 es por valor de \$94.691.231 miles.

La entidad presenta el estado de cambios en el patrimonio así:

Saldo del Patrimonio a 31 de diciembre de 2014	94.691.231.182,69
Variaciones Patrimoniales durante el año 2015	(3.221.020.349,65)
Saldo del Patrimonio a 31 de diciembre de 2015	91.470.210.833,04
<b>VARIACIONES PATRIMONIALES</b>	<b>91.470.210.833,04</b>
Las variaciones se generaron por:	
Pérdida del Ejercicio: (4.568.483.613,85) a la actualización de las valorizaciones por sobrevaloración en los avalúos y a la actualización de amortizaciones y depreciaciones por la suma de \$1.347.463.264,20.	

**NOTA:** De acuerdo a esta Auditoría la Variación Patrimonial y el saldo del patrimonio del 2015 no es la que informan en el Estado de Cambios en el Patrimonio. Si se toman los saldos reflejados en el Balance General Comparativo 2014 – 2015 la variación patrimonial sería:

Miles

Saldo del Patrimonio a 31 – 12 – 2014	94.691.231
Variación Patrimonial 2015	(7.789.504)
Saldo del Patrimonio 2015	86.901.727

¿Cuál es la razón para que se presente esta diferencia?

**NOTA:** Los estados financieros están firmados por la Gerente, por la Directora Administrativa y Financiera y por la Contadora del Fondo.

- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:

Cifras en Pesos

VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO
1.485.414.205,09	31 DÍAS EN ADELANTE

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontró la siguiente cuenta con su respectivo saldo a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

 | CÓDIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | VALOR | |--------|---------------------|-------| | 242524 | Embargos Judiciales | 8.893 |   - Cuenta 111005, Cuenta Corriente: A 31 de diciembre de 2015 presenta saldo por valor de \$182.767 miles. Corresponde a diferencia por nota crédito por cheques pendientes de cobro N° 783761 saldo según estrato \$152.272 miles, saldo según libros \$183.841, diferencia por nota débito y crédito pendientes en libros N° 775247 saldo según extracto \$28.785miles, saldo según libros \$5.443 diferencia por cheque pendiente de cobro.  - Cuenta 111006, Cuenta de Ahorro: A 31 de diciembre de 2015 presenta saldo por valor de \$492.581 miles. Cuenta de ahorros \$492.581 miles Banco Bogotá N° 000- 78377–9, saldo según extracto \$257.490 miles. Saldo según libros \$346.168. Diferencia en partidas conciliatorias.  **C. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.**  - Nota 4.1. Manejo de Documentos y Soportes Contables:  1. Sistematización integrada de todas las áreas de la entidad, debido a la implementación del SIIF II, teniendo en cuenta que el Sistema SIIF- II no permite registrar en detalle las transacciones que surgen de la ejecución de nuestra misión, como son los créditos y otros procesos, se ha continuado con el registro paralelo en aplicativo misional para crédito y cartera y procesos manuales para recursos físicos y talento humano.  - Nota 4.2. Estructura del Área Financiera:  1. Seguridad en el procesamiento de datos del sistema integrado dentro del proceso contable; por las circunstancias, mencionadas anteriormente, se han generado inconsistencias en el proceso de validación de algunas cuentas, generando ajustes necesarios, sobre los cuales se efectuó los respectivos requerimientos a la administración del sistema y proveedor; se detectó demora en la trazabilidad necesaria para efectuar las causaciones pertinentes debido a la falta de cuidado al momento de sustanciar las cuentas ya que se tienen que devolver porque se incumple requisitos formales necesarios para establecer la información a contabilizar.  - Nota 5.2. Ajuste de Ejercicios Anteriores: Ajustes, reclasificaciones y partidas conciliatorias: Grupos:  1. 14- Deudores - Servicios Financieros: Se realizaron ajustes a las cuentas 147073, ajustes realizados, de acuerdo a reportes de Cartera y conciliaciones mensuales, teniendo en cuenta que el aplicativo SIIF II no permite detalle de los créditos concedidos y por ende la trazabilidad que surge para la amortización de los mismos.  2. 16- Propiedad planta y equipos e inventarios de bienes: Fue objeto de ajustes convenientes de acuerdo a inventario físico y a las salidas de almacén. Para el año 2015 se continuará realizando conteo físico con el fin de ajustar los saldos correspondientes en SIIF II.  **D. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:  **Debilidades:**   - Que se finalice la depuración de la cuenta Propiedad, Planta y Equipo y que las cifras registradas en balance correspondan a las reflejadas en los inventarios. - Se requiere que se continúe efectuando toma física de los inventarios de los bienes de propiedad de la entidad, con el propósito de dar cumplimiento a los procedimientos exigidos y tener un mayor control de los mismos. - Actualmente no se ha culminado con la identificación de las consignaciones que vienen desde la vigencia 2012. - El Área Contable deberá continuar trabajando en la depuración de los registros contables, con el fin de lograr la confiabilidad, relevancia y comprensibilidad de la información contable pública conforme al Régimen de Contabilidad Pública. |

<p>• Mejorar los mecanismos de control y seguimiento de las actividades ejecutadas por el Área Contable, con el fin de obtener una mayor garantía de la aplicación de los procedimientos.</p> <p>• Actualizar los procedimientos internos contables conforme a las directrices impartidas por el Manual Técnico del Modelo Estándar de Control Interno MECI- 2014.</p> <p><b>E. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.</b> Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p><b>Debilidades:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Actualización Modelo Estándar de Control Interno “ MECI”2014.</b> Conforme al seguimiento realizado por la oficina de Control Interno, se determinó que la entidad no ha culminado la actualización del Modelo Estándar de Control Interno, se encuentra proceso de realizar los ajustes de acuerdo con el Manual Técnico MECI- 2014.</li> <li>• <b>Implementación Estrategia Gobierno en línea.</b> Se advierte que la entidad presenta un leve avance en la implementación de la estrategia del gobierno en línea y de forma transversal dentro de sus planes estratégicos sectoriales e institucionales, y dentro de su plan de acción.</li> <li>• <b>Plan Anual de Auditoría.</b> De conformidad con la ejecución al Plan Anual de Auditoría Interna, de la vigencia 2015 se encontraron deficiencias susceptibles de superar en las áreas:</li> <li>• <b>Talento Humano.</b> La entidad debe establecer mecanismos que le permitan la medición del clima laboral, con el fin de que los servidores públicos y contratistas puedan participar en la actualización del Código de Ética.</li> <li>• <b>Manual de Funciones y Competencia Laborales.</b> Se recomienda estudiar la posibilidad de que se lleve a cabo una reestructuración del Fondo de Bienestar Social de la CGR, debido a que su planta de personal presenta deficiencias como: Escases de funcionarios del nivel profesional para la ejecución de actividades de coordinación y responsabilidad, sobrecarga laboral y deficiencias en la distribución de funciones.</li> <li>• <b>Nómina.</b> De la verificación ejecutada al manejo del aplicativo SIGEP, en lo que respecta nómina, certificado de ingresos y cesantías, se encontraron deficiencias se recomienda tomar acciones correctivas con el fin de mejorar la operatividad del aplicativo y asegurar que la información sea registrada y emitida por el área de talento humano, sea real y confiable.</li> <li>• <b>Demandas.</b> Se recomienda llevar inventario exacto de las demandas de naturaleza laboral que cursan en los distintos despachos judiciales, con el fin de proveer su adecuada defensa y de otro lado, evaluar los casos de las condenas que han sido pagadas para que, previo estudio del Comité de Conciliación, se analice la viabilidad de promover las demandas respectivas y la procedencia de instaurar las respectivas acciones de repetición.</li> <li>• <b>Salud Ocupacional.</b> Mejorar las condiciones de los puestos de trabajo de los funcionarios que están ubicados en la sede administrativa, con el ánimo de que se establezcan unas mejores condiciones de un ambiente de trabajo seguro y saludable a través de la evaluación y control de los riesgos en cuanto a lo ergonómico, físicos, seguridad y otros a los que se encuentran expuestos los funcionarios.</li> <li>• <b>Planes y Programas.</b> El Fondo de Bienestar Social de la CGR, como responsable del cumplimiento de los objetivos de la entidad, debe realizar motivación a sus funcionarios y capacitarlos para mejorar su rendimiento. En este orden de ideas, se recomienda que los Planes de Bienestar Social y Capacitación se planeen y ejecuten de manera oportuna desde el inicio de cada vigencia.</li> </ul> <p>Así mismo, se sugiere dar cumplimiento a la Ley 909 de 2004, que corresponde a toda entidad, diseñar y mantener actualizado su propio Plan de Capacitación, acorde con las necesidades detectadas en sus áreas misionales y de apoyo. Es importante que la entidad establezca un Programa de Estímulos e Incentivos para los funcionarios del Fondo de Bienestar Social de la CGR, el cual debe estar acorde con las políticas, disposiciones legales, con el propósito de elevar los niveles de eficiencia, satisfacción, desarrollo y bienestar de los empleados del Fondo en el desempeño de su labor y de contribuir al cumplimiento efectivo de los resultados institucionales. Además de lo anterior, debe buscar otorgar</p>	<p>reconocimiento por el buen desempeño laboral, propiciando así, una cultura de trabajo orientada hacia la calidad y productividad bajo el esquema de mayor compromiso para con los objetivos de la entidad.</p> <p>• <b>Gestión Documental.</b> El área de talento humano, no lleva un registro consolidado de la historia laboral de sus funcionarios y ex funcionarios del FBSCGR, situación que dificulta el análisis, revisión de los antecedentes y expedición de certificaciones laborales, debido a la falta de organización y consolidación de la información de las historias laborales de los mismos.</p> <p>Se pudo establecer que las hojas de vida que carecen del cumplimiento de lo establecido en el manejo del proceso de archivo de gestión documental, respecto a la organización de los documentos de manera cronológica, por el contrato se advierte desorganización y descuido en los documentos que reposan en el expediente. En contravía de las disposiciones del Archivo General de la Nación y de la Ley 594 de 2000.</p> <p>De otra parte, se recomienda dar cumplimiento a los artículos 15 y 16 de la Ley 1712 de 2014, respecto a la elaboración de un programa de gestión documental, donde se establezcan los procedimientos y lineamientos necesarios para la organización, consulta y conservación de los documentos públicos de la entidad, en aras de subsanar a las deficiencias sobre el manejo del archivo de gestión encontradas en el área de talento humano, con el fin de facilitar su utilización y conservación, debido a que la información es el testimonio y fuente de la historia de las personas o institución.</p> <p>Lo anterior, en contravía de la circular conjunta NO.003 de 2003, expedida por el Departamento Administrativo de la Función Pública y el Archivo General de la Nación. Que dice “(...) En cada expediente los documentos se encuentran ordenados atendiendo la secuencia propia de su producción, y su disposición refleja el vínculo que se establece entre el funcionario y la entidad. Cada historia laboral debe estar organizada cronológicamente de manera que el primer documento sea el que registre la fecha más antigua y el último el que registre la fecha más reciente, entre otras (...)”.</p> <p>Adicionalmente, es importante que se actualicen las tablas de retención documental de la entidad, de acuerdo con la normatividad vigente.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Cumplimiento de Ley de Cuotas.</b> En el tema de equidad de género la entidad cumple con los cargos provistos en el nivel Directivo decisorio debido a que están ocupados en un 100% por mujeres. Este nivel lo conforman los cargos de libre nombramiento y remoción, que tienen atribuciones de dirección y mando en la formulación, planeación, coordinación, ejecución y control de las acciones y políticas.</li> <li>• <b>Contratación.</b> Es importante que en los procesos contractuales se establezcan plazos acordes con el objeto del contrato, con el propósito de no generar traumatismos en su ejecución.</li> </ul> <p>Sería pertinente que cuando se realicen las evaluaciones financieras y técnicas de las propuestas presentadas por los oferentes, se identifiquen en éstas el nombre del oferente y el número del proceso o de la convocatoria que se está evaluando.</p> <p>Se encontró que la entidad no viene publicando en el aplicativo SECOP, la totalidad de los documentos de los procesos de contratación, contrario a lo establecido en el Decreto Único 1082 de 2015, que dice “La Entidad Estatal está obligada a publicar en el Secop los Documentos del Proceso y los actos administrativos del Proceso de Contratación, dentro de los tres (3) días siguientes a su expedición (...)”.</p> <p>Por su parte, los “documentos del proceso” son aquellos relacionados en el artículo 30 del mencionado decreto, a saber: “(a) los estudios y documentos previos; (b) el aviso de convocatoria; (c) los pliegos de condiciones o la invitación; (d) las Adendas; (e) la oferta; (f) el informe de evaluación; (g) el contrato; y cualquier otro documento expedido por la Entidad Estatal durante el Proceso de Contratación”. En este orden, es de obligatorio cumplimiento la publicación en el SECOP.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Seguimientos.</b> Control Interno Disciplinario. Es importante establecer mecanismos que fortalezcan los principios de celeridad y eficacia para iniciar y ejecutar las actuaciones disciplinarias, teniendo en cuenta lo consignado en el desarrollo del presente informe y el cumplimiento de los términos previstos en la Ley.</li> </ul>
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

• **PORD's**. De conformidad con el artículo 76 de la Ley 1474 de 2011, es importante continuar realizando el seguimiento y mejorar los controles en la atención de las peticiones, quejas y reclamos, con el propósito de evitar incumplimientos a la Ley.

• **Austeridad Eficiencia del Gasto Público**. Valdría la pena mejorar los controles sobre la utilización de los servicios públicos, en cumplimiento a los Decretos 1737 de 1998 y Decreto 0984 de 2012.

Conforme a los aumentos de consumo de papelería e impresiones, se evidencia falta de cultura de ahorro de papelería por parte de los funcionarios del Fondo de Bienestar Social- CGR, por lo tanto, se recomienda que la administración establezca acciones que mitiguen el consumo de papel, tales como: La reutilización del papel usado para los borradores, el uso del correo electrónico para la notificación, entrega de documentos internos, el uso de papel e insumos de impresión a doble cara, entre otros, con el fin de generar la cultura del ahorro de papel. Obteniendo como resultados disminución de inversión de recursos públicos.

Continuar con los controles implementados en los gastos generales, buscando cada vez la economía y austeridad en los egresos.

• **Plan Anticorrupción y Atención al Ciudadano**. Esta Oficina, encuentra, que si bien el Plan adoptado por el FBSCGR en la vigencia 2015, estableció un conjunto de acciones dirigidas a mejorar el nivel de eficiencia y efectividad de las labores propias de su misión institucional, no se advirtió que todas estuvieran dirigidas directamente a prevenir la corrupción y la mejoría en la atención al ciudadano. Es importante precisar que este *instrumento* de planeación, fue establecido para que se incluyeran en él estrategias que busquen minimizar los riesgos en las áreas que comportan mayor nivel de exposición a la pérdida o desviación de recursos públicos o busquen una mejor satisfacción de nuestros beneficiarios.

• **Aplicativo EROGUIL**. De acuerdo con los registros de información en el aplicativo EROGUIL, se observó que la información está desactualizada, sería pertinente tomar medidas correctivas.

• **Aplicativos SUIP y SIGEP**. La información de Novedades del Personal vinculado y retirado de la entidad se encuentra desactualizada.

• **Contable**. Es importante realizar seguimiento a los registros contables de manera permanentes con el fin de subsanar oportunamente las deficiencias que se puedan presentar. Igualmente, se debe continuar trabajando en el cumplimiento de las acciones correctivas indicadas en los Planes de Mejoramiento externos e internos.

Se requiere finalizar depuración de la información de la cuenta propiedad, planta y equipo con el propósito que las cifras registradas en balance correspondan a las reflejadas en los inventarios y valdría la pena realizar toma física de los bienes anualmente, lo que permitiría un mayor control de los mismos.

• **Conclusiones:**  
De acuerdo a los resultados obtenidos, es necesario fortalecer la cultura del autocontrol y el mejoramiento continuo, con el fin de garantizar que las actividades desarrolladas se enmarquen dentro de lo establecido en el Modelo Estándar de Control Interno MECI.

Con relación al Sistema de Administración de Riesgos, se advierten debilidades, pues no todas las áreas y procesos han tenido en cuenta esta estrategia. Se ha hecho saber la necesidad de valorar los riesgos y desarrollar actividades de control y monitoreo, en diversas áreas de la organización.

Es necesario que la administración siga trabajando en la depuración de la información y de los registros contables, continuar con las acciones de mejora y capacitación de los funcionarios frente a los cambios y avances del Sistema SIF- II Nación, para lograr que la información contable y financiera tenga las características de confiabilidad, relevancia y comprensibilidad a que se refiere el Régimen de Contabilidad Pública.

Es importante que la Entidad cuente con mediciones sobre el impacto de sus políticas y en general sobre algunas de sus estrategias aplicadas. Esto con miras al fortalecimiento de la gestión y a la inversión de recursos.

Para garantizar la operatividad de los controles y evitar la materialización de los riesgos; es necesario además de fortalecer el seguimiento oportuno a los riesgos de los procesos, la realización de actividades,

socialización y capacitación, a los funcionarios responsables con el propósito de dar a conocer los cambios surtidos en la entidad.

Se recomienda continuar con los siguientes procesos que no alcanzaron su culminación ejemplo: actualización de las tablas de retención documental y organización del archivo de gestión documental, inventarios contabilidad de bienes de propiedad de la entidad, implementación de mecanismos que permitan descongestionar el alto volumen de peticiones que llegan a las áreas misionales; actualizar los procesos y procedimientos de acuerdo con el Modelo Estándar de Control Interno MECI- 2014.

Es necesario que para la vigencia 2016, se concentren los esfuerzos en el cumplimiento de la normatividad y los procedimientos internos de la entidad, así como en seguimiento a los riesgos, se establezcan controles, indicadores, acciones correctivas, preventivas, señalando los responsables de realizar los seguimientos a los procesos y cumplir con los requisitos del sistema.

**F. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.**

CONCEPTO	N° DE FOLIAZGO PARA LA COR	ACTIVIDADES DE MEJORA PACTADAS	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA EN LA VIGENCIA A 31-12-15	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA EN LA VIGENCIA A 31-12-15	CUMPLIMIENTO DE MEJORA EN LA VIGENCIA A 31-12-15	AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15
AUDITORIA VIGENCIA 2015	66	94	92	2	-	98%
AUDITORIA VIGENCIA 2016	87	129	106	12	-	90%
Wobolito	19	39	16	3	-	84%
Trámites SIF- II	1	2	0	3	-	0%
Cuentas 2011 - 2014	9	11	0	11	-	0%
TOTAL	182	246	216	30	-	88%

- Con relación a las actividades o acciones de mejora incumplidas a 31 de diciembre de 2015, la entidad informa las razones de este incumplimiento y las actuaciones administrativas que se tomaron para subsanarlas durante la vigencia 2016, así: Las acciones a 31 de diciembre que no se cumplieron es debido a que se encuentran en proceso de avance de cumplimiento para la vigencia 2016.

**A. DE ORDEN CONTABLE.**

- A 31 de diciembre de 2015, presentan variaciones patrimoniales negativas por valor de \$(11.710) miles.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(2.667) miles.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan variaciones patrimoniales negativas por valor de \$(11.710) miles.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(2.667) miles.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan variaciones patrimoniales negativas por valor de \$(11.710) miles.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(2.667) miles.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan variaciones patrimoniales negativas por valor de \$(11.710) miles.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(2.667) miles.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan variaciones patrimoniales negativas por valor de \$(11.710) miles.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(2.667) miles.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan variaciones patrimoniales negativas por valor de \$(11.710) miles.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(2.667) miles.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan variaciones patrimoniales negativas por valor de \$(11.710) miles.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(2.667) miles.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan variaciones patrimoniales negativas por valor de \$(11.710) miles.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(2.667) miles.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan variaciones patrimoniales negativas por valor de \$(11.710) miles.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(2.667) miles.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan variaciones patrimoniales negativas por valor de \$(11.710) miles.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan variaciones patrimoniales negativas por valor de \$(20.431) miles.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(110.660) miles.

**NOTA 4 – OTROS ACTIVOS:** a 31 de diciembre presenta movimiento del rubro de desvalorización de las acciones así:

EMISOR	NÚMERO DE ACCIONES	PARTICIPACIÓN	VALOR NOMINAL	VALOR INTRÍNSECO	DESVALORIZACIÓN
ELECTROCARIBE	755.640.000	0,17%	\$1.854.171.350,00	\$1.197.287.674,21	\$66.319.728,58

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

- "Como se indica en la Nota 1 a los Estados Financieros, el patrimonio del Fideicomiso es negativo en \$2.277 millones, lo cual indica una incertidumbre para continuar cumpliendo el objeto del Fideicomiso. Los Estados Financieros han sido preparados asumiendo que el Fideicomiso continuará desarrollando su objeto, y no incluyen ajuste alguno que pueda derivar de las medidas que adopte la administración del Fideicomiso y su Fideicomitante para subsanar esta situación".

**C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

- ERP People no permite individualizar la homologación por negocio.
- No todos los conceptos son conciliados de manera automática.
- La trazabilidad de las operaciones generan un reproceso en la conciliación.

**D. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

- Implementación de acuerdos de servicios integrales con el Fideicomitante que permita la obtención de la información oportuna.

**309. SISTEMAS INTELIGENTES EN RED S.A.S.**

**A. DE ORDEN CONTABLE.**

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontró la siguiente cuenta con su respectivo saldo a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR
142011	Avances para viáticos y gastos de viaje sin legalizar	170

**NOTA:** La Contaduría General de la Nación mediante radicado CGN N° 20153600025421 del 05- 06- 2015, hace extensiva la aplicación del concepto sobre la aplicabilidad de las Resoluciones 117 y 185 de 2015 a SISTEMAS INTELIGENTES EN RED S.A.S. como parte del Grupo ISA... "Analizadas las dificultades de tipo operativo, se concluye que es viable que durante el año 2015 solo reporte bajo el Catálogo General de Cuentas versión 2007.13 y sus modificaciones; lo que significa que durante el año 2016 debe reportar la información bajo los dos Catálogos siguiendo los lineamientos de la Resolución 185 de 2015."

**NOTA:** La presentación de las cifras Pasivo y Patrimonio en el Balance General no se debe reflejar con valores entre paréntesis (según la naturaleza de la cuenta), debido a que puede confundir a los usuarios de la información contable.

**B. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

• Definir medidas de administración actuales y potenciales e incorporarlas en los procedimientos internos.

• Durante el 2015 no se realizó validación, si el personal del proceso contable cumple con las competencias necesarias.

**310. E.S.P. EMPRESA DISTRIBUIDORA DEL PACÍFICO S.A. - DISPAC.**

**A. DE ORDEN CONTABLE.**

- A 31 de diciembre de 2015, presentan resultado de ejercicios anteriores negativos por valor de \$(40.537.328) miles.

- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:

Pesos

VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O Cuentas por Cobrar de DIFÍCIL RECAUDO	EDAD DE LOS DEUDORES O POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO
8.343.408.439	>360 días

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

- "A la fecha de envío de la información requerida por la Comisión Legal de Cuentas (25 de abril de 2016) la entidad no envía Dictamen del Revisor Fiscal; adjunta en medio magnético oficio de Revisor Fiscal de la Empresa PÁEZ Y ASOCIADOS, Auditores y Consultores del 27 de enero de 2016, en la que informa la imposibilidad de emitir el Dictamen para la Preamblea porque los Estados Financieros se encuentran en proceso de análisis, verificación y evaluación".

**C. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.**

CONCEPTO	NÚMERO DE OPORTUNIDADES POR LA CGR	ACTIVIDADES DE MEJORA EN PROCESO A 31-12-15	ACTIVIDADES DE MEJORA CUMPLIDAS A 31-12-15	CUMPLIMIENTO DE PLAN DE MEJORA A 31-12-15	AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15
AUTOCORRECCIÓN VIGENCIA 2015	17	23	17	6	90,48%
				0	100,00%

**NOTA:** El avance del Plan de Mejoramiento no puede sobrepasar el 100%

**D. OTRAS OBSERVACIONES**

- La información no fue enviada de acuerdo a los requerimientos de la Comisión Legal de Cuentas, ni las Normas de la Contaduría General de la Nación, lo que dificulta el análisis de la información.

**311. FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A. - FIDUPREVISORA S.A.**

**A. DE ORDEN CONTABLE.**

- A 31 de diciembre de 2015, presentan disminución neta en efectivo y equivalentes de efectivo por valor de \$(4.171.279.254) pesos.

- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:

VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O Cuentas por Cobrar de DIFÍCIL RECAUDO	EDAD DE LOS DEUDORES O POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO
902.486	+180 días

**NOTA 6 – EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO:** restricciones sobre el disponible: La restricción de la cuenta depósitos del Banco de la República por \$18.899.987.917 pesos, corresponde a un embargo proferido por el Juzgado Segundo Civil del Circuito de Cartagena el 12 de diciembre de 2011, el cual está relacionado con el proceso ejecutivo 2011- 373 iniciado por los señores Alberto y Alicia Villegas López adelantado en el Juzgado 2 Civil del Circuito de Cartagena.

A 31 de diciembre de 2015 la orden de embargo sigue vigente, teniendo en cuenta que el proceso aún no ha terminado.

El siguiente es el detalle de las partidas pendientes de conciliar en moneda legal mayores a (30) días a 31 de diciembre de 2015, (Valores en Pesos).

NATURALEZA DÉBITO	CANTIDAD	VALOR
Antigüedad superior a 30 días		
Notas debito no contabilizadas	4	1.875.815
Notas crédito pendientes en extracto	13	57.597.475
<b>TOTAL</b>	<b>17</b>	<b>59.473.290</b>

NATURALEZA CRÉDITO	CANTIDAD	VALOR
Antigüedad superior a 30 días		
Consignaciones pendientes de contabilizar	234	387.622.059
Cheques pendientes de cobro	3	62.188.398
Notas debito pendientes en extracto	2	11.719.063
<b>TOTAL</b>	<b>239</b>	<b>461.529.520</b>

**B. DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL.** Del citado informe resaltamos lo siguiente:

– “Mis recomendaciones sobre el Control Interno del Fideicomiso fueron presentadas por separado y la administradora ha efectuado seguimiento a las medidas de corrección o modificación e implementación de los Planes de Acción que resultaron de las recomendaciones mencionadas y con base en mi criterio profesional observo que el grado de cumplimiento es 70% y un 30% está en proceso de implementación, dicho porcentaje lo obtuve ponderando el número de observaciones mencionadas”.

**C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

- ERP People no permite individualizar la homologación por negocio
- No todos los conceptos son conciliados de manera automática.
- La trazabilidad de las operaciones generan un reproceso en la conciliación.

**D. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

- Implementación de acuerdos de servicios integrales con el Fideicomitente que permita la obtención de información oportuna.

**E. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.**

CONCEPTO	Nº DE HOJAS POR LA COR	ACTIVIDADES DE ACCIONES DE CUMPLIMIENTO PACTADAS	ACTIVIDADES DE ACCIONES DE CUMPLIMIENTO A 31-12-2015	ACTIVIDADES DE ACCIONES DE CUMPLIMIENTO A 31-12-15	ACTIVIDADES DE ACCIONES DE CUMPLIMIENTO A 31-12-15	AVANCE DEL PLAN DE MEJORAMIENTO A 31-12-15
AUDITORIA INTERNA	4	7	0	1	0	90%
AUDITORIA EXTERNA	5	10	0	10	0	100%

**F. OTRAS OBSERVACIONES**

- La Fiduprevisora no envió el catálogo general de cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015.

**312. TRIBUNAL NACIONAL DE ÉTICA MÉDICA.**

**A. DE ORDEN CONTABLE.**

- El Balance General y el Estado de Resultados no fueron presentados de forma comparativa; no se expresa si las cifras están en pesos o en miles.
- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit del ejercicio por valor de \$(70.890.000).
- Al comparar el saldo del patrimonio reflejado en el balance general con el reportado en catálogo general de cuentas, encontramos diferencias así:

Cuenta	Saldo en el Balance General Pesos	Saldo en Catálogo de Cuentas Miles
Patrimonio	285.754.000	297.355

**NOTA:** ¿Cuál es la razón para que se presente esta variación?

- Una vez revisado el Balance General por parte de esta Auditoría encontramos que la ecuación contable no se cumple:

Activo = Pasivo + Patrimonio

Activo = \$298.556.000

Pasivo = \$1.181.000

Patrimonio= \$285.754.000

**NOTA:** Al sumar el pasivo más el patrimonio da como resultado \$286.935.000, cifra totalmente diferente al total del activo \$298.536.000.

- Los valores del Patrimonio registrados en el Estado de Cambios en el Patrimonio para las vigencias 2014-2015 se encuentran errados:

- El Patrimonio para 2014 figura por valor de \$356.644, pero revisada la información presentada por la entidad para la misma vigencia, reportan un valor de \$368.245.000 (*Gaceta del Congreso* N° 928 del 13 de noviembre de 2015, página 392).

- El Patrimonio para 2015 figura por valor de \$297.355 cifra que coincide con el Catálogo de Cuentas presentado para la vigencia 2015, pero no coincide con el valor registrado en el Balance General.

¿Cuál es el valor real del Patrimonio a 31 de diciembre de 2015?

**B. OTRAS OBSERVACIONES**

- El tribunal no dio respuesta completa al cuestionario solicitado por la Comisión Legal de Cuentas.
- El Tribunal no envió copia del acta de publicación en lugar visible y en la página institucional de los Estados Financieros a 31 de diciembre de 2015.
- El Tribunal no envió el texto de las notas específicas a los estados financieros.
- El Tribunal no envió el texto del informe ejecutivo anual sobre el estado del Modelo Estándar de Control Interno – MECI a 31 de diciembre de 2015.
- El tribunal no informa sobre Plan o Planes de Mejoramiento suscritos con la Contraloría General de la República a 31 de diciembre de 2015.



<p>“...Igualmente mis pruebas no evidenciaron situaciones que hagan presumir inadecuadas medidas de control interno para la conservación y custodia de los bienes y de los terceros que están en su poder, excepto por lo expresado en el hallazgo 13 de la carta de salvedades y hallazgos anexa a este informe...”</p> <p><b>NOTA.</b> Dentro de la documentación presentada por la Entidad a la Comisión Legal de Cuentas para el Fecencimiento 2015, no se adjunta “la carta de salvedades y hallazgos” relacionada dentro del informe del Revisor Fiscal.</p> <p><b>6. Otros aspectos que ameritan ser informados.</b></p> <p>“...Al cierre del ejercicio existió debidamente socializado en Junta Directiva, un balance de Apertura bajo NIIF a 1° de enero de 2015; políticas contables acordes al nuevo marco técnico normativo, no obstante exista incertidumbre sobre la capacidad del software contable para la generación de información de doble propósito exigida por la norma pues al cierre del ejercicio no había finalizado su adecuación...”</p> <p><b>C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.</b> Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p><b>Debilidades:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• A la fecha se utiliza aún el mismo sistema de información contable y financiera el cual nos permite un procesamiento y generación de información eficaz, existiendo 5 procesos debidamente identificados que suministran productos contables que no están en línea, dentro de los cuales encontramos Activos fijos, Costos, Nómina, Subsidios y Presupuesto, los cuales se registran a través de interfaces con controles previos que permiten su registro, el cual aspiramos que con la terminación de la instalación del software de panacea mejorara la calidad del ingreso de la información.</li><li>• Para la Entidad es de suma importancia la Gestión de Cartera, el cual quedo incluido dentro del plan de acción del año inmediatamente anterior, teniéndose como meta su continuidad en esta vigencia para mejorar su gestión y recaudo.</li></ul> <p><b>D. OTRAS OBSERVACIONES.</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>- La Entidad no presentó el Informe Ejecutivo Anual de Control Interno - MECI a 31 de diciembre de 2015, presenta únicamente la encuesta.</li></ul> <p><b>314. FONDO NACIONAL DE GESTIÓN DEL RIESGO DE DESASTRES - FIDUPREVISORA S.A.</b></p> <p><b>A. DE ORDEN CONTABLE.</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit del ejercicio por valor de \$(452,027,145) miles.</li><li>- A 31 de diciembre de 2015, presentan variaciones patrimoniales negativas por valor de \$(408,042,284) miles.</li></ul> <ul style="list-style-type: none"><li>- <b>Nota 3. Disponible.</b> Partidas conciliatorias a 31 de diciembre de 2015:</li></ul> <table><tr><th></th><th>31 de diciembre de 2015</th></tr><tr><th>Cantidad</th><th>Valor</th></tr><tr><td><b>Naturaleza Débito</b></td><td></td></tr><tr><td>Antigüedad Superior a 30 días</td><td></td></tr><tr><td>Notas Débito no contabilizadas</td><td>7 8,153,204.08</td></tr><tr><td><b>Naturaleza Crédito</b></td><td></td></tr><tr><td>Antigüedad Superior a 30 días</td><td></td></tr><tr><td>Notas Débito no contabilizadas</td><td>67 51,516,739.53</td></tr><tr><td></td><td><b>67 51,516,739.53</b></td></tr></table>		31 de diciembre de 2015	Cantidad	Valor	<b>Naturaleza Débito</b>		Antigüedad Superior a 30 días		Notas Débito no contabilizadas	7 8,153,204.08	<b>Naturaleza Crédito</b>		Antigüedad Superior a 30 días		Notas Débito no contabilizadas	67 51,516,739.53		<b>67 51,516,739.53</b>	<p><b>B. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.</b> Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p><b>Debilidades:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• ERP People no permite individualizar la homologación por negocio.</li><li>• No todos los conceptos son conciliados de manera automática.</li><li>• La trazabilidad de las operaciones generan un reproceso en la conciliación.</li><li>• El aplicativo no realiza en RUC público.</li></ul> <p><b>C. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.</b> Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p><b>Debilidades:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Implementación de acuerdos de servicios integrales con el Fideicomitente que permita la obtención de la información oportuna.</li></ul> <p><b>315. GENERADORA Y COMERCIALIZADORA DE ENERGÍA DEL CARIBE S.A. E.S.P. - GECELCA.</b></p> <p><b>A. DE ORDEN CONTABLE.</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit del ejercicio por valor de \$(49,852,650) miles.</li><li>- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(154,486,326) miles.</li><li>- A 31 de diciembre de 2015, presentan capital de trabajo negativo por valor de \$(84,279) miles.</li><li>- A 31 de diciembre de 2015, presenta pérdida por acción por valor de \$(0.77) miles.</li><li>- En el Estado de Actividad Financiera, Económica y Social a 31 de diciembre de 2015 y 2014 la utilidad operacional del año 2014 presenta un valor de \$110,639,646 miles, y en las notas a los Estados Financieros (página 14 del informe) la misma cuenta año 2014 tiene un valor de \$120,535 millones.</li><li>¿Cuál es la razón para que se presente esta diferencia en el saldo de la utilidad operacional a 31 de diciembre de 2014?</li></ul> <ul style="list-style-type: none"><li>- <b>Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontró la siguiente cuenta con su respectivo saldo a 31 de diciembre de 2015 así:</b></li></ul> <p>Miles de pesos</p> <table><tr><th>CÓDIGO</th><th>NOMBRE DE LA CUENTA</th><th>VALOR</th></tr><tr><td>142011</td><td>Avances para viáticos y gastos de viaje sin legalizar</td><td>858</td></tr></table> <ul style="list-style-type: none"><li>- <b>Nota 7. Deudores a Largo Plazo.</b> Termocandelaria por valor de \$29,961,521 miles, empresa que se encuentra tomada en posesión para fines de administración por parte de la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios desde el 19 de noviembre de 2015. La recuperación de esta cartera está sujeta al éxito futuro de las operaciones de Termocandelaria y a la capacidad de pago que tenga dicha compañía para cancelar sus obligaciones.</li><li>- Teniendo en cuenta la toma de posesión con fines de administración ordenada por la SSPP a la empresa:</li><li>• De conformidad con la toma de posesión con fines de administración de la empresa TERMOCANDELARIA actualmente no se pueden adelantar procesos contra esa entidad.</li><li>• Existen títulos valores (Pagaré) que pueden ser solicitados pro GECELCA a iniciar acciones legales en el evento que se culmine con la etapa de posesión y TERMOCANDELARIA asuma nuevamente la operación de la planta o en el evento de una liquidación de TERMOCANDELARIA, GECELCA podría actuar como acreedor.</li><li>• Que de acuerdo con las comunicaciones recibidas por la Compañía, existe el ánimo de TERMOCANDELARIA de llegar acuerdos de pago con sus acreedores.</li></ul> <p><b>12. CUENTAS POR PAGAR.</b></p>	CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR	142011	Avances para viáticos y gastos de viaje sin legalizar	858
	31 de diciembre de 2015																								
Cantidad	Valor																								
<b>Naturaleza Débito</b>																									
Antigüedad Superior a 30 días																									
Notas Débito no contabilizadas	7 8,153,204.08																								
<b>Naturaleza Crédito</b>																									
Antigüedad Superior a 30 días																									
Notas Débito no contabilizadas	67 51,516,739.53																								
	<b>67 51,516,739.53</b>																								
CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR																							
142011	Avances para viáticos y gastos de viaje sin legalizar	858																							

	2015	2014
Consortio CUC-DTC (1)	38.618.868	-
Esremaal S.A.S.	1.440.325	-
Comenea Prepaga	1.632.173	4.160
Sator	2.643.706	-
Estudios Técnicos	726.675	544.161
Internacional Quality	669.042	501.003
Tecniconol	527.003	180.082
Imocom	520.019	-
Promigas	481.107	-
Transelecta	497.524	-
Bureau Veritas	555.749	189.905
Serviconi	311.620	-

(1) Corresponde a las facturas por pagar del contrato RP4 y RP5.

- **Cuenta 1.480.90 Otros Deudores.** Por valor de \$(3.196.137) La provisión cubre el total de los préstamos de vivienda de ex empleados con riesgo jurídico de posibles pérdidas. Cabe destacar que esta cartera fue transferida de CORELCA S.A. E.S.P en el proceso de cesión de activos y pasivos que se realizó con esa entidad al 1° de febrero de 2007 la provisión de la cartera vinculados económicos G3 por aplicación del método de participación patrimonial.

- **Cuenta 1.4.70.90 Otros Deudores.** Por valor de \$6.771.399.00. Se encuentra registrada la cuenta por cobrar a Cerromatosa por los inmuebles no transferibles de los Activos de Carbón por valor de \$5.463 millones, cobro de indemnización a nuestro vinculado económico Tebsa S.A. E.S.P., por valor de \$12.500 millones por pérdidas incurridas en la Bolsa de Energía, además reembolsos de gastos y otros deudores (préstamos a vivienda a exempleados)

- **Cuenta 8.1.90.03 Intereses de Mora.** Por valor de \$71.208.288. Corresponde a los intereses liquidados de la cartera vencida de Bolsa de Energía manejada por XM S.A., los cuales se registran en cuentas de orden por su dudoso recaudo.

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

- "4. Al 31 de diciembre de 2015, la compañía tiene cuentas por cobrar por \$29.962 millones a Termocandelaria S.A. E.S.P. empresa que se encuentra tomada en posesión para fines de administración por parte de la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios desde el 19 de noviembre de 2015. La recuperación de esta cartera está sujeta al éxito futuro de las operaciones de Termocandelaria y a la capacidad de pago que tenga dicha compañía para cancelar sus obligaciones, incluida la mencionada en este período.

6. Los Estados Financieros adjuntos han sido preparados asumiendo que la Compañía continuará como negocio en marcha. Como se observa en los estados financieros, en el año 2015 la Compañía presenta pérdidas netas de \$49.853 millones, pérdidas operacionales de \$154.486 millones y capital de trabajo negativo por \$84.279 millones. Los planes de la administración relacionados con la capacidad de la Compañía para continuar como un negocio en marcha y recuperar las inversiones realizadas, se encuentran descritos en la Nota 1 a los Estados Financieros, los cuales no incluyen ajuste alguno relacionado con la recuperación y clasificación de los activos, ni con la clasificación e importe de pasivos, que pudiera ser necesario como consecuencia de las situaciones descritas."

**C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

- Se vienen presentando algunos errores en el detalle y códigos contables de los registros que se generan en el área de Tesorería, cabe destacar que estos son detectados y corregidos en las revisiones que realiza el Área de Contabilidad y Presupuesto previo a los cierres contables mensuales.

- Se requiere la implementación de mejoras en las conciliaciones que se realizan entre la información presupuestal y la de contabilidad y tesorería a través del sistema de información Financiera SIF, de tal forma que haya certeza que todas las transacciones que afectan presupuesto se reflejan en el módulo presupuestal.

- Existen en el almacén de la central Termogujaira unos ítems de baja rotación que deben ser revisados con el fin de realizarse el proceso de depuración que corresponde.

**D. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.**

CONCEPTO	N° DE HECHOS POR LA COR	ACTIVIDADES DE MEJORA PACTADAS	ACTIVIDADES O ACCIONES CUMPLIDAS A 31-12-15	ACTIVIDADES O ACCIONES EN PROCESO A 31-12-15	ACTIVIDADES O ACCIONES CUMPLIDAS A 31-12-15	CUMPLIMIENTO DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15	AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15
ADMINISTRACIÓN 2014	4	28	21	7	0	100%	75%

**316. PAR ELECTRICIDADORA DE BOLÍVAR S.A. E.S.P. EN LIQUIDACIÓN - FIDUPREVISORA S.A.**

**A. DE ORDEN CONTABLE.**

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit del ejercicio por valor de \$(1.287.925) miles.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(1.289.669) miles.

- **Nota 5. Cuentas por Cobrar. Mayor Valor Cobrado retención en la fuente a título de Honorarios por valor de \$251.728.07 pesos.** El saldo corresponde a retenciones pagadas, sobre los cuales posterior a su pago se debía realizar corrección o compensar su saldo ya que no aplicaban, sin embargo el área de impuestos se encuentra pendiente aún por realizar la correspondiente gestión.

**NOTA. Esta misma observación fue presentada** para el fincencimiento de 2014. *Gaceta del Congreso* N° 928 de noviembre 13 de 2015, página 240.

**B. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

- ERP People no permite individualizar la homologación por negocio.

- No todos los conceptos son conciliados de manera automática.

- La trazabilidad de las operaciones generan un reproceso en la conciliación.

**C. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

- Implementación de acuerdos de servicios integrales con el Fideicomitente que permita la obtención de la información oportuna.

**D. OTRAS OBSERVACIONES.**

- La Entidad envía los Estados Financieros solicitados por la Comisión Legal de Cuentas de la Cámara de Representantes sin las firmas de Representante Legal y el Revisor Fiscal.

**317. CENTIT TRANSPORTE Y LOGÍSTICA DE HIDROCARBUROS S.A.S.**

**A. DE ORDEN CONTABLE.**

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontró la siguiente cuenta con su respectivo saldo a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

Banco Popular 601 20748 189																
Banco Popular 601 94800 400																
Banco Popular 601 94800 20																
Banco GNB Sudameris 9606252 13																
TOTAL 5.117																
- NOTA (9) Otras cuentas por cobrar: Su saldo por valor de \$10.320 millones. Las cuentas por cobrar correspondientes a recibos, obedecen a pagos efectuados a los beneficiarios del Sistema General de Riesgos Laborales, una vez establecido que no se tenía el derecho o que se le pago una suma que no correspondía, aclarando que la Compañía se encuentra adelantando las gestiones para la recuperación de estas sumas por medio de procesos jurídicos liderados por el área jurídica.																
- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:																
Cifras en pesos																
<table><tr><th>VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO</th><th>EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO</th></tr><tr><td>5.644.312.499</td><td>PÓLIZAS EDAD SUPERIOR A LOS 75 DÍAS EN CARTERA RAMOS COLECTIVOS (VIDA DE GRUPO, ACCIDENTES PERSONALES, EXEQUIAS)</td></tr><tr><td>69.359.886</td><td>PÓLIZAS CON EDAD SUPERIOR A LOS 75 DÍAS EN CARTERA RAMO INDIVIDUAL</td></tr><tr><td>446.043.312</td><td>PÓLIZAS CON EDAD SUPERIOR A LOS 75 DÍAS EN CARTERA RAMO DE SALUD.</td></tr><tr><td>32.283.099.891</td><td>PÓLIZAS CON EDAD SUPERIOR A LOS 30 DÍAS EN CARTERA RAMO DE RIESGOS LABORALES</td></tr><tr><td>2.288.429.587</td><td>INTERESES MORATORIOS DE PÓLIZAS CON EDAD SUPERIOR A LOS 30 DÍAS EN CARTERA RAMO DE RIESGOS LABORALES.</td></tr><tr><td>TOTAL 40.731.245.175</td><td></td></tr></table>			VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	5.644.312.499	PÓLIZAS EDAD SUPERIOR A LOS 75 DÍAS EN CARTERA RAMOS COLECTIVOS (VIDA DE GRUPO, ACCIDENTES PERSONALES, EXEQUIAS)	69.359.886	PÓLIZAS CON EDAD SUPERIOR A LOS 75 DÍAS EN CARTERA RAMO INDIVIDUAL	446.043.312	PÓLIZAS CON EDAD SUPERIOR A LOS 75 DÍAS EN CARTERA RAMO DE SALUD.	32.283.099.891	PÓLIZAS CON EDAD SUPERIOR A LOS 30 DÍAS EN CARTERA RAMO DE RIESGOS LABORALES	2.288.429.587	INTERESES MORATORIOS DE PÓLIZAS CON EDAD SUPERIOR A LOS 30 DÍAS EN CARTERA RAMO DE RIESGOS LABORALES.	TOTAL 40.731.245.175	
VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO															
5.644.312.499	PÓLIZAS EDAD SUPERIOR A LOS 75 DÍAS EN CARTERA RAMOS COLECTIVOS (VIDA DE GRUPO, ACCIDENTES PERSONALES, EXEQUIAS)															
69.359.886	PÓLIZAS CON EDAD SUPERIOR A LOS 75 DÍAS EN CARTERA RAMO INDIVIDUAL															
446.043.312	PÓLIZAS CON EDAD SUPERIOR A LOS 75 DÍAS EN CARTERA RAMO DE SALUD.															
32.283.099.891	PÓLIZAS CON EDAD SUPERIOR A LOS 30 DÍAS EN CARTERA RAMO DE RIESGOS LABORALES															
2.288.429.587	INTERESES MORATORIOS DE PÓLIZAS CON EDAD SUPERIOR A LOS 30 DÍAS EN CARTERA RAMO DE RIESGOS LABORALES.															
TOTAL 40.731.245.175																
NOTA: Al comparar las cifras reportadas en el cuadro anterior con el catálogo de cuentas encontramos lo siguiente:																
- La cuenta 147500 deudas de difícil recaudo presenta saldo por valor de \$38.214.527 miles. ¿Cuál es el saldo real de las deudas de difícil cobro a 31 de diciembre de 2015?																
- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontró la siguiente cuenta con su respectivo saldo a 31 de diciembre de 2015 así:																
Miles de pesos																
<table><tr><th>CÓDIGO</th><th>NOMBRE DE LA CUENTA</th><th>VALOR</th></tr><tr><td>193000</td><td>Bienes recibidos en dación de pago</td><td>2.218.613</td></tr></table>			CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR	193000	Bienes recibidos en dación de pago	2.218.613								
CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR														
193000	Bienes recibidos en dación de pago	2.218.613														
B. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:																
Debilidades:																

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR
160504	Terrenos pendientes de legalizar	4.918

B. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- En este periodo se han documentado algunos procesos de la operación de la Compañía. No obstante, se está terminando la documentación de los nuevos procesos y el aseguramiento del esquema establecido.

C. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

NOTA. La Entidad no diligenció el formato enviado por la Comisión Legal de Cuentas, Seguimiento al Plan de Mejoramiento suscrito con la Contraloría General de la Nación. Adjunta en el informe el plan de mejoramiento.

D. OTRAS OBSERVACIONES.

- La Entidad no presentó la certificación de la publicación de los Estados Financieros.

318. POSITIVA COMPAÑIA DE SEGUROS S.A.

A. DE ORDEN CONTABLE.

- A 31 de diciembre de 2015 presentan pérdida de ejercicios anteriores por valor de \$(359,307) millones de pesos.
- NOTA (5) Efectivo y equivalentes al efectivo: Los saldos del efectivo se encuentran libres de restricciones y gravámenes, excepto por las siguientes cuentas bancarias que han sido embargadas por algunos juzgados, actos que son generados por terceros o demandantes que de esta forma exigen el pago de alguna obligación:

BANCO CUENTA SALDO

BANCARIA MILLONES

Banco Agrario 8200126236 16

Banco Agrario 408203010493 167

Banco Agrario 408203010930 955

Banco Agrario 08200126236 286

Banco AV Villas 59013227 18

Banco AV Villas 59013334 156

Bancolombia S.A. 30452273267 51

Bancolombia S.A. 30471004550 1.044

Bancolombia S.A. 30478132252 591

Banco BBVA 30929379 3

Banco BBVA 309008886 348

Banco BBVA 309018886 2

Banco de Bogotá 50997 19

Banco de Bogotá 40211823 45

Banco de Bogotá 492402110 28

Banco de Bogotá 040- 21273- 0 12

Banco de Bogotá 49237704 10

Banco Colpatria 4332002645 156

Banco Davivienda 108061559 75

Banco Davivienda 48280002107 6

Banco de Occidente 200124881 7

Banco de Occidente 200124899 451

Banco de Occidente 200124907 9

Banco de Occidente 235063492 40

D. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

CONCEPTO	N° DE HALLAZGOS POR LA CGR	ACTIVIDADES DE MEJORA EN OPORTUNIDAD PACTADAS	ACTIVIDADES DE MEJORA O ACCIONES EN OPORTUNIDAD PACTADAS	ACTIVIDADES DE MEJORA O ACCIONES EN OPORTUNIDAD PACTADAS	CUMPLIM. DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15	AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15
AUDITORIA VIGENCIA 2014	7	14	5	9	100%	78,57%

E. OTRAS OBSERVACIONES:

- No enviaron la información en físico como lo solicito en el requerimiento la Comisión Legal de Cuentas.
- Algunos párrafos de las notas de carácter específico a los estados financieros fueron presentados incompletos.

319. XM COMPAÑÍA DE EXPERTOS EN MERCADOS S.A. E.S.P.

A. DE ORDEN CONTABLE.

- Al comparar el saldo del Activo y Pasivo reflejado en el estado de situación financiera con el reportado en el catálogo de cuentas, encontramos diferencias así:

Cuenta	Saldo en el Balance General (Millones de pesos)	Saldo en Catálogo de Cuentas (Miles de pesos)
Activo	104.157	333.303.384
Pasivo	(78.840)	307.986.076

- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:

Miles de pesos

Total Deudores y/o Cuentas por Cobrar	Total deudores y/o Cuentas por Cobrar de Difícil Recauda	Edad de Deudores y/o Cuentas de Difícil Recaudo	Interés de Mora	Provisión
147.599	147.599	173.986	75.501	173.986
147.590	147.590	180.360	180.360	1.231
173.986	1.231	38.612	38.612	61.104

NOTA: Revisado el catálogo general de cuentas encontramos la cuenta 147500 Deudas de difícil recaudo con un saldo por valor de \$175.217 miles.

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontró la siguiente cuenta con su respectivo saldo a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR
242524	Embargos Judiciales	1.933

B. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- Los aspectos de mejora identificados están relacionados principalmente con:
- Integración en las Autoevaluaciones del Control Interno Contable con una valoración del diseño y operación de los controles definidos.

- El numeral 6.6. Guía para registros contables y niveles de aprobación del Manual Contable establece los niveles de aprobación que deben tener los comprobantes manuales según el monto.

- En la verificación realizada a una muestra de 25 comprobantes manuales se observó que 16 están firmados por el líder del proceso contable, sin embargo deberían estar firmados por el gerente de gestión financiera y del vicepresidente fuente del registro.

- El numeral 5.3. responsabilidades relacionadas con la creación y modificación de cuentas del manual contable establece como una de las funciones del líder de contabilidad, revisar y firmar los formatos de solicitud de creación y/o modificación de cuentas.

- En la verificación realizada a los formatos de creación o modificación de cuentas contables realizadas en el 2015, se observó que 1° de 16 (6%) de los formatos no cuenta con la firma del líder de contabilidad.
- No se encuentran publicados en forma mensual los estados financieros de la compañía de la vigencia de 2015 de acuerdo con lo establecido en el numeral 36 del artículo 34 de la Ley 734 de 2002.

- No se publicó oportunamente el presupuesto de la vigencia 2015 en la página web de la compañía de acuerdo con lo establecido en el literal b del artículo 9° de la Ley 1712 de 2014.

- Falta incorporar en los documentos relacionados con el proceso contable las actividades ejecutadas en el aplicativo IAXIS- SAP, así como eliminar del procedimiento gestión financiera la responsabilidad asignada al proveedor externo Fiduprevisora.

- El numeral 3.14 de la Resolución 357 del 23 de julio de 2008 y el Capítulo IV del régimen de contabilidad pública, establecen que cuando se produzcan cambios de representante legal y del contador estos deben elaborar un informe de gestión. Ante la renuncia del gerente de gestión financiera en agosto de 2015, quien actuaba como contador y revisada en acta de entrega al nuevo funcionario, no se evidenció el cumplimiento de la totalidad de los requisitos exigidos.

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

- "Otros Asuntos: Los estados financieros separados de 2015 son los primeros que la administración de la Compañía preparó aplicando las Normas de Contabilidad Financiera aceptadas en Colombia. En la nota 48 a los estados financieros separados de 2015, se explica como la aplicación del nuevo marco técnico normativo IMPACTO LA SITUACIÓN FINANCIERA SEPARADA DE LA COMPAÑÍA, los resultados separados de sus operaciones y sus flujos separados de efectivo previamente reportados (Subrayado y resaltado fuera de texto).

NOTA: Este evento obedece a la aplicación de las NIIF.

C. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

Debilidades:

- No se encuentran publicados en forma mensual los Estados Financieros de la compañía de la vigencia 2015.
- No se publicó oportunamente el presupuesto de la vigencia 2015, en la página web de la compañía.
- Falta incorporar en los documentos relacionados con el proceso contable las actividades ejecutadas en el aplicativo IAXIS – SAP, así como eliminar del procedimiento Gestión Financiera la responsabilidad asignada al proveedor externo Fiduprevisora.
- No se encuentra documentado el procedimiento o lineamientos relacionados con la pérdida de información en soporte físico.
- No se encuentra documentado el procedimiento de eliminación de documentos que han cumplido su tiempo de retención, de acuerdo con la normatividad establecida.
- Se requiere hacer un inventario de los documentos que han cumplido su tiempo de retención y en consecuencia pueden ser eliminados.
- No se realizó seguimiento por parte de la Gerencia Jurídica a la Matriz de Informes Reglamentarios que debe remitir la Entidad a los diferentes destinatarios.

<p>• Mecanismos para el registro de incidentes del proceso, especialmente cuando se tienen ajustes no habituales, buscando evitar su recurrencia.</p> <p>• Se cuenta con las descripciones de cargo del personal dentro del proceso, sin embargo, no se ha realizado una evaluación de competencias técnicas de todo el personal de XM.</p> <p><b>320. FIDEICOMISO PROCOLOMBIA - FIDUCOLDEX S.A.</b></p> <p><b>A. DE ORDEN CONTABLE.</b></p> <p>- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit del ejercicio por valor de \$(160.041.312.319) pesos.</p> <p>- A 31 de diciembre de 2015, presentan pérdida de ejercicios anteriores por valor de \$(1.133.371.041.464) pesos.</p> <p><b>NOTA:</b> En el catálogo general de cuentas presentan las siguientes cifras:</p> <p>Cuenta 3230 pérdida del ejercicio por valor de \$(160.177.455) miles.</p> <p>Cuenta 3225 pérdida de ejercicios anteriores por valor de \$(842.240.645) miles.</p> <p>¿Cuál es la razón para que se presenten estas diferencias en las cifras?</p> <p><b>- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:</b></p> <table><tr><th>VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO</th><th>EDAD DE LOS DEUDORES POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO</th></tr><tr><td>200.000,00</td><td>133 días</td></tr><tr><td>200.000,00</td><td>141 días</td></tr><tr><td>1.480.000,00</td><td>170 días</td></tr><tr><td><b>Total \$1.880.000,00</b></td><td></td></tr></table> <p><b>NOTA:</b> En la auditoría realizada encontramos que la cuenta 147500 Deudas de difícil recaudo no aparece en el catálogo general de cuentas.</p> <p><b>- Disponible:</b> El siguiente es el detalle de las partidas reflejada en las conciliaciones bancarias de la Fiduciaria en moneda legal y moneda extranjera y mayores a treinta (30) días a 31 de diciembre de 2015, las cuales no tienen efecto en el estado de resultados de Procolombia y no generan provisión en la Fiduciaria.</p> <p>Moneda Legal: (valores expresados en pesos)</p> <p><b>Mayores de 30 días</b></p> <table><tr><th>Concepto</th><th>Nº</th><th>Valor</th></tr><tr><td>Cheques pendientes de cobro</td><td>2</td><td>839.974</td></tr><tr><td>Notas crédito no registradas en libros</td><td>47</td><td>52.728.820</td></tr><tr><td>Notas crédito no reflejadas en extracto</td><td>4</td><td>3.423</td></tr><tr><td><b>Total</b></td><td><b>53</b></td><td><b>53.572.217</b></td></tr></table> <p>Moneda Extranjera: (valores expresados en pesos)</p> <p><b>Mayores de 30 días</b></p> <table><tr><th>Concepto</th><th>Nº</th><th>Valor</th></tr><tr><td>Cheques pendientes de cobro</td><td>7</td><td>25.684.090</td></tr><tr><td>Notas débito no reflejadas en extracto</td><td>2</td><td>53.591</td></tr><tr><td>Notas crédito no reflejadas en extracto</td><td>2</td><td>4.647.736</td></tr><tr><td><b>Total</b></td><td><b>11</b></td><td><b>30.385.417</b></td></tr></table>	VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	EDAD DE LOS DEUDORES POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	200.000,00	133 días	200.000,00	141 días	1.480.000,00	170 días	<b>Total \$1.880.000,00</b>		Concepto	Nº	Valor	Cheques pendientes de cobro	2	839.974	Notas crédito no registradas en libros	47	52.728.820	Notas crédito no reflejadas en extracto	4	3.423	<b>Total</b>	<b>53</b>	<b>53.572.217</b>	Concepto	Nº	Valor	Cheques pendientes de cobro	7	25.684.090	Notas débito no reflejadas en extracto	2	53.591	Notas crédito no reflejadas en extracto	2	4.647.736	<b>Total</b>	<b>11</b>	<b>30.385.417</b>	<p><b>- Cuentas por Cobrar – Anticipo de Contratos y Proveedores:</b> Su saldo por valor de \$3.379.273.817, saldo por legalizar por concepto de anticipo entregado a Constructora Silma, en el desarrollo del contrato destinado a la remodelación del centro de negocios ubicado en el sector de Teusaquillo.</p> <p><b>- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontró la siguiente cuenta con su respectivo saldo a 31 de diciembre de 2015 así:</b></p> <p>Miles de pesos</p> <table><tr><th>CÓDIGO</th><th>NOMBRE DE LA CUENTA</th><th>VALOR</th></tr><tr><td>142011</td><td>Avances para viáticos y gastos de viaje sin legalizar</td><td>26.737</td></tr></table> <p><b>B. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.</b> Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p><b>Debilidades:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Respecto de las oportunidades de mejoramiento identificadas en desarrollo de la evaluación del Control Interno Contable, la administración está adelantando los respectivos planes de acción para mitigar los riesgos identificados.</li></ul> <p><b>NOTA:</b> A qué se debe que informan las mismas debilidades de la vigencia anterior 2014.</p> <p><b>C. OTRAS OBSERVACIONES:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• No es posible registrar el saldo del déficit operacional, ya que la información enviada por la Entidad en el balance general y en el estado de ingresos y gastos son poco legibles.</li></ul> <p><b>321. PATRIMONIO AUTÓNOMO DE REMANENTES DE TELECOM Y TELEASOCIADAS EN LIQUIDACIÓN - PAR.</b></p> <p><b>A. DE ORDEN CONTABLE.</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit del ejercicio por valor de \$(8.030.273.022,72) pesos.</li><li>- A 31 de diciembre de 2015, presentan resultado de ejercicios anteriores negativo por valor de \$(518.334.115.217,00) pesos.</li></ul> <p><b>- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontró la siguiente cuenta con su respectivo saldo a 31 de diciembre de 2015 así:</b></p> <p>Miles de pesos</p> <table><tr><th>CÓDIGO</th><th>NOMBRE DE LA CUENTA</th><th>VALOR</th></tr><tr><td>242524</td><td>Embargos Judiciales</td><td>83.078</td></tr></table> <p><b>- Cuenta 290590 – Otros Recaudos a Favor de Terceros:</b> El saldo por valor de \$1.615.804 miles, corresponde a aportes extralegales pendientes por devolver a exfuncionarios de la extinta Telecom.</p> <p><b>B. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.</b> Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p><b>Debilidades:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Andina y Promotora Santamar las cuales han evolucionado dentro de los estados financieros conforme al valor intrínseco de dichos títulos valor si bien es cierto el PAR TELECOM ha realizado los trámites a su alcance para enajenación este tema depende de las gestiones con terceros.</li><li>• Al cierre de la vigencia 2015 el PAR TELECOM, contaba con 4 inmuebles avaluados en 8.854 millones correspondientes a bienes con problemas administrativos y jurídicos dichos inmuebles son: Buenaventura: Invasión Campo de la Cruz: con doble titulación de dominio. Fusagasugá: cuenta con una medida cautelar. Tumaco: Inmuebles con problemas de registro ante la oficina de instrumentos públicos del municipio según informe que presento el IGAC el día 3 de septiembre de 2015 dicho inmueble fue recibido del PARAPAT.</li></ul>	CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR	142011	Avances para viáticos y gastos de viaje sin legalizar	26.737	CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR	242524	Embargos Judiciales	83.078
VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	EDAD DE LOS DEUDORES POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO																																																				
200.000,00	133 días																																																				
200.000,00	141 días																																																				
1.480.000,00	170 días																																																				
<b>Total \$1.880.000,00</b>																																																					
Concepto	Nº	Valor																																																			
Cheques pendientes de cobro	2	839.974																																																			
Notas crédito no registradas en libros	47	52.728.820																																																			
Notas crédito no reflejadas en extracto	4	3.423																																																			
<b>Total</b>	<b>53</b>	<b>53.572.217</b>																																																			
Concepto	Nº	Valor																																																			
Cheques pendientes de cobro	7	25.684.090																																																			
Notas débito no reflejadas en extracto	2	53.591																																																			
Notas crédito no reflejadas en extracto	2	4.647.736																																																			
<b>Total</b>	<b>11</b>	<b>30.385.417</b>																																																			
CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR																																																			
142011	Avances para viáticos y gastos de viaje sin legalizar	26.737																																																			
CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR																																																			
242524	Embargos Judiciales	83.078																																																			

• La cuenta Embargos decretados y ejecutados a diciembre 31 de 2014 presentó saldo por valor de \$1.428 millones y a diciembre 31 de 2015 presentó saldo por valor de \$1.427 millones generando una...

NOTA: Texto incompleto y poco legible.

C. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA

CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

CONCEPTO	N° DE HECHOS POR LA GOR	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA PACTADAS	ACTIVIDADES O ACCIONES CUMPLIDAS A 31-12-15	ACTIVIDADES O ACCIONES EN PROCESO A 31-12-15	ACTIVIDADES O ACCIONES INCUMPLIDAS A 31-12-15	CUMPLIMIENTO DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15	AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15
AUDITORIA 2008	4	2	1	1	0	100%	86%
AUDITORIA 2009	4	13	9	4	0	100%	83%
AUDITORIA 2010	6	20	17	3	0	100%	99%

- El PAR TELECOM tiene cinco (5) hallazgos cuyas metas no se han cumplido en su totalidad en razón a que su ejecución sobrepasa el alcance del PAR:

a) H10- 2010, H61- 2009 - HN4- 2006 - HN8- 2007 (Embargos, Cartera por Embargos Decretados y ejecutados, Cuentas bancarias).

Estos hallazgos están relacionados con los embargos a las cuentas bancarias del PAR con ocasión de las tuteías interpuestas por ex funcionarios de TELECOM lo cual ocasiona la imposibilidad para cancelar las cuentas bancarias. Subsanan estos hallazgos depende de que se produzcan decisiones judiciales que liberen saldos a favor del PAR que se encuentran en títulos judiciales.

b) H21- 2009 - (Acciones del PAR). Este hallazgo se refiere a la no efectividad en la venta de las siguientes inversiones accionarias:

(1) **Acciones en Promotora y Comercializadora de Turismo Santa Marta:** Estas acciones fueron entregadas al PAR para su enajenación; a pesar de las gestiones realizadas por el PAR, entre ellas publicación en diarios de circulación nacional ofertando la venta de las acciones y ofrecimiento a otros socios de la misma entidad, no ha sido posible la enajenación de las mismas. A 31 de diciembre de 2015 el valor de estas acciones era de \$22.105.528,93 con una participación de 0.055%.

(2) **TV Andina:** Se refiere a las cuotas sociales que tenían las extintas Teletolima S.A. y Telehuila S.A. en la sociedad Canal Regional de Televisión TV Andina. Según la Ley 182 de 1995, la transferencia de la participación accionaria no se puede realizar a entidades de orden o naturaleza privada como lo es el PAR TELECOM; por lo anterior TV Andina no puede realizar la transferencia y registro de las cuotas que tenían las extintas al PAR.

El valor de dichas acciones a 31 de diciembre de 2015 es el siguiente:  
Telehuila: \$187.873.492,52 con una participación del 0.132%.  
Teletolima: \$187.291.147,73 y una participación de 0.132%.

322. UNIVERSIDAD DEL CAUCA.

A. DE ORDEN CONTABLE.

- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:

Miles de pesos

VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	EDAD DE LOS DEUDORES POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO
1.228.025	Mayores a dos años

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR
163700	Propiedad planta y equipos no explotado	298.929
242524	Embargos Judiciales	1.450

B. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

• En la caracterización del proceso gestión administrativa, no identifica los productos de entrada y de salida del subproceso de gestión financiera, ni de la interrelación con los demás procesos.

• No identifica los indicadores financieros.

• No identifica los riesgos contables

• Estados financieros publicados sin análisis

• Notas contables sin suficiente información e inconsistencia de cifras.

• Matriz de flujos de comunicación no contempla gestión contable.

• Sistema de información desintegrado.

• Publicación mensualizada sin actualizar.

C. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECIA 31 DE DICIEMBRE DE 2015. Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

**1. Módulo de Planeación y Gestión.**

• En el componente del Talento Humano los planes y programas relativos a la Capacitación y Bienestar, no alcanzan un óptimo desarrollo en cuanto a los PAE, y a los mecanismos de seguimiento y evaluación, para establecer el impacto frente al desempeño individual y grupal del servidor universitario.

• La medición del clima organizacional no se ha considerado como un factor relevante del Sistema, en cuanto al desarrollo de estrategias que involucren actores internos y externos influyentes en el desempeño de la Institución.

• El componente Administración del Riesgo se encuentra en estado de incipiente avance, toda vez que: a) no cuenta con un mapa institucional consolidado de riesgos de gestión y corrupción. b) No se realiza un monitoreo periódico a las acciones de manejo, c) Los contextos identificados son limitados.

**2. Módulo de Evaluación y Seguimiento.**

• En el componente de planes de Mejoramiento, el elemento de Plan de Mejoramiento individual producto de la evaluación del desempeño no se aplica a los empleados de la Planta Administrativa.

• El componente de autoevaluación en el proceso administrativo presenta deficiencias.

**3. Eje Transversal de Información y Comunicación.**

• El sistema de PQRS no ha logrado el desarrollo deseado como medio eficaz de comunicación con la ciudadanía y partes interesadas, en garantía de la oportunidad de respuestas, su trazabilidad y la satisfacción del usuario.

• El elemento de gestión documental no ha considerado los riesgos por pérdidas de documentos; no cuenta con la implementación de un programa de gestión documental a partir de una política debidamente aprobada por la alta dirección.

• La información del portal Web no se encuentra debidamente actualizada frente a algunos temas de exigen la Ley 1712/014.

D. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

CONCEPTO	N° DE HALLAZGOS POR LA GGR	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA PACTADAS A 31-12-15	ACTIVIDADES O ACCIONES EN PROCESO A 31-12-15	ACTIVIDADES O ACCIONES INICIALIZADAS A 31-12-15	CUMPLIMIENTO DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15	AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15
AUDITORIA VIGENCIA 2015	47	130	106	28	23	86,33%
						88,89%

**NOTA:** Con relación a las actividades o acciones de mejora incumplidas a 31 de diciembre de 2015, favor informar las razones de este incumplimiento y ¿qué actuaciones administrativas se tomaron para subsanarlas durante la vigencia 2016?

La Oficina de Control Interno hace seguimiento al avance y a la efectividad de las acciones de mejoramiento, por lo que se afecta el porcentaje de estimación inicialmente asignado por cada proceso. La Dirección Universitaria ha tomado medidas de reforzamiento a los Planes de Mejoramiento, mediante la expedición de un acto administrativo que continúa al cumplimiento y la asignación de una funcionaria que apoya a la comunicación más efectiva entre la Oficina de Control Interno y los responsables de los procesos respecto de los compromisos pactados.

El cumplimiento inmediato de algunas acciones se dificulta por razones de orden técnico, por pérdida de vigencia de las medidas o por inconvenientes de tipo presupuestal, por lo cual se ha visto la necesidad de replantear o prorrogar su ejecución.

**323. PATRIMONIO AUTÓNOMO PAR. E.S.E. FRANCISCO DE PAULA SANTANDER EN LIQUIDACIÓN – FIDUCIARIA POPULAR S.A.**

**A. DE ORDEN CONTABLE.**

**NOTA.** La Entidad, presente el Balance General y el Estado de Ingresos y Egresos comparativo 31/12/2015 y 30/07/2015.

**- B. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.**

- Es necesario hacer la precisión que los estados financieros de los patrimonios autónomos, administrados por la Fiduciaria, incluido el PAR ESE FRANCISCO DE PAULA SANTANDER, se elaboran con base en el PUC financiero, y no por el régimen de contabilidad pública.

**NOTA:** Deben estar homologados con las normas establecidas por la Contaduría General de la Nación.

**324. SUPERINTENDENCIA DEL SUBSIDIO FAMILIAR.**

**A. DE ORDEN CONTABLE.**

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit del ejercicio por valor de \$(986.152) miles.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan variaciones patrimoniales negativas por valor de \$(3.295.363) miles.

**B. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.**

- **Nota 5.1. Cambios en la aplicación de Métodos y Procedimientos.** En lo transcurrido en la vigencia 2015 en el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF Nación, las provisiones, las depreciaciones y amortizaciones se registraron mediante comprobantes manuales. Esto se presenta dado que el Sistema SIIF Nación no cuenta con el módulo de inventarios, activos fijos y nómina. Adicional a esto se realizan registros manuales de legalización de recursos entregados en administración, sentencias, reclasificación de terceros en deducciones de nómina, posición de catálogo no presupuestal de gastos para el caso de las retenciones en la fuente, rete IVA y rete ICA entre otros. Sobre el plan de contingencia que muestre la estrategia definida para establecer la información contable y transmitirla vía chip en los plazos y con los requisitos establecidos por las Resoluciones 248 y 375 de 2007 cuando el Sistema SIIF no permita el acceso a la información del macro proceso contable; la SSF da cumplimiento al artículo 33 del Decreto 2674 de 2012 del Ministerio de Hacienda y Crédito Público registrando toda la información contable en el SIIF Nación I y que no implique la duplicidad del registro presupuestal y contable, por lo tanto no cuenta con sistemas paralelos y la entidad no puede incurrir en la compra de software financiero contable

y le sería difícil reestablecer el proceso contable en caso de que el SIIF no permita el acceso, así mismo no se podría transmitir vía Chip en los plazos establecidos en las resoluciones mencionadas anteriormente.

- **Nota 5.3. Diferencia en los valores reportados en la información y los valores establecidos mediante inventarios físicos.** A diciembre de 2015, se llevó a cabo el avalúo del terreno y la edificación de la Superintendencia dando lugar a superávit por valorización. Al verificar los valores registrados en la contabilidad del año 2012 por concepto de avalúo, se encontró que se efectuaron de forma errónea los registros, dando lugar a una sobre estimación en la valorización y en el superávit por valorización. Por lo anterior, se hicieron los ajustes correspondientes lo cual originó una disminución en valorizaciones y superávit por valorización al 31 de diciembre de 2015.

**C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

- El Sistema Integrado de Información Financiera SIIF Nación II no cuenta con todos los módulos con inventarios y nómina por lo que se deben estar haciendo varios ajustes manuales mensualmente.
- La Oficina de Control Interno recomendó verificar los controles de los riesgos que están establecidos, con el fin de cumplir de manera efectiva para poder evaluar el impacto de los mismos para los procesos existentes.
- La Oficina de Control Interno observó debilidades en los indicadores de algunos procesos, por considerar que no están midiendo adecuadamente los objetivos estratégicos de la actividad. Igualmente, esta oficina recomendó revisar las metas y niveles de tolerancia a cumplir por parte de los indicadores, con el fin que estos aporten a la eficiencia de los procesos.

**D. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

- La oficina de Control Interno recomendó verificar los controles de manera efectiva y evaluar el impacto de los mismos existentes en los procesos, igualmente, que se contemplen la totalidad de actividades realizadas en los procesos en las cuales se pueden presentar riesgos.
- La oficina de Control Interno recomendó, en tanto que se observaron debilidades en los indicadores de algunos procesos, debido a que no están midiendo los objetivos estratégicos de la entidad, los objetivos del proceso y dando valor agregado a los mismos. También revisar la metas y niveles de tolerancia a cumplir, que estos aporten a la eficiencia de los procesos.

E. **SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.**

CONCEPTO	N° DE HALLAZGOS POR LA GGR	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA PACTADAS A 31-12-15	ACTIVIDADES O ACCIONES EN PROCESO A 31-12-15	ACTIVIDADES O ACCIONES INICIALIZADAS A 31-12-15	CUMPLIMIENTO DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15	AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15
AUDITORIA VIGENCIA 2014	5	17	10	7	94%	60%

En la siguiente tabla se observan las 7 actividades que no se cumplieron a 31 de diciembre de 2015.

HALLAZGOS	N° ACTIVIDADES	UNIDAD DE MEDIDA	AVANCE%
5	10	Cumplidas	100%
	6	Acto Administrativo (PUC y NIIF)	30%
	1	Patrimonio (Informes de visitas)	40%

<table><tr><td>TOTAL</td><td>17</td><td>60%</td></tr><tr><td>ACTIVIDADES</td><td></td><td></td></tr></table>	TOTAL	17	60%	ACTIVIDADES			<p><b>NOTA:</b> Con relación a las actividades o acciones de mejora incumplidas a 31 de diciembre de 2015, favor informar las razones de este incumplimiento y ¿qué actuaciones administrativas se tomaron para subsanarlas durante la vigencia 2016?</p> <p>Igualmente informar cual o cuales de los hallazgos de la Contraloría General de la República son estructurales y que su corrección depende de terceros.</p> <p>La Superintendencia del Subsidio Familiar suscribió Plan de Mejoramiento en la vigencia 2014, con la Contraloría General de la Nación, el cual consta de cinco hallazgos y 17 actividades, de las cuales se cumplieron 10 al 100%, seis en un 30% y una en un 40% según la oficina de Control Interno de la Entidad.</p> <p>Las razones que explican el no cumplimiento de la totalidad d las acciones y las actividades desarrolladas en cada caso, son las siguientes:</p> <p><b>1. Observación Impuesto al Patrimonio:</b> La CGR realizó observación en relación a que esta Superintendencia no hace seguimiento al Impuesto al Patrimonio a cargo de las Cajas de Compensación Familiar. En las acciones de mejora se incluyó el seguimiento de este aspecto en las visitas efectuadas a las Cajas de Compensación, lo cual se realizó en algunas de las visitas efectuadas en el segundo semestre de 2015, incorporando lo pertinente en los informes de las mismas.</p> <p>Adicionalmente, con el fin de realizar seguimiento, se solicitó a todas las CCF certificaciones firmadas por los Directores Administrativos, Contadores y Revisores fiscales, que debían incluir:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Si la Caja declaró y pagó impuesto al patrimonio en vigencia 2014.</li><li>• En caso de ser afirmativo, remitir copia de la declaración y pago con los documentos que soportan todo lo relacionado con su cálculo.</li></ul> <p>De la anterior solicitud, se recibieron las respectivas respuestas que incluyeron los documentos soportes que sustentaron lo liquidado y pagado por las Corporaciones, lo cual se puede evidenciar en archivo físico y electrónico que reposa en la Dirección Financiera y Contable de la SSF y que fue puesto a disposición de la Oficina de Control Interno.</p> <p>Si bien el indicador de esta actividad se media con los informes de visita, teniendo en cuenta que la revisión de este aspecto se podía realizar con la información documental solicita a las Cajas, como efectivamente se hizo, la superintendencia considera que al 31 de diciembre de 2015 esta actividad se cumplió al ciento por ciento.</p> <p>2. En cuanto las (6) observaciones relacionadas con el Acto Administrativo que modifica el PUC e implementa las NIIF, la Superintendencia elaboró el proyecto de resolución de modificación y ampliación del PUC de los recursos del 4% en el mes de julio de 2015, proyecto que tuvo varias mesas de trabajo con la intervención del Ministerio de Trabajo, ASOCAJAS, FEDECAJAS.</p> <p>Sin embargo, ante el impacto contable y financiero que implica la implementación del proyecto de acto administrativo y las NIIF en las Cajas de Compensación Familiar, este tema se convirtió en estructural para el sistema del Subsidio Familiar, razón por la cual fue remitido al Señor Ministro del Trabajo por la Señora Superintendente el 14 de agosto de 2015, para sus observaciones, mediante oficio radicado número 2-2015-012512 y adicionalmente al Comité Asesor de Presidencia de la República.</p> <p>Se han sostenido cuatro reuniones en Presidencia de la República con el Comité Asesor (1 y 18 de diciembre de 2015, 10 de febrero y 11 de abril de 2016) en las cuales han participado representantes de Presidencia de la República, Ministerio de Comercio, Industria y Turismo, Ministerio de Hacienda y Crédito Público, Superintendencia de Salud, Consejo Técnico de Contaduría Pública, ASOCAJAS, FEDECAJAS y la Superintendencia de Subsidio Familiar.</p> <p>Como resultado de lo anterior, se expidió el Decreto 2496 de 2015, el cual en el numeral quinto del artículo segundo amplió la fecha de aplicación y convergencia a Normas Internacionales de Información</p>
TOTAL	17	60%					
ACTIVIDADES							

Financiera_ NIIF para las Cajas de Compensación Familiar del grupo 2 a partir del primero de enero de 2017; de igual manera, dio la posibilidad de que las entidades del Grupo 1 pudieran acogerse al plazo.	Financiera_ NIIF para las Cajas de Compensación Familiar del grupo 2 a partir del primero de enero de 2017; de igual manera, dio la posibilidad de que las entidades del Grupo 1 pudieran acogerse al plazo.
En las consideraciones del citado Decreto se estableció:	En las consideraciones del citado Decreto se estableció:
“Que existan Cajas de Compensación Familiar que participen dentro del Sistema general de Seguridad Social en Salud y desarrollan actividades relacionadas con el aseguramiento y la prestación de servicios de salud.	“Que existan Cajas de Compensación Familiar que participen dentro del Sistema general de Seguridad Social en Salud y desarrollan actividades relacionadas con el aseguramiento y la prestación de servicios de salud.
Por lo tanto en esa medida dichas entidades requiere de un plazo adicional con el fin de garantizar una adecuada convergencia a los marcos técnicos normativos expedidos por el Gobierno nacional.	Por lo tanto en esa medida dichas entidades requiere de un plazo adicional con el fin de garantizar una adecuada convergencia a los marcos técnicos normativos expedidos por el Gobierno nacional.
Que resulta necesario señalar el cronograma para la aplicación del marco técnico normativo para los preparadores de información financiera del Grupo 2, que conforman el Sistema General de Seguridad Social en Salud (SGSSS), y las Cajas de Compensación Familiar y que para las entidades que vienen realizando el proceso previsto en el cronograma, puedan continuar con el cronograma inicialmente previsto”.	Que resulta necesario señalar el cronograma para la aplicación del marco técnico normativo para los preparadores de información financiera del Grupo 2, que conforman el Sistema General de Seguridad Social en Salud (SGSSS), y las Cajas de Compensación Familiar y que para las entidades que vienen realizando el proceso previsto en el cronograma, puedan continuar con el cronograma inicialmente previsto”.
Como se observa, ante el impacto contable y financiero que implica la implementación del proyecto de acto administrativo y las NIIF en las Cajas de Compensación Familiar, este tema se convirtió en estructural para el Sistema de Subsidio Familiar, al punto que se expidió un decreto aplazando la entrada en vigencia de las NIIF y está siendo objeto de revisión ante el Gobierno nacional.	Como se observa, ante el impacto contable y financiero que implica la implementación del proyecto de acto administrativo y las NIIF en las Cajas de Compensación Familiar, este tema se convirtió en estructural para el Sistema de Subsidio Familiar, al punto que se expidió un decreto aplazando la entrada en vigencia de las NIIF y está siendo objeto de revisión ante el Gobierno nacional.
325.FIDUCIARIA COLOMBIANA DE COMERCIO EXTERIOR S.A. - FIDUCOLDEX S.A.	325.FIDUCIARIA COLOMBIANA DE COMERCIO EXTERIOR S.A. - FIDUCOLDEX S.A.
A. DE ORDEN CONTABLE.	A. DE ORDEN CONTABLE.
- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:	- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:
Miles de pesos	Miles de pesos

• Respecto de las oportunidades de mejoramiento identificadas en desarrollo de la evaluación del Control Interno Contable, la administración está adelantando los respectivos planes de acción para mitigar los riesgos identificados.

**NOTA:** Esta misma observación fue formulada por Fiducoldex para la vigencia fiscal 2014.

**C. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.**

CONCEPTO	N° DE PLANES POR LA CUI	ACTIVIDADES O ACCIONES PACTADAS	ACTIVIDADES O ACCIONES CUMPLIDAS A 31-12-15	ACTIVIDADES O ACCIONES INICIADAS A 31-12-15	CUANTÍA DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15	AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15
ABERTURA 2013-2014	4	4	2	0	50%	100%

**NOTA:** El avance del plan a 31 de diciembre no puede ser del 100%, debe ser del 50%.

**326. CONSORCIO FIDUPENSIONES TELECOM - FIDUPREVISORA S.A.**

**A. DE ORDEN CONTABLE.**

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(183.345) miles.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan variaciones patrimoniales negativas por valor de \$(41.869.684) miles.

- La entidad le presenta a la Comisión Legal de Cuentas el siguiente estado de cambios en el patrimonio a 31 de diciembre de 2015:

Cifras en miles de pesos

SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2014 234.240.936

VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE EL AÑO 2015 41.869.684

SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2015 192.371.252

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES

INCREMENTOS 0

DISMINUCIONES 24.897.613

CAPITAL FISCAL 16.972.071

SUPERÁVIT DEL EJERCICIO

**NOTA:** De acuerdo con la información consignada en el cuadro anterior, la presentación debe ser:

SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2014 234.240.936

VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE EL AÑO 2015 (41.869.684)

SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2015 192.371.252

- **Nota 3. Disponible.** Partidas conciliatorias pendientes de regularizar:

Naturaleza Crédito			
Antigüedad mayor a 30 días			4.180.36
Nota crédito pendiente de contabilizar	1		
TOTAL		33	39.409.319.43

- **Nota 6. Cuentas por Cobrar.** A 31 de diciembre de 2015 presenta un saldo de \$329.502.40. Corresponde al embargo descontado por el Banco Popular que no corresponde al fideicomiso, el cual se

está tramitando con la entidad bancaria su respectivo reintegro. Este valor se encuentra provisionado al 100%.

**NOTA.** Lo anterior es igual a lo reportado por la Entidad para el fincencimiento 2014. *Gaceta del Congreso* N° 928 de noviembre 13 de 2015, página 238.

- **15. Cuentas de Orden.** A 31 de diciembre de 2015 y 2014 se presenta un saldo con cuentas de orden acreedoras por \$7.403.048.782.342,92, correspondiente al pagare pasivo pensional de Telecom derivado de la aprobación del cálculo actuarial a diciembre de 2006.

Los cálculos actuariales correspondientes a las vigencias 2007 y 2008 se encuentran en proceso de revisión por parte del CONFIS. "De acuerdo con comunicación emanada de la Dirección de Regulación Económica de la Seguridad Social, el valor del cálculo actuarial para la vigencia 2007 presentó una disminución importante frente al valor que fue aprobado por el Ministerio de Hacienda para Telecom y las Telecomunicaciones el cual fue registrado en la Contaduría General de la Nación, por tal motivo se hizo necesario esperar la revisión del cálculo actuarial correspondiente a la vigencia 2008, teniendo en cuenta que se realizaron nuevas inclusiones y reliquidación de pensiones por efectos de fallos judiciales, la indexación de primera mesada y otros aspectos que se deben revisar a fin de avalar la modificación del registro del mencionado cálculo" a la fecha se encuentran pendientes las aprobaciones por parte del Ministerio de Hacienda y Crédito Público y del CONFIS los cálculos actuariales vigencias 2007 y 2008. A 31 de diciembre de 2010 el cálculo actuarial a valores de 2007 y 2008 no fue aprobado por el Consejo Superior de Política fiscal – CONFIS, dado que al revisar las cifras de estos cálculos su valor era menor al del año 2006 y por prudencia se optó por observar el comportamiento del mismo para el año 2009. Actualmente, el estudio actuarial para la vigencia 2009, se encuentra en proceso de contratación de la firma para la respectiva actualización.

**NOTA.** Lo anterior es igual a lo reportado por la Entidad para el fincencimiento 2014. *Gaceta del Congreso* N° 928 de noviembre 13 de 2015, página 238.

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

- **5.** En mi opinión del 26 de febrero de 2015, exprese que las cuentas de orden del fideicomiso reflejaban un compromiso por pasivo actuado por 7 billones, el cual estaba soportado en un cálculo actuarial de 2006. Como se indica en la nota 15 a los estados financieros al 31 de diciembre de 2015, el fideicomitente no ha elaborado un nuevo estudio actuarial desde ese año. En consecuencia desconozco el efecto que pudiera tener en el saldo de las cuentas de orden la actualización de la estimación actuarial.

- **6.** El alcance de mi trabajo fue limitado, debido a que, como se indica en las Notas 3 y 14 a los estados financieros, al 31 de diciembre de 2015 no recibí respuesta por parte de las entidades bancarias y abogados a cerca de la información solicitada en confirmaciones enviadas por \$3.229 millones y \$86 millones, respectivamente, los cuales representan el 31% y 6% del saldo de las cuentas de disponible y contingencias. No pude cerciorarme, a través de otros procedimientos de auditoría, a cerca de las restricciones, estimaciones y otros asuntos de manejo relacionados con los saldos pendientes de recibir confirmación, por lo que desconozco el efecto que pudieran tener en las cuentas de disponible y contingencias de los estados financieros del Fideicomiso al 31 de diciembre de 2015".

**C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

- ERP People no permite individualizar la homologación por negocio.
- No todos los conceptos son conciliados de manera automática.
- La trazabilidad de las operaciones generan un reproceso en la conciliación.

**D. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

Cuenta		Saldo en el Balance General	Saldo en Catálogo de Cuentas
Patrimonio 2014.		122.822.692.	107.596.322

- Cuenta 140701: A 31 de diciembre de 2015 presenta saldo por valor de \$2.581.230. El saldo de esta subcuenta corresponde a los ingresos causados y no recaudados por la Universidad a 31 de diciembre de 2015 y períodos anteriores, tales como servicios educativos, en virtud de los convenios realizados con empresas tales como el ICETEX, COOPUTURO, CORVEICA, COOACE, FINCOOP Y Gobernación del Cesar. Existen partidas que están en proceso de conciliación prejudicial, de igual manera se procedió a realizar una depuración de saneamiento contable de partidas con más de 6 años.

- Cuenta 147079: A 31 de diciembre de 2015 presenta saldo por valor de \$550.447. El saldo de esta subcuenta corresponde al saldo adeudado por funcionarios y exfuncionarios por concepto de Acciones de Repetición falladas y ejecutoriadas en contra de funcionarios y a favor de la Universidad Popular del Cesar.

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR
142011	Avances para víditicos y gastos de viaje sin legalizar	40.632
242524	Embargos Judiciales	14.347

**B. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

- Poco interés por parte de la alta dirección en continuar con la implementación de estos sistemas en la institución.
- Falta de capacitación a la alta dirección en temas como: Cumplimiento del Decreto 943 de 2014 (Actualización del MECI). Actualización a lo establecido en el Decreto 2482 – 2012 por el cual se establecen los lineamientos generales para la integración de la planeación y la gestión (Políticas de Desarrollo Administrativo).
- No es operativo el Equipo MECI – Calidad.
- No se reúne el Comité del Sistema de Gestión de la Calidad.
- A nivel institucional no es operativo el Comité Institucional de Desarrollo Administrativo, instancia orientadora del Modelo Integrado de Planeación y Gestión en donde se deben discutir todos los temas referentes a las políticas de desarrollo administrativo y demás componentes del Modelo (Decreto 2482 – 2012), este Comité sustituirá los demás comités que tengan relación con el Modelo y no sean obligatorios por mandato legal.
- No se han tomado por parte de los responsables las acciones correctivas del Plan de Mejoramiento suscrito con el Índice de Transparencia Nacional.

**C. SEGUEMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.**

CONCEPTO	N° DE FOLIOS DE LA C/R POR LA C/R	ACTIVIDADES DE MEJORA PACTADAS A 31-12-15	ACTIVIDADES DE MEJORA EN PROCESO A 31-12-15	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA INCOMPLETAS A 31-12-15	CUMPLIMIENTO DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15	AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15
AUTORIZA VIGENCIA 2014	42	59	0	59	0	0

 - Cuenta 140701: A 31 de diciembre de 2015 presenta saldo por valor de \$2.581.230. El saldo de esta subcuenta corresponde a los ingresos causados y no recaudados por la Universidad a 31 de diciembre de 2015 y períodos anteriores, tales como servicios educativos, en virtud de los convenios realizados con empresas tales como el ICETEX, COOPUTURO, CORVEICA, COOACE, FINCOOP Y Gobernación del Cesar. Existen partidas que están en proceso de conciliación prejudicial, de igual manera se procedió a realizar una depuración de saneamiento contable de partidas con más de 6 años.  - Cuenta 147079: A 31 de diciembre de 2015 presenta saldo por valor de \$550.447. El saldo de esta subcuenta corresponde al saldo adeudado por funcionarios y exfuncionarios por concepto de Acciones de Repetición falladas y ejecutoriadas en contra de funcionarios y a favor de la Universidad Popular del Cesar.  - Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015 así:  Miles de pesos   | CÓDIGO | NOMBRE DE LA CUENTA                                    | VALOR  | |--------|--------------------------------------------------------|--------| | 142011 | Avances para víditicos y gastos de viaje sin legalizar | 40.632 | | 242524 | Embargos Judiciales                                    | 14.347 |   **B. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:  **Debilidades:**   - Poco interés por parte de la alta dirección en continuar con la implementación de estos sistemas en la institución. - Falta de capacitación a la alta dirección en temas como: Cumplimiento del Decreto 943 de 2014 (Actualización del MECI). Actualización a lo establecido en el Decreto 2482 – 2012 por el cual se establecen los lineamientos generales para la integración de la planeación y la gestión (Políticas de Desarrollo Administrativo). - No es operativo el Equipo MECI – Calidad. - No se reúne el Comité del Sistema de Gestión de la Calidad. - A nivel institucional no es operativo el Comité Institucional de Desarrollo Administrativo, instancia orientadora del Modelo Integrado de Planeación y Gestión en donde se deben discutir todos los temas referentes a las políticas de desarrollo administrativo y demás componentes del Modelo (Decreto 2482 – 2012), este Comité sustituirá los demás comités que tengan relación con el Modelo y no sean obligatorios por mandato legal. - No se han tomado por parte de los responsables las acciones correctivas del Plan de Mejoramiento suscrito con el Índice de Transparencia Nacional.   **C. SEGUEMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.**   | CONCEPTO               | N° DE FOLIOS DE LA C/R POR LA C/R | ACTIVIDADES DE MEJORA PACTADAS A 31-12-15 | ACTIVIDADES DE MEJORA EN PROCESO A 31-12-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA INCOMPLETAS A 31-12-15 | CUMPLIMIENTO DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15 | AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15 | |------------------------|-----------------------------------|-------------------------------------------|---------------------------------------------|---------------------------------------------------------|--------------------------------------------|--------------------------------------| | AUTORIZA VIGENCIA 2014 | 42                                | 59                                        | 0                                           | 59                                                      | 0                                          | 0                                    | |

AUDITORIA VIGENCIA 2014	26	26	23	0	3	23	88%
AUDITORIA VIGENCIA 2015	26	49	46	0	3	11	42%
AUDITORIA VIGENCIA 2016	40	40	33	21	7	12	30%
AUDITORIA VIGENCIA 2017	39	39	0	0	0	0	0

- Con relación a las actividades o acciones de mejora incumplidas a 31 de diciembre de 2015, la entidad informa las razones de este incumplimiento y las actuaciones administrativas que se tomaron para subsanarlas durante la vigencia 2016, así: Es importante resaltar que la institución cuenta con todas las evidencias y documentos necesarios, para presentarlos al equipo de la Contraloría General de la República y así poder subsanarlos en su totalidad; por consiguiente se tomaron los correctivos necesarios con el fin de dar cumplimiento a todas y cada una de las acciones de mejora planteadas en los planes de mejoramiento.

Durante la presente vigencia, la institución presentará las evidencias y soportes que así se requieran, con el fin de subsanar en su totalidad los hallazgos que hacen parte de los planes de mejoramiento suscritos con el órgano de control.

Es importante resaltar que en nuestro criterio, los hallazgos presentados en los planes de mejoramiento se encuentran subsanados en un 100% con corte a 31 de diciembre de 2015.

**D. OTRAS OBSERVACIONES.**

- La entidad no da respuesta al requerimiento de acuerdo al formato establecido por la Comisión Legal de Cuentas.

- La entidad no envía el Informe sobre el estado del Sistema de Control Interno Contable Vigencia fiscal 2015.

**329. COMPOUNDING AND MASTERBATCHING INDUSTRY LTDA. - COMAI LTDA.**

**A. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

- Durante el año 2015 se definió el procedimiento de conciliación de las operaciones recíprocas celebradas con otras entidades del sector público (Diferentes a las del grupo Ecopetrol), sin embargo este no pudo ser implementado en su totalidad durante el 3 y 4 Q.
- Existen políticas contables documentadas, las cuales se encuentran pendiente para aprobación por parte de la Vicepresidencia de Estrategia y Finanzas.

**330. CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL SUR DE BOLÍVAR - CSB.**

**A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.**

- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

CONCEPTO	PRESUPUESTO			VARIACIÓN	
	DEFINITIVO	EJECUTADO	SALDO NO EJECUTADO	% DE EJECUCIÓN	% DE EJECUCIÓN
		obligado			
	definitiva				
Funcionamiento	2.828.650	2.821.068	7.582	99,73%	
Inversión	634.003	345.932	288.071	54,56%	
TOTALES	3.462.653	3.113.475	295.653	89,91%	

**NOTA:** El total del presupuesto obligado está mal sumado, el saldo real es \$3.167.000. El porcentaje total de la ejecución presupuestal de acuerdo con lo anterior también está mal calculada, según esta auditoría el resultado sería el siguiente 91,28%.

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

CONCEPTO	PRESUPUESTO			VARIACIÓN	
	DEFINITIVO	EJECUTADO	SALDO NO EJECUTADO	% DE EJECUCIÓN	% DE EJECUCIÓN
		obligado			
	definitiva				
Funcionamiento	2.828.650	2.821.068	7.582	99,73%	
Inversión	634.003	345.932	288.071	54,56%	
TOTALES	3.462.653	3.167.000	295.653	91,28%	

**- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.**

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

Tipo de Gasto	Apropiación Definitiva (1)	Ejecución Compromisos (2)	Valor (1 - 2)
Funcionamiento	3.558.790	3.405.110	153.680
Inversión	687.934	474.760	213.174
TOTAL	4.246.440	3.879.870	366.854

**NOTA:** ¿Cuál es la razón para que el valor de la apropiación definitiva sea diferente al reportado en los cuadros anteriores, porque no hay concordancia en las cifras?

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15	0
Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15	1.152.240.016
TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15	1.152.240.016

- Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.

DESCRIPCIÓN	REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14	REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15	% de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15
Reservas Presupuestales	13.305	13.305	100%
Cuentas por Pagar	406.181	205.328	51%
TOTAL	419.486	216.632	52%

**NOTA:** Al verificar la información suministrada por la Corporación Autónoma Regional del sur de Bolívar – CSB para el feneamiento vigencia 2015, encontramos cambios en el saldo del rezago presupuestal constituido a 31 de diciembre de 2014, de acuerdo a lo consignado en la *Gaceta del Congreso* 928 del 13 de noviembre del 2015, página 377.

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2014.

Reservas presupuestales constituidas a 31-12-14	144.968
Cuentas por pagar constituidas a 31-12-14	154.976
<b>TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14</b>	<b>309.944</b>

¿Cuál es la razón para que se cambien las cifras reportadas a 31 de diciembre de 2014 y que sirvieron de base para que la Cámara de Representantes se pronunciara sobre el fenecimiento de la cuenta de esa vigencia?

**B. DE ORDEN CONTABLE.**

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit del ejercicio por valor de \$(763.951) miles.
- A 31 de diciembre de 2015 presenta variación patrimonial negativa por valor de \$(929.443) miles.
- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:  
Miles de pesos

VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO
590.254	Más de 360

- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontró la siguiente cuenta con su respectivo saldo a 31 de diciembre de 2015 así:

Miles de pesos

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR
242524	Embargos Judiciales	1.220

**C. DE ORDEN ADMINISTRATIVO.**

- Nota: 4.2: Estructura del Área Financiera: Por falta de un Software integrado de la ejecución presupuestal de ingresos, la causación, recaudos y control individual de las cuentas por cobrar y pagar es deficiente, por cuanto algunos registros se encuentran desfasados y debemos realizar conciliaciones continuas.

**D. DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL.** Del citado informe retomamos lo siguiente:  
- "De mi examen se concluye que se carece de conciliaciones entre presupuesto y contabilidad, ya que hay partidas contables que superan las presupuestales en los siguientes rubros:

DESCRIPCIÓN	PRESUPUESTO	CONTABILIDAD	DIFERENCIA
Materiales y Suministros	173.543.650	188.565.400	15.021.750
Sueldos	1.100.182.988	1.136.162.103	35.979.115
Viáticos y Gastos de Viaje	126.922.618	136.619.717	9.697.099

Situación que no debe suceder dado, que a medida que se van adquiriendo compromisos y obligaciones presupuestales, también debe afectarse la contabilidad por el mismo valor para este caso. Por otro lado

se determinó que hay cuentas por pagar por créditos judiciales de valor significativo que no se contabilizaron dentro del balance de la entidad cuyo valor puede superar los \$949.004.681, y no se encuentran registradas dentro de los pasivos de la entidad, situación que afecta la estructura patrimonial de la entidad.

En mi concepto, la contabilidad no se lleva de acuerdo con las normas legales y la técnica contable, principalmente por lo mencionado en el párrafo anterior y las operaciones registradas no se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la asamblea.

Acorde a lo señalado anteriormente me permito informar:

- En mi opinión, los estados financieros mencionados, tomados fielmente de los libros y adjuntos a este dictamen, no presentan fielmente la situación financiera de la CORPORACIÓN AUTÓNOMA DEL SUR DE BOLÍVAR, al 31 de diciembre de 2015, así como los resultados de sus operaciones, los cambios en el patrimonio y los cambios en la situación financiera por el año terminado, de conformidad con las normas de contabilidad públicas generalmente aceptadas para Colombia, y normas complementarias.
- No se ha dado dotación a los empleados en los últimos años.
- Durante la vigencia 2015 los recursos económicos se viene manejando sin póliza de manejo, también puede constar que a la fecha 25 de febrero la entidad no reporta la información contable pública del 2°, 3° y cuarto periodo de 2015.
- Con relación a las obligaciones tributarias llámese retención en la fuente se le vienen practicando a los empleados y contratistas pero no se presentan y menos se pagan, tampoco dichos dineros producto de las retenciones se encuentran en cuentas de la entidad.
- La entidad como tal presenta una insolvencia económica crítica producto de que esta no percibe recursos desde el año 2010 del fondo de compensación ambiental para inversión, solo se financia con recursos de la Nación para gastos de personal de nómina y recursos propios que es muy bajo su recaudo, es tal situación en solo para la vigencia 2015 quedaron cuentas por pagar por valor de \$1.152.240.016 que sumado a vigencias anteriores está alrededor de los cuatro mil doscientos ochenta y seis millones cuatrocientos ochenta y nueve mil seiscientos cuarenta y un pesos (\$4.286.489.641), valor que supera el presupuesto de la vigencia 2016, y lo más grave del asunto es que dentro del presupuesto actual no hay un solo peso para pagar deudas de vigencias anteriores.

**E. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

- Deficiencia en la entrega de la información contable por parte de las dependencias.
- F. OTRAS OBSERVACIONES:**
  - El Balance general no fue enviado conforme a las normas expedidas por la Contaduría General de la Nación, la entidad remitió un listado de cuentas. Debe estar presentado en forma comparativa con la vigencia 2014.
  - El Estado de Resultados a diciembre de 2015 no fue enviado conforme a las normas expedidas por la Contaduría General de la Nación, la entidad remitió un listado de cuentas
  - La entidad no envió informe ejecutivo anual sobre el estado del Modelo Estándar de Control Interno – MECI a 31 de diciembre de 2015 e informa lo siguiente: "Debido al desorden administrativo y a la negativa por parte de los directivos de la administración pasada de hacer entrega de información, se nos ha dificultado la consolidación de la información y por ende la elaboración y posterior presentación de informes a los distintos entes.
  - La entidad informa que el responsable de la suscripción del Plan de Mejoramiento no lo suscribió a tiempo y tampoco lo presentó, además no entregó el informe de auditoría, por lo anterior la suscripción del plan de mejoramiento, no se llevó a cabo.
  - En los estados financieros falta la firma de los responsables así:

**Balance general.** Está firmado solamente por el señor Contador. No firman: El Director General, el Subdirector Administrativo y Financiero y no certifico el señor Revisor Fiscal.

**Estado de resultados.** No firmó: El Subdirector Administrativo y Financiero.

**Estado de cambios en el patrimonio.** Está firmado solamente por el señor Contador. No firman: El Director General, el Subdirector Administrativo y Financiero y no certifico el señor Revisor Fiscal.

**Reporte de saldos de operaciones recíprocas.** Está firmado solamente por el señor Contador. No firman: El Director General, el Subdirector Administrativo y Financiero y no certifico el señor Revisor Fiscal.

**331. TRANSELCA S.A. E.S.P.**

**A. DE ORDEN CONTABLE.**

- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:

De acuerdo con la Nota 10.1 a los estados financieros, esta es la clasificación de las cuentas por cobrar a clientes a 31 de diciembre de 2015, así:

Miles de pesos

Porción Corriente	28.531.424
Antigüedad	12.843
Entre 1 y 90 días	920.258
Más de 365 días	
<b>Total Cartera</b>	<b>29.464.525</b>

El siguiente es el detalle de la estimación para deudas de difícil cobro:

Saldo Inicial del año	1.419.237
Recuperación de Cartera	(316.497)
<b>Saldo al final del año</b>	<b>1.102.740</b>

La estimación para Deudas de Difícil Cobro incluye \$920.258 miles, correspondiente a valores adeudados por las compañías Electroboívar, Cauca y Electrolina, Electrosure, Energen y Eneali, todas en proceso de liquidación adelantados por la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios – SSPD. Estas obligaciones se encuentran provisionadas en un 100%. Adicionalmente existe un valor de \$182.482 miles correspondiente a saldos adeudados por el Seguro Social, sobre pensiones por compartibilidad con esa entidad.

**B. OTRAS OBSERVACIONES:**

- Con oficio 000788- 2016, el Gerente General de TRANSELCA, le informa a la Comisión Legal de Cuentas de la Cámara de Representantes lo siguiente: **"No obstante no ser una entidad cuyo presupuesto haga parte del Presupuesto General de la Nación,** remitimos para su conocimiento el Informe Anual 2015 de TRANSELCA aprobado por la Asamblea General de Accionistas, efectuada el 11 de marzo de 2016, el cual contiene los estados financieros, las notas a los mismos y el dictamen del revisor fiscal. Así mismo, remitimos copia del informe de evaluación del control interno contable". (Subrayado y resultado fuera de texto).

Sobre la parte subrayada es importante dejar en claro que TRANSELCA no hace parte del Presupuesto General de la Nación, pero hace parte del Balance General de la Nación y tiene asignado el código de consolidación contable N° 63100000 de la Contaduría General de la Nación.

El Balance General de la Nación en su parte corriente hace parte de la Cuenta General del Presupuesto y del Tesoro, por esta razón se solicita a las entidades que hacen parte del Balance General de la Nación los estados financieros de la vigencia en estudio, como es el caso de TRANSELCA S.A.

**NOTA:** La entidad no envió la información en el formato establecido por la Comisión Legal de Cuentas de la Cámara de Representantes para el funcionamiento de la cuenta vigencia 2015.

**332. COMISIÓN DE REGULACIÓN DE ENERGÍA Y GAS - CREG.**

**A. DE ORDEN CONTABLE.**

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit del ejercicio por valor de \$(1.317.275) miles.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan variaciones patrimoniales negativas por valor de \$(1.390.751) miles.

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(605.151) miles.

**- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontró la siguiente cuenta con su respectivo saldo a 31 de diciembre de 2015 así:**

Miles de pesos

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR
163700	Propiedad planta y equipos no explotado	14.389

**B. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

- Si bien es cierto se cuenta con procesos y procedimientos establecidos e implementados, es necesario efectuar las respectivas actualizaciones.
- Fortalecer los controles existentes.

**C. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

- Aunque existen documentados los procesos y procedimientos, es necesario efectuar actualizaciones e implementaciones de los mismos, conforme a los cambios en la normatividad o en el desarrollo de las tareas, fortaleciendo los controles establecidos y ajustando los indicadores que permitan una medición de las metas.
- Falta de compromiso por parte de algunos líderes de procesos en cuanto a la administración del riesgo, siendo conveniente una revisión a los riesgos establecidos, sus actividades, controles e indicadores.
- La Oficina de Control Interno no cuenta con personal de apoyo, es decir, las actividades que debe desarrollar en cumplimiento de los roles establecidos, lo realiza únicamente el responsable de control interno, siendo urgente el fortalecimiento de la misma.

**D. OTRAS OBSERVACIONES.**

- La entidad envía el Balance General con fecha en físico con fecha marzo 31 de 2015.

**333. CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE SUCRE –CARSUCRE.**

**A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.**

- Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

CONCEPTO	PRESUPUESTO		VARIACIÓN	
	DEFINITIVO	EJECUTADO	SALDO NO EJECUTADO	% DE EJECUCIÓN a 31-12-2015
	Apropiación definitiva	obligado		
Funcionamiento	3.583.923	3.173.110	410.813	88,54%
Inversión	9.179.251	4.513.086	4.666.165	49,17%

TOTALES		12.763.174	7.686.196	5.076.978	60.22%
---------	--	------------	-----------	-----------	--------

- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.  
Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

Tipo de Gasto	Apropiación Definitiva (1)	Ejecución Compromisos (2)	Valor (1 – 2)
Funcionamiento	3.583.923	3.198.528	385.395
Inversión	9.179.251	7.513.094	1.666.157
TOTAL	12.763.174	10.711.622	2.051.552

- Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15	3.025.427,00
Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15	935.970,00
TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15	3.961.397,00

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

“... En mi opinión, los estados financieros antes mencionados fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad, presentan razonablemente en todos los aspectos significativos la situación financiera de la CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE SUCRE “CARSUCRE” al 31 de diciembre de 2015, de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia y demás normas que rigen la Contabilidad Pública, a excepción de los valores contables de propiedad planta y equipo que a la misma fecha no se encuentra debidamente conciliado con el inventario de Almacén.”

(Subrayado y resultado fuera de texto).

**C. OTRAS OBSERVACIONES.**

- La entidad no envió los estados financieros comparativos vigencia 2015 Vs 2014 de acuerdo con las normas establecidas por la Contaduría General de la Nación.
- No envían el informe Ejecutivo Anual sobre el Estado del Modelo Estándar de Control Interno – MECI a 31 de diciembre de 2015, únicamente presenta la encuesta.
- No diligencia el formato enviado por la Comisión Legal de Cuentas de la Cámara de Representantes en lo que tiene que ver con el seguimiento al plan o planes de mejoramiento suscritos con la Contraloría General de la República a 31 de diciembre de 2015.
- No envían la información en medio magnético.

**334. P.A. ELECTROLIMA EN LIQUIDACIÓN - FIDUPREVISORA S.A.**

**A. DE ORDEN CONTABLE.**

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(16.630) miles.

**B. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

- El software contable infiere mucho en operaciones manuales lo que no permite celeridad en los cierres contables.

**C. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

- Implementación de acuerdos de servicios integrales con el Fideicomitente que permite la obtención de la información oportuna.

**335. PAR EMPRESA DE ENERGÍA ELÉCTRICA DE MAGANGUE S.A. E.S.P. EN LIQUIDACIÓN - FIDUPREVISORA S.A.**

**A. DE ORDEN CONTABLE.**

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit del ejercicio por valor de \$(184.529) miles.

**B. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

- ERP People no permite individualizar la homologación por negocio.
- No todos los conceptos son conciliados de manera automática.
- La trazabilidad de las operaciones generan un reproceso en la conciliación.

**C. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

- Implementación de acuerdos de servicios integrales con el Fideicomitente que permita la obtención de la información oportuna.

**336. PAR BANCO DEL ESTADO EN LIQUIDACIÓN - FIDUPREVISORA S.A.**

**A. DE ORDEN CONTABLE.**

- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit del ejercicio por valor de \$(20.583.788) miles.
- A 31 de diciembre de 2015, presentan variaciones patrimoniales negativas por valor de \$(20.787.204) miles.
- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(897.743) miles.

**- 7 Otros Activos.** Al 31 de diciembre de 2015 el detalle de otros activos es:

Pesos

Concepto	31 de diciembre de 2015
Depósito judicial (1)	100.000.000,00
Derechos fiduciarios (2)	2.559.325,90

(1) Corresponde a la constitución de un depósito judicial ordenado por el Tribunal Superior del Distrito sala civil, sobre el proceso instaurado por Fiduvale en contra del extinto Banco del Estado, en cumplimiento a lo ordenado mediante auto de fecha 15 de marzo de 2012, en el cual ordenaron prestar caución por dicha suma dentro de los 10 días siguientes a la notificación de dicha providencia, para garantizar los efectos de la suspensión del cumplimiento de la sentencia, so pena de no suspender el cumplimiento del fallo.

Lo anterior con el fin de que el Tribunal aceptara el recurso extraordinario de casación y no hiciera efectiva la condena.

El 9 de abril de 2012, se aporta copia del depósito judicial efectuado a órdenes del Tribunal.

El 23 de noviembre de 2012, mediante auto se admite recurso de casación.

El 1° de febrero de 2013, el apoderado del BanEstado radicó la demanda de casación.

Desde el 8 de abril de 2013, el Proceso se encuentra al Despacho para resolver.

Así las cosas, hasta tanto no sea resuelto el recurso de casación, la caución prestada quedará como garantía del fallo proférdo en contra del BanEstado. Es de indicar, que si la Corte Suprema de Justicia confirma el fallo recurrido, los recursos depositados serán imputables al valor de la condena, si por el contrario sale favorable a BanEstado, los recursos serán devueltos.

<p>(2) Corresponden al saldo de la participación 4,07826% que ostenta PA BANESTADO EN LIQUIDACIÓN en el fideicomiso local Bina administrado por Fiducia de Occidente a partir de febrero de 2012, es de indicar que el objeto del fideicomiso ya fue cumplido, toda vez que el único bien fideicomitido fue objeto de venta, por lo cual actualmente el mismo se encuentra en liquidación y distribución de derechos.</p> <p><b>B. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.</b> Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p><b>Debilidades:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• ERP People no permite individualizar la homologación por negocio.</li><li>• No todos los conceptos son conciliados de manera automática.</li><li>• La trazabilidad de las operaciones generan un reproceso en la conciliación.</li></ul> <p><b>C. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.</b> Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p><b>Debilidades:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Implementación de acuerdos de servicios integrales con el Fideicomitente que permita la obtención de la información oportuna.</li></ul> <p><b>337. PAR ESE JOSÉ PRUDENCIO PADILLA EN LIQUIDACIÓN - FIDUPREVISORA S.A.</b></p> <p><b>A. DE ORDEN CONTABLE.</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit del ejercicio por valor de \$(749,850) miles.</li><li>- A 31 de diciembre de 2015, presentan variaciones patrimoniales negativas por valor de \$(97,787) miles.</li><li>- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(1,202,677) miles.</li></ul> <p><b>- Nota 5. Cuentas por Cobrar.</b> En noviembre de 2014 se crea cuenta por cobrar, de embargo por valor de \$61,522,619.00 pesos, aplicado dos veces por el juzgado, sin notar que ya se había realizado el pago y cierre del proceso.</p> <p><b>NOTA.</b> Lo anterior es igual a lo reportado para el fincamiento de la cuenta 2014. <i>Gaceta del Congreso</i> N° 928 de noviembre 13 de 2015, página 241.</p> <p><b>- 14. Cuentas Contingentes, Deudoras, Procesos a Favor Unidad de Seguros.</b> A 31 de diciembre de 2015 un valor de \$430,916,951. Corresponde a valores que la Previsora de Seguros adeuda al Fideicomitente por concepto de reclamaciones de siniestros.</p> <p>La cuenta por cobrar entregada a la Fiduprevisor por el Ex agente liquidador carece todo soporte documental que pueda respaldar eventualmente la expectativa de cobro.</p> <p>Mediante derecho de petición remitido a la Previsora S.A. se solicitó el pago de 32 siniestros, que según la cartera entregada por el Liquidador existe un saldo pendiente por cancelar en su contra y a favor actualmente del PAP ESE José Prudencio Padilla en liquidación PAR por la suma de \$430,916,952, de la cual se obtuvo respuesta y se manifestó a esta Sociedad Fiduciaria que:</p> <p>“la mayoría de los casos solicitados se encuentran frente a la prescripción ordinaria de las acciones derivadas del contrato de seguros y establecida en el artículo 1081 del Código de Comercio. Adicionalmente solicitó documentos en los cuales se pueda evidenciar fechas del evento reclamado, número de radicados de documentos del cual se dio aviso del evento a dicha entidad”.</p> <p>Teniendo en cuenta que no se cuenta con la documentación solicitada esta Sociedad Fiduciaria se encuentra realizando gestión para recopilar documentación para continuar con el respectivo cobro.</p> <p><b>NOTA.</b> La entidad muestra a 31 de diciembre de 2014 por este concepto la suma de \$430,916,951 pero el saldo a 31 de diciembre de 2015 que registra es 0?</p> <p><b>- Embargos Depósitos Judiciales.</b> Por valor de \$483,014,253 pesos. Corresponde al valor de la relación de títulos judiciales entregados por la liquidación al patrimonio autónomo.</p> <p>Corresponde a cuentas bancarias de ahorro y corrientes pendientes de cancelar, las cuales se encuentran sujetas a conciliación.</p>	<p>El Ex agente liquidador de la extinta ESE José Prudencio Padilla en liquidación, en uso de sus facultades suscribió un contrato de prestación de servicios con un profesional en derecho con el objeto de cumplir entre otras obligaciones, la de adelantar las gestiones a que hubiere lugar orientadas a la cancelación y recuperación de las cuentas corrientes y de ahorros embargadas al cierre del proceso liquidatorio, el citado contrato de prestación de servicios fue cedido por el Fideicomitente a esta Sociedad Fiduciaria, y en el marco del contrato fiduciario y sus anexos la Fiduciaria fue instruida puntualmente por el Ex Agente liquidador para que se consigne en una reserva previamente identificada los recursos monetarios que se recauden producto de esa gestión. A la fecha no se ha consignado ningún recurso dinerario en la reserva, teniendo en cuenta que producto de la gestión del contratista, no se ha logrado la liberación de los recursos dado que sobre las cuentas bancarias objeto del requerimiento, pesan medidas de embargo.</p> <p>Mediante comunicación remitida por el PAP ESE José Prudencio Padilla en liquidación PAR, a la Doctora María Luz Munevar Torres Gerente Jurídica de negocio bancario del Banco AV Villas, se solicitó la cancelación de las 5 cuentas bancarias y reintegro del saldo a favor de la extinta Empresa Social del Estado, informándole las funciones correspondientes de Fiduprevisor S.A. como vocera y administradora del patrimonio autónomo de remanentes, el Banco AV Villas remitió respuesta a nuestra solicitud manifestando que “para el Banco es necesario que el liquidador el titular de las cuentas autorice al Banco a atender los requerimientos que efectúe la Previsora”. Así las cosas, esta Sociedad Fiduciaria emitió comunicación al Banco AV Villas remitiendo adjunto contrato de Fiducia Mercantil N° 3- 1- 0373 suscrito entre Fiduprevisor S.A. y la ESE José Prudencio Padilla en liquidación con el fin, de informar la imposibilidad de la exigencia requerida por el Banco para la cancelación de las cuentas y a su vez comunicar el objeto de dicho contrato y sus obligaciones.</p> <p>Adicionalmente se han establecido los procesos que afectan las cuentas embargadas y actualmente se hace trabajo en campo sobre la localización de los expedientes para solicitar su desarchivo, reconstrucción o lo que en su momento se establezca para el caso.</p> <p><b>B. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.</b> Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p><b>Debilidades:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• ERP People no permite individualizar la homologación por negocio.</li><li>• No todos los conceptos son conciliados de manera automática.</li><li>• La trazabilidad de las operaciones generan un reproceso en la conciliación.</li></ul> <p><b>C. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.</b> Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p><b>Debilidades:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Implementación de acuerdos de servicios integrales con el Fideicomitente que permita la obtención de la información oportuna.</li></ul> <p><b>338. PAP. ESE. JOSÉ PRUDENCIO PADILLA EN LIQUIDACIÓN ARCHIVO - FIDUPREVISORA S.A.</b></p> <p><b>A. DE ORDEN CONTABLE.</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit del ejercicio por valor de \$(10,161) miles.</li><li>- A 31 de diciembre de 2015, presentan variaciones patrimoniales negativas por valor de \$(30,033) miles.</li><li>- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(19,459) miles.</li></ul> <p><b>B. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.</b> Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p><b>Debilidades:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• ERP People no permite individualizar la homologación por negocio.</li><li>• No todos los conceptos son conciliados de manera automática.</li><li>• La trazabilidad de las operaciones generan un reproceso en la conciliación.</li></ul>
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

<p>• No todos los conceptos son conciliados de manera automática.</p> <p>• La trazabilidad de las operaciones generan un reproceso en la conciliación.</p> <p><b>C. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.</b> Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p><b>Debilidades:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Implementación de acuerdos de servicios integrales con el Fideicomitente que permita la obtención de la información oportuna.</li></ul> <p><b>D. OTRAS OBSERVACIONES.</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>- La Entidad no envió la información en medio magnético. (CD).</li></ul> <p><b>341. INTERCOLOMBIA S.A. E.S.P. A. DE ORDEN CONTABLE.</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>- A 31 de diciembre de 2015, presentan resultado de ejercicios anteriores, por valor de \$(1.846) millones.</li><li>- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015 así:</li></ul> <p>Miles de pesos</p> <table><tr><th>CÓDIGO</th><th>NOMBRE DE LA CUENTA</th><th>VALOR</th></tr><tr><td>242524</td><td>Embargos Judiciales</td><td>11.803</td></tr></table> <p><b>B. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.</b> Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p><b>Debilidades:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• En ocasiones se observa que los documentos fuente contables de SAP, en el texto explicativo de la transacción no describen de forma completa la operación.</li><li>• Dado que la contabilidad es descentralizada y en los procesos existen profesionales que también ingresan información a la Contabilidad, es importante mantener actualizado con la normatividad contable al personal que no labora directamente en la Dirección Contabilidad e Impuestos, de manera que se afiancen los conocimientos y se disminuyan los errores en el registro y archivo de información contable.</li><li>• Se observó inoportunidad en el registro de los filantes/sobrantes de materiales y en la depuración, aprobación y registro oportuno de materiales obsoletos y/o dados de baja, para estos temas se tiene un plan de mejoramiento que se viene trabajando.</li><li>• Dentro de la documentación de procesos no se incluyen flujogramas que permitan visualizar la forma en que fluyen aspectos relacionados con la parte contable.</li><li>• El área de riesgos de la Compañía aún no participa o asesora en la gestión de riesgos contables se encuentra en proceso la gestión de los riesgos de los procesos soporte.</li></ul> <p><b>342. EMPRESA DE ENERGÍA DE SAN ANDRÉS, PROVIDENCIA Y SANTA CATALINA S.A. E.S.P. EEDAS S.A. E.S.P. A. DE ORDEN CONTABLE.</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:</li></ul> <p>Cifras en pesos</p> <table><tr><th>VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO</th><th>EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO</th></tr><tr><td>1.082.745.955,00</td><td>Mayor a 5 años</td></tr></table>	CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR	242524	Embargos Judiciales	11.803	VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	1.082.745.955,00	Mayor a 5 años	<p><b>C. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.</b> Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p><b>Debilidades:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Implementación de acuerdos de servicios integrales con el Fideicomitente que permita la obtención de la información oportuna.</li></ul> <p><b>339. PAP E.S.F. POLICARPA SALAVARRIETA EN LIQUIDACIÓN - FIDUPREVISORA S.A. A. DE ORDEN CONTABLE.</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(573.825) miles.</li><li>- <b>6 Cuentas por Cobrar Dirección del Tesoro Nacional.</b> Por valor de \$13.924.255.833.46. Refleja la cuenta por cobrar registrada el 30 de junio de 2010 a la Dirección General de Crédito Público y del Tesoro Nacional, por la asunción del pasivo contingente laboral a cargo de la Empresa Social del Estado, a partir de la terminación de la existencia legal del citado ente.</li></ul> <p><b>B. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.</b> Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p><b>Debilidades:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• ERP People no permite individualizar la homologación por negocio.</li><li>• No todos los conceptos son conciliados de manera automática.</li><li>• La trazabilidad de las operaciones generan un reproceso en la conciliación.</li></ul> <p><b>C. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.</b> Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p><b>Debilidades:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Implementación de acuerdos de servicios integrales con el Fideicomitente que permita la obtención de la información oportuna.</li></ul> <p><b>340. FIDEICOMISO P.A. PROYECTO MINISTERIOS - FIDUPREVISORA S.A. A. DE ORDEN CONTABLE.</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>- A 31 de diciembre de 2015, presentan variaciones patrimoniales negativas por valor de \$(3.409.157) miles.</li></ul> <p>La Entidad presentó el estado de cambios en el patrimonio así:</p> <table><tr><td>SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2014</td><td>38.765.801</td></tr><tr><td>VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE 2014</td><td>- 3.409.157</td></tr><tr><td>SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2015</td><td>35.356.644</td></tr></table> <p>Hay un error en las variaciones patrimoniales, colocaron año 2014 y corresponde al 2015. Esta Auditoría considera que la presentación debe ser así:</p> <table><tr><td>SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2014</td><td>38.765.801</td></tr><tr><td>VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE 2015</td><td>- 3.409.157</td></tr><tr><td>SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2015</td><td>35.356.644</td></tr></table> <p>- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(60.548) miles.</p> <p>- <b>3. Disponible.</b> Actualmente presenta dos partidas “Notas créditos pendiente de contabilizar” por valor de \$10 cada una con antigüedad superior a 30 días.</p> <p><b>B. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.</b> Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p><b>Debilidades:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• ERP People no permite individualizar la homologación por negocio.</li></ul>	SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2014	38.765.801	VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE 2014	- 3.409.157	SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2015	35.356.644	SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2014	38.765.801	VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE 2015	- 3.409.157	SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2015	35.356.644
CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR																					
242524	Embargos Judiciales	11.803																					
VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO																						
1.082.745.955,00	Mayor a 5 años																						
SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2014	38.765.801																						
VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE 2014	- 3.409.157																						
SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2015	35.356.644																						
SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2014	38.765.801																						
VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE 2015	- 3.409.157																						
SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2015	35.356.644																						

<p><b>NOTA:</b> Revisado el catálogo general de cuentas encontramos la cuenta 147500 deudas de difícil cobro con saldo por valor de \$1,085,744 miles.</p> <p>- <b>Cuenta 242553 – Servicios:</b> Su saldo por valor de \$38,548 miles, corresponde a valores por servicios que quedaron pendientes de cancelar a Diciembre de 2015 por servicio de vigilancia sede, montaje de aires acondicionados en la nueva sede y saldo contrato de suministro equipos de audio, datos y cableado estructurado de la sede.</p> <p>- <b>Cuenta 242590 – Otros Acreedores:</b> Su saldo por valor de \$133,203 miles, en esta cuenta existen recursos a favor de Corelca en liquidación correspondiente a retenciones pendientes de solicitarle a la DIAN que sean reintegradas.</p> <p><b>B. DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL.</b> Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p>- <b>“Opinión.</b> No obstante, es importante anotar que la cuenta denominada Bienes Entregados a Terceros con un saldo a diciembre 31 de 2015 de \$21,000 millones, corresponde a los bienes de transmisión, distribución y comercialización de propiedad de EEDAS, fueron entregados a la concesión a título gratuito tal como lo establece la cláusula 11 del Contrato de Concesión ASE N° 067 de 2009, toda vez que transcurridos los 20 años de la concesión estos bienes serán revertidos al Concedente de conformidad a lo contemplado en la cláusula 48 del enunciado contrato de concesión. Así las cosas de no darse la reversión de la infraestructura a EEDAS (propietaria de la misma) se causaría una pérdida patrimonial de aproximadamente el 50% del Capital Suscrito y por ende podría darse una causal de disolución.</p> <p><b>Otras Obligaciones de la revisoría Fiscal.</b></p> <p><b>Interventoría.</b> En cuanto a las Inversiones Obligatorias de la concesión, EEDAS S.A. E.S.P., realizó verificaciones así:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• En relación con la inversión obligatoria del parque de generación cónico que debe cumplir el concesionario a la luz del contrato de concesión ASE No. 067 de 2009, esta actividad en el momento se encuentra suspendida por lo que se encuentra en proceso de consulta previa”</li></ul> <p><b>C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.</b> Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p><b>Debilidades:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Los cambios de sede de la entidad que han afectado los procesos continuos de la entidad.</li></ul> <p><b>D. OTRAS OBSERVACIONES:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Los estados financieros no fueron presentados de acuerdo a las normas de contabilidad expresadas por la Contaduría General de la Nación, igualmente su catálogo general de cuentas.</li><li>- El estado de flujos de efectivo no cuenta con las firmas respectivas del Gerente, Revisor Fiscal y Subgerente Administrativo y Financiero.</li><li>- El texto de las notas de carácter general y las notas de carácter específico a los estados financieros en términos generales presentan los párrafos incompletos.</li></ul> <p><b>343. PAR ELECTRIFICADORA DE SUCRE S.A. E.S.P. EN LIQUIDACIÓN - FIDUPREVISORA S.A.</b></p> <p><b>A. DE ORDEN CONTABLE.</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit del ejercicio por valor de \$(923,222) miles.</li><li>- A 31 de diciembre de 2015, presentan variaciones patrimoniales negativas por valor de \$(621,004) miles.</li><li>- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(1,041,924) miles.</li></ul> <p><b>- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:</b></p> <table><tr><td>VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO</td><td>EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO</td></tr><tr><td>3,091,675</td><td>12 meses</td></tr></table>	VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	3,091,675	12 meses	<p>- <b>Nota 15 - Cuentas de Orden - Deudoras:</b> A 31 de diciembre de 2015, el saldo de \$9,300,000.00 corresponde a un embargo judicial por cobrar entregado por el Fideicomitente al patrimonio autónomo para seguimiento y control, dado que no se cuenta con los soportes documentales que permitan la exigibilidad del mismo.</p> <p><b>B. DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL.</b> Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p>Mis recomendaciones sobre el control interno del Fideicomiso fueron presentados por separado y la Administración de la Fiduciaria ha efectuado seguimiento a las medidas de corrección o modificación e implementación de los planes de acción que resultaron de las recomendaciones mencionadas y con base en mi criterio profesional observo que el grado de cumplimiento es 70% y un 30% está en proceso de implementación, dicho porcentaje lo obtuve ponderando el número de observaciones mencionadas.</p> <p><b>C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.</b> Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p><b>Debilidades:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• ERP People no permite individualizar la homologación por negocio.</li><li>• No todos los conceptos son conciliados de manera automática.</li><li>• La trazabilidad de las operaciones generan un reproceso en la conciliación.</li></ul> <p><b>D. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.</b> Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p><b>Debilidades:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Implementación de acuerdos de servicios integrales con el Fideicomitente que permita la obtención de la información oportuna.</li></ul> <p><b>E. OTRAS OBSERVACIONES:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>- ¿A qué se debe que informan las mismas debilidades de la vigencia anterior en los informes de Control Interno Contable y Modelo Estándar de Control Interno MECI?</li></ul> <p><b>344. PAR BANCO CENTRAL HIPOTECARIO EN LIQUIDACIÓN - FIDUPREVISORA S.A.</b></p> <p><b>A. DE ORDEN CONTABLE.</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit del ejercicio por valor de \$(376,429) miles.</li><li>- A 31 de diciembre de 2015, presentan variaciones patrimoniales negativas por valor de \$(537,291) miles.</li><li>- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(678,637) miles.</li></ul> <p><b>B. DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL.</b> Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Mis recomendaciones sobre el control interno del Fideicomiso fueron presentados por separado y la Administración de la Fiduciaria ha efectuado seguimiento a las medidas de corrección o modificación e implementación de los planes de acción que resultaron de las recomendaciones mencionadas y con base en mi criterio profesional observo que el grado de cumplimiento es 70% y un 30% está en proceso de implementación, dicho porcentaje lo obtuve ponderando el número de observaciones mencionadas.</li></ul> <p><b>C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.</b> Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p><b>Debilidades:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• El software contable infiere mucho en operaciones manuales lo que no permite celeridad en los cierres contables.</li></ul> <p><b>D. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.</b> Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p><b>Debilidades:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Implementación de acuerdos de servicios integrales con el Fideicomitente que permita la obtención de la información oportuna.</li></ul>
VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO				
3,091,675	12 meses				

<b>345. PAPERITA ARANGO ÁLVAREZ/ DEL PINO EN LIQUIDACIÓN - FIDUPREVISORA S.A.</b>													
<b>A. DE ORDEN CONTABLE.</b>													
- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit del ejercicio por valor de \$(346.672) miles.													
- A 31 de diciembre de 2015, presentan variaciones patrimoniales negativas por valor de \$(285.237) miles.													
- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(444.110) miles.													
<b>- Nota 3 – Disponible – Cuenta Corriente:</b> Al 31 de diciembre de 2015 el Fideicomiso presenta partidas conciliatorias, por lo cual se relaciona el detalle de las partidas a continuación: (cifras expresadas en pesos)													
<table><tr><th colspan="2">Notas Crédito</th><th rowspan="2">Cantidad</th><th rowspan="2">Valor</th></tr><tr><th>Antigüedad Superior a 30 días</th><th>Notas Crédito pendientes de contabilizar</th></tr><tr><td></td><td></td><td>2</td><td>200.00,00</td></tr></table>		Notas Crédito		Cantidad	Valor	Antigüedad Superior a 30 días	Notas Crédito pendientes de contabilizar			2	200.00,00		
Notas Crédito		Cantidad	Valor										
Antigüedad Superior a 30 días	Notas Crédito pendientes de contabilizar												
		2	200.00,00										
<b>B. DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL.</b> Del citado informe retomamos lo siguiente:													
• Mis recomendaciones sobre el control interno del Fideicomiso fueron presentados por separado y la Administración de la Fiduciaria ha efectuado seguimiento a las medidas de corrección o modificación e implementación de los planes de acción que resultaron de las recomendaciones mencionadas y con base en mi criterio profesional observo que el grado de cumplimiento es 70% y un 30% está en proceso de implementación, dicho porcentaje lo obtuve ponderando el número de observaciones mencionadas.													
<b>C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.</b> Del citado informe retomamos lo siguiente:													
<b>Debilidades:</b>													
• ERP People no permite individualizar la homologación por negocio.													
• No todos los conceptos son conciliados de manera automática.													
• La trazabilidad de las operaciones generan un reproceso en la conciliación.													
<b>D. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.</b> Del citado informe retomamos lo siguiente:													
<b>Debilidades:</b>													
• Implementación de acuerdos de servicios integrales con el Fideicomitente que permita la obtención de la información oportuna.													
<b>E. OTRAS OBSERVACIONES.</b>													
- A qué se debe que informan las mismas debilidades de la vigencia anterior en los informes de Control Interno Contable y Control Interno MECI.													
<b>346. PAR ELECTRIFICADORA DEL ATLÁNTICO S.A. E.S.P. EN LIQUIDACIÓN - FIDUPREVISORA S.A.</b>													
<b>A. DE ORDEN CONTABLE.</b>													
- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit del ejercicio por valor de \$(388.373) miles.													
- A 31 de diciembre de 2015, presentan patrimonio negativo por valor de \$(21.094.895) miles.													
- A 31 de diciembre de 2015, presentan capital fiscal negativo por valor de \$(22.101.673) miles.													
- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(390.276) miles.													
<b>- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015 así:</b>													
Miles de pesos													

<b>347. PAR CAJANAL S.A. E.P.S. EN LIQUIDACIÓN - FIDUPREVISORA S.A.</b>												
<b>A. DE ORDEN CONTABLE.</b>												
- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(170.338) miles.												
<b>- NOTA 13 CUENTAS CONTINGENTES - OTRAS CUENTAS DEUDORAS:</b> Corresponde a los activos contingentes trasladados por el Fideicomitente al patrimonio autónomo, por los siguientes conceptos:												
Cifras en pesos												
<table><tr><th>Concepto</th><th>31 de diciembre de 2015</th></tr><tr><td>Cartera (a)</td><td>1.880.793.830,00</td></tr><tr><td>Arrendamiento (b)</td><td>123.892012,00</td></tr><tr><td>Aseguradoras (c)</td><td>62.161.436,30</td></tr><tr><td>Multas y Sanciones (d)</td><td>43.190.912,00</td></tr></table>	Concepto	31 de diciembre de 2015	Cartera (a)	1.880.793.830,00	Arrendamiento (b)	123.892012,00	Aseguradoras (c)	62.161.436,30	Multas y Sanciones (d)	43.190.912,00		
Concepto	31 de diciembre de 2015											
Cartera (a)	1.880.793.830,00											
Arrendamiento (b)	123.892012,00											
Aseguradoras (c)	62.161.436,30											
Multas y Sanciones (d)	43.190.912,00											
(a) Valor corresponde a cartera castigada por el Liquidador por concepto de anticipos sin legalizar.												
(b) Valor corresponde a proceso jurídico en curso para el cobro respectivo, estos valores serán descontados o legalizados por el mandato fiduciario al momento que se produzca el fallo judicial.												
(c) Estos valores están en investigación disciplinaria y fiscal.												
(d) Estos valores corresponden a descuentos por multas o sanciones de exfuncionarios de la entidad que están en investigación disciplinaria y fiscal.												

<p><b>B. DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL.</b> Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p>- "Mis recomendaciones sobre el control interno del Fideicomiso fueron presentados por separado y la Administración de la Fiduciaria ha efectuado seguimiento a las medidas de corrección o modificación e implementación de los planes de acción que resultaron de las recomendaciones mencionadas y con base en mi criterio profesional observo que el grado de cumplimiento es 70% y un 30% está en proceso de implementación, dicho porcentaje lo obtuve ponderando el número de observaciones mencionadas".</p> <p><b>C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.</b> Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p><b>Debilidades:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• ERP People no permite individualizar la homologación por negocio.</li><li>• No todos los conceptos son conciliados de manera automática.</li><li>• La trazabilidad de las operaciones generan un reproceso en la conciliación.</li></ul> <p><b>D. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.</b> Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p><b>Debilidades:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Implementación de acuerdos de servicios integrales con el Fideicomitente que permita la obtención de la información oportuna.</li></ul> <p><b>E. OTRAS OBSERVACIONES:</b></p> <p>- ¿A qué se debe que informan las mismas debilidades de la vigencia anterior en los informes de Control Interno Contable y Modelo Estándar de Control Interno MECI?</p> <p><b>348. PARESE ANTONIO NARINO EN LIQUIDACIÓN - FIDUPREVISORA S.A.</b></p> <p><b>A. DE ORDEN CONTABLE.</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit del ejercicio por valor de \$(99.742) miles.</li><li>- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit operacional por valor de \$(150.894) miles.</li></ul> <p><b>B. DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL.</b> Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p>- "Mis recomendaciones sobre el control interno del Fideicomiso fueron presentados por separado y la Administración de la Fiduciaria ha efectuado seguimiento a las medidas de corrección o modificación e implementación de los planes de acción que resultaron de las recomendaciones mencionadas y con base en mi criterio profesional observo que el grado de cumplimiento es 70% y un 30% está en proceso de implementación, dicho porcentaje lo obtuve ponderando el número de observaciones mencionadas".</p> <p><b>C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.</b> Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p><b>Debilidades:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• El software contable infiere mucho en operaciones manuales lo que no permite celeridad en los cierres contables.</li></ul> <p><b>D. INFORME EJECUTIVO ANUAL SOBRE EL ESTADO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO – MECI A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.</b> Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p><b>Debilidades:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Implementación de acuerdos de servicios integrales con el Fideicomitente que permita la obtención de la información oportuna.</li></ul> <p><b>E. OTRAS OBSERVACIONES.</b></p> <p>- ¿A qué se debe que informan la misma debilidad de la vigencia anterior en el informe del Modelo Estándar de Control Interno MECI?</p> <p><b>349. INTERVIAL COLOMBIA S.A.S.</b></p> <p><b>A. DE ORDEN CONTABLE.</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>- A 31 de diciembre de 2015, presentan déficit del ejercicio por valor de \$(146.911) miles.</li><li>- A 31 de diciembre de 2015, presentan pérdida por acción por valor de \$(19.96) pesos.</li></ul>	<p><b>NOTA:</b> No es posible comparar el saldo del activo, pasivo y patrimonio reflejado en el catálogo general de cuentas con el reportado en el estado de situación financiera y en las notas específicas a los estados financieros, ya que los encabezados de los informes son ilegibles.</p> <p><b>B. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.</b> Del citado informe retomamos lo siguiente:</p> <p><b>Debilidades:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• La empresa se encuentra en etapa preoperativa. Una vez entre en operación se deberá ajustar la descripción de los procesos, el proceso contable y flujogramas.</li></ul> <p><b>C. OTRAS OBSERVACIONES:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Estado de Cambios en el Patrimonio no se encuentra presentado de acuerdo a las normas de la CGN, no es posible comparar los saldos del patrimonio y su variación patrimonial.</li><li>- Las notas a los estados financieros no se encuentran firmadas por los responsables de la entidad.</li><li>- No enviaron la Certificación suscrita por el representante legal y el contador de la entidad en donde informen que las cifras reflejadas en los estados financieros vigencia 2015, fueron tomadas fielmente de los libros de contabilidad de acuerdo con las normas señaladas en el Régimen de Contabilidad Pública.</li></ul> <p><b>350. CORPORACIÓN AUTONOMA REGIONAL DEL QUINDÍO - CRQ.</b></p> <p><b>A. DE ORDEN CONTABLE.</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>- La Corporación presenta el estado de cambios en el patrimonio con las siguientes inconsistencias:</li></ul> <p><b>CORPORACIÓN AUTONOMA REGIONAL DEL QUINDÍO- CRQ</b></p> <p><b>ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO</b></p> <p><b>A 31 DE DICIEMBRE DE 2015</b></p> <p>(Cifras en miles de pesos)</p> <table><tr><td>SALDO DEL PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE DE 2014</td><td>\$48.653.103</td></tr><tr><td>VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE EL AÑO 2015</td><td>\$864.526</td></tr><tr><td>SALDO DEL PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE DE 2015</td><td>\$49.517.629</td></tr></table> <p>Una vez revisado el Balance general, esta Auditoría encontró que las cifras presentadas en el Patrimonio no conciden con las registradas en el estado de cambios en el patrimonio, por lo tanto si se retoman estas cifras este estado quedaría así:</p> <table><tr><td>SALDO DEL PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE DE 2014</td><td>\$48.653.303</td></tr><tr><td>VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE EL AÑO 2015</td><td>\$864.526</td></tr><tr><td>SALDO DEL PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE DE 2015</td><td>\$49.517.829</td></tr></table> <p>Igualmente el saldo del Patrimonio a 31/12/15 registrado en el catálogo de cuentas presenta saldo por \$49.517.826 miles.</p> <p>Cuál es la razón para que se presenten estas variaciones en las cifras?</p> <p>- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:</p> <p>Miles de pesos</p> <table><tr><th>VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO</th><th>EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO</th></tr><tr><td>?</td><td>?</td></tr></table> <p><b>NOTA:</b> La entidad no diligenció el cuadro anterior, pero en el catálogo de cuentas aparece registrado un valor de \$597.780 miles.</p> <p>- Una vez revisado el catálogo de cuentas, se encontró la siguiente cuenta con su respectivo saldo a 31 de diciembre de 2015 así:</p> <p>Miles de pesos</p>	SALDO DEL PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE DE 2014	\$48.653.103	VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE EL AÑO 2015	\$864.526	SALDO DEL PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE DE 2015	\$49.517.629	SALDO DEL PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE DE 2014	\$48.653.303	VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE EL AÑO 2015	\$864.526	SALDO DEL PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE DE 2015	\$49.517.829	VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	?	?
SALDO DEL PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE DE 2014	\$48.653.103																
VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE EL AÑO 2015	\$864.526																
SALDO DEL PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE DE 2015	\$49.517.629																
SALDO DEL PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE DE 2014	\$48.653.303																
VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE EL AÑO 2015	\$864.526																
SALDO DEL PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE DE 2015	\$49.517.829																
VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO																
?	?																

																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																					</
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	----

Se recomienda adelantar por parte de los líderes de los procesos seguimiento a través de los planes de mejoramiento individual a los funcionarios en carrera administrativa, con el fin de corregir desviaciones en los compromisos de apoyo y comportamentales, en el marco del principio del autocontrol.

**3. EJE TRANSVERSAL INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN**

Debido a la modernización administrativa que tuvo la entidad en la vigencia 2013, es necesario ajustar y actualizar de manera permanente los Manuales de procedimientos de acuerdo a las necesidades de cada uno de los procesos y de los ajustes normativos, con el fin de realizar una difusión al interior de la entidad que genere apropiación de las diferentes herramientas: Políticas manuales, indicadores, controles, por parte de la alta dirección y los funcionarios en general.

Es necesario actualizar las Tablas de Retención Documental debido a la reestructuración administrativa de la entidad en la vigencia 2013.

Es necesario actualizar de manera permanente y oportuna todos los contenidos de la página WEB institucional, con el fin de darle cumplimiento a la Estrategia de Gobierno en Línea.

**D. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.**

CONCEPTO	Nº DE HALLAZGOS POR LA CGR	ACTIVIDADES CUMPLIDAS A 31-12-15	ACTIVIDADES EN PROCESO A 31-12-15	ACTIVIDADES DE MEJORA INICIALIZADAS A 31-12-15	CUMPLIMIENTO PLAN DE MEJORA A 31-12-15	AVANCE OPORTUNIDAD DE MEJORA A 31-12-15
AUDITORIA REGULAR VIGENCIA 2013	11	16	15	1*	93,75%	93,75%

**NOTA:** Con relación a la actividad del hallazgo N° 10 de la auditoría de la CRG a la vigencia 2013 y que en el anterior cuadro aparece en la casilla como acciones en proceso se tiene que:

La Corporación cuando formuló el Plan de Acción y lo suscribió con la Contraloría General de la República, le puso como fecha de terminación 31 de diciembre de 2015, al determinar que esta no se podía cumplir se replanteó por que durante el primer trimestre del 2016 se realizará la contratación de un profesional con el fin de ejecutar actividades relacionadas con la actualización de las Tablas de Retención Documental como lo estableció la acción correctiva.

Ahora bien la auditoría regular que realizó la Contraloría General de la República vigencia 2014 a la Corporación Autónoma Regional del Quindío la terminó en diciembre de 2015, el plan de mejoramiento se suscribió en enero de 2016, por lo tanto a diciembre 31 de 2015 solo teníamos en marcha el plan de mejoramiento de las vigencias 2013 y 2014.

**351. INSTITUTO NACIONAL DE FORMACIÓN TÉCNICA PROFESIONAL DE SAN ANDRÉS Y PROVIDENCIA - INFOTEP.**

**A. DE ORDEN PRESUPUESTAL.**

- **Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).**

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

CONCEPTO	PRESUPUESTO		VARIACION	
	DEFINITIVO	EJECUTADO	SALDO NO	% DE
	Apropiación definitiva	obligado	EJECUTADO	EJECUCIÓN
				a
				31-12-2015
Funcionamiento	2.615.853	1.941.914	673.939	74,24%
Inversión	2.692.582	800.885	1.891.697	29,74%
<b>TOTALES</b>	<b>5.308.435</b>	<b>2.742.799</b>	<b>2.565.636</b>	<b>51,67%</b>

**NOTA:** La sumatoria del Presupuesto Ejecutado obligado está mal sumado, según esta auditoría el resultado correcto es el siguiente:

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

CONCEPTO	PRESUPUESTO		VARIACION	
	DEFINITIVO	EJECUTADO	SALDO NO	% DE
	Apropiación definitiva	obligado	EJECUTADO	EJECUCIÓN
				a
				31-12-2015
Funcionamiento	2.615.853	1.941.914	673.939	74,24%
Inversión	2.692.582	800.885	1.891.697	29,74%
<b>TOTALES</b>	<b>5.308.435</b>	<b>2.742.799</b>	<b>2.565.636</b>	<b>51,67%</b>

- **Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.**

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

Tipo de Gasto	Apropiación Definitiva (1)	Ejecución Compromisos (2)	Valor (1 - 2)
Funcionamiento	2.615.853	1.958.551	657.301
Inversión	2.692.582	800.885	1.891.697
<b>TOTAL</b>	<b>5.308.435</b>	<b>2.759.436</b>	<b>2.548.998</b>

- **Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.**

Reservas presupuestales constituidas a 31-12-15	0
Cuentas por pagar constituidas a 31-12-15	765.745
<b>TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15</b>	<b>765.745</b>

- **Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.**

DESCRIPCIÓN	REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO a 31-12-14	REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15	% de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15
Cuentas por Pagar	765.745	765.745	0
<b>TOTAL</b>	<b>765.745</b>	<b>765.745</b>	<b>0</b>

**NOTA:** Al verificar la información suministrada por el Instituto de Formación Técnica Profesional de San Andrés y Providencia - Infotep para el fincencimiento vigencia 2015, encontramos cambios en el saldo del rezago presupuestal constituido a 31 de diciembre de 2014.

*Gaceta del Congreso* 928 del 13 de noviembre del 2015 página 323.

- **Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2014.**

Reservas presupuestales constituidas a 31-12-14	0
Cuentas por pagar constituidas a 31-12-14	781.402

TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-14		781.402
--------------------------------------------------	--	---------

Cuál es la razón para que se cambien las cifras después del cierre presupuestal definitivo?

- Limitaciones que presentó el Sistema Integrado de Información Financiera SIIIF II a 31 de diciembre de 2015 reportadas por la entidad.

N°	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIIF II NACIÓN A 31-12-15	Observaciones
1	Demora en el proceso de reportes, en algunos se presentan errores, o no los genera.	La demora o falta de los reportes genera una dilatación en el proceso de análisis de la información, ya que muchas veces no se cuenta con el reporte en su Momento.
2	Se presenta limitación en la generación de auxiliares de movimientos por cuentas del balance y/o auxiliares a través del SIIIF II, con la dinámica de los programas contables	Es necesario poder conciliar saldos y movimientos y si es necesario realizar Reclasificaciones o ajustes.
3	Cuanto se realiza el proceso de causación o registro de los gastos y se debe generar una cuenta por pagar no permite escoger la cuenta a afectar - como también definir si se lleva al Gasto o se lleva a anticipo.	Es importante y necesario – o también establecer la opción de si se lleva al gasto o se lleva a Activo, almacén, etc.
4	Que el reporte o documento de causación de la obligación muestre o refleje las cuentas contables que afectaron este documento, lo que permitiría revisar si las cuentas escogidas están bien o requieren ajustes o reclasificaciones	Se hace dispendioso – hacer seguimiento y evaluación al recorrido de un registro contable - que viene amarrado a un comprobante presupuestal.
5	Los Recursos Presupuestales de Inversión: al momento de su ejecución y afectación contable pueden conllevar a tener relación con Gastos, Activos, Anticipos, Entrada a Almacén. Como se afecta y que implicaciones tiene su amarrar o vinculación a cuenta contable desde las etapas presupuestales	Al momento del registro o contabilización de la obligación o Cuentas por pagar por recursos de proyectos de inversión - se debe contar con la posibilidad de definir si corresponde a la 51 o a la 52- o a una cuenta de Activo (Ppye). Bienes en Bodega, un Anticipo, Etc.

**B. DE ORDEN CONTABLE.**

- Estado de Cambios en el Patrimonio a 31 de diciembre de 2015. Al verificar las cifras encontramos que los saldos del Patrimonio 2014 y 2015, no concuerdan con lo consignado en el balance general y en el catálogo de cuentas así:

**Estado de Cambios en el Patrimonio**  
(Enviado por el Instituto)

A diciembre de 2015

Miles de pesos

SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2014		1.675.504
VARIACIONES PATRIMONIALES		1.516.050
SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2015		3.191.554

Este estado financiero no está firmado por los funcionarios responsables de su preparación y presentación.

De acuerdo con el Balance General enviado por la entidad, el saldo del patrimonio para los años 2014 y 2015 es el siguiente:

SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2014		2.370.063
SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2015		1.869.706

En el catálogo general de cuentas aparece la cuenta 3 patrimonio con saldo \$2.370.063 miles.

El balance general a 31 de diciembre de 2015 está firmado por el Representante legal, la Secretaría General y el Contador del Instituto.

¿Cuál es la razón para que se presenten estos cambios en las cifras de los estados financieros?

- Informe del total de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:

AÑO	MATRÍCULAS	DUDOSO RECAUDO	TOTAL	VALOR ABSOLUTO AUMENTO O DISMINUCIÓN	% AUMENTO / DISMINUCIÓN
2014	140701001	147509001	235.906.386,1	935.929,00	0,40
2015	63.467.379,74	165.489.893,0	228.957.272,7	- 6.949.113,39	- 2,95

NOTA: Según esta auditoría las cifras del cuadro anterior están presentadas en pesos y no en miles como lo reporta la entidad.

**C. INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2015.** Del citado informe retomamos lo siguiente:

**Debilidades:**

- No integración del Módulo de Nomina al proceso contable de la entidad pública desde la fecha de su actualización en la vigencia 2015 – no obstante se asignó un profesional para su implementación.
- Bajo nivel de actualización de Procedimientos Contables y del proceso financiero en atención a la implementación de SIIIF II.
- Se observan debilidades en la actualización y mejoramiento del aplicativo Novasof, en materia de reportes y utilidades, para la rendición de la información de la entidad contable pública.
- Deficiencia y bajo nivel de conocimiento en el manejo del Módulo de Activos Fijos lo cual representa impactos negativos en la información contable, toda vez que la depreciación no se realizó en forma individual sino global.

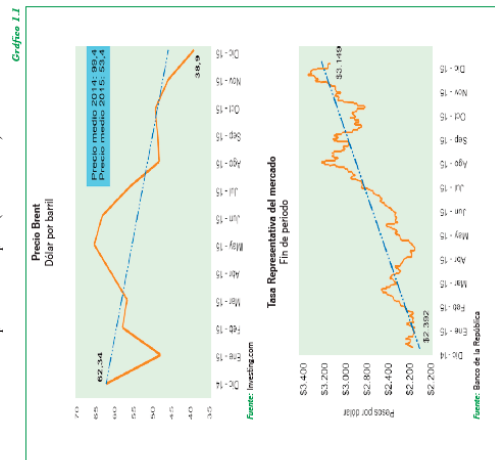
<ul style="list-style-type: none"><li>• Estructura del proceso contable no está acorde a lo definido en la normatividad contable.</li><li>• No existencia de Plan de Capacitación que incluya política para el personal del proceso financiero, conforme al diagnóstico y necesidades en respuesta a los cambios normativos y nuevas herramientas para rendición de informes tantos contables como presupuestales.</li><li>• Bajo nivel de evidencias de circularizaciones para conciliar las operaciones recíprocas con otras instituciones.</li><li>• Falta de la integración sistematizada de la totalidad de los procesos que confluyen en la contabilidad.</li><li>• Aunque es una debilidad externa al área contable, el hecho que algunos procesos (proveedores) de información remitan los soportes en forma extemporánea, se traduce en incumplimiento de la entidad, y por ende sanciones de tipo administrativo, disciplinario, fiscal y/o penal continúa siendo dispendiosa según concepto del profesional de control interno, la manera como actualmente permite el SIIF realizar los reportes o lista de auxiliares por cuenta, toda vez porque no permite realizar la consulta de un trimestre o la anualidad de una sola cuenta para revisar el movimiento por tercero, lo cual genera trauma y al...</li></ul> <p>(Texto incompleto)</p> <p><b>D. SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.</b></p>	<table><tr><th>CONCEPTO</th><th>Nº DE FOLIOS PARA LA CGR</th><th>ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA PACTADAS 30-12-15</th><th>ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA EN PROCESO 31-12-15</th><th>ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA INCUMPLIDAS A 31-12-15</th><th>CUMPLIM. DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15</th><th>AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15</th></tr><tr><td>AUDITORIA 2014</td><td>21</td><td>21</td><td>11</td><td>7</td><td>3</td><td>66.19</td></tr><tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>66.19</td></tr></table> <p>- Con relación a las actividades o acciones de mejora incumplidas a 31 de diciembre de 2015, la entidad informa las razones de este incumplimiento y las actuaciones administrativas que se tomaron para subsanarlas durante la vigencia 2016, así:</p>	CONCEPTO	Nº DE FOLIOS PARA LA CGR	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA PACTADAS 30-12-15	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA EN PROCESO 31-12-15	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA INCUMPLIDAS A 31-12-15	CUMPLIM. DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15	AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15	AUDITORIA 2014	21	21	11	7	3	66.19							66.19
CONCEPTO	Nº DE FOLIOS PARA LA CGR	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA PACTADAS 30-12-15	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA EN PROCESO 31-12-15	ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA INCUMPLIDAS A 31-12-15	CUMPLIM. DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15	AVANCE DEL PLAN DE MEJORA A 31-12-15																
AUDITORIA 2014	21	21	11	7	3	66.19																
						66.19																
<p><b>Hallazgo</b></p> <p>El Contrato N° 068 de 2012, cuyo objeto "Prestación de servicios de apoyo a la gestión para el diseño de un programa de formación tecnológica en producción audiovisual", por \$3.500.000, suscrito el 25/07/2012, recibido a satisfacción el 14 agosto, se pagó en 12/12/2012, toda vez que a la fecha aún no han realizado los trámites para la obtención del Registro Calificado ante el MEN.</p> <p>El artículo 14 del Estatuto Docente, aprobado mediante Acuerdo N°01 del 20 de enero del 2005, establece como criterios de vinculación a los docentes catedráticos, que se hará a través de contratos. Al revisar los actos administrativos de vinculación en la vigencia 2012, se observa vinculación a través de Resolución, incumpliendo de esta forma lo preceptado en dicho Estatuto</p> <p>Incumplimiento al Plan de Mejoramiento, el Comité de Crédito de la Institución solamente se reunió en Nov de 2012, como se muestra en el Acta del Comité de crédito No 1- 2012 para aprobar 11 solicitudes de</p>	<p><b>Hallazgo</b></p> <p>crédito. Lo anterior muestra no se aprueba la mayoría de solicitudes de crédito a través del Comité, e inoperancia del mismo, aumentando el riesgo y la cantidad de cuentas incobrables</p> <p>Retención en la fuente: Se evidenció que la entidad, en el trámite de pago de las obligaciones según los comprobantes que se detallan en el siguiente cuadro, no se efectuaron las correspondientes retenciones en la fuente, en algunos comprobantes de pagos del mes de diciembre 2014</p> <p>Se tiene previsto en la vigencia 2016, conforme el proceso de saneamiento contable y depuración, realizar las gestiones necesarias para realizar el cumplimiento de la obligación tributaria, no obstante se tiene conocimiento que una de las personas a las cuales no se les aplico la retención, realizo de forma voluntaria el reintegro del valor dejado de retener, solo resta asumir el valor no retenido por la entidad y hacer el pago en debida forma.</p>	<p><b>Actividades o acciones de mejora incumplidas a 31 de diciembre de 2015</b></p> <p>Se tiene previsto en la vigencia 2016, conforme el proceso de saneamiento contable y depuración, realizar las gestiones necesarias para realizar el cumplimiento de la obligación tributaria, no obstante se tiene conocimiento que una de las personas a las cuales no se les aplico la retención, realizo de forma voluntaria el reintegro del valor dejado de retener, solo resta asumir el valor no retenido por la entidad y hacer el pago en debida forma.</p>																				
<p><b>CAPÍTULO 2</b></p> <p><b>CUENTA GENERAL DEL PRESUPUESTO Y DEL TESORO Y ESTADO DE LA DEUDA PÚBLICA VIGENCIA FISCAL 2015</b></p> <p>Fuente: Contraloría General de la República</p> <p>La Contraloría General de la República en cumplimiento del artículo número 178 y 268 de la Constitución Política de Colombia y del artículo 38 y parágrafo del artículo 39 de la Ley 42 de 1993, los artículos 310 de la Ley 5ª de 1992 y artículo 62 de la Ley 267 de 2000 presentó el 29 de julio de 2016 a consideración de la Comisión Legal de Cuentas de la Honorable Cámara de Representantes el informe sobre la Cuenta General del Presupuesto y del Tesoro y Deuda Pública Colombiana correspondientes a la vigencia fiscal 2015.</p> <p>Debido a la importancia de los citados informes para el cumplimiento de las funciones propias de la Comisión Legal de Cuentas y de la Plenaria de la Cámara de Representantes, se retoma en su integridad el texto de los citados informes así:</p> <p>"Prestación general (Resumen ejecutivo)</p> <p>La Contraloría General de la República (CGR), en cumplimiento del mandato constitucional de los artículos 268 y 354, y los artículos 36, 37, 38 y 39 de la Ley 42 de 1993, concordantes con el artículo 310 de la Ley 5ª de 1992, presenta a la Cámara de Representantes la Cuenta General del Presupuesto y del Tesoro de la vigencia 2015, que incluye la revisión de la programación y ejecución del Presupuesto General de la Nación (PGN) y de los resultados de la gestión del Tesoro Nacional, como parte integral del análisis que sobre las finanzas públicas hace la entidad a través de los informes de Deuda, Certificación de las Finanzas Públicas y Auditoría al Balance.</p> <p>El Presupuesto General de la Nación es más que la estimación de los ingresos y los gastos que realizará el Gobierno nacional durante un determinado año fiscal, ya que es la herramienta a través de la cual se financia la materialización de las políticas públicas y los objetivos estratégicos que se ha propuesto el Gobierno para atender las necesidades de los colombianos y promover el desarrollo económico y social del país. Mediante la programación del presupuesto se prioriza el gasto público y se estiman las fuentes que lo financiarán, mientras que en la ejecución se hace el recaudo efectivo de los impuestos y se asume la contratación de los gastos.</p> <p>El proceso de programación y ejecución del presupuesto 2015 se vio afectado por las fluctuaciones macroeconómicas externas y la incertidumbre en el desempeño de la economía nacional. Así, por ejemplo, los supuestos macroeconómicos del crecimiento, la inflación y la tasa de cambio que</p>																						

<p>sustentaron la programación de los ingresos fueron difíciles de predecir en el marco de la caída de los precios del petróleo, los cambios de las tasas de interés nacionales e internacionales y el fenómeno de “El Niño”. La caída de los precios de las materias primas, especialmente del petróleo, redujo los ingresos fiscales provenientes de la renta petrolera, mientras que la devaluación del peso aumentó los gastos del servicio de la deuda externa y el fenómeno de “El Niño” presionó la inflación que aumentó los costos de los bienes que el Gobierno debe adquirir para producir bienes y servicios públicos.</p> <p>Adicional a las adversas condiciones económicas, la programación presupuestal se enfrentó a gastos inflexibles de difícil recorte como son de personal, las pensiones, las vigencias futuras y las transferencias. Inflexibilidades que ascienden a 84,7% del presupuesto, limitando la priorización del gasto público y una mejor planeación de la inversión nacional. Muestra de estas restricciones es que el proyecto de ley de presupuesto de 2015 se presentó al Congreso con un estimado de ingresos por \$203,66 millones y con unos gastos por \$216,16 millones, con lo cual se generó un faltante por financiar de \$12,5 millones.</p> <p>Con el objetivo de lograr el balance que se requiere entre ingresos y gastos para que el presupuesto sea aprobado por el Congreso, el Gobierno tramitó una reforma tributaria con vigencia hasta 2018. Reforma que aprobó el órgano legislativo mediante la Ley 1739 del 20 de diciembre, en la cual se estimó el recaudo por los \$12,5 millones faltante y recursos adicionales para 2016, 2017 y 2018. Se logró así la aprobación de un presupuesto para la vigencia 2015 de \$216,16 millones, que luego tuvo que ser recortado durante su ejecución ante la limitación para obtener todos los ingresos programados. Con esos ajustes el presupuesto de ingresos del PGN tuvo un adeudo definitivo por \$207,59 millones.</p> <p>Los ingresos corrientes de la Nación (ICN), que comprenden los impuestos directos e indirectos, registraron un recaudo total de \$102,73 millones de un presupuesto de ingresos estimado en \$110,59 millones. El menor recaudo efectivo de los ICN obedeció a la caída del impuesto de renta y complementarios, compensado, en parte, por el recaudo de la sobretasa del impuesto de Renta para Equidad (CREE). Un rubro que también estuvo por debajo de lo programado fue los recursos de capital, debido a la caída de la liquidación de utilidades de las empresas, especialmente de Ecopetrol.</p> <p>En el gasto, dadas las dificultades económicas que originaron los menores ingresos, se decretó en noviembre de 2015 un recorte presupuestal por un monto de \$9,0 millones. El mayor recorte se hizo en transferencias corrientes para obligaciones pensionales a cargo de Colpensiones y del Fondo de Pensiones Públicas del nivel nacional; y en inversión en programas para divulgación, asistencia técnica y capacitación del recurso humano; mejoramiento y mantenimiento de la infraestructura; administración, atención, control y organización institucional para la administración del Estado; y, estudios de preinversión.</p> <p>El presupuesto de gastos ha mantenido en los últimos cinco años, una estructura donde los gastos de personal, los gastos generales, las transferencias, las pensiones y el servicio de la deuda representan alrededor del 72% de los gastos totales. De estos, la ejecución de los gastos de personal es una de las más altas, 95,9% para 2015, debido a que es el pago de la nómina. Las transferencias, por lo general, también registran una buena ejecución, 94,6%, dado que son los giros que el Gobierno nacional hace a las entidades territoriales. Por su parte, el servicio de la deuda, como son compromisos de obligaciones contratadas registraron una ejecución de 98%. Ahora bien, por los bienes y servicios públicos que se proveen desde la inversión, se considera que es uno de los rubros más importantes para hacerle seguimiento en su ejecución, la cual alcanzó el 87,5% en 2015.</p> <p>Acorde al recaudo y la ejecución de gasto, el resultado presupuestal en 2015, entendido como la diferencia entre los ingresos y los compromisos que se adquieren durante la vigencia, fue deficitario en \$32,15 millones debido a la reducción en los ingresos corrientes. Por su parte, el resultado de la Tesorería, definido como el flujo de la caja entre los ingresos recibidos y los pagos realmente efectuados, presentó en 2015 un déficit de \$25,5 millones, el cual se financió en gran parte con operaciones de crédito público y con préstamos al tesoro nacional de algunos fondos administrados por la tesorería como, por ejemplo, los \$6 millones del Sistema General de Regalías.</p>	<p>Los análisis contenidos en este informe de la Cuenta General de Presupuesto, sobre la programación y ejecución presupuestal; el manejo de la tesorería; el cumplimiento de los principios presupuestales; la fiabilidad de los sistemas de información; y los hallazgos presupuestales de las auditorías adelantadas por las contralorías delegadas sectoriales de la Contraloría General de la República, son los insumos para establecer la razonabilidad de la Cuenta del Presupuesto y el Tesoro, sobre la cual se rinde este informe.</p> <p>En el proceso auditor del primer semestre de 2016 se evaluó la situación financiera y presupuestal de 96 entidades, de las cuales 59 hacen parte del PGN y cubren el 89% del mismo. Se evidenció que 34 entidades de las 59, reportaron inexactitudes en el manejo presupuestal, con hallazgos que ascienden a \$12,35 millones, estos representan el 5,9% del PGN definitivo. En la evaluación del cumplimiento de los principios presupuestales se encontró que hay problemas de anualidad ante la constitución de reservas que se vuelven reiterativas vigencia tras vigencia, como el caso del Fondo Adaptación.</p> <p>En cuanto a la programación del presupuesto de ingresos, es importante que se estimen mejor las variables macroeconómicas para que estén más ajustadas a la realidad. Se sabe que las proyecciones son aproximaciones, pero también es cierto que los supuestos deben ser más razonables y no tan optimistas. Finalmente se hace necesario contar, urgentemente y sin dilaciones, con un sistema de información de ingresos único en el país que permita conocer a ciencia cierta el recaudo de impuestos. Lo anterior con el objetivo de mejorar la priorización del gasto público y, sobre todo, de aumentar la transparencia en las finanzas públicas y las políticas fiscales, pues como se muestra en este informe, la no concordancia de las fuentes de información, entre estas el Sistema de Información Financiera (SIF), el sistema de la DIAN y la información de la Tesorería, dificultan los análisis.</p> <p><b>Introducción.</b></p> <p>La Contraloría General de la República (CGR) presenta a la Cámara de Representantes la Cuenta General del Presupuesto y del Tesoro de la vigencia 2015, en cumplimiento del mandato constitucional de los artículos 268 y 354 que atribuye a la Contraloría la función de llevar la contabilidad de la ejecución presupuestal, reglamentada en los artículos 36, 37, 38 y 39 de la Ley 42 de 1993, concordantes con el artículo 310 de la Ley 5ª de 1992.</p> <p>Este informe examina la programación y ejecución del Presupuesto General de la Nación (PGN) y los resultados de la gestión del Tesoro Nacional como parte integral del análisis sobre las finanzas públicas colombianas que hace la Contraloría a través de los informes de Deuda, Certificación de las Finanzas Públicas y Auditoría al Balance.</p> <p>En este documento, además de los requisitos formales que pide la Ley para rendir la cuenta del presupuesto, la Contraloría presenta, la complementariedad que se da en la cuenta del presupuesto y el manejo de la tesorería, que siendo dos ámbitos diferenciados, requieren analizarse integralmente.</p> <p>En el primer capítulo, se discuten los principios fundamentales de la programación presupuestal y los supuestos macroeconómicos implícitos en ello; en el segundo, se analiza la programación y ejecución presupuestal; el capítulo tercero, presenta la ejecución del presupuesto con el detalle exigido en el artículo 39 de la Ley 42 de 1993, que incluye la determinación del balance presupuestal y su financiamiento; en el cuarto capítulo, se desarrolla el análisis de los flujos a través de la gestión de la tesorería en la vigencia de 2015; y finalmente en el capítulo quinto, se registran en forma consolidada, los principales hallazgos presupuestales del proceso auditor micro, tipificando los principales errores y omisiones presupuestales realizados por las entidades.</p> <p>Como conclusión del informe y en cumplimiento de lo establecido en el artículo 38 de la Ley 42 de 1993, se registra la opinión de la Contraloría General de la República, sobre la razonabilidad de la cuenta del presupuesto, fundamentada en el cumplimiento de los principios presupuestales, la consistencia de las cifras presupuestales (ingresos y gastos) y de la tesorería; además del análisis de los hallazgos presupuestales más representativos de las auditorías realizadas por las Contralorías Delegadas Sectoriales de la CGR a una muestra de 59 de 96 entidades que hacen parte del PGN.</p> <p><b>Capítulo 1</b></p> <p><b>Los supuestos macroeconómicos en el presupuesto 2015</b></p>
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

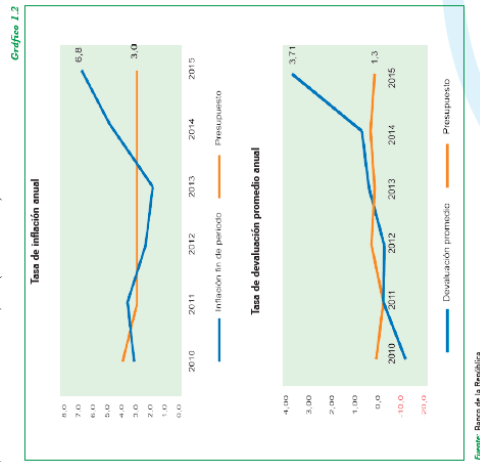
El análisis detallado de los agregados macroeconómicos y sus efectos en las finanzas públicas, se encuentra consignado en los informes sobre las Finanzas Públicas y la Deuda Pública que realiza la Contraloría General de la República, por ello en este apartado solo se presentan los cambios de aquellas variables que sustentaron la proyección de los ingresos para la programación del Presupuesto General de la Nación (PGN) en la vigencia del año 2015.

Entre 2014 y 2015 las finanzas públicas colombianas se vieron afectadas por las fluctuaciones en el contexto externo a través del menor crecimiento económico mundial y reducción de términos de intercambio y la menor dinámica interna de la economía. El Gobierno nacional a mediados de junio de 2014 proyectó su presupuesto teniendo en cuenta ciertos factores, que se profundizaron más de lo estimado, como el riesgo geopolítico y su relación con los precios del petróleo; y el riesgo de los mercados financieros que afectaron los fundamentales económicos como las tasas de interés y la tasa de cambio.

Durante 2015 se mantuvo la caída de los precios de las materias primas, especialmente del petróleo, esto impactó directamente los ingresos fiscales, en especial la renta petrolera y los ingresos por regalías de los gobiernos, nacional y territoriales. Este fenómeno económico también incidió sobre la tasa de cambio del país con la devaluación del peso colombiano que implicó mayores costos por dos vías. Mayor servicio de la deuda externa y mayor costo de las importaciones. Esta última variable, aunada al fenómeno de “El Niño” contribuyó al incremento de la tasa de la inflación, en una economía que ante la revaluación había vivido de importaciones a bajo costo. Todo lo anterior, junto al menor crecimiento económico de 2015, coadyuvó al deterioro de las finanzas públicas del país (Gráfico 1.1).

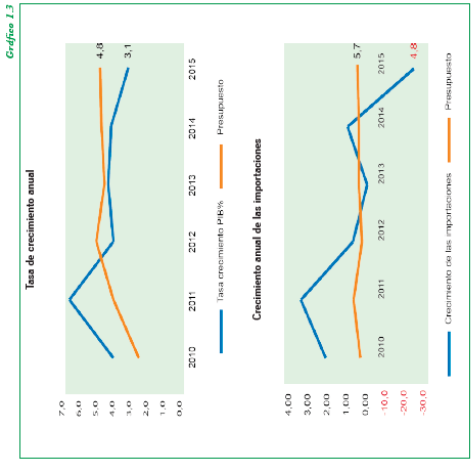


En el difícil entorno macroeconómico, el Gobierno nacional en coordinación con la autoridad monetaria, presentó los datos de las variables macroeconómicas que sustentaron las proyecciones del Presupuesto General de la Nación en el Marco Fiscal de Mediano Plazo (MFMP), con una inflación de 3% anual y una tasa de cambio nominal que se devaluaría 1,3% a fin de periodo. Sin embargo, en el caso de la inflación se observaron elementos de oferta como el fenómeno de “El Niño” y el encarecimiento de las importaciones que causaron presión sobre los precios de algunos productos de la canasta familiar, y por tanto elevaron las perspectivas de inflación, de tal forma que este primer indicador fue superado ampliamente llegando al fin de 2015 a 6,8% (Gráfico 1.2).



Por otra parte, el pronóstico sobre la tasa de cambio resultó inexacto pues el dato arrojado al cierre de 2015 alcanzó un promedio anual de 37,1%. Esta depreciación de la moneda nacional impactó la ejecución del presupuesto por el aumento de los pagos por el servicio de la deuda pública externa. Por tanto, la revisión de los datos muestra que cuatro importantes variables: Precios del petróleo, crecimiento económico, inflación y tasa de cambio; resultaron difíciles de predecir en la determinación del ingreso y gasto presupuestal tanto para el Gobierno como para el Banco de la República dadas las vicisitudes y volatilidad del sector externo.

Con la proyección de la tasa de crecimiento del Producto Interno Bruto (PIB) ocurrió algo similar, pues en los últimos cuatro años el incremento real estuvo por debajo de lo proyectado (Gráfico 1.3). En este sentido, el Presupuesto General de la Nación para la vigencia 2015 fue proyectado por el gobierno bajo un escenario macroeconómico, en el cual la economía crecería el 4,8% para 2015, según las metas planteadas por el Ministerio en el MFMP 2014. Sin embargo, los resultados observados fueron inferiores al obtenerse una tasa de 3,1% en 2015.



Frente a estos resultados en el transcurso de la vigencia las autoridades fiscales reprogramaron a la baja el crecimiento del PIB, junto a la proyección de los precios del petróleo, y aumentaron las estimaciones de devaluación e inflación. La primera modificación se dio mediados de 2015 y finalmente se volvió a ajustar con el Plan Financiero de diciembre de 2015, en donde se previeron cambios en precio del petróleo al pasar de US\$98 en la primera programación a US\$43, la proyección del crecimiento pasó de 4.8% a 3.2% y la tasa de cambio promedio subió de \$1,956 a \$2,757 (Cuadro 1.1).

**Cuadro 1.1**

**Actualización estimaciones, supuestos macroeconómicos en el presupuesto 2015**

Variable	MFMP 2014	MFMP 2015	Plan Financiero 12/2015
PIB (Crecimiento Real %)	4.8	3.2	3.2
PIB (Biliones de pesos)	1,956.0	2,757.0	2,757.0
PIB (Biliones de dólares)	1,956.0	2,757.0	2,757.0
Tasa de Cambio (nominal anual)	1,956.0	2,757.0	2,757.0
Exportaciones (Crecimiento anual)	10.7	10.7	10.7
Importaciones (Crecimiento anual)	10.7	10.7	10.7
Balance Cuenta Corriente	-3.5	-3.5	-3.5
Previsión del Índice (BOP)	98.0	98.0	98.0
Previsión del Índice (BOP)	98.0	98.0	98.0
Fuente: Proyección de Presupuesto y MFMP			

Dada las variaciones de los mercados externos y los cambios en el mercado interno, se dificultaron estimaciones precisas, lo cual llevó a los responsables de la política fiscal a ajustar las metas de las finanzas públicas. En el balance fiscal del Sector Público Consolidado (SPC) se aumentó la estimación inicial del déficit del 1.3% al 2.4% del PIB entre el Marco Fiscal de Mediano Plazo (MFMP) 2014 y el MFMP 2015; mientras que el Gobierno nacional Central (GNC) el plan financiero ajustado pasó su meta de déficit del 2.4% al 3.0% del PIB. En resumen, los supuestos macroeconómicos en los Marcos Fiscales de Mediano Plazo de 2014 y 2015, que sustentaron las proyecciones del presupuesto general de la Nación, resultaron desafiados frente a los resultados obtenidos al cierre de la vigencia fiscal de 2015, de tal forma que las restricciones presupuestales afrontadas por el Gobierno nacional provocaron la toma de medidas urgentes como operaciones de canje de la deuda, recortes presupuestales y una revisión total de los supuestos macroeconómicos implícitos para ajustar buena parte de los datos proyectados con variables que quedaron subestimadas.

## Capítulo II

### Programación general del presupuesto en 2015

**2.1. Los ingresos**

El presupuesto que el Gobierno nacional presentó ante el Congreso para la vigencia 2015 se encontraba desequilibrado entre ingresos y gastos. La programación se enfrentó a gastos inflexibles de difícil recorte como: la nómina, las pensiones, las vigencias futuras y las transferencias. Por su lado, los ingresos se veían afectados por las condiciones macroeconómicas y tributarias de ese momento. Es así como se proyectaron ingresos por \$203.66 billones y gastos por \$216.16 billones, con lo cual se generó un faltante por financiar de \$12.5 billones. Para lograr el balance, era entonces necesario tramitar ante el Congreso una reforma tributaria que aportara los recursos para completar el financiamiento, que de no haberse dado hubiera implicado un mayor recorte en el gasto.

Así, en el proceso de aprobación del presupuesto, en primera instancia, se aprobaron gastos por \$216.16 billones a través de la Ley 1737 del 12 de diciembre de 2014 y en segunda instancia, el gobierno tramitó la reforma tributaria conocida como Ley de financiamiento, para atender el faltante de recursos. Esta última fue aprobada por el Congreso mediante la Ley 1739 del 20 de diciembre, en la cual se estimaron recaudos por \$12.5 billones en 2015, \$12.9 billones en 2016, \$13.5 billones en 2017 y finalmente \$14.0 billones en 2018 (Cuadro 2.1).

**Cuadro 2.1**

**Recaudo estimado de la reforma de la Ley 1739 de 2014**

**Cifras en billones de pesos de 2015**

Recurso	2015	2016	2017	2018	Total
Impuesto a la Renta Empresas	6.0	6.0	6.0	6.0	24.0
Impuesto a la Renta Personas	0.5	0.5	0.5	0.5	2.0
Gratificación de 2 puntos de IVA	3.5	3.7	3.9	4.1	15.2
Impuesto GAF	2.5	2.7	2.9	3.1	11.2
Eliminación de devolución de 2 puntos de IVA	0.4	0.4	0.5	0.5	1.8
Total anual	12.5	12.9	13.5	14.0	52.9

**Fuente:** Ley 1739 de 2014, Ministerio de Hacienda - DHN

Las principales reformas introducidas en la Ley de financiamiento fueron: i) mantener el Gravamen a los Movimientos Financieros (GMF) en cuatro por mil hasta el año 2018; ii)

crear el Impuesto a la Riqueza en reemplazo del impuesto al Patrimonio; iii) establecer una sobretasa de 3% al CREE y iv) fijar un impuesto complementario a la riqueza para los contribuyentes que declaren sus activos oníditos tanto en Colombia como en el exterior, pagando una tarifa del 10%, 15%, y 20% de dichos activos, entre 2015 y 2017, respectivamente<sup>1</sup>.

Con la expedición de la Ley de financiamiento, especialmente con el mandato del artículo 75, el Presupuesto General de la Nación (PGN) completó el equilibrio entre ingresos y gastos<sup>2</sup> haciendo una recomposición del presupuesto de ingresos, concentrado en el Ministerio de Hacienda – DIAN recaudadora, al incorporarse en sus cuentas presupuestales \$12,5 billones, de los cuales \$8,74 billones correspondieron a Impuestos Directos (Impuesto a la riqueza y CREE) y \$3,76 billones a los impuestos indirectos (cuatro por mil) (Cuadro 2.2.).

**Cuadro 2.2**  
**Ajuste en la programación de ingresos 2015 con la reforma tributaria**  
**Presupuesto General de la Nación**  
**Cifras en billones de pesos y porcentaje**

Nombre del recurso	Alícuota inicial	Creditos	Alícuota ajustada
<b>Presupuesto General de la Nación</b>	<b>203,66</b>	<b>12,50</b>	<b>216,16</b>
<b>Nación</b>	<b>190,81</b>	<b>12,50</b>	<b>203,31</b>
Ingresos Corrientes de la Nación	102,17	12,50	114,67
Impuestos Tributarios	47,04	8,74	55,77
Impuestos Directos	55,10	3,76	58,86
Impuestos No Tributarios	5,92	-	5,92
Ingresos No Tributarios	63,63	-	63,63
Recursos de capital de la Nación	1,37	-	1,37
Recurso parafiscal	20,53	-	20,53
Procedimientos judiciales	12,84	-	12,84
Extrabudgetarios Judiciales	7,80	-	7,80
Ingresos corrientes	1,40	-	1,40
Recursos de capital	2,40	-	2,40
Contribuciones parafiscales	-	-	-

Fuente: SIC, cálculos CGR

2.2. Los gastos

La ley de apropiaciones aprobada por \$216,16 billones se programó con destinó a funcionamiento \$121,08 billones (56%); servicio de la deuda \$48,9 billones (22,6%) e inversión \$46,18 billones (21,4%) (Gráfico 2.1).

<sup>1</sup> El impuesto a la riqueza deberá ser pagado por personas y empresas que tengan patrimonios líquidos superiores a \$1.000 millones. Este esfuerzo fiscal recaute en 52 mil personas naturales (1% de la población) y 32 mil empresas (9,0%). La sobretasa al CREE grava a cerca de 6 mil empresas (2,5%). La ley estableció la penalización en el evento de no declararlos y creó la comisión para analizar el régimen tributario de las entidades sin ánimo de lucro y proponer reformas al mismo para combatir la evasión.

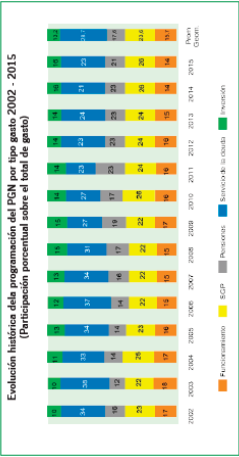
<sup>2</sup> En cumplimiento de lo establecido en el artículo 347 de la Constitución Política, los recaudos que se efectúan durante la vigencia fiscal comprendida entre el 1o. de enero al 31 de diciembre de 2015 con ocasión de la creación de las nuevas rentas o a la modificación de las existentes realizadas mediante la presente ley, por la suma de doce billones quinientos mil millones de pesos (\$12.500.000.000.000) moneda legal, se entienden incorporados al presupuesto de rentas y recursos de capital de dicha vigencia, con el objeto de equilibrar el presupuesto de ingresos con el de gastos.



Dadas las restricciones legales en la programación del presupuesto de gastos, la variable de holgura es la inversión. Sin embargo, en esta se están generando restricciones como la constitución de vigencias futuras, de las cuales, la mayor parte se destina a la infraestructura. Del monto programado para inversión en la vigencia 2015, se encuentran comprometidos por vigencias futuras el 26,7% (\$12,3 billones); es decir que el 5,7% del total aprobado del PGN 2015, fue programado por el CONFIS en vigencias anteriores a 2015.

La evolución histórica de las rigideces presupuestales se refleja en el Gráfico 2.2, donde se muestra que el funcionamiento del gobierno pasó del 23% en 2002 a 26% en 2015, si a este se le adiciona el gasto del Sistema General de Participaciones y el pago de pensiones, el funcionamiento alcanza el 56% del presupuesto. Por su parte, el servicio de la Deuda disminuyó su participación al ubicarse en 2015 en el 23% (con un promedio a lo largo del período del 28,7%), de esta forma, sumados funcionamiento y servicio de la deuda, su participación en el presupuesto llegaría al 79%. Por último, dentro del rubro de inversión se encuentran las vigencias futuras que representan el 5,7% del PGN; con ello, la inflexibilidad del PGN llegaría al 84,7% (Gráfico 2.2).

Gráfica 2.2



El restante 15,3% del PGN se programa para atender los programas y proyectos que sustentan las políticas públicas del Gobierno nacional y las contingencias naturales, y demás programas que por efecto de diferentes leyes implican subsidios que se presupuestan como inversión. Es el caso por ejemplo, de los subsidios al costo de prestación del servicio público domiciliario de energía eléctrica y de gas combustible para uso domiciliario, los cuales fueron prorrogados mediante Ley y que según el artículo 76 de la Ley 1739 de 2014 serán cubiertos con los recursos de la adición presupuestal en ingresos, en este sentido el artículo establecido que:

“Con los recursos provenientes de la presente ley, se financiarán, durante la vigencia fiscal de 2015, los subsidios de que trata el presente artículo, que fueron prorrogados por el artículo 30 de la Ley 1117 de 2006, prorrogados a su vez por el artículo 10 de la Ley 1428 de 2010.

La aplicación de subsidios al costo de prestación del servicio público domiciliario de energía eléctrica y de gas combustible para uso domiciliario distribuido por red de tuberías de los usuarios pertenecientes a los estratos socioeconómicos 1 y 2 a partir del mes de enero de 2015 hasta el 31 de diciembre de 2015, deberá hacerse de tal forma que el incremento tarifario a estos usuarios en relación con sus consumos básicos o de subsistencia corresponda en cada mes como máximo a la variación del Índice de Precios al Consumidor; sin embargo, en ningún caso el porcentaje del subsidio será superior al 60% del costo de la prestación del servicio para el estrato 1 y al 50% de este para el estrato 2.

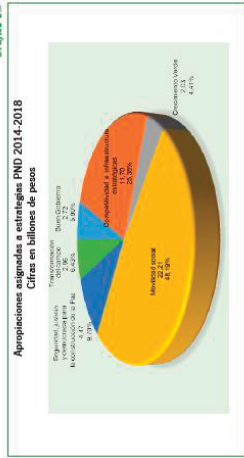
Los porcentajes máximos establecidos en el presente artículo no aplicarán para el servicio de energía eléctrica de las zonas no interconectadas.

La Comisión de Regulación de Energía y Gas (CREG) ajustará la regulación para incorporar lo dispuesto en este artículo. Este subsidio también podrá ser cubierto con recursos de los Fondos de Solidaridad, aportes de la Nación y/o de las entidades territoriales”.

En cuanto a lo programado en inversión para cumplir con los objetivos del Plan Nacional de Desarrollo 2014 - 2018 “Todos por un nuevo país” y su principal propósito construir una Colombia en paz, equitativa y educada, se plantearon cinco estrategias transversales y una

estrategia envolvente. La estrategia de Movilidad social concentró el 48,19% de las apropiaciones, seguida por Competitividad e infraestructura con 25,38% (Gráfico 2.3). En movilidad social se atienden gastos de salud, educación y empleo, mientras que la competitividad financia inversión que apoya la productividad nacional.

Gráfica 2.3



Fuente: Banco de la República

En conclusión, la programación presupuestal en la vigencia 2015 estuvo permeada por varios factores que llevaron a que se presentaran desajustes entre los ingresos y los gastos en su ejecución: i) proyecciones de los fundamentales macroeconómicos que no se alcanzaron o conservaron la tendencia reciente, sin medir fielmente los hechos que desde mediados de 2014 se conocían como caída en los precios del petróleo; ii) incorporación de gasto como los subsidios que debieron financiarse mediante la adopción de una mini reforma tributaria para equilibrar el presupuesto; iii) inclusión de rubros como otros recursos de capital y, dentro de ellos, de “otros recursos de capital” (sic), que contienen partidas como: las pérdidas de apropiación como ingreso y disponibilidad final de la tesorería, las cuales, posteriormente, en la ejecución fueron utilizadas para presupuestar mayores recursos de crédito externo a través de traslados; iv) una programación del presupuesto incrementalista y restringido por normas que lo hacen inflexible.

### Capítulo III

#### Ejecución de Presupuesto en 2015

##### 3.1 Ejecución de Ingresos

Los Ingresos en el presupuesto comprenden: los corrientes, los de capital, los recursos parafiscales, los fondos especiales y los ingresos de los establecimientos públicos. Para 2015, el total de ingresos del presupuesto General de la Nación se aforó en \$21.6,16 pero durante la ejecución se dieron modificaciones que llevaron a un aforo definitivo de \$207,59 billones al cierre de la vigencia 2015.

<sup>3</sup> El mensaje presidencial al Congreso de la República para el debate del proyecto de presupuesto de 2015 establece que “...

Con el Decreto 2240 del 24 de noviembre de 2015, se ajustaron los ingresos mediante la modificación en los impuestos directos en \$5.03 billones a \$3.71 billones, los impuestos indirectos en \$1.98 billones, los fondos especiales en \$1.08 billones, las rentas parafiscales en \$0.01 billones, los recursos de capital en \$2.7 billones y los ingresos de los establecimientos públicos por \$0.47 billones (Cuadro 3.1). Otra modificación importante se dio con el ajuste en el rubro Recursos de Capital de la Nación, con una reducción neta de \$2.02 billones, correspondiente a la compensación entre el incremento en los recursos del crédito externo y la reducción en los recursos del crédito interno (Cuadro 3.1).

Cuadro 3.1

Ajuste neto en los ingresos de la Nación Oficina en millones de pesos				
Nombre del recurso	Activo total		Activo definitivo a diciembre	
	\$ Billones	Extrínseca (%)	\$ Billones	Extrínseca (%)
<b>1. Ingresos Nacionales (GNC)</b>	<b>203.22</b>	<b>94.9</b>	<b>195.24</b>	<b>94.1</b>
1.1 Ingresos Corrientes	115.59	52.9	110.96	52.36
1.1.1 Impuestos Directos	115.59	52.9	110.96	52.36
1.1.1.1 Impuestos Indirectos	65.77	29.6	65.76	29.44
1.1.2 Ingresos No Tributarios	0.62	0.4	-	0.02
1.2 Recursos de Capital	60.83	28.4	-2.02	-0.81
1.2.1 Recursos de Capital Externos	12.89	5.9	-0.23	-0.10
1.2.2 Recursos de Capital Internos	47.94	22.5	-1.79	-0.71
<b>2. Establecimientos Públicos</b>	<b>12.89</b>	<b>5.9</b>	<b>-0.23</b>	<b>-0.10</b>
2.1 Ingresos Corrientes	7.85	3.6	-0.56	-2.29
2.1.1 No Tributarios	7.77	3.6	-0.56	-2.29
2.2 Otros Ingresos Corrientes	5.06	2.3	-0.05	-0.20
2.3 Total Ingresos Corrientes	12.91	5.9	-0.61	-2.49
<b>3. Total Ingresos del FCN (1+2)</b>	<b>216.21</b>	<b>100.0</b>	<b>195.01</b>	<b>90.0</b>

Fuente: DIF Nación. E. Cálculo y presentación GRC-CDSP.

La ejecución de los ingresos estuvo condicionada al desempeño de la economía colombiana y los movimientos de los hechos económicos internacionales que incidieron fuertemente en el recaudo tributario y provocaron ajustes desde lo presupuestal, de tesorería y de crédito público, mediante manejos de: i) traslados en los recursos de capital para aumentar el crédito externo y ii) aplazamientos del gasto y posterior recorte presupuestal, en las cuales se incluyeron operaciones de manejo de la deuda para recortar el servicio de la deuda interna.

### 3.1. Ejecución de los ingresos corrientes

Los ingresos del FCN en 2015 registraron una disminución de \$12.16 billones, al pasar de \$207.59 billones del año definitivo a \$195.43 billones de recaudo total. Frente al recaudo de 2014 que llegó a los \$183.46 billones hubo un incremento de \$11.97 billones (Cuadro 3.2).

Cuadro 3.2

### Ejecución de Ingresos del Presupuesto General de la Nación, 2014-2015 Oficina en millones de pesos

Concepto	2014		2015		Diferencia	Diferencia %
	Ingresos corrientes (1)	Definitivo (2)	Ingresos corrientes (3)	Definitivo (4)		
<b>Presupuesto General de la Nación</b>	<b>197.79</b>	<b>182.68</b>	<b>182.48</b>	<b>182.48</b>	<b>-15.31</b>	<b>-7.75</b>
<b>Quilates Nacionales Corrientes</b>	<b>197.79</b>	<b>182.68</b>	<b>182.48</b>	<b>182.48</b>	<b>-15.31</b>	<b>-7.75</b>
<b>Ingresos Corrientes de la Nación</b>	<b>197.79</b>	<b>182.68</b>	<b>182.48</b>	<b>182.48</b>	<b>-15.31</b>	<b>-7.75</b>
<b>Ingresos Tributarios</b>	<b>197.79</b>	<b>182.68</b>	<b>182.48</b>	<b>182.48</b>	<b>-15.31</b>	<b>-7.75</b>
<b>Impuestos Directos</b>	<b>197.79</b>	<b>182.68</b>	<b>182.48</b>	<b>182.48</b>	<b>-15.31</b>	<b>-7.75</b>
<b>Impuestos Indirectos</b>	<b>197.79</b>	<b>182.68</b>	<b>182.48</b>	<b>182.48</b>	<b>-15.31</b>	<b>-7.75</b>
<b>Impuesto sobre Advalorem y Patentes</b>	<b>197.79</b>	<b>182.68</b>	<b>182.48</b>	<b>182.48</b>	<b>-15.31</b>	<b>-7.75</b>
<b>Impuesto de Transmisiones</b>	<b>197.79</b>	<b>182.68</b>	<b>182.48</b>	<b>182.48</b>	<b>-15.31</b>	<b>-7.75</b>
<b>Impuesto de Consumo</b>	<b>197.79</b>	<b>182.68</b>	<b>182.48</b>	<b>182.48</b>	<b>-15.31</b>	<b>-7.75</b>
<b>Impuesto de Renta</b>	<b>197.79</b>	<b>182.68</b>	<b>182.48</b>	<b>182.48</b>	<b>-15.31</b>	<b>-7.75</b>
<b>Impuesto de Ganancias</b>	<b>197.79</b>	<b>182.68</b>	<b>182.48</b>	<b>182.48</b>	<b>-15.31</b>	<b>-7.75</b>
<b>Impuesto de Sucesiones</b>	<b>197.79</b>	<b>182.68</b>	<b>182.48</b>	<b>182.48</b>	<b>-15.31</b>	<b>-7.75</b>
<b>Impuesto de Donaciones</b>	<b>197.79</b>	<b>182.68</b>	<b>182.48</b>	<b>182.48</b>	<b>-15.31</b>	<b>-7.75</b>
<b>Impuesto de Capital</b>	<b>197.79</b>	<b>182.68</b>	<b>182.48</b>	<b>182.48</b>	<b>-15.31</b>	<b>-7.75</b>
<b>Impuesto de Renta Extranjera</b>	<b>197.79</b>	<b>182.68</b>	<b>182.48</b>	<b>182.48</b>	<b>-15.31</b>	<b>-7.75</b>
<b>Impuesto de Ganancias Extranjera</b>	<b>197.79</b>	<b>182.68</b>	<b>182.48</b>	<b>182.48</b>	<b>-15.31</b>	<b>-7.75</b>
<b>Impuesto de Sucesiones Extranjera</b>	<b>197.79</b>	<b>182.68</b>	<b>182.48</b>	<b>182.48</b>	<b>-15.31</b>	<b>-7.75</b>
<b>Impuesto de Donaciones Extranjera</b>	<b>197.79</b>	<b>182.68</b>	<b>182.48</b>	<b>182.48</b>	<b>-15.31</b>	<b>-7.75</b>
<b>Impuesto de Capital Extranjera</b>	<b>197.79</b>	<b>182.68</b>	<b>182.48</b>	<b>182.48</b>	<b>-15.31</b>	<b>-7.75</b>
<b>Impuesto de Renta Extranjera</b>	<b>197.79</b>	<b>182.68</b>	<b>182.48</b>	<b>182.48</b>	<b>-15.31</b>	<b>-7.75</b>
<b>Impuesto de Ganancias Extranjera</b>	<b>197.79</b>	<b>182.68</b>	<b>182.48</b>	<b>182.48</b>	<b>-15.31</b>	<b>-7.75</b>
<b>Impuesto de Sucesiones Extranjera</b>	<b>197.79</b>	<b>182.68</b>	<b>182.48</b>	<b>182.48</b>	<b>-15.31</b>	<b>-7.75</b>
<b>Impuesto de Donaciones Extranjera</b>	<b>197.79</b>	<b>182.68</b>	<b>182.48</b>	<b>182.48</b>	<b>-15.31</b>	<b>-7.75</b>
<b>Impuesto de Capital Extranjera</b>	<b>197.79</b>	<b>182.68</b>	<b>182.48</b>	<b>182.48</b>	<b>-15.31</b>	<b>-7.75</b>
<b>Impuesto de Renta Extranjera</b>	<b>197.79</b>	<b>182.68</b>	<b>182.48</b>	<b>182.48</b>	<b>-15.31</b>	<b>-7.75</b>
<b>Impuesto de Ganancias Extranjera</b>	<b>197.79</b>	<b>182.68</b>	<b>182.48</b>	<b>182.48</b>	<b>-15.31</b>	<b>-7.75</b>
<b>Impuesto de Sucesiones Extranjera</b>	<b>197.79</b>	<b>182.68</b>	<b>182.48</b>	<b>182.48</b>	<b>-15.31</b>	<b>-7.75</b>
<b>Impuesto de Donaciones Extranjera</b>	<b>197.79</b>	<b>182.68</b>	<b>182.48</b>	<b>182.48</b>	<b>-15.31</b>	<b>-7.75</b>
<b>Impuesto de Capital Extranjera</b>	<b>197.79</b>	<b>182.68</b>	<b>182.48</b>	<b>182.48</b>	<b>-15.31</b>	<b>-7.75</b>
<b>Impuesto de Renta Extranjera</b>	<b>197.79</b>	<b>182.68</b>	<b>182.48</b>	<b>182.48</b>	<b>-15.31</b>	<b>-7.75</b>
<b>Impuesto de Ganancias Extranjera</b>	<b>197.79</b>	<b>182.68</b>	<b>182.48</b>	<b>182.48</b>	<b>-15.31</b>	<b>-7.75</b>
<b>Impuesto de Sucesiones Extranjera</b>	<b>197.79</b>	<b>182.68</b>	<b>182.48</b>	<b>182.48</b>	<b>-15.31</b>	<b>-7.75</b>
<b>Impuesto de Donaciones Extranjera</b>	<b>197.79</b>	<b>182.68</b>	<b>182.48</b>	<b>182.48</b>	<b>-15.31</b>	<b>-7.75</b>
<b>Impuesto de Capital Extranjera</b>	<b>197.79</b>	<b>182.68</b>	<b>182.48</b>	<b>182.48</b>	<b>-15.31</b>	<b>-7.75</b>
<b>Impuesto de Renta Extranjera</b>	<b>197.79</b>	<b>182.68</b>	<b>182.48</b>	<b>182.48</b>	<b>-15.31</b>	<b>-7.75</b>
<b>Impuesto de Ganancias Extranjera</b>	<b>197.79</b>	<b>182.68</b>	<b>182.48</b>	<b>182.48</b>	<b>-15.31</b>	<b>-7.75</b>
<b>Impuesto de Sucesiones Extranjera</b>	<b>197.79</b>	<b>182.68</b>	<b>182.48</b>	<b>182.48</b>	<b>-15.31</b>	<b>-7.75</b>
<b>Impuesto de Donaciones Extranjera</b>	<b>197.79</b>	<b>182.68</b>	<b>182.48</b>	<b>182.48</b>	<b>-15.31</b>	<b>-7.75</b>
<b>Impuesto de Capital Extranjera</b>	<b>197.79</b>	<b>182.68</b>	<b>182.48</b>	<b>182.48</b>	<b>-15.31</b>	<b>-7.75</b>
<b>Impuesto de Renta Extranjera</b>	<b>197.79</b>	<b>182.68</b>	<b>182.48</b>	<b>182.48</b>	<b>-15.31</b>	<b>-7.75</b>
<b>Impuesto de Ganancias Extranjera</b>	<b>197.79</b>	<b>182.68</b>	<b>182.48</b>	<b>182.48</b>	<b>-15.31</b>	<b>-7.75</b>
<b>Impuesto de Sucesiones Extranjera</b>	<b>197.79</b>	<b>182.68</b>	<b>182.48</b>	<b>182.48</b>	<b>-15.31</b>	<b>-7.75</b>
<b>Impuesto de Donaciones Extranjera</b>	<b>197.79</b>	<b>182.68</b>	<b>182.48</b>	<b>182.48</b>	<b>-15.31</b>	<b>-7.75</b>
<b>Impuesto de Capital Extranjera</b>	<b>197.79</b>	<b>182.68</b>	<b>182.48</b>	<b>182.48</b>	<b>-15.31</b>	<b>-7.75</b>
<b>Impuesto de Renta Extranjera</b>	<b>197.79</b>	<b>182.68</b>	<b>182.48</b>	<b>182.48</b>	<b>-15.31</b>	<b>-7.75</b>
<b>Impuesto de Ganancias Extranjera</b>	<b>197.79</b>	<b>182.68</b>	<b>182.48</b>	<b>182.48</b>	<b>-15.31</b>	<b>-7.75</b>
<b>Impuesto de Sucesiones Extranjera</b>	<b>197.79</b>	<b>182.68</b>	<b>182.48</b>	<b>182.48</b>	<b>-15.31</b>	<b>-7.75</b>
<b>Impuesto de Donaciones Extranjera</b>	<b>197.79</b>	<b>182.68</b>	<b>182.48</b>	<b>182.48</b>	<b>-15.31</b>	<b>-7.75</b>
<b>Impuesto de Capital Extranjera</b>	<b>197.79</b>	<b>182.68</b>	<b>182.48</b>	<b>182.48</b>	<b>-15.31</b>	<b>-7.75</b>
<b>Impuesto de Renta Extranjera</b>	<b>197.79</b>	<b>182.68</b>	<b>182.48</b>	<b>182.48</b>	<b>-15.31</b>	<b>-7.75</b>
<b>Impuesto de Ganancias Extranjera</b>	<b>197.79</b>	<b>182.68</b>	<b>182.48</b>	<b>182.48</b>	<b>-15.31</b>	<b>-7.75</b>
<b>Impuesto de Sucesiones Extranjera</b>	<b>197.79</b>	<b>182.68</b>	<b>182.48</b>	<b>182.48</b>	<b>-15.31</b>	<b>-7.75</b>
<b>Impuesto de Donaciones Extranjera</b>	<b>197.79</b>	<b>182.68</b>	<b>182.48</b>	<b>182.48</b>	<b>-15.31</b>	<b>-7.75</b>
<b>Impuesto de Capital Extranjera</b>	<b>197.79</b>	<b>182.68</b>	<b>182.48</b>	<b>182.48</b>	<b>-15.31</b>	<b>-7.75</b>
<b>Impuesto de Renta Extranjera</b>	<b>197.79</b>	<b>182.68</b>	<b>182.48</b>	<b>182.48</b>	<b>-15.31</b>	<b>-7.75</b>
<b>Impuesto de Ganancias Extranjera</b>	<b>197.79</b>	<b>182.68</b>	<b>182.48</b>	<b>182.48</b>	<b>-15.31</b>	<b>-7.75</b>
<b>Impuesto de Sucesiones Extranjera</b>	<b>197.79</b>	<b>182.68</b>	<b>182.48</b>	<b>182.48</b>	<b>-15.31</b>	<b>-7.75</b>
<b>Impuesto de Donaciones Extranjera</b>	<b>197.79</b>	<b>182.68</b>	<b>182.48</b>	<b>182.48</b>	<b>-15.31</b>	<b>-7.75</b>
<b>Impuesto de Capital Extranjera</b>	<b>197.79</b>	<b>182.68</b>	<b>182.48</b>	<b>182.48</b>	<b>-15.31</b>	<b>-7.75</b>
<b>Impuesto de Renta Extranjera</b>	<b>197.79</b>	<b>182.68</b>	<b>182.48</b>	<b>182.48</b>	<b>-15.31</b>	<b>-7.75</b>
<b>Impuesto de Ganancias Extranjera</b>	<b>197.79</b>	<b>182.68</b>	<b>182.48</b>	<b>182.48</b>	<b>-15.31</b>	<b>-7.75</b>
<b>Impuesto de Sucesiones Extranjera</b>	<b>197.79</b>	<b>182.68</b>	<b>182.48</b>	<b>182.48</b>	<b>-15.31</b>	<b>-7.75</b>
<b>Impuesto de Donaciones Extranjera</b>	<b>197.79</b>	<b>182.68</b>	<b>182.48</b>	<b>182.48</b>	<b>-15.31</b>	<b>-7.75</b>
<b>Impuesto de Capital Extranjera</b>	<b>197.79</b>	<b>182.68</b>	<b>182.48</b>	<b>182.48</b>	<b>-15.31</b>	<b>-7.75</b>
<b>Impuesto de Renta Extranjera</b>	<b>197.79</b>	<b>182.68</b>	<b>182.48</b>	<b>182.48</b>	<b>-15.31</b>	<b>-7.75</b>
<b>Impuesto de Ganancias Extranjera</b>	<b>197.79</b>	<b>182.68</b>	<b>182.48</b>	<b>182.48</b>	<b>-15.31</b>	<b>-7.75</b>
<b>Impuesto de Sucesiones Extranjera</b>	<b>197.79</b>	<b>182.68</b>	<b>182.48</b>	<b>182.48</b>	<b>-15.31</b>	<b>-7.75</b>
<b>Impuesto de Donaciones Extranjera</b>	<b>197.79</b>	<b>182.68</b>	<b>182.48</b>	<b>182.48</b>	<b>-15.31</b>	<b>-7.75</b>
<b>Impuesto de Capital Extranjera</b>	<b>197.79</b>	<b>182.68</b>	<b>182.48</b>	<b>182.48</b>	<b>-15.31</b>	<b>-7.75</b>
<b>Impuesto de Renta Extranjera</b>	<b>197.79</b>	<b>182.68</b>	<b>182.48</b>	<b>182.48</b>	<b>-15.31</b>	<b>-7.75</b>
<b>Impuesto de Ganancias Extranjera</b>	<b>197.79</b>	<b>182.68</b>	<b>182.48</b>	<b>182.48</b>	<b>-15.31</b>	<b>-7.75</b>
<b>Impuesto de Sucesiones Extranjera</b>	<b>197.79</b>	<b>182.68</b>	<b>182.48</b>	<b>182.48</b>	<b>-15.31</b>	<b>-7.75</b>
<b>Impuesto de Donaciones Extranjera</b>	<b>197.79</b>	<b>182.68</b>	<b>182.48</b>	<b>182.48</b>	<b>-15.31</b>	<b>-7.75</b>
<b>Impuesto de Capital Extranjera</b>	<b>197.79</b>	<b>182.68</b>	<b>182.48</b>	<b>182.48</b>	<b>-15.31</b>	<b>-7.75</b>
<b>Impuesto de Renta Extranjera</b>	<b>197.79</b>	<b>182.68</b>	<b>182.48</b>	<b>182.48</b>	<b>-15.31</b>	<b>-7.75</b>
<b>Impuesto de Ganancias Extranjera</b>	<b>197.79</b>	<b>182.68</b>	<b>182.48</b>	<b>182.48</b>	<b>-15.31</b>	<b>-7.75</b>
<b>Impuesto de Sucesiones Extranjera</b>	<b>197.79</b>	<b>182.68</b>	<b>182.48</b>	<b>182.48</b>	<b>-15.31</b>	<b>-7.75</b>
<b>Impuesto de Donaciones Extranjera</b>	<b>197.79</b>	<b>182.68</b>	<b>182.48</b>	<b>182.48</b>	<b>-15.31</b>	<b>-7.75</b>
<b>Impuesto de Capital Extranjera</b>	<b>197.79</b>	<b>182.68</b>	<b>182.48</b>	<b>182.48</b>	<b>-15.31</b>	<b>-7.75</b>
<b>Impuesto de Renta Extranjera</b>	<b>197.79</b>	<b>182.68</b>	<b>182.48</b>	<b>182.48</b>	<b>-15.31</b>	<b>-7.75</b>
<b>Impuesto de Ganancias Extranjera</b>	<b>197.79</b>	<b>182.68</b>	<b>182.48</b>	<b>182.48</b>	<b>-15.31</b>	<b>-7.75</b>
<b>Impuesto de Sucesiones Extranjera</b>	<b>197.79</b>	<b>182.68</b>	<b>182.48</b>	<b>182.48</b>	<b>-15.31</b>	<b>-7.75</b>
<b>Impuesto de Donaciones Extranjera</b>	<b>197.79</b>	<b>182.68</b>	<b>182.48</b>	<b>182.48</b>	<b>-15.31</b>	<b>-7.75</b>
<b>Impuesto de Capital Extranjera</b>	<b>197.79</b>	<b>182.68</b>	<b>182.48</b>	<b>182.48</b>	<b>-15.31</b>	<b>-7.75</b>
<b>Impuesto de Renta Extranjera</b>	<b>197.79</b>	<b>182.68</b>	<b>182.48</b>	<b>182.48</b>	<b>-15.31</b>	<b>-7.75</b>
<b>Impuesto de Ganancias Extranjera</b>	<b>197.79</b>	<b>182.68</b>	<b>182.48</b>	<b>182.48</b>	<b>-15.31</b>	<b>-7.75</b>
<b>Impuesto de Sucesiones Extranjera</b>	<b>197.79</b>	<b>182.68</b>	<b>182.48</b>	<b>182.48</b>	<b>-15.31</b>	<b>-7.75</b>
<b>Impuesto de Donaciones Extranjera</b>	<b>197.79</b>	<b>182.68</b>	<b>182.48</b>	<b>182.48</b>	<b>-15.31</b>	<b>-7.75</b>
<b>Impuesto de Capital Extranjera</b>	<b>197.79</b>	<b>182.68</b>	<b>182.48</b>	<b>182.48</b>	<b>-15.31</b>	<b>-7.75</b>
<b>Impuesto de Renta Extranjera</b>	<b>197.79</b>	<b>182.68</b>	<b>182.48</b>	<b>182.48</b>	<b>-15.31</b>	<b>-7.75</b>
<b>Impuesto de Ganancias Extranjera</b>	<b>197.79</b>	<b>182.68</b>	<b>182.48</b>	<b>182.48</b>	<b>-15.31</b>	<b>-7.75</b>
<b>Impuesto de Sucesiones Extranjera</b>	<b>197.79</b>	<b>182.68</b>	<b>182.48</b>	<b>182.48</b>	<b>-15.31</b>	<b>-7.75</b>
<b>Impuesto de Donaciones Extranjera</b>	<b>197.79</b>	<b>182.68</b>	<b>182.48</b>	<b>182.48</b>	<b>-15.31</b>	<b>-7.75</b>
<b>Impuesto de Capital Extranjera</b>	<b>197.79</b>	<b>182.68</b>	<b>182.48</b>	<b>182.48</b>	<b>-15.31</b>	<b>-7.75</b>
<b>Impuesto de Renta Extranjera</b>	<b>197.79</b>	<b>182.68</b>	<b>182.48</b>	<b>182.48</b>	<b>-15.31</b>	<b>-7.75</b>
<b>Impuesto de Ganancias Extranjera</b>	<b>197.79</b>	<b>182.68</b>	<b>182.48</b>	<b>182.48</b>	<b>-15.31</b>	<b>-7.75</b>
<b>Impuesto de Sucesiones Extranjera</b>	<b>197.79</b>	<b>182.68</b>	<b>182.48</b>	<b>182.48</b>	<b>-15.31</b>	<b>-7.75</b>
<b>Impuesto de Donaciones Extranjera</b>	<b>197.79</b>	<b>182.68</b>	<b>182.48</b>	<b>182.48</b>	<b>-15.31</b>	<b>-7.75</b>
<b>Impuesto de Capital Extranjera</b>	<b>197.79</b>	<b>182.68</b>	<b>182.48</b>	<b>182.48</b>	<b>-15.31</b>	<b>-7.75</b>
<b>Impuesto de Renta Extranjera</b>	<b>197.79</b>	<b>182.68</b>	<b>182.48</b>	<b>182.48</b>	<b>-15.31</b>	<b>-7.75</b>
<b>Impuesto de Ganancias Extranjera</b>	<b>197.79</b>	<b>182.68</b>	<b>182.48</b>	<b>182.48</b>	<b>-15.31</b>	<b>-7.75</b>
<b>Impuesto de Sucesiones Extranjera</b>	<b>197.79</b>	<b>182.68</b>	<b>182.48</b>	<b>182.48</b>	<b>-15.31</b>	<b>-7.75</b>
<b>Impuesto de Donaciones Extranjera</b>	<b>197.79</b>	<b>182.68</b>	<b>182.48</b>	<b>182.48</b>	<b>-15.31</b>	<b>-7.75</b>
<b>Impuesto de Capital Extranjera</b>	<b>197.79</b>	<b>182.68</b>	<b>182.48</b>	<b>182.48</b>	<b>-15.31</b>	<b>-7.75</b>
<b>Impuesto de Renta Extranjera</b>	<b>197.79</b>	<b>182.68</b>	<b>182.48</b>	<b>182.48</b>	<b>-15.31</b>	<b>-7.75</b>
<b>Impuesto de Ganancias Extranjera</b>	<b>197.79</b>	<b>182.68</b>	<b>182.48</b>	<b>182.48</b>	<b>-15.31</b>	<b>-7.75</b>
<b>Impuesto de Sucesiones Extranjera</b>	<b>197.79</b>	<b>182.68</b>	<b>182.48</b>	<b>182.48</b>	<b>-15.31</b>	<b>-7.75</b>
<b>Impuesto de Donaciones Extranjera</b>	<b>197.79</b>	<b>182.68</b>	<b>182.48</b>	<b>182.48</b>	<b>-15.31</b>	<b>-7.75</b>
<b>Impuesto de Capital Extranjera</b>	<b>197.79</b>	<b>182.68</b>	<b>182.48</b>	<b>182.48</b>	<b>-15.31</b>	<b>-7.75</b>
<b>Impuesto de Renta Extranjera</b>	<b>197.79</b>	<b>182.68</b>	<b>182.48</b>	<b>182.48</b>	<b>-15.31</b>	<b>-7.75</b>
<b>Impuesto de Ganancias Extranjera</b>	<b>197.79</b>	<b>182.68</b>	<b>182.48</b>	<b>182.48</b>	<b>-15.31</b>	<b>-7.75</b>
<b>Impuesto de Sucesiones Extranjera</b>	<b>197.79</b>	<b>182.68</b>	<b>182.48</b>	<b>182.48</b>	<b>-15.31</b>	<b>-7.75</b>
<b>Impuesto de Donaciones Extranjera</b>	<b>197.79</b>	<b>182.68</b>	<b>182.48</b>	<b>182.48</b>	<b>-15.31</b>	<b>-7.75</b>
<b>Impuesto de Capital Extranjera</b>	<b>197.79</b>	<b>182.68</b>	<b>182.48</b>	<b>182.48</b>	<b>-15.31&lt;/</b>	



<p>ii) Los impuestos indirectos (GMF) se incrementaron en \$4,21 billones y los directos en \$1,36 billones como efecto de la creación del impuesto a la riqueza y dar continuación al patrimonio; para un incremento total de \$5,58 billones con lo cual el aforo inicial de los ingresos corrientes de la Nación pasó de \$104,62 billones a \$110,56 billones entre 2014 y 2015.</p> <p>iii) Con la reforma tributaria de 2015 se proyectaron recursos por \$52,7 billones (pesos constantes de 2015) para cuatro años.</p> <p>iv. La programación presupuestal definitiva comparada entre 2014 y 2015, registró un incremento de \$9,88 billones (5,0%) entre estas vigencias un poco menos que la inflación causada en 2015. La mayor variación por monto en esta comparación estuvo en los recursos de Capital con \$4,12 billones por el aumento en los recursos del crédito externo.</p> <p>v) El Gobierno nacional emitió bonos externos por US\$4,500 millones en la vigencia. Tan pronto comenzó 2015, debió acudir a los mercados internacionales con la emisión de US\$1,500 millones, posteriormente a mediados del año emitió otros US\$1,500 millones con lo cual cubría el cupo de emisión de bonos externos programados para el año; por último, en septiembre decide emitir otros US\$1,500 millones, para el prefinanciamiento del presupuesto de 2016;</p> <p>vi) En el frente interno, el gobierno realizó varias operaciones de intercambio de la deuda interna (Cunjes) en 2015 por \$4,6 billones;</p> <p>vii) Se redujeron las emisiones de TES B por \$2,0 billones como efecto del recorte presupuestal, pero a la vez de las operaciones de intercambio de deuda interna por un monto similar;</p> <p>viii) En rubro de gasto la mayor volatilidad de la tasa de cambio sobrepasó las previsiones para cubrir el servicio de la deuda.</p> <p>ix) Por último, finalizando el año, se hace un recorte presupuestal por \$8,9 billones en ingresos y gasto para mostrar el esfuerzo fiscal de la Nación, como respuesta a la disminución en los ingresos fiscales.</p> <p><b>3.1.3. Ingresos presupuestales frente a los ingresos de Tesorería</b></p> <p>Según lo establecido el Decreto 2674 de 2012, (artículos 5°, 6° y 24), el Sistema de Información Financiera SIIF es la fuente oficial de información y de obligatoria utilización en los registros presupuestales. De este aplicativo se extraen los informes necesarios para la evaluación de la Cuenta del Presupuesto mediante la generación de informes de tesorería, presupuestales y contables (artículo 6°, literal d). No obstante, después de evaluar la ejecución de ingresos con esta fuente, se evidenció que los informes del SIIF no revelan plenamente la totalidad de ingresos por las diferentes metodologías y tiempos de registro, lo cual afecta la transparencia en las cifras fiscales.</p> <p>Así, mientras en el SIIF el recaudo fue de \$181,88 billones, la Tesorería lo registró en \$189,21 billones (Cuadro 3.5). La principal fuente de divergencia es el rubro de recursos de capital por \$6,81 billones que corresponde a Recursos de Crédito interno por \$1,99 billones y otros recursos de capital \$4,72 billones. Estos a su vez corresponden a Rendimientos financieros por \$1,43 billones y a otros recursos de capital por \$3,27 billones. Este último rubro, a pesar de la magnitud, no puede desagregarse convirtiéndose en una de las fuentes principales de financiamiento adicional en la Tesorería.</p> <p>Ahora bien, en el análisis de las cifras agregadas fuente DIAN, SIIF y el Tesoro Nacional continúan registrándose diferencias importantes en los ingresos, persistiendo divergencias</p>	<p>por el trámite legal tributario que permite pagos y devoluciones en papeles, TIDIS, o de los períodos en los cuales los recaudos permanecen en el sistema bancario hasta que se formalicen en la Tesorería, con lo cual se tienen diferentes plazos para el registro en cada una de estas entidades. Por ejemplo, entre el registro del SIIF ingresos internos y la DIAN contabilidad existen diferencias que hace difícil su comparación, aun cuando se cuente con el detalle de la información.</p> <p>En este sentido, la comparación entre las estadísticas presentadas por la DIAN, frente a las tomadas del SIIF, muestran diferencias por \$7,33 billones originadas principalmente en los recursos de capital de la Nación cuya diferencia llegó a \$6,58 billones (Cuadro 3.5). Dentro de este monto los rubros con mayor variación fueron los recursos del crédito internos con \$1,99 billones y los Otros Recursos de Capital con \$4,72 billones. Ahora bien, dentro de este último rubro las mayores diferencias se encuentran en los rendimientos financieros \$1,43 billones y los Otros recursos de capital, que registra operaciones de Tesorería que no afectan presupuesto. Posiblemente allí se encuentran los recursos que se incorporaron a la Tesorería provenientes de los arreglos institucionales entre la Nación y Positiva Compañía de Seguros (Cuadro 3.5).</p> <p>En este sentido, la comparación entre las estadísticas presentadas por la DIAN, frente a las tomadas del SIIF, muestran dos tipos de diferencias que tienen que ver con: i) El recaudo en papeles (TIDIS) que alcanzó los \$6,58 billones y las devoluciones en esos papeles ascendieron a \$6,69 billones (Retención Renta por \$3,72 billones e IVA por \$2,93 billones) que no se presentan en el SIIF que son por norma, las oficiales, a pesar que en el neto la cifra no sea significativa y; ii) Las operaciones de Tesorería que no se registran presupuestalmente hacen que haya otras diferencias por más de \$7,3 billones entre la DIAN, Tesoro Nacional y el sistema presupuestal (Cuadro 3.5).</p>
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Cuadro 3.3

## Comparación de ingresos por fuente, 2015

Número	Ingreso	Presupuesto Definitivo 2015	Ejecución en (Punto SIF)	Ejecución en (Punto SIF, DIAN, DTN)	Diferencia
I.	Ingresos del Gobierno Nacional Central	193.352.048	181.880.446	189.214.639	7.334.232
1.	Ingresos de la Nación	185.142.141	173.542.141	183.142.141	7.999.999
1.1	Transferencias	108.829.254	102.909.762	105.829.750	2.919.986
1.1.1	Ingresos Directos	44.811.569	44.814.247	44.825.643	11.396
1.1.1.1	Impuesto Sobre la Renta y Complementarios	42.052.140	38.726.677	38.726.546	(27.731)
1.1.1.2	Impuesto al patrimonio	4.851.762	5.276.633	5.316.697	39.864
1.1.1.3	Impuesto para preservar la seguridad democrática	-	737	-	(737)
1.1.2	Impuestos indirectos	62.777.349	58.365.555	58.500.098	134.543
1.1.2.1	Impuesto al consumo	42.252.112	39.252.112	39.252.112	-
1.1.2.2	Impuesto al valor agregado	42.255.077	37.819.704	37.791.214	28.490
1.1.2.3	Impuesto Nacional a la Cadena y al ACPM	3.202.097	3.295.659	3.296.225	566
1.1.2.4	Impuesto de Tránsito Nacional	67.744	111.554	103.564	(7.595)
1.1.2.5	Impuesto de Tránsito sobre Salda al Exterior	187.236	219.226	219.226	-
1.1.2.6	Impuesto al Oro y al Platino	18.628	19.836	19.745	(91)
1.1.2.7	Impuesto a las Transacciones Financieras	6.314.355	6.772.409	6.773.124	715
1.1.2.8	Impuesto a las Transacciones de Valores	1.654.124	1.654.124	1.654.124	-
1.1.2.9	Impuesto Nacional al Consumo	1.859.309	1.859.309	1.851.225	(7.884)
1.2	Impuesto al CIEET	3.864.492	-	-	-
1.2.1	Ingresos No Tributarios	925.340	288.409	686.621	392.282
1.2.1.1	Thales, Multis y Contribuciones	925.340	288.409	686.621	392.282
2	Recursos de Capital de la Nación	63.812.000	55.797.161	62.586.297	6.813.127
2.1	Recursos de Capital de la Nación	63.812.000	55.797.161	62.586.297	6.813.127
2.2	Recursos del Crédito Interno	34.477.000	30.362.225	32.374.299	1.961.981
2.3	Otros Recursos de Capital	19.442.100	6.733.339	11.452.297	4.718.959
2.3.1	Reservaciones de Cartera	195.225	135.205	214.736	79.529
2.3.2	Reservaciones de Activos	916.661	297.997	1.726.259	1.832.262
2.3.3	Reservaciones de Pasivos	-	18.423	17.561	(762)
2.3.4	Reservaciones de Otros Recursos no Asignados	655.959	466.197	491.023	(65.174)
2.3.5	Reservaciones de Otros Recursos no Asignados	8.123.666	5.741.444	6.123.666	382.222
2.3.6	Otros Recursos de Capital	8.123.666	5.741.444	6.123.666	382.222
3	Recursos de Capital	1.564.187	1.423.907	1.423.907	-
4	Fondos Especiales	13.256.889	22.802.118	21.356.369	(8.159)
II.	Ingresos de los Establecimientos Públicos	13.256.889	13.609.749	13.609.749	-
2.1	Ingresos Corrientes	7.265.664	7.825.697	7.825.697	-
2.2	Recursos de Capital	2.421.957	2.773.561	2.773.561	-
2.3	Recursos de Pasivos	3.569.268	3.009.491	3.009.491	-
III.	Total Ingresos Presupuestado Gral. de la Nación	207.584.937	195.290.215	202.724.408	7.394.252

Fuente: SIF, Tesoro Nacional

La CGR insiste que se requiere de sistemas únicos de información con controles internos y externos más efectivos para el recaudo, con medidas que irían desde lo legal en una reforma tributaria, hasta lo operativo entre las relaciones DIAN- Sistema Financiero (Banco de la República) y Tesoro Nacional -SIF. De igual forma se requiere mayor transparencia en la definición de los Otros recursos de capital y lo que se registra allí. Pues, en definitiva, si el organismo de control no tiene claridad sobre las verdaderas cifras del recaudo tributario, la sociedad no sabe cuánto pagaron por impuestos los colombianos y cuánto adeuda la Nación por efecto de las recurrentes operaciones de Tesorería que no se reflejan presupuestalmente, a pesar de que sobre ellas recaee buena parte de la financiación del déficit presupuestal.

## 3.2. Ejecución de gastos

## 3.2.1. Modificaciones al presupuesto de gastos 2015

Como consecuencia del menor recaudo en los ingresos programados, el Gobierno nacional decretó en noviembre de 2015 un recorte presupuestal por un monto de \$9,0 billones<sup>6</sup>, en los gastos de funcionamiento en \$5,23 billones, en inversión \$3,41 billones y en el servicio de la deuda \$0,36 billones (Cuadro 3.6). Por tanto, con el ajuste fiscal y las diferentes modificaciones el presupuesto definitivo de gasto quedó en \$207,59 billones equilibrándose las fuentes y los usos.

Cuadro 3.6

## Modificaciones del presupuesto de gastos 2015

Concepto	Presupuesto Definitivo 2015	Presupuesto Definitivo 2015	Modificaciones del presupuesto de gastos 2015	Modificaciones del presupuesto de gastos 2015	Modificaciones del presupuesto de gastos 2015
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
I. Funcionamiento	135.40	135.40	-	-	135.40
Gastos Corrientes	7,59	7,59	-	-	7,59
Gastos de Capital	86,57	86,57	-	-	86,57
Operación Comercial	1,65	1,65	-	-	1,65
Servicio de la deuda	47,24	47,24	-	-	47,24
Deuda Externa	5,13	5,13	-	-	5,13
Deuda Interna	4,46	4,46	-	-	4,46
Amortizaciones	37,71	37,71	-	-	37,71
Intereses	23,27	23,27	-	-	23,27
Inversión	14,44	14,44	-	-	14,44
II. Total (I + II)	216,18	216,18	-	-	216,18
III. Total (I + II + III)	216,18	216,18	-	-	216,18

Fuente: Ministerio de Hacienda, Dirección General del Presupuesto Público Nacional

Las modificaciones entre la apropiación inicial y la definitiva mostraron una disminución de \$8,56 (4,0%), distribuida en \$4,87 billones de funcionamiento, \$3,34 en inversión y en el servicio de la deuda \$0,36 billones. Por su parte, la mayor disminución en funcionamiento se hizo en las transferencias corrientes para obligaciones pensionales (\$2,95 billones) a cargo de Copensiones y del Fondo de Pensiones Públicas del nivel nacional; y en inversión, \$1,68 billones, en programas para divulgación, asistencia técnica y capacitación del recurso humano; mejoramiento y mantenimiento de infraestructura propia del sector; administración, atención, control y organización institucional para la administración del Estado, y estudios de preinversión.

Otras operaciones que se ejecutaron fueron los traslados internos para cubrir el servicio de la deuda externa la cual implicó reducir el servicio de la interna en \$1,51 billones. Esta operación estuvo relacionada con los cupos y prepagos de la deuda interna que realizó la tesorería que involucró una disminución en las amortizaciones en \$2,61 billones, de los cuales se pagaron intereses debiéndose incrementar las apropiaciones en \$1,0 billón, por efecto del mayor costo por la devaluación. Por su parte las amortizaciones externas se incrementaron en \$0,93 billones y el pago de intereses externos en \$0,57 billones. Estos

<sup>6</sup> Decreto 2240 de 2015, "Por el cual se reducen unas apropiaciones en el Presupuesto General de la Nación de la vigencia fiscal de 2015 y se dictan otras disposiciones".

movimientos se lograron por la aplicación de operaciones de intercambio de la deuda interna, que liberaron espacio fiscal para cubrir los faltantes del desfase en la programación del servicio de la deuda externa por efecto de la devaluación del peso<sup>7</sup>.

3.2.2. Ejecución de los gastos de funcionamiento

Los gastos de funcionamiento tienen por objeto atender las necesidades de los órganos para cumplir a cabalidad con las funciones asignadas en la Constitución y la ley como los gastos de personal y los gastos generales, las transferencias corrientes para el sistema general de participaciones (SGP), la previsión y seguridad social, y las efectuadas a entidades tanto del sector público y privado. Se destaca la ejecución de las transferencias corrientes<sup>8</sup> y de capital, gastos de personal y gastos generales (Cuadro 3.7).

Cuadro 3.7  
Gastos de funcionamiento 2015  
Cifras en billones de pesos y porcentajes

Concepto	Aprobación		Ejecución		Variación		Distribución	
	AD	C	O	P	2014-2015	2014-2015	2014-2015	Total
Funcionamiento	114,23	112,04	108,42	102,22	94,7	-3,8	100,0	58,2
Transferencias	80,44	79,35	75,13	71,17	94,6	-4,2	75,2	35,1
Transferencias corrientes	79,35	78,26	74,04	70,08	92,1	-4,1	72,9	32,9
Transferencias de capital	1,09	1,09	1,09	1,09	100,0	0,0	2,1	2,2
Gastos generales	9,48	9,04	8,73	7,92	92,1	-4,3	9,3	4,5
Deuda	46,36	46,32	46,08	45,69	96,6	7,4	7,4	22,8
Inversión	44,09	44,09	40,35	33,96	87,5	-2,9	33,9	22,9
Total	207,58	202,94	194,67	184,57	93,3	-1,3	100,0	100,0

3.2.2.1. Ejecución de transferencias corrientes

El monto apropiado para las transferencias corrientes fue de \$79,7 billones, distribuidos entre el SGP, previsión y seguridad social, sector público y demás transferencias, con una ejecución de 94,6% (Gráfico 3.1). El nivel de ejecución de las transferencias corrientes es alto, especialmente del SGP<sup>9</sup>, porque se contabilizan una vez el Gobierno nacional realiza el giro a las entidades territoriales. Sin embargo, ese hecho no garantiza que la población reciba los bienes y servicios objeto de las transferencias ya que ello depende de los gobiernos subnacionales.

Dentro de las transferencias para previsión y seguridad social y del sector público se incluyen los recursos para el pago de mesadas pensionales y temas relacionados con protección en ingreso a la población en vejez.

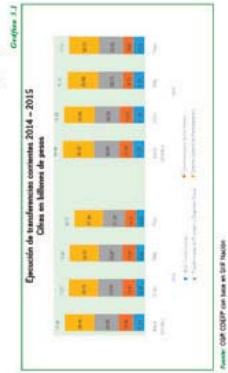
En 2015 se comprometieron más recursos que en 2014 para el SGP (6,1%), para previsión y seguridad social (5,2%) y para las demás transferencias corrientes<sup>10</sup> (32,7%), mientras que para el sector público disminuyeron (-7,3%) (Gráfico 3.1).

<sup>7</sup> En el informe de la deuda pública se detallan los montos de las operaciones realizadas.

<sup>8</sup> Recursos que transfieren los órganos a entidades nacionales o internacionales, públicas o privadas, con fundamento en un mandato legal. Involucra las apropiaciones destinadas a la previsión y seguridad social.

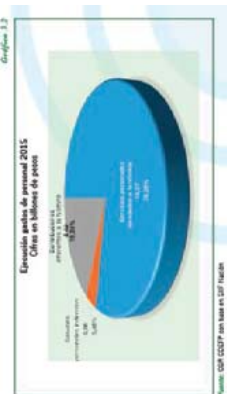
<sup>9</sup> El Sistema General de Participaciones corresponde a los recursos que el Gobierno Nacional transfiere a las entidades territoriales, ya sean departamentos, distritos o municipios, destinados a salud, educación, agua potable y saneamiento básico y para propósito general.

<sup>10</sup> En otras transferencias se agruparon las subcuentas: transferencias por convenio con el sector privado, transferencias al exterior y otras transferencias.



3.2.2.2. Ejecución de los gastos de personal

La apropiación definitiva para los gastos de personal fue de \$24,61 billones que representaron el 12% del PGN, con una ejecución del 95,9%. Para el pago de la nómina se utilizaron el 96,5% de los recursos, con cargo a los recursos directos del PGN y para los servicios personales indirectos, contratos, el 3,5% (Gráfico 3.2).

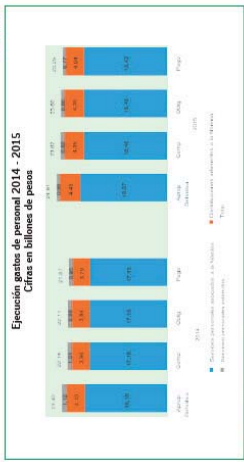


En 2015 se comprometieron \$1,68 billones más en nómina que 2014 (Gráfico 3.3). Estos gastos se destinaron a atender el incremento salarial para los servidores públicos que fue del 4,66% (un punto por encima de la inflación) y los compromisos asumidos por el Gobierno nacional, tales como:

- i) Reajuste de la bonificación de empleados, trabajadores y funcionarios de la Rama Judicial y la Fiscalía General de la Nación.
- ii) El efecto del incremento en el pie de fuerza llevado a cabo en 2014 junto con el reconocimiento del subsidio familiar creado para los soldados profesionales e infantes de marina profesionales.
- iii) El pago de la prima de retorno a la experiencia para patrulleros, subintendentes e inidentes jefe, pertenecientes al nivel ejecutivo de la policía nacional.
- iv) Los ascensos en el escalafón del personal de las fuerzas militares y la policía nacional.
- v) Las primas de antigüedad y orden público de los soldados profesionales.

- v) El reconocimiento de la bonificación a los miembros de la Justicia Penal Militar.
- vii) Las remuneraciones de los docentes respetando lo pactado para la nivelación de sus salarios en los Acuerdos suscritos en los años 2013 y 2015.
- viii) El ajuste de los sobresueldos de los controladores de tránsito aéreo de la Aeronáutica Civil y del personal del cuerpo de custodia y vigilancia vinculado al Inpec.
- Finalmente, el pago de la bonificación creada para los servidores públicos docentes y directivos docentes al servicio del Estado en los niveles de preescolar, básica y media, que se pagan con cargo al SGP.

Gráfico 3.3



Fuente: GPR CODEP con base en GPR Nación

Cuatro sectores concentran el 76,1 % de los gastos de personal: Defensa y Policía (49,6%); Rama Judicial (11,0%); Fiscalía (9,6%) y Hacienda (5,9%) (Cuadro 3.8). Para el sector Defensa y Policía se apropiaron \$12,21 millones de los cuales el 43,4% se destinaron a la Policía Nacional - Gestión General y el 41,8% al Ejército cuya principal demanda de gasto está asociada al pie de fuerza. Para la Rama Judicial se destinaron \$2,7 millones donde el 85,8% fue para los Tribunales y Juzgados en el servicio de justicia se pagaron salarios a más de 31.200 trabajadores, pues es un sector intensivo en capital humano, al igual que la Fiscalía, donde se apropiaron \$2,36 millones. En el sector de Hacienda se destinaron \$1,46 millones, asignados a la DIAN y al Ministerio de Hacienda y Crédito Público - Gestión General.

Cuadro 3.8

**Ejecución gastos de personal por sectores 2015**  
Cifras en millones de pesos y porcentajes

Sector	Personal docente	Personal administrativo	Personal de apoyo	Total
Defensa y Policía	12,21	12,17	12,17	36,55
Rama Judicial	2,71	2,68	2,68	8,07
Fiscalía	2,36	2,35	2,35	7,06
Hacienda	1,46	1,45	1,45	4,36
Resto del sector (25)	5,88	5,87	5,87	17,62
<b>Total</b>	<b>24,61</b>	<b>24,52</b>	<b>24,52</b>	<b>73,65</b>

Fuente: GPR CODEP con base en GPR Nación

3.2.3. Ejecución del servicio de la deuda

Para el servicio de la deuda<sup>11</sup> se asignaron \$46,9 millones con una participación del 22,6% frente al total del presupuesto de gastos<sup>12</sup>. El servicio de la deuda, medido por obligaciones registra una ejecución del 98%, indicador que muestra el grado de cumplimiento que tiene este tipo de gasto mayor al de funcionamiento e inversión (Cuadro 3.9).

Cuadro 3.9

**Gastos de servicio de la deuda en el PGN 2015**  
Cifras en millones de pesos y porcentajes

Concepto	Aprobación		Compromiso		Obligación		Pago		Ejecución		Participación en la inversión	
	AD	C	G	O	P	P	GAAD	P	GAAD	P	Total	
Deuda	46,9	46,9	46,9	46,9	46,9	46,9	46,9	46,9	46,9	46,9	46,9	22,6
Deuda interna	35,84	35,84	35,84	35,84	35,84	35,84	35,84	35,84	35,84	35,84	35,84	17,3
Amortización	20,49	20,49	20,49	20,49	20,49	20,49	20,49	20,49	20,49	20,49	20,49	9,9
Intereses	15,35	15,35	15,35	15,35	15,35	15,35	15,35	15,35	15,35	15,35	15,35	7,4
Deuda externa	11,14	11,14	11,14	11,14	11,14	11,14	11,14	11,14	11,14	11,14	11,14	5,4
Amortización	5,57	5,57	5,57	5,57	5,57	5,57	5,57	5,57	5,57	5,57	5,57	2,4
Intereses	5,57	5,57	5,57	5,57	5,57	5,57	5,57	5,57	5,57	5,57	5,57	2,4
Financiamiento	114,45	114,45	114,45	114,45	114,45	114,45	114,45	114,45	114,45	114,45	114,45	62,2
Inversión	46,9	46,9	46,9	46,9	46,9	46,9	46,9	46,9	46,9	46,9	46,9	22,2
<b>Total</b>	<b>207,88</b>	<b>207,88</b>	<b>207,88</b>	<b>207,88</b>	<b>207,88</b>	<b>207,88</b>	<b>207,88</b>	<b>207,88</b>	<b>207,88</b>	<b>207,88</b>	<b>207,88</b>	100,0

Fuente: GPR CODEP con base en GPR Nación

Los pagos se concentraron en el servicio de la interna con el 76,29% y en la externa el 23,71%. Los mayores pagos se dieron en las amortizaciones de la deuda interna por \$20,27 millones mientras que para la externa alcanzaron los \$5,98 millones. En cuanto al gasto por intereses en la interna llegó a \$14,67 millones y en la externa \$4,88 millones.

3.2.4. Ejecución de la inversión

La inversión<sup>13</sup> en el presupuesto tuvo una asignación de \$46 millones con una ejecución media por obligaciones del 87,54%, sin embargo, el nivel de pago fue de 72,81%, que implica reservas presupuestales por \$4,25 millones y cuentas por pagar por \$6,79 millones, para un total de rezago presupuestal de \$11,04 millones; especialmente en los subsidios y operaciones financieras, en los cuales quedaron cuentas por pagar de \$3,35 millones (Cuadro 3.10).

<sup>11</sup> Tiene por objeto atender el cumplimiento de las obligaciones contractuales correspondientes al pago de capital (amortización), los intereses, las comisiones, y los imprevistos originados en operaciones de crédito público e incluyen los gastos necesarios para la consecución de los créditos externos.

<sup>12</sup> En el informe sobre la Situación de la Deuda 2015, se detalla la ejecución de este rubro presupuestal.

<sup>13</sup> Es definida por el DNP como: aquellas erogaciones susceptibles de causar réditos o de ser de algún modo económicamente productivas, o que se materialicen en bienes de utilización perdurable, así como los destinados a crear infraestructura social. La característica fundamental es que su asignación permite acrecentar la capacidad de producción y la productividad en el campo de la estructura física, económica y social.

Cuadro 3.10

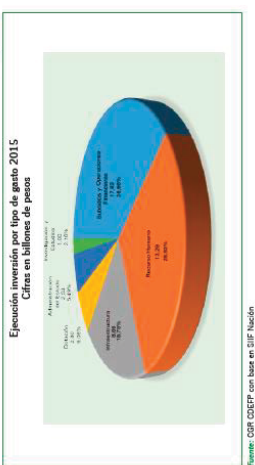
Gráficos de inversión 2015  
Cifras en billones de pesos y porcentajes

Concepto	Aprobación Definitiva	Compromiso	Obligaciones	Pago	Ejecución	Distribución por tipo de gasto	
						Operaciones	Inversión
Inversión1	46,09	44,60	46,36	33,96	67,5%	100,0%	22,2%
Subsidios y Operaciones	17,82	17,05	15,13	11,78	64,9%	38,7%	8,6%
Financieras	13,29	13,12	12,78	11,95	96,2%	28,8%	6,4%
Infraestructura	9,66	8,42	6,86	5,64	79,3%	18,8%	4,2%
Dotación	2,60	2,67	2,66	1,71	67,3%	6,1%	1,3%
Administración de Estado	2,53	2,29	2,26	1,64	69,4%	5,5%	1,2%
Investigación y Estudios	1,90	0,94	0,96	0,54	60,8%	2,2%	0,5%
Deuda	46,09	44,60	46,36	33,96	99,9%	22,6%	22,6%
Total	114,52	113,92	116,46	104,57	90,9%	100,0%	100,0%

1. Distribuido según el Manual Clasificación Presupuestal Gasto de Inversión, DNP, 2011.

La inversión se concentró en tres tipos de gasto: subsidios y operaciones financieras (38,66%), recurso humano (28,83%) e infraestructura (18,78%) (Gráfico 3.4). Los subsidios y operaciones financieras comprende el gasto en asignación de bienes y servicios que no tienen contraprestación directa e inmediata a cargo del beneficiario. En este gasto se destacan las Transferencias y los subsidios que concentraron el 90,89% de los recursos (Cuadro 3.11).

Gráfico 3.4



Fuente: CGR, COFEP con base en DIF Nación

Cuadro 3.11

Ejecución en subsidios y operaciones financieras - Inversión 2015  
Cifras en billones de pesos y porcentajes

Subsidios y operaciones financieras	Aprobación Definitiva	Obligaciones	Ejecución	
			Obligación Definitiva	Participación Aprob. Definitiva
Transferencias	9,70	7,49	77,3	54,4
Subsidios	6,90	6,39	96,7	36,5
Resto Programas (4)	1,62	1,35	83,3	9,1
Total	17,82	15,13	84,9	100,0

Fuente: CGR, COFEP con base en DIF Nación

En transferencias se encuentran los recursos para la afiliación de la población pobre y vulnerable asegurada a través del régimen subsidiado incluidos los recursos del CREE (\$3,94 billones), los cuales se giraron en su totalidad (100% ejecución), destinados a la construcción y reconstrucción de las zonas afectadas por la ola invernal (\$1,5 billones), que se comprometieron sin presentar ejecución por obligaciones; la implementación del programa de alimentación escolar en Colombia (\$0,82 billones) con una ejecución de 96,46%, así mismo, se encuentran los recursos que se transfieren al sector eléctrico y para la implementación de los sistemas de transporte público en varias regiones del país, entre otros.

Cuadro 3.12

Ejecución en recursos humanos - Inversión 2015  
Cifras en billones de pesos

Recurso humano	Aprobación Definitiva	Obligaciones	Ejecución	
			Obligación Definitiva	Participación Aprob. Definitiva
Protección y bienestar social	9,16	8,95	67,7	69,0
Divulgación, asistencia técnica y capacitación	4,12	3,93	50,9	31,0
Total	17,82	15,13	84,9	100,0

Fuente: CGR, COFEP con base en DIF Nación

En Protección y Bienestar Social se programan recursos por \$9,16 billones para garantizar los derechos de la familia, la adolescencia, la niñez y la primera infancia (\$4,20 billones) con una ejecución del 97,67% y los dirigidos a la población vulnerable, víctima del conflicto armado y del desplazamiento forzoso (\$4,01 billones) con una ejecución del 99,13%, entre otros. En divulgación, asistencia técnica y capacitación se encuentran los recursos asignados al SENA (\$2,28 billones) con una ejecución del 95,96% y los recursos asignados al Ministerio de Educación Nacional (\$0,48 billones) con una ejecución del 96,85%, entre otros. En Infraestructura se consideran proyectos de construcción, mejoramiento y mantenimiento de infraestructura propia del sector, los cuales concentraron el 93% de los recursos (Cuadro 3.13). Teniendo en cuenta los programas de Construcción y Mantenimiento juntos se encuentran entre otros: Apoyo estatal a proyectos de concesión ruia del sol sectores 1, 2 y 3, obras anexas y túnel del segundo centenario en los Departamentos de Tolima y Quindío, Red vial departamental, municipal y vías para la competitividad, Corredores arteriales complementarios de competitividad, Vías contenidas en los contratos plan de los

departamentos de Boyacá, Nariño, Santander, Tolima y Región del Gran Darién, Antioquia, Córdoba y Chocó, infraestructura aeroportuaria incluido el aeropuerto el dorado, Muelles, Vías férreas, Puentes de la red vial. Mantenimiento de canales navegables incluido dragado en el río Magdalena, casetas de peaje y mejoramiento y mantenimiento de diversas carreteras del país.

Cuadro 3.13  
Ejecución en infraestructura - inversión 2015  
Cifras en billones de pesos

Infraestructura	Aprop. Definitiva	Obligaciones	Ejecución Definitiva Aprop.	Participación Definitiva Aprop.
Mantenimiento y Mejoramiento de carreteras	5,02	4,36	56,69	56,04
Construcción de infraestructura propia del sector	3,03	2,26	66,20	34,56
Riesgo Programas (4)	0,61	0,44	73,36	7,20
Total	8,66	6,86	79,25	100,00

Fuente: GDF CDEFP con base en DIF Nación

3.2.4.1. Subsidios directos

Se consideran subsidios directos aquellas asignaciones que realiza el Gobierno nacional para pagar una parte o el total del costo de un servicio a un beneficiario. En el PGN en el SIIF para 2015, se incluyeron en inversión como subsidio \$6,9 billones<sup>14</sup>. Los recursos catalogados como subsidios directos por el SIIF, han crecido no solo en términos reales sino como proporción del PGN, alcanzando para 2015 los \$6,5 billones (3,1% del PGN) con ejecución del 97%; sin embargo, las cuentas por pagar respecto a lo apropiado inicialmente se han incrementado del 17% a 31% en el periodo evaluado, lo que muestra la tendencia del gobierno de financiarse con los proveedores que asumen los compromisos con los usuarios de los subsidios (Cuadro 3.14).

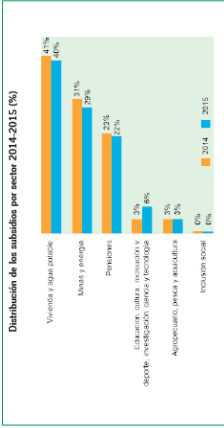
Cuadro 3.14  
Ejecución en infraestructura - inversión 2015  
Cifras en billones de pesos

Ejecución	2012	2013	2014	2015
Total	3,82	4,87	5,31	6,79
Definitiva	3,95	4,95	5,49	6,50
Compromisos	3,94	4,99	5,48	6,47
Obligaciones	3,72	4,78	5,32	6,28
Pagos	3,00	3,51	3,74	4,29
Reserva	0,12	0,09	0,14	0,19
Cuentas por pagar	0,89	1,27	1,59	1,99
PGN Definitivo	165,82	188,56	195,24	207,58
% Subsidio PGN	2,4%	2,6%	2,9%	3,1%
Definitiva en Constantes de 2015	4,22	5,29	5,66	5,59

Fuente: GDF CDEFP con DIF

En Subsidios se destaca la distribución de recursos para pagos por menores tarifas del sector eléctrico (\$1,46 billones) ejecutados en su totalidad; la implantación del fondo de solidaridad pensional (\$1,44 billones) con una ejecución del 90,81%; las diferentes modalidades de subsidio para vivienda (2,57 billones) y educación (\$0,38 billones) con una ejecución del 97,46% y 97,95% respectivamente, entre otros. En Apoyo Financiero (\$1,01 billones) se encuentran recursos para el agro, el medio ambiente, agua potable y saneamiento básico, entre otros, con una ejecución del 81% (Cuadro 3.14). En Recurso Humano que comprende el gasto tendiente a elevar el conjunto de capacidades, habilidades, destrezas y talentos de la población; se consideran los programas de Protección y Bienestar Social y los de Divulgación, Asistencia Técnica y Capacitación como el Sena, entre otros. Los sectores con mayor beneficio por subsidios son vivienda y agua potable (subsidios de vivienda familiar), minas y energía (tarifas del sector eléctrico y gas entre, otros) (Gráfico 3.5) y pensiones para los programas Colombia Mayor y PSAP.

Gráfico 3.5

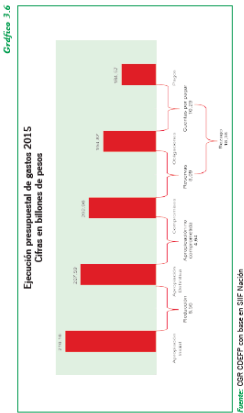


Fuente: GDF CDEFP con base en DIF Nación

3.2.5. Rezago constituido en 2015

<sup>14</sup> No obstante en el clasificador utilizado no se consideran dentro de esta categoría, por ejemplo, los recursos destinados al Programa Familias en Acción por monto de \$2,58 billones, los recursos para la asistencia a la primera infancia por \$3,5 billones, entre otros, que entrarían en esta categoría, una vez descontado los gastos de funcionamiento de los mismos. Así mismo recursos incluidos en funcionamiento, como por ejemplo, los del SGP para régimen subsidiado, primera infancia, calidad, alimentación escolar, etc. Los cuales entrarían en la categoría de subsidios, quedan clasificados como transferencias en protección y bienestar del recurso humano. Es decir, se presenta una subestimación de lo que se mide como tal en el SIIF.

El rezago presupuestal se compone de las reservas presupuestales y las cuentas por pagar, las primeras corresponden a la diferencia entre los compromisos y las obligaciones y las segundas entre las obligaciones y los pagos, de conformidad con los saldos registrados a 31 de diciembre a través del Sistema Integrado de Información Financiera SIIF Nación<sup>15</sup>. El rezago presupuestal (reservas<sup>16</sup> más cuentas por pagar) ascendió a \$18,38 billones (8,9% de la apropiación definitiva) (Gráfico 3.6).



Los órganos que conforman el PGN deben constituirlos por sección presupuestal y pueden hacer los ajustes a que haya lugar para constituirlos en forma definitiva a más tardar el 20 de enero del año siguiente al de cierre fiscal, por lo cual se pueden presentar diferencias entre el rezago potencial y el definitivo, pero no se pueden registrar nuevos compromisos<sup>17</sup>. El rezago presupuestal constituido al cierre de 2015 se distribuyó en Reservas (44,01%) y Cuentas por Pagar (55,99%). Del rezago constituido el 51,03% se concentró en cinco secciones presupuestales de las cuales el Ministerio de Trabajo y el Fondo de Adaptación constituyeron las mayores reservas presupuestales mientras que el Fondo Nacional de Vivienda – Fonvivienda y el Ministerio de Hacienda y Crédito Público las mayores cuentas por pagar (Cuadro 3.15).

<sup>15</sup> Decreto 1068 de 2015, artículo 2.8.1.7.3.1.  
<sup>16</sup> Corresponde al valor de los bienes y servicios que no se recibieron en la vigencia.  
<sup>17</sup> Ibidem, artículo 2.8.1.7.3.2.

Cuadro 3.15

Rezago por sección presupuestal 2016  
Cifras en billones de pesos y porcentajes

Sección Presupuestal	Reservas	Cuentas por pagar	Rezago	Participación Rezago
Ministerio de Trabajo	3,34	0,19	3,53	19,2
Fondo Nacional de Vivienda (Fonvivienda)	0,06	1,54	1,60	8,7
Ministerio de Hacienda y Crédito Público	0,01	1,51	1,52	8,3
Fondo de Adaptación	1,50	0,00	1,50	8,2
Fondo Nacional de Vialidad	0,66	0,00	0,66	3,6
Reservas Seccionales	2,52	0,00	2,52	13,8
Total	8,09	10,29	18,38	100,0

Fuente: CGR-CDSEF

Las reservas constituidas ascendieron a \$8,09 billones, distribuidas en funcionamiento (\$3,58 billones), deuda (\$0,6 billones) e inversión (\$4,26 billones). Trece secciones presupuestales concentraron el 90,92% de las reservas de funcionamiento que superaron el tope del 2% previsto en el artículo 9º de la Ley 225 de 1995 y el artículo 31 de la Ley 344 de 1996<sup>18</sup> (Cuadro 3.16).

<sup>18</sup> Ibidem, artículo 2.8.1.7.3.5.

Cuadro 3.16

Reservas de gasto por sección presupuestal 2015 Cifras en miles de millones de pesos y porcentajes				
Sección Presupuestal	Activos Definidos	Reservas	Total 100% Inversión	Participación Presupuestal Reservas
<b>FUNCIONAMIENTO</b>	<b>144.629,9</b>	<b>9.676,0</b>	<b>9,3</b>	<b>100,0</b>
Fondo Nacional de Inversión - FONAMI	24,3	6,3	31,6	0,2
Ministerio del Trabajo	19.749,0	3.214,2	17,1	89,9
Conocimiento e Innovación para la Justicia (CUI)	18,7	1,4	7,7	0,0
Corporaciones Autónomas Regionales <sup>1</sup>	10,3	0,7	6,5	0,0
Hospital Militar	250,9	12,2	4,9	0,3
Fondo de Bienestar Social de la Contraloría General de la República	62,3	2,9	4,6	0,1
Agencia Nacional de Seguridad Vial	0,4	0,0	4,2	0,0
Superintendencia de Vigilancia y Seguridad Privada	14,5	0,3	2,4	0,0
Contraloría General de la República - Gestión Presidencial	386,0	9,3	2,4	0,3
Resto secciones	95.510,0	324,7	0,3	9,1
<b>DEUDA</b>	<b>48.977,6</b>	<b>286,6</b>	<b>0,6</b>	<b>100,0</b>
<b>INVERSIÓN</b>	<b>48.988,7</b>	<b>4.368,2</b>	<b>8,2</b>	<b>100,0</b>
Fondo Asignación	1.620,0	1.620,0	100,0	38,2
Contraloría General de la República	99,6	76,1	76,4	1,8
Instituto Tecnológico de Formación Técnica Profesional	2,7	1,7	63,7	0,0
Unidad de Servicios Penitenciarios y Carcelarios - USPPEC	205,5	103,8	50,4	2,6
Corporaciones Autónomas Regionales <sup>2</sup>	71,8	36,8	51,4	0,9
Instituto Tecnológico Nacional de Comercio Simón Bolívar de Cali	3,6	1,4	40,2	0,0
Unidad Administrativa Especial de la Contraloría General de la República	4,1	1,6	39,8	0,0
Instituto de Planificación y Promoción de Soluciones Energéticas para las Zonas no Interconectadas -IPPE-	33,6	13,2	39,5	0,3
Hospital Militar	13,8	3,6	26,6	0,1
Defensa Civil Colombiana, Guillermo León Valencia	3,6	0,9	25,2	0,0
Parque Judicial	249,9	62,5	25,0	1,5
Superintendencia de Vigilancia y Seguridad Privada	1,2	0,3	21,5	0,0
Unidad Administrativa Especial de la Contraloría General de la República	1,2	0,3	21,5	0,0
Unidad Administrativa Especial de la Contraloría Civil	702,9	165,7	20,0	3,7
Presidencia General de la Nación	128,1	24,4	19,1	0,6
Agencia Nacional de Vigilancia	3.528,4	605,1	18,2	15,6
Instituto Nacional de Vías	165,5	25,7	17,1	0,6
Escuela Tecnológica Instituto Tecnológico - ANH	7,1	1,2	16,4	0,0
Resto de Secciones	36.170,5	1.573,9	4,0	37,0
<b>Total</b>	<b>207.586,0</b>	<b>6.091,8</b>	<b>3,9</b>	<b>100,0</b>

Fuente: CODEF con base en DIF Nación. Cálculos: 15.655% (17.655%); Contraloría (13.465%); Corporación (13.371%); 2. Contraloría (120.03%), Contraloría (82.81%), Contraloría (79.71%), Contraloría (70.14%), Contraloría (63.44%), Contraloría (54.52%), Regional del Almirante (54.52%), Contraloría (53.50%), Contraloría (46.09%), Contraloría (42.47%), Contraloría (41.1%), Contraloría (38.63%), Contraloría (36.17%), Contraloría (35.28%).

Se destacan las siguientes entidades:  
1. Ministerio de Trabajo, concentró el 89,94% de las reservas constituidas. Dejó comprometidos \$2,65 billones de transferencias corrientes para Colpensiones para la financiación de pensiones del régimen de prima media con prestación definida, \$953,23 millones para adquisición de bienes y servicios y \$561,230 millones de transferencias para pensiones y jubilaciones de las cuales el 98,82% son para atender compromisos del Fondo

de Pensiones Públicas del nivel nacional (Fopec). De acuerdo con el informe de auditoría de junio de 2015, el Ministerio de Trabajo, solicitó al Ministerio de Hacienda la reserva bajo el argumento de que era para pagar los retroactivos (corresponden a los recursos dejados de percibir por el pensionado entre el momento de solicitud de pensión y el momento en que empieza a ser reconocida, en casos donde la persona no recibe sueldo como empleado), sin embargo, estos recursos fueron utilizados para pagar las mesadas pensionales de enero y febrero de 2016 de Colpensiones y Fopec, por tanto se le dejó un hallazgo con presunto alcance disciplinario.

2. Fondo Nacional Ambiental dejó comprometidos \$8.320 millones para transferir a la Autoridad Nacional de Licencias Ambientales ANLA.

3. Conocimiento e Innovación para la Justicia (CUI) dejó comprometidos \$1.440 millones, 54,57% para gastos de personal y 45,43% para adquisición de bienes y servicios.

4. De las cinco Corporaciones Autónomas Regionales la que generó mayores reservas fue la del Guaviro (Corguaviro) que dejó comprometidos \$180 millones para adquisición de bienes y servicios.

En inversión, 33 secciones presupuestales concentraron el 63,02% de las reservas que superaron el tope del 15% de conformidad con lo previsto en el artículo 9° de la Ley 225 de 1995 y el artículo 31 de la Ley 344 de 1996 (Cuadro 3.16).

1. Fondo de Adaptación: tuvo la mayor concentración de reservas en inversión (35,24%), dejó comprometido el total de la apropiación asignada \$1,5 billones para el proyecto de construcción y reconstrucción de las zonas afectadas por la ola invernal. Es la entidad encargada de la ejecución de obras de alto impacto con criterios de mitigación y gestión de riesgo y cuyo único criterio de focalización, según la instrucción dada por la Corte Constitucional, es que los beneficiarios y la infraestructura atendida hayan sido afectados directamente por el fenómeno de “la Niña” 2010- 2011<sup>19</sup>.

2. La Contraloría General de la República: Registró reservas por un monto de \$76,100 millones, realizadas para la compra de la Sede propia de dicho organismo de control.

3. Instituto Nacional de Vías - Inviás concentró el 15,49% de las reservas de inversión, dejó comprometidos \$659,130 millones para obras de infraestructura vial principalmente.

4. Unidad Administrativa Especial de la Aeronáutica Civil reservó \$156,740 millones para infraestructura aeroportuaria, equipos y sistemas aeroportuarios.

5. Unidad de Servicios Penitenciarios y Carcelarios (USPEC) dejó comprometidos \$109,780 millones: 71,97% para construcción y ampliación de infraestructura para generación de cupos en los establecimientos de reclusión del orden nacional y 26,52% para el mantenimiento, mejoramiento y conservación de la infraestructura física del sistema penitenciario y carcelario nacional.

**3.2.5.1. Cuentas por pagar constituidas en 2015**  
Las cuentas por pagar a 2015 se situaron en \$10,29 billones, distribuidas en funcionamiento (44,18%), deuda (3,22%) e inversión (52,60%). (Cuadro 3.17).

<sup>19</sup> Al consultar la información del proyecto incorporada en el sistema de seguimiento a proyectos de inversión (SPI) del DNP se observan los siguientes indicadores: financiero 100%, físico 721% y de gestión 161%.

Cuadro 3.17

Sección presupuestal	Cuentas por pagar		Participación	
	Aprop. definitiva	Aboluto	Porcentaje	Cuentas por pagar
<b>FUNCIONAMIENTO</b>				
Ministerio de Hacienda y Crédito Público	114.63	3.25	2.8	100.0
Ministerio de Hacienda y Crédito Público	13.72	1.06	7.7	32.7
Ministerio de Defensa Nacional	11.50	0.47	4.1	14.5
Política Nacional	8.08	0.32	4.0	9.9
Ministerio del Trabajo	18.75	0.14	0.6	4.4
Resto secciones	62.45	1.25	2.0	38.5
<b>DEUDA</b>				
	46.98	0.26	0.5	100.0
<b>INVERSIÓN</b>				
Fondo Nacional de Vivienda-Fonvivienda	46.09	6.79	14.7	100.0
Fondo Nacional de Vivienda-Fonvivienda	2.05	1.54	74.9	22.7
Ministerio de Agricultura y Desarrollo Social	2.45	0.85	34.7	12.5
Instituto Nacional de Vías	3.63	0.57	15.7	8.4
Ministerio de Hacienda y Crédito Público	1.33	0.45	33.9	6.7
Ministerio de Defensa Nacional	1.14	0.35	30.9	5.2
Resto secciones	35.49	3.03	6.5	44.6
<b>Total</b>	<b>207.59</b>	<b>18.29</b>	<b>5.6</b>	<b>100.0</b>

Fuente: CGR-CDSP con base en DIF Nación.

Cuatro secciones presupuestales concentraron el 61,54% de las cuentas por pagar constituidas para funcionamiento.

1. Ministerio de Hacienda y Crédito Público constituyó \$1,06 billones de los cuales \$801,110 millones son transferencias del Sistema general de Participaciones - SGP para el Fondo Nacional de Pensiones de las Entidades Territoriales, \$7,450 millones para adquisición de bienes y servicios y \$1,080 millones para servicios personales indirectos.

2. Ministerio de Defensa Nacional constituyó \$470,920 millones de los cuales el 34,64% corresponden a la Fuerza Aérea, 10,30% a la Armada y 9,08% a Salud, principalmente para adquisición de bienes y servicios.

3. Policía Nacional constituyó \$320,800 millones principalmente para adquisición de bienes y servicios de los cuales 63,44% ejecutados por la Unidad Gestión General y 16,96% por Salud.

4. Ministerio del Trabajo constituyó \$144,170 millones, el 90,29% corresponden a transferencias corrientes para pensiones y jubilaciones.

En inversión cinco secciones presupuestales concentraron el 55,40% de las cuentas por pagar constituidas. (Cuadro 3.20).

1. Fondo Nacional de Vivienda (Fonvivienda)<sup>30</sup> porque constituyó cuentas por pagar por \$1,54 billones correspondientes al 74,87% de la apropiación asignada para la vigencia de los cuales \$632,660 millones corresponden al proyecto de subsidio familiar de vivienda, \$544,59 para el programa de vivienda de interés prioritario para ahorradores y \$361,130 millones corresponden al proyecto de subsidio familiar de vivienda para población desplazada.

<sup>30</sup> El artículo 6° de la Ley 1537 de 2012 estableció la posibilidad que Fonvivienda pueda constituir patrimonios autónomos a los cuales se transferían los recursos del Subsidio Familiar de Vivienda-SFV.

2. Ministerio de Agricultura y Desarrollo Social concentró el 12,52% de las cuentas por pagar constituidas en la vigencia 2015.

En programas de apoyo financiero \$286,320 millones de los cuales el 69,66% corresponde al fortalecimiento del incentivo a la capitalización rural (ICR) y la línea especial de crédito (LEC) a nivel nacional, el 15,08% a la implementación del programa de financiamiento y mitigación del riesgo de la producción agropecuaria nacional y 14,93% al fortalecimiento e implementación del programa de asistencia técnica agropecuaria nacional.

En subsidios \$387,640 millones de los cuales el 62,41% corresponde al subsidio familiar para la construcción o mejoramiento de vivienda de interés social rural nacional (SFVISR), 23,53% al subsidio de construcción de vivienda de interés social rural para población víctima de desplazamiento forzado nacional y 4,19% al subsidio de vivienda rural en el marco de la estrategia contratos plan a nivel nacional.

3.2.5.2. Ejecución del rezago de 2014 en 2015

Al cierre de la vigencia 2014 el rezago constituido fue \$17,8 billones distribuidos en reservas (\$4,4 billones) y cuentas por pagar (\$13 billones). Por sección presupuestal, Ministerio del Trabajo concentró el 17,0% del rezago constituido y Fondo de Adaptación constituyó prácticamente la totalidad de la apropiación asignada (97,6%) (Cuadro 3.18).

Cuadro 3.18

Rezago constituido por sección presupuestal 2014					
Oficina en millones de pesos y porcentajes					
Sección presupuestal	Aprop. definitiva	Reservas por pagar	Rezago		Participación
			Aboluto	%	
Ministerio de Trabajo	21.54	0.45	2.55	3.02	14.0
Ministerio de Hacienda y Crédito Público	14.73	0.18	1.32	1.51	10.2
Ministerio de Defensa Nacional	13.16	0.42	0.88	1.30	9.9
Instituto Nacional de Vías	4.48	0.51	0.72	1.23	27.4
Fondo Nacional de Vivienda-Fonvivienda	1.79	0.02	1.19	1.21	67.4
Ministerio de Agricultura y Desarrollo Social	2.08	0.07	1.02	1.09	42.3
Fondo Adaptación	1.03	1.00	0.00	1.00	97.6
Resto secciones	137.62	2.01	5.38	7.39	5.4
<b>Total</b>	<b>196.34</b>	<b>4.70</b>	<b>13.05</b>	<b>17.78</b>	<b>9.0</b>

Fuente: CGR-CDSP con base en DIF Nación.

Del rezago constituido al cierre de la vigencia 2014 se ejecutó un 94,6% durante 2015<sup>31</sup>. Del rezago se destaca la ejecución de cuentas por pagar en 99,97% (Cuadro 3.19).

<sup>31</sup> Decreto 1068 de 2015, artículo 2.8.1.7.3.3.

ii) Transferencias para pensiones de la Empresa Nacional de Comunicaciones – Telecom con una reserva por doscientos diez mil millones presentó una ejecución del 4,90% y de la Caja de Previsión Social de Comunicaciones – Caprecom con una reserva por \$1.740 millones no presentó ejecución.

iii) Ministerio de Hacienda y Crédito Público concentró el 18,6% de las reservas y presentó la más baja ejecución medida por obligaciones 1,5%, porque la reserva por ciento ochenta mil millones para el Fondo de Reserva para la Estabilización de la Cartera Hipotecaria - Banco de la República no presentó ejecución.

La ejecución mensual de las reservas presupuestales en los reportes del SIIF Nación no publican: 1) el valor máximo a constituir que corresponde a las reservas potenciales y 2) el valor constituido de las reservas. El valor por compromisos que se muestra en los reportes de los primeros tres meses de 2015 asciende a \$4,72 billones, presentando una diferencia de \$0,02 billones con respecto al constituido.

En Inversión, siete secciones presupuestales concentraron el 71,48% de las reservas constituidas, se utilizaron \$3,47 billones con una ejecución del 94,76%. El Fondo de Adaptación constituyó el 26,94% de las reservas y las ejecutó en su totalidad.

El Ministerio del Trabajo presentó la más baja ejecución: 62,45%, principalmente por la apropiación de \$113.120 millones para el Fondo de Solidaridad Pensional con una ejecución del 63,60% y la apropiación de \$3.700 millones para la actualización y mantenimiento del sistema de información del Ministerio del Trabajo a nivel nacional que no presentó ejecución, sin embargo, en el informe ejecutivo del proyecto subido al Sistema de Seguimiento a Proyectos - SPI se informa que estos recursos eran para pagar el contrato 407 de 2013 y que mediante Resolución 3200 de 2015 se declaró incumplimiento del contrato<sup>22</sup>.

**3.2.5.4. Cuentas por pagar de 2014 ejecutadas en 2015**  
Al cierre de la vigencia de 2014 se constituyeron cuentas por pagar por \$13,05 billones de las cuales se ejecutaron \$13,00 billones. Se pagó el 50,40% en Inversión, 44,49% en funcionamiento y 5,11% en Deuda. El 81,19% de las cuentas por pagar de funcionamiento se concentraron en cinco secciones presupuestales que las ejecutaron en su totalidad durante el año 2015. En inversión, las seis entidades que concentraron el 60,13% de las cuentas por pagar las ejecutaron durante la vigencia 2015 (Cuadro 3.21).

<sup>22</sup> Informe ejecutivo proyecto de inversión "Actualización y mantenimiento del sistema de información del Ministerio del Trabajo a nivel nacional" a 6 de octubre de 2015, Sistema de Seguimiento a Proyectos – SPI, consulta 14 de junio de 2016.

**Cuadro 3.19**  
Reservas 2014 ejecutadas en 2015  
Cifras en millones de pesos y porcentajes

Cambio	Constituidas	Cifras SIIF - Nación II		Ejecución Pagado/obligación	Participación reservas por pagar constituidas
		Oblig.	Pago		
Funcionamiento	5,81	5,79	5,79	99,87	44,49
Deuda	0,67	0,67	0,67	100	5,11
Inversión	5,59	5,55	6,55	99,87	50,4
<b>Total</b>	<b>13,05</b>	<b>13</b>	<b>13</b>	<b>99,97</b>	<b>100</b>

Fuente: CGR-CDCEP con base en SIIF Nación

**3.2.5.3. Ejecución reservas de 2014 en 2015**  
Se constituyeron reservas por \$4,70 billones de las cuales se utilizaron \$4,38 billones con una ejecución medida por obligaciones del 86,5%. Estas se distribuyeron en funcionamiento (20,9%), deuda (0,07%) e inversión (79%) (Cuadro 3.20).

**Cuadro 3.20**  
Ejecución reservas del PGN de 2014  
Cifras en miles de millones de pesos y porcentajes

Reservas presupuestales	Reservas autorizadas		Pago		2014 Obligación Cometida	2015 Obligación Cometida
	Comp.	Oblig.				
<b>FUNCIONAMIENTO</b>	<b>864,15</b>	<b>895,14</b>	<b>497,28</b>	<b>497,28</b>	<b>64,1</b>	<b>100,9</b>
Ministerio del Trabajo	312,22	302,12	103,39	96,96	33,2	36,1
Ministerio de Hacienda y Crédito Público	162,36	162,36	2,78	2,78	1,6	1,6
Ministerio de Defensa Nacional	134,29	134,29	134,29	134,29	100	100
Ministerio de Justicia y del Poder Judicial	52,36	51,29	45,14	45,14	90,1	93
Ministerio de Salud y Protección Social	44,63	48,93	48,93	48,93	100,0	4,7
Fuerza Nacional	44,64	38,39	34,42	34,42	90,4	4,8
Redes Decisorias	157,63	111,79	143,64	142,46	94,5	17,2
<b>DEUDA</b>	<b>8,89</b>	<b>8,89</b>	<b>8,18</b>	<b>8,18</b>	<b>6,6</b>	<b>6,1</b>
<b>INVERSIÓN</b>	<b>8.711,76</b>	<b>8.479,82</b>	<b>3.394,79</b>	<b>3.394,88</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>
Instituto Nacional de Salud	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	100,0	25,9
Ministerio de Salud y Protección Social	504,10	496,66	465,64	465,64	93,17	13,6
Ministerio de Justicia y del Poder Judicial	477,05	523,82	325,79	319,20	99,1	12,9
Ministerio de Defensa Nacional	250,00	296,13	295,57	295,57	99,8	7,8
Ministerio de Salud y Protección Social	151,11	151,05	151,05	151,05	100,0	4,1
Ministerio del Trabajo	120,11	120,11	75,00	75,00	62,4	3,2
Fuerza Nacional	108,61	90,479	104,33	104,33	99,6	2,9
Redes Decisorias	1.058,72	91,06	889,42	897,64	89,7	26,5
<b>Total</b>	<b>4.485,18</b>	<b>4.489,06</b>	<b>3.796,17</b>	<b>3.796,18</b>	<b>86,6</b>	<b>100,9</b>

Fuente: CGR-CDCEP con base en SIIF Nación

En funcionamiento seis secciones presupuestales concentraron el 82,97% de las reservas constituidas y dos de ellas presentaron las más bajas ejecuciones.

i) Ministerio del Trabajo constituyó las mayores reservas con una ejecución del 33,2% principalmente por la ejecución de transferencias corrientes para el Fondo de Pensiones Públicas del nivel nacional.

Gráfico 3.21

Ejecución cuantía por pagar del FON de 2014  
Cifras en billones de pesos y porcentajes

Entidad presupuestal	Cifras FON 2014			Porcentaje de ejecución
	Compromiso	Pago	Ejecución pagada	
<b>FONCOMUNICACIÓN</b>	6,61	6,78	99,97	44,4
Ministerio de Trabajo	2,62	2,62	100,00	43,4
Ministerio de Hacienda y Crédito Público	0,97	0,96	100,00	16,8
Ministerio de Educación Nacional	0,54	0,54	100,00	9,4
Ministerio de Defensa Nacional	0,47	0,48	100,00	8,1
Ministerio de Justicia	0,11	0,11	100,00	3,1
Estado Decretos	1,08	1,09	99,93	18,6
<b>DEGUA</b>	6,67	6,67	100,00	61
<b>INVERSIÓN</b>	6,68	6,68	99,97	82,4
Fondo Nacional de Inversión - Financiera	1,19	1,19	100,00	16,0
Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural	1,01	1,01	99,97	16,4
Instituto Nacional de Vías	0,71	0,71	100,00	10,8
Ministerio de Defensa Nacional	0,41	0,40	100,00	6,2
Ministerio de Hacienda y Crédito Público	0,36	0,36	100,00	5,3
Ministerio de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones	0,38	0,38	100,00	4,3
Estado Decretos	2,62	2,61	99,96	39,9
<b>TOTAL</b>	13,06	13,06	99,97	100,0

Fuente: GDF CODEP con base en SIF Nación

3.3. Vigencias Futuras.

En este capítulo se ha mencionado como algunos rubros presupuestales por la acción normativa adquieren rigideces que distorsionan su manejo y disminuyendo los márgenes de maniobra al ejecutivo en la programación presupuestal para cumplir los planes de Gobierno como la deuda y las transferencias. Pero también hay acciones que pueden implicar inflexibilidades, por ejemplo, la recurrencia de los gobiernos a las vigencias futuras.

Las autorizaciones para la asunción de obligaciones que afecten presupuestos de vigencias posteriores son las vigencias futuras. Cuando su ejecución se inicie con presupuesto de la vigencia en curso (son las denominadas Ordinarias) y el objeto del compromiso se lleve a cabo en una de ellas. Es decir, es una autorización mediante la cual se garantiza la existencia de apropiaciones suficientes en los siguientes para asumir obligaciones con cargo a ella en las vigencias respectivas.

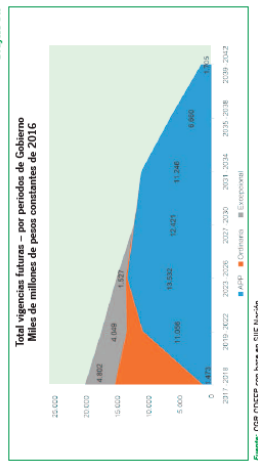
Las Vigencias Futuras se incorporaron en el Estatuto Presupuestal desde la Ley 179 de 1994, en la cual se contemplaban para todo tipo de gastos y no se tenía límite en el número de las vigencias fiscales que se incluían. Con la Ley 819 de 2003 reglamentada por los decretos 4730 de 2005 y 4836 de 2011, se aclaró el uso de las vigencias futuras ordinarias y las excepcionales. La Ley 1508 de 2012 reguló el tipo de Vigencia Futura, generalizando su uso en la infraestructura física del país, que sin embargo, con un uso indiscriminado, puede llevar a una mayor inflexibilidad en el presupuesto.

El monto máximo de la vigencia futura, el plazo y las condiciones de las mismas se contemplan en las metas plurianuales del MFMP. El proyecto o compromiso de la vigencia futura deben contar con el 15% de apropiación con cargo a la vigencia fiscal en que es solicitada. Para su constitución, se requiere concepto previo favorable del CONFIS donde se

valida la consistencia con el Marco de Gasto de Mediano Plazo (MGMP) y con el MFMP. Las autorizaciones no pueden superar el respectivo periodo de gobierno, exceptuando los proyectos de inversión que el CONPES previamente declare de importancia estratégica; para lo cual deberá contar con el aval del CONFIS.

Según el MFMP, para abril de 2016 se habían aprobado \$85.37 billones, en pesos constantes de ese año, de vigencias futuras que van entre el 2017 y el 2042. Los compromisos que se tendrán en adelante, si se mantiene constante ese monto, que implican 2.5% del PIB para el periodo 2017-2018, 2.2% del PIB para 2019 - 2022 y 1.9% del PIB para 2023 - 2026, de 0,8 del PIB en promedio para los siguientes dieciséis años (Gráfico 3.7). Montos que harán más rígidos los presupuestos de las administraciones siguientes.

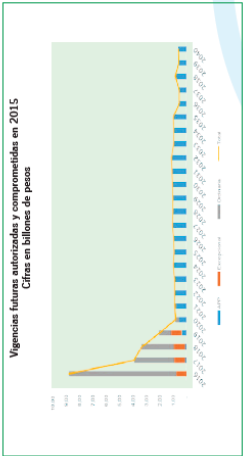
Gráfico 3.7



Fuente: GDF CODEP con base en SIF Nación

Ahora bien, el monto aprobado de vigencias futuras solamente en 2015 ascendió a los \$44,3 billones e irán a aplicarse hasta el 2040 (cuadro 3.22). De ese monto las vigencias comprometidas en 2015 llegaron a los \$18,6 billones, de los cuales el 50,5% correspondieron a asociaciones público privadas y el porcentaje restante a vigencias ordinarias que en 2016 ya tienen comprometido el gasto por \$8,06 billones.

Gráfica 3.3



Fuente: DIF, Cálculos CDR

En concordancia con lo estipulado en la Ley 1508 de 2012, todas las autorizaciones ampararon gastos de inversión con plazos máximos de años futuros autorizados de 20 años; así mismo, todas ellas, a través de la Agencia Nacional de Infraestructura (ANI), tuvieron que ver con el mantenimiento, el mejoramiento y la rehabilitación de las vías concesionadas, la construcción de proyectos bajo esta modalidad contractual o la operación misma de las concesiones.

3.4. Las pérdidas de apropiación y eficacia en la ejecución del gasto

Las apropiaciones son autorizaciones máximas de gasto que si no se comprometen en la vigencia fenece, comúnmente se denominan pérdidas de apropiación porque después del 31 de diciembre ya no se pueden utilizar.

Para 2015 las Pérdidas de apropiación fueron \$4,64 billones (2,2% de PGN), concentradas en cuatro sectores: Hacienda (27,11%), Deuda Pública (14,27%), Defensa y Policía (9,82%) y Trabajo (6,12%) (Cuadro 3.23).

Cuadro 3.23

Pérdidas de apropiación por sectores 2015  
Cifras en billones de pesos y porcentajes

Sector	Ejecución 2015		Pérdida de apropiación	
	Asignación Definitiva	Comp.	Absoluto	Porcentaje
Hacienda	12,20	16,25	1,25	27,11
Deuda Pública	46,03	46,03	0,66	14,27
Defensa y Policía	27,31	26,86	0,46	9,82
Trabajo	23,25	22,97	0,28	6,12
Resto Sectores	92,14	90,16	1,98	2,15
Total	207,59	202,56	4,64	2,23

Fuente: CDR, DIF

Las pérdidas de apropiación en funcionamiento se concentraron en cinco entidades con el 50,58% del total de P.A (Cuadro 3.24);

Cuadro 3.22

Vigencias futuras autorizadas y comprometidas en 2015  
Cifras en billones de pesos

Año	Comprometidas 2015			Aprobadas 2015		
	APP	Ejecución	Total	APP	Ejecución	Total
2016	0,00	0,73	0,06	0,78	0,00	0,78
2017	0,08	0,77	3,05	1,92	0,78	3,42
2018	0,08	0,77	3,05	1,92	0,78	3,42
2019	0,33	0,90	3,12	2,02	0,96	3,45
2020	0,54	1,00	0,26	0,79	0,54	1,00
2021	0,73	1,14	0,87	0,73	0,16	0,91
2022	0,87	1,02	0,89	0,87	0,03	0,90
2023	0,86	0,86	0,86	0,86	0,01	0,87
2024	0,86	0,86	0,86	0,86	0,01	0,87
2025	0,86	0,86	0,86	0,86	0,01	0,87
2026	0,86	0,86	0,86	0,86	0,01	0,87
2027	1,05	1,05	1,05	1,05	0,01	1,06
2028	1,05	1,05	1,05	1,05	0,01	1,06
2029	1,05	1,05	1,05	1,05	0,01	1,06
2030	1,05	1,05	1,05	1,05	0,01	1,06
2031	1,05	1,05	1,05	1,05	0,01	1,06
2032	1,12	1,12	1,12	1,12	0,01	1,13
2033	1,12	1,12	1,12	1,12	0,01	1,13
2034	0,96	0,96	0,96	0,96	0,01	0,97
2035	0,96	0,96	0,96	0,96	0,01	0,97
2036	0,96	0,96	0,96	0,96	0,01	0,97
2037	0,96	0,96	0,96	0,96	0,01	0,97
2038	0,96	0,96	0,96	0,96	0,01	0,97
2039	0,96	0,96	0,96	0,96	0,01	0,97
2040	0,96	0,96	0,96	0,96	0,01	0,97
Total	10,08	3,13	14,45	26,29	3,61	17,28

Fuente: CDR, DIF

El sector transporte concentra el 86% de los cupos autorizados para inversión y la mayoría tiene que ver con la Ley de Asociaciones Público Privadas (APP), donde se incluyen los sistemas estratégicos e integrados de transporte público de pasajeros, la construcción, mejoramiento y pavimentación de infraestructura vial (2017 –2040); el 6,6% para programas de vivienda, agua potable y saneamiento básico; el 3,1% al Fondo Adaptación con destino a la recuperación, construcción y reconstrucción de las zonas afectadas por el fenómeno de la Niña en 2010, en el cual se declaró el estado de emergencia económica, social y ecológica en todo el territorio nacional de acuerdo con el Decreto 4580 de 2010 y, finalmente, el 6,6% al resto de sectores.

Esas magnitudes dan cuenta hacia donde se destinarán buena parte de los recursos futuros del presupuesto anual por más de 20 años (Gráfico 3.8), con lo que el gasto estructural del presupuesto se acerca al 84%. Por ejemplo, en el 2015 la incidencia de las vigencias futuras autorizadas con anterioridad sobre la ejecución del presupuesto llegaron a \$19 billones, mientras que a nivel de compromisos el 86,6% se concentró en rubros de inversión y el 13,4% en funcionamiento.

1. Ministerio de Hacienda y Crédito Público dejó de comprometer \$336.300 millones en gastos de personal y \$238.840 millones en transferencias corrientes.
2. Ministerio de Trabajo no comprometió \$224.420 millones en transferencias corrientes, 84,80% para el Fondo de Pensiones Públicas del nivel Nacional y 14,56% para la administración de beneficios económicos periódicos de Colpestones.
3. Fiscalía General de la Nación no comprometió \$181.610 millones en gastos de personal.
4. Agencia Logística de las Fuerzas Militares dejó de comprometer \$131.670 millones en la compra de bienes y servicios para la producción y comercialización.
5. Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales no comprometió \$85.850 millones en gastos de personal.
- En el rubro de Inversión las pérdidas de apropiación se concentraron en cinco entidades. (Cuadro 3.24).

Cuadro 3.24

Pérdidas de apropiación por sectores 2015  
Cifras en Billones de pesos y porcentajes

Sector	Ejecución 2015			Pérdida apropiación*		
	Aprob. Definitiva	Comp.	Abolido	Porcentaje	Participación	
<b>FUNCIONAMIENTO</b>						
Ministerio de Hacienda y Crédito Público	114,53	112,04	2,49	2,2	100,0	100,0
Ministerio del Trabajo	13,66	13,09	0,59	4,3	23,6	
Fiscalía General de la Nación	18,73	18,00	0,73	1,2	9,4	
Agencia Logística de las Fuerzas Militares	2,68	2,49	0,19	7,2	7,8	50,6
Unidad Ejecutora Impuesto y Aduanas Nacionales	1,02	0,87	0,14	14,2	5,8	
Resto Entidades	0,65	0,65	0,00	0,0	0,0	3,6
<b>DEUDA</b>	77,46	76,23	1,23	1,6	49,4	49,4
<b>INVERSIÓN</b>						
Ministerio de Hacienda y Crédito Público	42,38	42,32	0,06	1,4	100,0	100,0
Ministerio de Defensa	40,09	41,80	1,71	3,2	100,0	100,0
Instituto Nacional de Vías (INVIA)	1,33	0,85	0,48	35,9	32,2	
Fondo Nacional Anticipo (FONAM)	3,63	3,00	0,62	3,3	9,2	
Ministerio de Agricultura	0,14	0,03	0,11	77,9	7,6	58,7
Instituto Colombiano de Agricultura	2,43	2,24	0,09	3,7	6,0	
Instituto Colombiano de Bienestar Familiar	4,98	4,91	0,07	1,4	4,8	
Resto Entidades	33,58	32,97	0,61	1,8	41,3	41,3
<b>Total</b>	207,59	202,96	4,64	2,2	100,0	100,0

Fuente: GCR CDEFP con base en GCR Nación

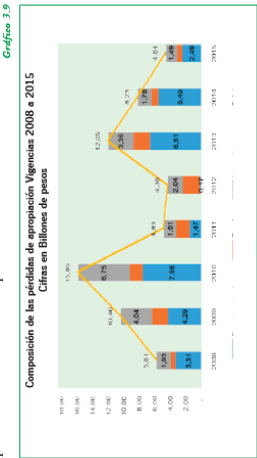
1. Ministerio de Hacienda y Crédito Público dejó de comprometer \$472.200 de millones en transferencias para apoyar proyectos de inversión a nivel nacional y sistemas de transporte masivo y públicos en distintas regiones del país.
2. Instituto Nacional de Vías no comprometió \$111.520 millones en mejoramiento y mantenimiento de infraestructura propia del sector especialmente vías y carreteras y \$7.390 millones en construcción de infraestructura propia del sector donde el 81,3% era para la construcción de corredores arteriales complementarios de competitividad nacional.
3. Fondo Nacional Ambiental no comprometió \$108.350 millones para apoyo en la implementación de las políticas ambientales del país, que contribuyen al cumplimiento de las metas sectoriales del Plan Nacional de Desarrollo (PND).

4. Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural no comprometió \$35.940 millones para apoyo financiero de los cuales 83,1% eran para fortalecimiento del incentivo a la capitalización rural y la línea especial de crédito a nivel nacional, \$11.940 millones en asistencia técnica para el desarrollo del sector agropecuario y pesquero, a través del Fondo de Fomento Agropecuario, \$10.450 millones para la generación de ingresos y desarrollo de capacidades productivas de los pequeños productores, \$11.020 millones en Subsidios Directos de los cuales 66,75% eran para la implementación del programa para la formación y desarrollo del joven rural y 27,25% para mejorar la competitividad del sector lácteo.
5. Instituto Colombiano de Bienestar Familiar (ICBF) no comprometió \$21.120 millones en asistencia a la primera infancia a nivel nacional, \$12.460 millones en acciones para preservar y restituir el ejercicio integral de los derechos de la niñez y la familia, \$10.410 millones para desarrollar acciones de promoción y prevención en el marco de la política de seguridad alimentaria y nutricional en el territorio nacional, \$11.110 millones en asistencia para el fortalecimiento del Sistema Nacional de Bienestar Familiar (SNBF) para la prestación del servicio público de bienestar familiar.

Mientras que en el rubro servicio de la deuda, las pérdidas de apropiación solamente fueron por \$661.740 millones se concentraron en el servicio de la deuda pública nacional: 80,88% interna y 19,12% externa.

3.4.1. Composición de las pérdidas de apropiación Vigencias 2008 a 2015

El comportamiento de las PA desde la perspectiva histórica del gasto es posible verificar su recurrencia desde la ejecución del PGN desde 2008 hasta 2010, cuando las PA pasaron de \$5,81 a \$15,95 billones, para entre 2011 y 2012 disminuir a \$4,83 billones y \$4,38 billones, respectivamente. Posteriormente, se registra un incremento de \$7,7 billones para alcanzar los 12,05 en 2013, para luego en los últimos años decrecer a \$8,23 billones y \$4,64 billones, en 2014 y 2015 (Gráfico 3.9). Es decir, de un presupuesto definitivo se dejaron por comprometer montos importantes de recursos en especial en el rubro de inversión.



En perspectiva, la participación de las PA en el PGN, y su monto como proporción del PIB, tiene un papel importante en la regulación presupuestaria, dado que muchas de las decisiones sobre la ejecución están atadas a la programación del Plan Financiero y el Programa Anual

de Caja (PAC), y que en últimas, mediante su discrecionalidad puede generar los espacios fiscales que requiere el Gobierno nacional.

Una situación similar se observa en la composición de las PA según el tipo de gasto. En los últimos tres años la mayor proporción ha sido en funcionamiento, seguido por la inversión y luego el servicio de la deuda pública (Gráfico 3.10). Los factores que explican su dinámica son de diversa índole: mientras que en el caso del funcionamiento y de la inversión se encuentran asociados a recortes efectivos del gasto y a eficacia en la gestión, el servicio de la deuda refleja los resultados obtenidos con la política recurrente de ejecución de operaciones de manejo deuda interna. Dado los ajustes fiscales de 2014 y 2015, se nota la reducción las PA. Por ejemplo, las modificaciones realizadas al presupuesto aprobado en 2015, por adiciones y reducciones en los distintos rubros, condujeron a que las apropiaciones definitivas disminuyeran de \$216,16 billones a \$207,59 billones, con un ajuste de \$9 billones; a pesar de ello, este comportamiento se acompañó de las PA por \$4,64 billones en rubros diferentes. El resultado final, como se puede apreciar en el Cuadro 3.25, fue un recorte relativo y la flexibilización del gasto entre sectores.

Cuadro 3.23

**Pérdidas de ejecución por sectores 2015**  
Cifras en miles de millones de pesos y porcentajes

	Asignación total	Asignación definitiva	Compromiso	Adición (o resta) en ejecución	Pérdida de apropiación
<b>FUNCIONAMIENTO</b>	<b>119.286,71</b>	<b>114.828,28</b>	<b>112.289,74</b>	<b>-4.897,48</b>	<b>5.498,92</b>
Gastos de Personal	25.296,95	24.811,13	23.822,59	-485,85	995,51
Gastos Generales	7.586,43	7.298,59	7.555,74	62,15	182,84
Gastos de Construcción y Producción	11.645,63	11.742,55	1.455,88	96,73	251,68
Transferencias Corrientes	84.588,62	79.856,17	78.618,41	-5.302,35	1.237,76
Otros transferencias	13.452,71	11.159,86	10.632,22	-2.245,73	527,45
Transferencias de sector público	64,58	73,76	72,41	7,68	1,35
Transferencias de sector privado	14.827,19	12.482,91	12.352,89	-2.437,17	97,12
Transferencias por préstamos con el sector privado	25.325,19	24.472,91	24.297,36	-482,18	212,67
Transferencias por préstamos con el sector público	432,88	456,42	455,15	42,65	34,90
Transferencias por préstamos con el sector privado	35.152,42	30.542,55	30.142,13	-400,42	410,29
Transferencias de capital	628,98	705,86	704,13	77,18	32,73
<b>CEDEA</b>	<b>47.327,08</b>	<b>48.877,68</b>	<b>48.314,28</b>	<b>463,60</b>	<b>663,74</b>
Deuda interna	27.702,57	25.816,59	25.326,75	-1.886,57	515,24
Deuda externa	5.613,43	11.158,51	11.011,51	1.506,57	126,49
<b>INVERSIÓN</b>	<b>48.424,08</b>	<b>48.888,08</b>	<b>44.891,17</b>	<b>-3.136,87</b>	<b>1.486,91</b>
Transferencias	10.397,25	9.897,57	9.141,48	-499,58	556,29
Apoyo	1.192,27	1.026,97	826,54	-179,82	171,19
Proyectos de inversión	5.334,85	5.021,96	4.875,59	-310,87	148,25
Proyectos de inversión de infraestructura	2.397,33	2.232,54	2.110,39	-369,29	117,66
Administración, dirección, control y organización	9.174,62	9.163,62	9.075,48	-10,80	93,36
Infraestructura para la administración de Estado	4.833,62	4.122,00	4.062,11	-411,62	69,48
Protección y bienestar social del mundo humano					
de recursos humanos					
de recursos humanos					
<b>Total</b>	<b>216.168,41</b>	<b>184.842,40</b>	<b>164.628,40</b>	<b>-1.291,82</b>	<b>329,80</b>
<b>Total</b>	<b>216.168,41</b>	<b>207.848,98</b>	<b>202.846,18</b>	<b>-4.896,11</b>	<b>4.896,78</b>

Fuente: CGR, sobre cifras SIF.

Por otra parte, en términos de eficacia de la ejecución presupuestal, se dejaron de ejecutar montos considerables frente al presupuesto definitivo, situación que debe ser valorada a la luz de los determinantes del gasto, su composición sectorial y la posibilidad de situar o no

los fondos. La consecuencia del efecto conjunto de las dos facetas fue en la vigencia una reducción del gasto y la sobrestimación de los ingresos.

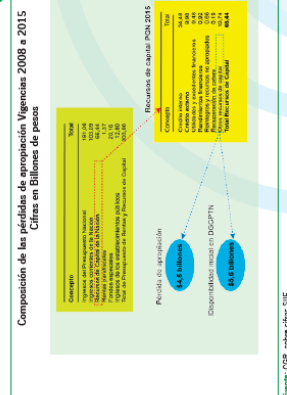
La composición sectorial muestra una concentración de 83,5% de las PA en cinco sectores: el servicio de la deuda asciende a \$6,6 billones y concentra el 54,8%, entre tanto, los sectores de Hacienda, Salud y Protección Social, Defensa y Seguridad y Justicia reúnen un 28,8% de dichas pérdidas.

### 3.4.2. Pérdidas de apropiación en el PGN.

En la evolución de las PA es posible identificar una tercera faceta. De manera indirecta y en cada una de las vigencias, han permitido la flexibilización del gasto, tal como se ilustra con lo acontecido en 2015. En tal sentido, luego de aplicar las adiciones y reducciones en varios rubros del presupuesto inicial, las apropiaciones definitivas se incrementaron \$3,4 billones, pero como este comportamiento se acompañó del aumento de las PA en rubros diferentes, se produjo una recomposición entre las erogaciones de funcionamiento, deuda e inversión, e incluso al interior del mismo gasto de inversión, con lo cual el resultado final fue un recorte relativo y la flexibilización del gasto entre sectores.

El PGN para 2015 incluyó \$10,74 billones en el rubro de otros ingresos de capital. Dentro de ellos, \$4,5 billones corresponden a pérdidas de apropiación estimadas en la formulación del presupuesto, \$5,6 billones a la disponibilidad inicial que la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional registra como disponibles al cierre de la vigencia 2014 (Gráfico 3.10).

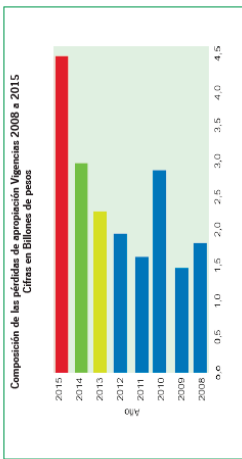
Gráfico 3.10



La provisión contingente de \$4,5 billones es "equivalente al monto de las pérdidas de apropiación estimadas en la formulación del presupuesto, cuya provisión se hará efectiva solamente si las pérdidas de apropiación son inferiores a las estimadas inicialmente"<sup>23</sup> (Gráfico 3.11).

<sup>23</sup> Ministerio de Hacienda y Crédito Público, Proyecto de Ley de Presupuesto General de la Nación 2014: "Prioridades sociales para el tiempo de la paz". Anexo al Mensaje Presidencial, pág. 50.

Gráfico 3.11



La revisión de la evolución de este rubro en las diferentes vigencias muestra que su principal característica es la baja ejecución, y por esta razón, puede interpretarse como un indicador de sobrestimación de los ingresos en los proyectos de presupuesto de cada año. La forma en que se materializa este comportamiento se evidenció en el Cuadro 3.24.

En la programación del presupuesto, el monto de recursos aforados para cada año representó, en promedio entre 2008 y 2015, el 0,35% del PIB. Pero en la ejecución, es decir, cuando se verifica la entrada efectiva de los recursos en la Tesorería, su monto es insignificante como proporción al PIB. Además de la disparidad del comportamiento y monto de las PA como ingreso y su reflejo en el resultado fiscal de cada vigencia, existen dudas sobre la legalidad de presupuestar este rubro como ingreso.

La CGR en varios informes viene insistiendo en que se debe hacer más transparente el presupuesto de ingresos pues en anteriores oportunidades recalcó que: “Al examinar los conceptos de “ingresos” que hacen parte de este rubro, se encuentra que las pérdidas de apropiación no constituyen un recaudo efectivo que ingrese a las arcas de la Tesorería de la Nación. Además, el artículo 31 del Estatuto Orgánico del Presupuesto, que define los recursos de capital de la Nación, no se contempla el rubro “pérdidas de apropiación” como una renta que se deba aforar cada año en el Presupuesto General de la Nación. Desde esta perspectiva, queda comprometida la legalidad de este rubro”<sup>34</sup>.

### 3.5. Balance presupuestal

En el balance presupuestal se debe tener en cuenta no solo la diferencia entre ingresos y gastos, como usualmente se presenta, sino en caso de haberse presentado déficit respecto a lo programado, como fue que este se financió.

Así, como diferencia entre los ingresos y los gastos, hubo un faltante de financiamiento por \$7,53 billones medido por compromisos; mientras que por obligaciones se llega a un superávit de \$0,57 billones; y por pagos el superávit alcanza a los \$10,86 billones (Cuadro 3.26).

Cuadro 3.26

Balances en el presupuesto Billones de pesos						
Descripción	Año inicial	Modificaciones Monto nuevo	Año vigencia	Recaudo en efectivo acumulado	Devoluciones pagadas acumuladas	Recaudo en efectivo nuevo
Ingresos Corrientes de la Nación	103,09	7,47	110,56	103,18	0,45	102,73
Recursos de Capital de la Nación	66,83	-2,02	63,81	65,77	0,00	65,77
Ingresos de los Establecimientos Públicos	12,84	-0,58	12,26	13,53	0,02	13,51
Rentas Parafiscales	1,37	0,00	1,37	1,42	0,00	1,42
Fondos Especiales	20,53	-0,93	19,60	22,05	0,05	22,00
Total Ingresos PGN 2015	203,56	3,94	207,50	195,96	0,52	195,43
GASTOS 2015						
Descripción	Año inicial	Modificaciones Monto nuevo	Año vigencia	Compromiso	Obligación	Pagos
Funcionamiento	119,40	-4,87	114,53	112,04	108,46	106,22
Deuda	47,34	-0,36	46,98	46,32	46,05	45,80
Inversión	49,42	-3,34	46,09	44,60	40,35	33,56
Total	216,16	-8,56	207,59	202,96	194,87	184,57
Resultado presupuestal						
Recaudo en efectivo nuevo - Compromiso				-7,53		
Recaudo en efectivo nuevo - Obligación					0,57	
Reservas - Compromisos - Pagos				-0,50		
Cuentas por pagar - Obligación menos pagos				10,29		

Fuente: CGR con datos del SIC.

Cada uno de estos momentos tiene una explicación presupuestal: en el primer caso, que existe una serie de contratos que aún no se han terminado, y están sin la obligación (recibo de bienes o servicios); en el segundo caso, que los bienes o servicios recibidos fueron menores que el recaudo efectivo; y el tercero que los bienes o servicios fueron menores al recaudo efectivo, y se generaron las cuentas por pagar, quedando un excedente de tesorería que se formaliza en la medida que se dé cumplimiento a las cuentas de cobro. Es resumidas cuentas con ello solo se están calculando el rezago presupuestal.

Sin embargo, al presentarse solo lo anterior no se puede determinar cómo se financió el déficit, para ello se utiliza la metodología establecida por el Fondo Monetario Internacional “por encima o debajo de la línea”, esta limpia el gasto del financiamiento y de los ingresos, de los desembolsos de los recursos del crédito, que van por debajo de la línea.

Bajo esta metodología, en 2015 el Gobierno nacional arrojó un déficit en el presupuesto de \$32,15 billones, lo que representó un crecimiento del déficit con respecto al 2014 de \$9,1 billones. En términos del Producto Interno Bruto, el PGN el déficit alcanzó el 4% superior en 0,9 puntos porcentuales frente al registrado en 2014. Este se originó en una reducción en los ingresos corrientes de 0,9 p.p del PIB frente a un gasto constante en el mismo período (Cuadro 3.27).

<sup>34</sup> Contraloría General de la República, Comentarios acerca del monto del Proyecto de Presupuesto General de la Nación 2007, pág. 10.



del sistema de Cuenta Única Nacional (CUN<sup>25</sup>) y la liquidez de los Fondos y la Tesorería en cuentas remuneradas del Banco de la República.

Los usos de Tesorería por su parte, se orientaron fundamentalmente a los gastos presupuestales, ocupando el 84,8% del total de usos. Entre estos se destaca un aumento del gasto de intereses de la deuda externa del 38,9% frente al 2014, debido al efecto de la devaluación. No obstante, en 2015 se destaca un aumento de las amortizaciones del crédito interno y externo, que elevó su participación en los usos de Tesorería con relación al 2014 (Cuadro 4.1).

**4.1.2. El balance de caja de la Tesorería**

La Tesorería presentó en el 2015 un déficit de caja de \$25.5 billones, lo que representó un crecimiento del déficit con respecto al 2014 de 3,9 billones. En términos del PIB el déficit pasó del 2,9% del PIB en 2014 al 3,2% del PIB en 2015 (Cuadro 4.2).

Cuadro 4.2

Fuentes y usos de la Tesorería Cifras en billones				
Billones de pesos				
	2014	2015	2014	2015
<b>Ingresos Totales</b>				
Ingresos corrientes	109,81	117,52	14,3	14,7
Tributarios	108,24	116,94	14,4	14,8
No tributarios	1,57	0,58	0,1	0,1
Préstamos	1,22	0,00	0,1	0,0
Operaciones de capital	15,07	10,43	2,0	1,4
Cuentos totales	149,73	138,36	19,9	19,9
Cuentos presupuestales	147,80	136,34	19,9	19,9
Funcionamiento	96,02	105,54	12,9	12,9
Inversión	32,22	30,49	4,3	4,3
Intereses de deuda	17,56	19,82	2,3	2,6
Externa	3,81	5,29	0,5	0,7
Interna	13,75	14,80	1,8	1,8
Otros gastos	0,39	1,42	0,1	0,2
<b>Saldo Tesorería</b>	<b>-21,68</b>	<b>-26,02</b>	<b>-2,9</b>	<b>-3,2</b>
Préstamos	15,15	15,15	1,9	1,9
Capital externo	6,01	12,68	0,8	1,6
Operaciones	10,88	19,76	1,4	2,3
Amortizaciones	4,88	6,09	0,6	0,8
Crédito interno	12,67	12,12	1,7	1,5
Desamortizos	30,06	32,37	4,0	4,2
Amortizaciones	17,29	20,26	2,3	2,6
Int-Operaciones / Saldo Presupuesto	-1,28	-10,68	-0,2	-1,3
Operaciones de tesorería	4,17	11,37	0,6	1,4
Emisión de activos	0,03	0,02	0,0	0,0
<b>Saldo primario</b>	<b>-4,68</b>	<b>-4,79</b>	<b>-0,6</b>	<b>-0,7</b>

Fuente: CUN, sobre cifras del Tesoro Nacional

El aumento de déficit de Tesorería se explica por un mayor crecimiento de los gastos frente a los ingresos. Estos últimos si bien presentaron un aumento por el lado de los ingresos tributarios, registraron una disminución en los recursos de capital, debido a los menores excedentes transferidos por parte de Ecopetrol, lo cual estuvo asociado al impacto de la caída de los precios del petróleo en las utilidades obtenidas en 2014 (Cuadro 4.2).

Las utilidades transferidas por la empresa estatal pasaron de \$10,77 billones a \$4,15 billones en 2015, reduciendo en \$6,7 billones los recursos de capital. Esto fue compensado parcialmente por el traslado de \$3,3 billones de la reserva actuarial de Positiva Compañía de Seguros S.A., según lo establecido en el Plan Nacional de Desarrollo 2015-2018. Cabe anotar que con estos ingresos no se constituyó un Fondo administrado, financió el gasto de la Tesorería y como se registra más abajo, se incorporó como cuenta por pagar en el balance contable<sup>26</sup>. En términos del PIB los ingresos de la Tesorería cayeron en mayor medida que la disminución del gasto, lo que aumentó el déficit en 0,3 puntos porcentuales (p.p.) del PIB (Cuadro 4.2).

<sup>26</sup> Al no ser un ingreso propio o asociado al carácter funcional del Gobierno, debería ser asumido como financiamiento (por debajo de la línea) lo que elevaría el déficit.

<sup>25</sup> La Cuenta Única Nacional (CUN) se estableció en el Decreto 359 de 1995 y se formalizó con la Ley 1450 de 2011 (Plan de Desarrollo), y el Decreto 2785 de 2013, con el cual se reglamentó su operación. La CUN centraliza en una cuenta administrada por la Dirección del Tesoro Nacional (Tesorería), todos los recursos de la Nación (recursos propios y fondos especiales). Con esto se controla la disponibilidad de recursos de cada entidad en la CUN, posibilitando el traslado directo de recursos a la cuenta de los beneficiarios finales, y se reduce el riesgo de mantener saldos en diferentes cuentas bancarias manejadas por las entidades, lo que en conjunto debe estimular decisiones eficientes en el manejo de los recursos.

Cuadro 4.3

Composición de Inversiones del Portafolio de Tesorería y Fondos administrados (Billones de pesos)

Inversión	2014	2015	Participación %	Variación realtiva %
Pagaré Interfinanciado	6.6	13.5	44.6	104.9
Bonos Pensionales	-	0.9	3.0	-
Excedentes (Tesorería Nacional)	0.9	1.9	6.4	104.9
FONP	0.8	0.5	1.6	(39.8)
Sistema General de Regalías	4.0	6.5	21.4	61.1
Fondo CHRE	0.8	2.4	7.9	199.7
Otros	0.0	1.3	4.3	-
Depositos Remunerados	20.7	8.9	29.4	(57.9)
TES de Control Monetario	13.2	5.0	16.6	(62.0)
Sistema General de Regalías	2.6	0.8	2.6	(69.4)
Bonos Pensionales	0.9	0.0	0.1	(97.8)
Fonseccon	0.4	0.2	0.6	(50.4)
Seguridad democrática	0.2	-	-	-
Excedentes (Tesorería Nacional)	0.2	1.4	4.7	802.7
Fondo CHRE	2.1	0.5	1.7	(75.0)
Fonp	1.1	0.4	1.3	(62.7)
Otros	3.2	7.9	26.0	147.9
TES	-	-	-	-
Fonp	-	-	-	-
Excedentes (Tesorería Nacional)	3.2	7.9	26.0	147.9
Total portafolio pesos	30.6	30.3	100	(0.7)
Portafolio dólares (millones de \$)	2.1	5.5	18.8	168.3
Excedentes (Tesorería Nacional)	2.1	5.5	18.8	168.3
Total portafolio	32.6	35.8	-	9.7

Fuente: Ministerio de Hacienda y Crédito Público, cálculos CDR

El déficit de Tesorería de 2015 (3,2% del PIB) se financió en gran parte con crédito interno (1,5% del PIB), y con crédito externo (1,6% del PIB). Aunque debe señalarse que una parte de este endeudamiento externo no se utilizó para financiar dicho déficit, ya que se realizó una operación de prefinanciamiento para la vigencia de 2016 (\$5,5 billones) mediante la colocación de bonos. Por esta razón, la Tesorería debió acudir a préstamos de los Fondos administrados (pagarés), entre los que se destacaron el Fondo CHRE, Bonos Pensionales, Fonp, Fonseccon, entre otros. Con estos recursos la Tesorería no solo financió su déficit sino que le permitió otorgar un préstamo por \$1,9 billones al Fondo de Estabilización del Precio de los Combustibles (FEPC) para cubrir su déficit y vender dólares durante el año por US\$1.226 millones con el fin de estabilizar el mercado cambiario.

Como se describe más abajo, ello posibilitó un aumento del saldo del portafolio de la Tesorería por \$10 billones en 2015 (Cuadro 4.2), que incluye el portafolio de los Fondos, los depósitos remunerados en pesos y dólares en bancos internacionales y el Banco de la República, el préstamo del FEPC, a lo que se unió el traslado a la Tesorería de títulos TES por parte de las entidades del sistema CUN.

La Tesorería acudió igualmente a préstamos del Sistema General de Regalías (SGR) por 6,5 billones para cubrir los mismos pagarés que le debía en 2014 (4,0 billones) y afrontar otras obligaciones. La Tesorería también se financió con parte de los TES entregados por las entidades del CUN (\$1,2 billones) y con una proporción de la venta de dólares realizada en el año. En total estas fuentes de financiamiento alcanzaron los 11,4 billones (Cuadro 4.2).

El balance primario por su parte (ingresos totales menos el gasto sin intereses) registró en 2015 un déficit de \$5,7 billones (0,7% del PIB), lo que representó un aumento de 2 p.p. del PIB con respecto al 2014 (Cuadro 4.2). El déficit fue el resultado de un aumento del gasto primario (5,1%) superior al incremento de los ingresos (2,9%), aunque estos incrementos fueron menores a los experimentados en 2014, debido a la caída de la renta petrolera y el ajuste efectuado en el gasto.

4.1.3. Portafolios de la Tesorería y Fondos Administrados

Los movimientos del portafolio de la Tesorería y los Fondos Administrados fueron un mecanismo de financiación importante para cubrir el déficit de caja en 2015. Si se incluye en el portafolio total los recursos administrados del SGR y los TES de Control Monetario (TESBCM), se constituye el portafolio global de la Tesorería, el cual pasó de \$32,6 billones en 2014 a \$35,8 billones en 2015 (Cuadro 4.3).

El portafolio global está constituido por inversiones en pesos como los pagarés, las tenencias de TES y los depósitos remunerados en el Banco de la República. También existen inversiones en dólares, que son básicamente títulos de corto plazo de la Tesorería en bancos internacionales, y que son ingresos obtenidos por las colocaciones de bonos externos para financiar la vigencia 2016 (Cuadro 4.3).

Los cambios más destacados de este portafolio global en 2015 fueron: i) el aumento de los préstamos de los Fondos a la Tesorería mediante pagarés, que pasaron de \$5,7 a \$11,6 billones, lo cual incluye los préstamos del SGR; ii) el incremento de los préstamos de la Tesorería al FEPC en \$1,0 billón, el saldo al cierre de 2015 fue de \$1,9 billones. Se espera que en 2016 el FEPC cubra este préstamo con la emisión de TES, por tanto este “activo” se convertirá en un pasivo a cargo de la Nación. La Tesorería obtendrá liquidez para destinárselo al gasto o cubrir pasivos con los Fondos o la CUN; iii) la reducción de los depósitos remunerados de los Fondos, lo que significó retirlos para otorgar préstamos a la Tesorería, como es el caso del SGR; iv) el aumento de los depósitos remunerados propios de la Tesorería; v) la mayor tenencia de TES por parte de la Tesorería, pasaron de \$3,2 billones en 2014 a \$7,9 billones en 2015. No obstante, estos títulos le pertenecen a las entidades del sistema CUN; vi) El portafolio en dólares se elevó, esto a causa del prefinanciamiento a través de bonos externos (US\$1.500 millones).

Los depósitos remunerados por concepto de las colocaciones de TESBCM, que tienen un efecto neutro en la caja de la Tesorería ya que no financian el gasto, se redujeron en 2015 debido a los vencimientos y la ausencia de colocaciones de estos títulos.

De acuerdo a esto, los pagares fueron en 2015 la principal inversión del portafolio global en pesos de la Tesorería, con el 44,6% del total (Cuadro 4.3), seguidas por los depósitos remunerados (29,4%) y la tenencia de títulos TES (26%). El portafolio en dólares, como ya se comentó, le pertenece a la Tesorería y corresponde a recursos derivados del prefinanciamiento para la vigencia 2016. Con respecto a estos recursos el Plan Financiero 2016 contempla que se utilizarán, junto con el nuevo endeudamiento para cubrir el servicio de la deuda, los gastos en dólares y la venta de dólares hasta por US\$1.878 millones.

El saldo de los pagares (13,5 billones), solo \$1,9 billones le pertenecen a la Tesorería; los \$11,9 billones restantes le pertenecen al SGR, al Fondo CREE, el Fondo Bonos pensionales y otros Fondos. Del saldo de los depósitos remunerados (8,9 billones) le corresponden \$1,7 billones a los Fondos, \$0,8 billones al SGR y \$1,4 billones a la Tesorería propiamente.

En resumen, del portafolio global de \$35,8 billones que administra la Tesorería, \$8,8 billones le pertenecen propiamente a la Tesorería, de los cuales \$5,5 billones fueron los recursos del prefinanciamiento, \$1,9 el préstamo al FEPC y 1,4 billones los depósitos remunerados en el emisor.

Los Fondos administrados con los mayores saldos de portafolio en pesos en 2015 fueron el Fondo CREE (\$2,9 billones), el Fonpet (\$0,9 billones), el Fondo Bonos Pensionales (\$0,9 billones) y Fonsecon (0,4 billones) (Cuadro 4.4).

Cuadro 4.4

Composición de Inversiones del Portafolio de Tesorería y Fondos administrados Billones de pesos				
Fondos	2014	2016	Participación %	Variación 2014-2016
CREE	2,84	2,92	8,1	-0,02
Bonos Pensionales	0,89	0,92	2,6	0,03
Fonpet	0,83	0,90	2,5	0,07
Fonsec	0,41	0,46	1,2	0,04
Imp-2 Per Afil (Fondo 3)	0,20	0,21	0,6	0,01
Seguridad Democrática	0,20	0,20	0,6	0,01
Esca	0,12	0,16	0,4	0,04
Corporaciones	0,12	0,12	0,3	0,00
B- Superintendado	0,11	0,12	0,3	0,00
Fier	0,12	0,11	0,3	-0,00
Fonp	0,09	0,11	0,3	0,02
Fonp	0,09	0,11	0,3	0,02
Fondo Nacional Regales	0,21	0,09	0,3	0,08
Pensiones Políticas	0,06	0,09	0,2	0,00
Fonpet	0,06	0,09	0,2	0,01
Fondo Gas Natural	0,04	0,07	0,2	0,03
Infonaf Financiera	0,06	0,06	0,2	0,00
Bancat En Liquidación	0,04	0,04	0,1	0,00
Interventoría Administrativa y Fin	0,02	0,03	0,1	0,00
Catocci	0,02	0,02	0,0	-0,00
Fonsec	0,04	0,02	0,0	-0,02
Reservas	0,21	0,01	0,0	0,20
Activos de Tesorería	4,75	4,75	13,2	0,00
Activos de Tesorería Administrados	13,16	13,16	36,8	0,00
Excedentes (Tesorería Nacional)	4,27	11,26	31,4	6,98
Proyectos	1,29	3,36	9,4	2,07
CUN	3,18	7,50	22,1	4,32
Sistema General de Regalías	6,62	7,29	20,4	0,67
Portafolio Total pesos	34,62	38,30	86,6	-3,68
Portafolio Dólares	2,11	6,48	8,6	4,37
Portafolio Total	36,73	44,78	95,2	-8,05

Fuente: Ministerio de Hacienda y Crédito Público, cálculos GCR

Estos Fondos comparten la misma contabilidad de la Tesorería, a diferencia del SGR, que si bien es un Fondo administrado tiene contabilidad aparte. Mientras los Fondos tienen el 18,9% del portafolio total (pesos y dólares), el SGR representa el 20,4%, los TESBCM el 14%, la CUN el 22,1% y la Tesorería el 15,9% (Cuadro 4.4). La relatividad estabilidad de los saldos de los Fondos administrados es una característica general del portafolio con la mayor participación en el total, al igual que el del SGR, lo que le ha permitido a la Tesorería financiar las obligaciones con estos Fondos y cubrir el déficit de caja.

4.1.4. Activos y pasivos corrientes de Tesorería

El portafolio global de Tesorería descrito anteriormente, así como los movimientos que afectan los saldos y reflejan las interacciones entre los Fondos, la Tesorería, la CUN, y otros agentes externos, se consolida en los activos y pasivos corrientes. Esto permite evaluar la liquidez de la Tesorería para cubrir las obligaciones de corto plazo. Por esto se tienen en cuenta tanto el balance de la Tesorería como el balance de la deuda de la Nación.





al aplicativo Audibal. Al revisar y consolidar los datos ingresados, se evidenció que 34 Entidades reportaron inexactitudes en el manejo presupuestal cuya suma ascendió a \$12,35 billones, 10,02% del total de sus presupuestos definitivos (\$123,22 billones). No obstante, si se toma como referencia el presupuesto definitivo el indicador llega a 5,9%.

A continuación se detallan los hallazgos más representativos:

1. Constitución de reservas presupuestales que en algunos casos incumplen con los límites establecidos en la Ley o se programan sin el lleno de los requisitos legales. Como es bien sabido, cuando se constituyen reservas: i) se dejan de entregar oportunamente, a la sociedad, los bienes y servicios que se han presupuestado adquirir, ii) como los recursos presupuestales no se pagan no ingresan a la economía y el gasto público disminuye su posible impacto en el crecimiento económico, y iii) Si no se hace efectivo el recorte cuando las entidades traspasan los límites de las reservas está generando un incentivo perverso para que las entidades no programen el gasto a través de vigencias futuras. A continuación se presentan algunos ejemplos de problemas con reservas presupuestales (Cuadros 5.1 y 5.2 del anexo):
  - a) El Ministerio de Trabajo creó reservas presupuestales por valor de \$3,51 billones, utilizadas para pago de mesadas pensionales de enero y febrero de 2016, cuando la motivación expresada por el Ministerio era para el pago de retroactivos, motivo por el cual al Ministerio se le levantó un presunto hallazgo disciplinario (Cuadros 5.1 y 5.2 de los anexos).
  - b) Fondo de Adaptación, constituyó reservas presupuestales por valor de \$1,5 billones, equivalente al 98,22% del total de la apropiación, ello da un indicio de la forma como se vienen constituyendo las reservas presupuestales el Fondo sin cumplimiento de las formalidades y actuando como reemplazo de vigencias futuras.
  - c) El Instituto Nacional de Vías (INVÍAS) constituyó reservas presupuestales por \$0,66 billones sobrepasando el porcentaje establecido por la norma. Lo anterior por debilidades en la planeación y ejecución presupuestal con la consecuente afectación del desarrollo oportuno de actividades misionales de la entidad.
2. Las vigencias futuras se programan y no se utilizan de manera adecuada, mostrando una mala planeación del gasto. En algunos casos que se requieren vigencias futuras, las entidades recurren al mecanismo de reservas presupuestales (Cuadro 5.2 del anexo).
3. Las cuentas por pagar ejecutas por las Entidades no constituyeron con el lleno de los requisitos legales. (Cuadro 5.3 del anexo).
4. Algunas Entidades tuvieron que asumir el pago de obligaciones adquiridas en vigencias anteriores, con presupuesto de vigencias expiradas, por la no constitución de reservas y cuentas por pagar, como son los casos de la Corporación Autónoma Regional de Cundinamarca (CAR) que debió pagar \$313.887 millones, la Escuela Superior de Administración Pública (ESAP), y el Fondo de Tecnología de la Información y las Comunicaciones (FONTIC) - que debió cancelar con presupuesto de la vigencia \$2.669 millones, los cuales correspondían a contratos celebrados en el 2014. (Cuadro 5.4 del anexo).
5. Fallas en la ejecución presupuestal del gasto, lo cual genera pérdidas de apropiación, impidiendo atender oportunamente proyectos para el mejoramiento estructural de la Entidad como en el caso de la Superintendencia de Vigilancia y Seguridad Privada, el Instituto Nacional de Vías (INVÍAS) y el Fondo de tecnologías de la Información y las Comunicaciones (FONTIC), entre otras (Cuadro 5.5 del anexo).

6. Entidades que infringen el principio de Anualidad. Comprometen recursos cuyos bienes o servicios serán recibidos en la siguiente vigencia. Esta inconsistencia se encontró en la Corporación Autónoma Regional de Cundinamarca (CAR) y la Superintendencia de Notariado y Registro (Cuadro 5.6 del anexo).

7. En la Caja de Sueldos de Retiro de la Policía Nacional (CASUR), se encontraron cuentas embargadas que vienen desde el año 2014. (Cuadro 5.7 del anexo).

8. Deficiente Programación del Presupuesto. Algunas Entidades presentaron fallas en la identificación y cuantificación de las necesidades que planeaban atender, generando inconsistencias en la programación de los recursos para cubrir sus compromisos, sobrestimando o subestimando sus requerimientos (Cuadro 5.8 del anexo).

9. Errores en registros presupuestales del Sistema Integrado de Información Financiera SIFF – Nación (Cuadro 5.9 del anexo).

10. Se evidencian fallencias y debilidades en el cumplimiento de normas y registros del manejo de los presupuestos. (Cuadro 5.10 del anexo).

11. Giro de recursos que denotan ejecución presupuestal cuando en realidad la Entidad no ha recibido los bienes o servicios correspondientes, no han cumplido el objeto (Cuadro 5.11 del anexo).

12. Se encontró que algunas Entidades ejecutaron recursos para atender necesidades diferentes a los que fueron destinadas por Ley (Cuadro 5.13 del anexo).

Las doce entidades con mayores montos en hallazgos concentran inexactitudes por \$10,14 billones que se resume en el siguiente cuadro.

Principales hallazgos por mayores montos

PRINCIPALES HALLAZGOS POR MAYORES MONTOS		
Nombre Entidad	Valor en Millones	Resumen de los principales hallazgos por mayores montos
Ministerio del Trabajo	\$3.213.505,72	Constituyó reservas presupuestales por \$3.341.285,20 millones, las cuales corresponden a COLPENSIONES para el pago de pensiones por \$2.658.917,13 millones, y para FOPEP por \$554.588,59 millones; para un total de \$3.213.505,72 millones equivalente al 96,18% del total reservado. Para su constitución el Ministerio de Trabajo tiene como soporte técnico y jurídico de la reserva un oficio del Ministerio de Hacienda del 17 de febrero de 2016 Rad. 2-2016-005300. Revisados, verificados y analizados el uso de las reservas, este correspondió al pago TOTAL de las nóminas de enero y febrero de 2016 de los pensionados COLPENSIONES y de FOPEP y no al pago de lo argumentado por el Ministerio de Hacienda donde manifiesta “Así las cosas, es procedente constituir un

PRINCIPALES HALLAZGOS POR MAYORES MONTOS		
Nombre Entidad	Valor en Millones	Resumen de los principales hallazgos por mayores montos
Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio	\$1.613.960,70	reazo presupuestal en pensiones para el pago de los retroactivos, por tratarse de compromisos ya causados". Por tanto, en desarrollo de la auditoría no se pudo verificar el soporte técnico de la constitución de las reservas presupuestales de la vigencia 2015.
		Debilidades y falencias al momento de identificar y cuantificar las necesidades que pretenda satisfacer con cargo a cada rubro presupuestal; especialmente los relativos a gastos generales y de inversión; observándose que en algunos casos, se sobredimensionó el monto necesario para cubrirlos, mientras que en otros, se subestimó el valor cuantificado e incluso no se programaron recursos para cubrir determinados requerimientos. De manera generalizada se observó, que las justificaciones reportadas por las dependencias ejecutoras de gasto, no contienen información sobre cantidades, plazos, perfiles, número de personal, tendencias, estimaciones, cotizaciones, ubicación, estado de sub proyectos en ejecución, entre otros; que respalden la cuantificación de cada una de las necesidades reportadas como prioritarias.
Fondo de Adaptación	\$1.500.000,00	Al cierre de la vigencia 2015, el Fondo constituyó una Reserva Presupuestal por \$1,5 billones, equivalente al 100% del total de la apropiación, de acuerdo con el cupo de vigencias futuras autorizado para el año 2015, según lo establecido en el Documento CONPES N° 3776, lo cual se hizo teniendo como documentos soporte el Contrato de Fideucia Mercantil suscrito entre el Fondo y el Consorcio FADAP (conformado por Fiduciaria de Occidente S.A. y Fiduciaria Popular S.A.) y el Formato de Autorización de Vigencias

PRINCIPALES HALLAZGOS POR MAYORES MONTOS		
Nombre Entidad	Valor en Millones	Resumen de los principales hallazgos por mayores montos
		Futuras; del 15 de enero de 2015 con registro N° 129113 de octubre 30 de 2013; documentos que no cumplen con las formalidades del Decreto 111 de 1996, ni establecen de manera clara, el valor y el plazo de las prestaciones que se pretenden amparar con el compromiso presupuestal, por lo que estos no son los documentos soporte idóneos en este proceso.
Fondo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones (FONDO TIC).	\$879,065,00	Desde el año 2011 el FONITC efectuó desembolsos con cargo a compromisos que no se ejecutaron durante cada vigencia por \$879,065 millones de \$1.306,011 millones grados, los cuales en su mayoría permanecen en fiduciarias bajo diferentes modalidades por más de dos años, sin que al cierre del ejercicio se desarrollara la apropiación monto que equivale al 67% del total, compromisos cuyo esquema de pagos, no está sujeto a la legalización de los recursos previamente entregados. Esta práctica cambió la finalidad del gasto público, por cuanto los recursos se desembolsaron pero no se atendieron las necesidades de la población objetivo, de manera consecuente con el volumen de recursos desembolsados; y por el contrario, se trasladaron partidas que continuaban permaneciendo año a año en entidades financieras.
Unidad Administrativa Especial de la Aeronáutica Civil	\$782,900,00	Deficiencias en la efectiva ejecución presupuestal de los recursos asignados, en el presupuesto de inversión aprobado por \$809,415 millones, se recortaron \$25,515 millones, para una apropiación definitiva por \$782,900 millones, del cual comprometió el 96%; la ejecución financiera fue baja, dado que solo pagó el 42% de la inversión. Así mismo, la ejecución se afectó por la constitución de las reservas las cuales superaron el 15% de

PRINCIPALES HALLAZGOS POR MAYORES MONTOS		
Nombre Entidad	Valor en Millones	Resumen de los principales hallazgos por mayores montos
Instituto Nacional de Vías - INVÍAS.	\$573.270,00	los proyectos de inversión, la no utilización de la totalidad de las vigencias futuras aprobadas en 2014 para ejecutar en el 2015; adicionalmente las reservas constituidas de 2014 no se ejecutaron en su totalidad. Estas situaciones reflejan debilidades en la planeación y ejecución presupuestal, lo cual afectó el cumplimiento oportuno de los objetivos y las metas previstas.
Corporación Autónoma Regional de Cundinamarca - CAR.	\$313.887,00	El rubro presupuestal de Inversión apropió \$3.625.429,3 millones de los cuales comprometió \$3.504.332,7 millones, según el informe de ejecución presupuestal de gastos, realizaron pagos por \$2.276.736,5 millones, lo que equivale a decir, que los pagos representaron el 64,96% frente al total de lo comprometido, lo que se traduce en reservas presupuestales por \$659.133,7 millones y Cuentas por Pagar por \$573.270,4 millones, lo que refleja que los recursos, los proyectos y/o actividades a ejecutar durante la vigencia 2015 no fueron desarrollados oportunamente.
Unidad de Servicios Penitenciarios y Carcelarios	\$313.647,00	La Entidad tiene pendiente por recibir bienes y servicios con cargo a los presupuestos de las tres vigencias (2013, 2014 y 2015) por \$229.749 millones y que sumado a los \$83.898 millones de la implementación del Sistema integral de
Ministerio de Trabajo	\$299.924,88	De la reserva constituida en 2014 por \$474.723,69 millones, mediante acta del 31 diciembre de 2015, el Ministerio canceló reservas presupuestales de la vigencia 2014, por \$299.924,88 millones, lo que equivale a una cancelación del 63%. Del total de las reservas canceladas, las transferencias corrientes Fopep, constituyen el 84,87% y el Fondo de solidaridad pensional el 13,73% y que sumadas corresponden al porcentaje no ejecutado, obedece a que los compromisos se constituyen sin los soportes, incumpliendo los principios de planeación, anualidad y programación integral.
Instituto Colombiano de Desarrollo Rural – INCODER.	\$273.025,00	Desde la vigencia 2008 al 2015, ha constituido Rezago Presupuestal Cuentas por Pagar en cada vigencia, con saldos pendientes de ejecutar de convenios y proyectos por valor \$278.923 millones, los cuales son consignados a la DTN para seguir siendo ejecutados bajo el procedimiento llamado Acreedores varios Sujetos a Devolución y no tener pérdidas de apropiación, sin embargo, los mismos perduran en el tiempo sin ser utilizados en la ejecución real de los proyectos para los cuales fueron asignados. Adicional a lo anterior, se solicitó al Ministerio de Hacienda y Crédito Público, los saldos y movimientos de la cuenta Acreedores Varios Sujetos a Devolución relacionado con los recursos de proyectos que tiene

PRINCIPALES HALLAZGOS POR MAYORES MONTOS		
Nombre Entidad	Valor en Millones	Resumen de los principales hallazgos por mayores montos
Ministerio de Hacienda y Crédito Público - Unidad de Deuda Pública.	\$254.567,00	constituidos el INCODER con corte a 31 de diciembre de 2015 en esa entidad y el MHCP envía la base de datos con saldo de \$273,025 millones al mismo corte, lo cual evidencia diferencias en la información reportada entre la entidad y el MHCP.  Se constituyó una reserva presupuestal en cuantía de \$254.567 millones por concepto de los rendimientos acumulados por pagar originados en la administración de los recursos de las entidades que hacen parte de la Cuenta Única Nacional CUN, sin tener en cuenta que esta no contaba con los requisitos legales para ello, como quiera que el compromiso ya había sido cumplido. Lo anterior, en virtud de que la DCPTN administró durante la vigencia 2015, los recursos recibidos de cada una de las entidades que hacen parte de la Cuenta Única Nacional CUN, quedando pendiente únicamente el pago de los rendimientos a que tienen derecho; como consecuencia de esta acción la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional, en adelante DGCPTN, sobreestimó la reserva presupuestal en la cuantía antes mencionada y subestimó en la misma cifra las cuentas por pagar.
Ministerio de Comercio, Industria y Turismo.	\$123.724,00	Se constituyeron cuentas por pagar por \$131.615,7 millones se estableció que el rubro presupuestal por transferencias de capital y gastos de inversión por \$30.050 y \$93.674 millones respectivamente, y que representan el 94% del valor total de las cuentas por pagar creadas, registran de manera reiterada como beneficiarios de estos recursos públicos a: Bancoldeix, Bancoldeix Patrimonios Autónomos, Fiduciaria Fiducoldeix, Patrimonio Autónomo Fondo Nacional de Turismo - Fontur e Inexmoda, donde se estableció que

PRINCIPALES HALLAZGOS POR MAYORES MONTOS		
Nombre Entidad	Valor en Millones	Resumen de los principales hallazgos por mayores montos
		el documento soportes que respalda la creación de estas obligaciones, son escrituras, resoluciones, convenios, otrosíes, proferidos por el mismo Ministerio a través de las cuales se justifica y legaliza la entrega de los bienes y servicios como recibidos a satisfacción, es decir, que una vez transferidos estos recursos públicos, los mismos se consideran ejecutados. Por lo tanto, las cuentas por pagar corren pendientes al monto de \$123.724 millones, no reúnen los requisitos legales, establecidos, toda vez, que los servicios pactados con las entidades referenciadas, establece que su ejecución y legalización real con respecto a los programas definidos se materializan o concretan en años siguientes a la vigencia que las originó, contraviniendo los principios presupuestales de planificación, anualidad y programación integral aunado a las falencias del sistema de control interno como consecuencia de un deficiente control y seguimiento de la supervisión al momento de constituirse estas obligaciones por parte de los funcionarios responsables.
\$10.141.476,30		

**Capítulo VI**  
**Opinión**  
La opinión de la Cuenta General del Presupuesto y del Tesoro se fundamenta principalmente en:

1. La verificación del cumplimiento de las normas y principios presupuestales:

a) Algunas entidades no están cumpliendo el lleno de los requisitos legales en la constitución de cuentas por pagar y reservas presupuestales.

b) La constitución de las reservas presupuestales, fiducias y convenios se están utilizando para mejorar los niveles de ejecución sin entregar bienes y servicios a la sociedad durante la respectiva vigencia fiscal, en algunos casos transgrediendo el principio de anualidad presupuestal. Para la vigencia 2015 se destaca el caso de las reservas del Fondo de Adaptación con reservas por \$1,5 billones.

2. La veracidad de las cifras presentadas en el SIIIF y la consistencia con las fuentes primarias de información (DIAN, Tesoro):	
a) Desde el inicio del funcionamiento del SIIIF II, se ha evidenciado mayor precisión en el registro de los movimientos presupuestales por parte de las entidades lo cual permite tener una información más homogénea, pero que no refleja la totalidad de los ingresos, por ejemplo el recaudo de ingresos en papeles.	
b) En el proceso de las auditorías sectoriales se ha encontrado que persisten algunos errores de registro y diferencias entre la información presupuestal de las entidades. Esto obedece a que algunas manejan sistemas complementarios para su contabilidad. Sin embargo, el monto de errores encontrados respecto del total del presupuesto no implica que sean materiales. Se evidenció que 34 entidades reportaron inexactitudes en el manejo presupuestal que suman \$12,35 billones, 10,0% del total sus presupuestos definitivos (\$123,22 billones).	
3. Ejecución presupuestal.	
a) Se realizaron auditorías a 59 entidades con una cobertura de 89% del presupuesto definitivo que dejaron hallazgos establecidos por los equipos auditores de las Contralorías Delegadas Sectoriales.	
b) Las pérdidas de apropiación son \$4,6 billones que deben estudiarse si son por mala planeación presupuestal o por que se generan ahorros en la ejecución.	
c) La ejecución del presupuesto para la vigencia 2015 fue de 97,8% medida por compromisos y de 93,9% medida por obligaciones. Se destaca que en funcionamiento la ejecución fue del 94,7% y en la inversión 87,4%. El comportamiento de la ejecución de funcionamiento se espera sea alto por el pago de la nómina, gastos generales y transferencias. Mientras que en la inversión los pagos, que son recursos que se transforman en bienes o servicios, la ejecución requiere de mayor planeación y seguimiento.	
4. Materialidad de los hallazgos y las inconsistencias. Tomando el monto aproximado de los hallazgos que registraron inconsistencias por \$12,35 billones que equivalen al 5,9% de apropiación definitiva, se define que este porcentaje no es material frente al presupuesto definitivo.	
5. En la sección especial de la ejecución presupuestal, se observa que el cumplimiento de las metas por parte de los sectores no se dio plenamente en como en infraestructura, vivienda y tecnologías de la información, entre otros, por problemas con la ejecución presupuestal.	
<b>Opinión</b>	
De acuerdo con lo ordenado en el artículo 38 de la Ley 42 de 1993, salvo por los criterios anteriormente expuestos en el Capítulo V, y dado que la programación y ejecución del presupuesto para la vigencia se enmarcaron dentro de los principios presupuestales y legales, se concluye que la Cuenta General del Presupuesto y del Tesoro de 2015 es razonable.	
<b>Capítulo VII</b>	
<b>Anexos</b>	

																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																				</
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	----

NOMBRE DE LA ENTIDAD	VALOR EN MILLONES	RESERVAS PRESUPUESTALES
Instituto Nacional de Vías – INVÍAS.	\$659,134,00	saludos de contratos, adiciones a contratos, aportes a salud Familiarar nómina de marzo, mayo, junio, agosto y noviembre de 2015 y a Compensar nómina de agosto de 2015 y ordenes de compra. Las reservas presupuestales de la vigencia 2015 correspondientes al rubro de inversión ascendieron a \$659,133,7 millones, sobrepasando el porcentaje establecido por la norma.
Ministerio de Comercio, Industria y Turismo.	\$1,835,00	Constituyó reservas presupuestales por \$1,835,2 millones, originadas en los contratos Nos. 504 y de interventoría N° 517. La duración de las obras contratadas fue de 4,5 meses calendario y su inicio 14 de octubre de 2015, extendió su terminación hasta el 28 de febrero de 2016, siendo un hecho previsible y no de fuerza mayor.
Fondo Nacional de Vivienda – FONVIVIENDA.	\$4,862,60	Proyectos de inversión, algunas justificaciones para efectuar reservas presupuestales, en desarrollo del proyecto subsidio familiar de vivienda SFV, no corresponden a casos fortuitos o fuerza mayor. Obedecen a la inobservancia de lineamientos establecidos por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público; por tanto, en la situación presentada se evidencia deficiente control por parte de los supervisores de los contratos.
Fiscalía General de la Nación	\$116,00	Contrato de prestación de servicio N° 0137 de 2015 suscrito el 30 de abril de 2015, cuyo objeto era la prestación de servicios profesionales especializados en la elaboración de conceptos y suministro de insumos jurisprudenciales y dogmáticos para que la Dirección Nacional de Estrategia en Asuntos Constitucionales, intervenga en acciones constitucionales que interesen a la Fiscalía General de la Nación, elabore directrices relacionadas con asuntos de política criminal, justicia transicional y derecho penal constitucional y diseñe estrategias para el fortalecimiento de la defensa jurídica de la entidad, por \$232 millones. El plazo de

NOMBRE DE LA ENTIDAD	VALOR EN MILLONES	RESERVAS PRESUPUESTALES
		ejecución 8 meses y/o hasta el 31 de diciembre de 2015. Se estableció que la entidad según acta de fecha 23 de septiembre de 2015, las partes por mutuo acuerdo deciden la terminación del mismo y realizar los trámites para disponer la liberación de los recursos no ejecutados del valor del contrato. No obstante la entidad constituyó reserva presupuestal a 31 de diciembre de 2015 por \$116 millones sin tener compromiso pendiente.
Ministerio de Trabajo	\$3,213,505,72	Constituyó reservas presupuestales por \$3,341,285,20 millones, las cuales corresponden a COLPENSIONES para el pago de pensiones por \$2,658,917,13 millones y para FOPEP por \$554,588,59 millones, para un total de \$3,213,505,72 millones, equivalente al 96,18% del total reservado. Para su constitución el Ministerio de Trabajo tiene como soporte técnico y jurídico de la reserva un oficio del Ministerio de Hacienda del 17 de febrero de 2016 Rad. 2-2016-005300. Revisados, verificados y analizados el uso de las reservas, este correspondió al pago TOTAL de las nóminas de enero y febrero de 2016 de los pensionados COLPENSIONES y de FOPEP y no al pago de lo argumentado por el Ministerio de Hacienda donde manifiesta "Así las cosas, es procedente constituir un rezago presupuestal en pensiones para el pago de los retroactivos, por tratarse de compromisos ya causados", por tanto, en desarrollo de la auditoría no se pudo verificar el soporte técnico de la constitución de las reservas presupuestales de la vigencia 2015.
Ministerio de Trabajo	\$299,924,88	De la reserva constituida en 2014 por \$474,723,69 millones, mediante acta del 31 de diciembre de 2015, el Ministerio canceló reservas presupuestales de la vigencia 2014, por \$299,924,88 millones, lo que equivale a una cancelación del 63%. Del total de las reservas canceladas, las transferencias corrientes FOPEP, constituyen el 84,87% y el Fondo de Solidaridad Pensional el 13,73% y que sumadas

NOMBRE DE LA ENTIDAD	VALOR EN MILLONES	RESERVAS PRESUPUESTALES
Unidad de Servicios Penitenciarios y Carcelarios	\$66.742,40	<p>corresponden al porcentaje no ejecutado, obedece a que los compromisos se constituyen sin los soportes, incumpliendo los principios de planeación, anualidad y programación integral.</p> <p>Las reservas presupuestales constituidas de los gastos de inversión para la vigencia fiscal 2015 fue del 59,6% de la apropiación definitiva de gastos de inversión para la vigencia, con lo cual durante los dos últimos años, la USPEC ha superado los valores reglamentarios permitidos para la constitución de las reservas presupuestales de inversión, establecidas en el artículo 2° del Decreto 1957 del 2007 donde se indica no exceder el 15% de los gastos de inversión en la constitución de las reservas presupuestales. Es así que en enero del año 2015 se realizaron compromisos presupuestales relacionados con las vigencias finuras de los contratos 217, 218 y 219 del año 2013 y 401, 402 y 403 del año 2014 por valor de \$77.513,6 millones. De estos recursos el 86,1% es decir, \$66.742,4 millones quedaron constituidos como reservas presupuestales a 31 de diciembre del año 2015.</p>
Unidad de Servicios Penitenciarios y Carcelarios	\$93,70	<p>Se constituyen como reservas presupuestales, por valor de \$93,7 millones, para los cuales justifica para su constitución que los recursos pueden ser liberados ya sea por término anticipado del contrato, por inicio posterior del contrato o por no ejecución del mismo, en este orden de ideas los saldos constituidos como reservas presupuestales ya no pueden ser ejecutados en la siguiente vigencia con lo cual difiere de la finalidad de la constitución de las reservas presupuestales.</p>
Autoridad Nacional de Acuicultura y Pesca – AUNAP.	\$857,00	<p>En la ejecución presupuestal de la AUNAP a 31 de diciembre de 2015, en SIF reflejan compromisos por valor de \$36.104 millones y obligaciones por \$34.027 millones; presentando un valor de reservas de \$2.077 millones, sin embargo, las reservas presupuestales a dicha fecha se constituyeron por un valor de \$1.220 millones, por lo que se evidencia una diferencia por menor valor de \$857 millones.</p>
Autoridad Nacional de Acuicultura y Pesca – AUNAP.	\$8,70	<p>En los meses de enero y febrero de 2016, se pagaron pasajes con el ACH 086 de febrero 22 de 2016 con cargo a la reserva presupuestal para funcionarios que no están involucrados en la ejecución de los convenios, como quedo establecido en la justificación para la constitución de esta, por valor de \$8,7 millones.</p>
Autoridad Nacional de Acuicultura y Pesca – AUNAP.	\$1,60	<p>En los meses de enero y febrero de 2016, se pagaron pasajes con el ACH 086 de febrero 22 de 2016 por valor de \$1,6 millones, con cargo a la reserva presupuestal constituida, a personas que no se encontraban vinculadas a la AUNAP bajo ninguna modalidad, situaciones ocasionadas por deficiencias de control y seguimiento a la debida ejecución de las reservas, lo que ocasiona una posible pérdida de recursos públicos, situación subsanada en abril de 2016 con el reintegro de los recursos.</p>
Autoridad Nacional de Acuicultura y Pesca – AUNAP.	\$8,50	<p>Con cargo a la reserva constituida a diciembre 31 de 2015 correspondiente al contrato 169 de 2015 suscrito con SUBATOURS SAS, se pagaron pasajes con el ACH 086 por \$8,5 millones correspondientes a viajes realizados en el año 2015 y no efectuados en la vigencia 2016, que es la naturaleza de una reserva presupuestal, situación que denota debilidades de control en el área financiera en el momento de autorizar el pago, lo cual no permiten advertir oportunamente el manejo adecuado de las reservas presupuestales.</p>
Autoridad Nacional de Acuicultura y Pesca – AUNAP	\$9,20	<p>A diciembre de 2015 se constituyó reserva presupuestal por \$9,2 millones, del contrato 073 de 2015 cuyo objeto era: Prestación de servicios de apoyo a la gestión de la dirección regional Bogotá, oficina de Neiva en actividades de los procesos de administración y fomento e inspección y vigilancia, suscrito el 30 de enero del 2015, con un plazo para su ejecución de 11 meses, inició el 30 de enero y terminaba el 30 de</p>

NOMBRE DE LA ENTIDAD	VALOR EN MILLONES	RESERVAS PRESUPUESTALES
Fondo de Adaptación	\$1.500.000,00	diciembre de 2015, sin el soporte documental requerido para su constitución. Al cierre de la vigencia 2015, el fondo constituyó una reserva presupuestal por \$1,5 billones, equivalente al 100% del total de la apropiación, de acuerdo con el cupo de vigencias futuras autorizado para el año 2015, según lo establecido en el Documento CONPES N° 3776, lo cual se hizo teniendo como documentos soporte el Contrato de Fiducia Mercantil suscrito entre el Fondo y el Consorcio FADAP (conformado por Fiduciaria de Occidente S.A., y Fiduciaria popular S.A.) y el formato de autorización de vigencias futuras del 15 de enero de 2015 con registro N° 129113 de octubre 30 de 2013; documentos que no cumplen con las formalidades del Decreto 111 de 1996, ni establecen de manera clara, el valor y el plazo de las prestaciones que se pretenden amparar con el compromiso presupuestal, por lo que estos no son los documentos soporte idóneos en este proceso.
Ministerio de Hacienda y Crédito Público – Unidad de Deuda Pública	\$254.567,00	Se constituyó una reserva presupuestal en cuantía de \$254.567 millones por concepto de los rendimientos acumulados por pagar originados en la administración de los recursos de las entidades que hacen parte de la Cuenta Única Nacional CUN, sin tener en cuenta que esta no contaba con los requisitos legales para ello, como quiera que el compromiso ya había sido cumplido. Lo anterior, en virtud de que la DCPTN administró durante la vigencia 2015 los recursos recibidos de cada una de las entidades que hacen parte de la Cuenta Única Nacional CUN, quedando pendiente únicamente el pago de los rendimientos a que tienen derecho como consecuencia de esta acción la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional, en adelante DGCPN, sobreestimó la reserva presupuestal en la cuantía antes mencionada y subestimó en la misma cifra las cuentas por pagar.
Ministerio de Hacienda y Crédito Público – Unidad de Deuda Pública	\$49.383,00	No hay consistencia entre los saldos constituidos como reserva presupuestal – intereses acumulados por pagar, a favor de beneficiarios de la CUN, registrados a esta fecha en el SHIP por valor de \$303.950 millones y lo reportado por la Dirección Administrativa del MHCP por valor de \$254.567 millones, por cuanto mediante comunicado aclaratorio (correo electrónico de fecha 12 de abril de 2016), se informa a la comisión de auditoría de la CGR que el compromiso constituido por la DCPTN como reserva presupuestal – intereses acumulados por pagar – CUN, corresponde al corte del 30 de noviembre de 2015, información que fue suministrada por el administrador del SHIP. Lo anterior subestimó el cálculo de la reserva presupuestal – intereses acumulados por pagar beneficiarios CUN en \$49.383 millones, lo que obliga a la Dirección de Crédito Público del MHCP a pagar con recursos del crédito público los rendimientos acumulados hasta el mes de noviembre y el saldo utilizando una fuente de ingreso diferente a la de crédito público. Igualmente, esta diferencia dificulta la trazabilidad y seguimiento que se debe hacer durante la vigencia 2016, a la reserva presupuestal constituida al cierre de la vigencia 2015.
Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio	\$1.917,60	Con cargo a los rubros de inversión C-510-1403- 3 y C-520- 1200- 1, se constituyeron reservas presupuestales por valor de \$64,94 millones, derivadas del contrato 386- 2015 suscrito para la prestación del servicio de transporte aéreo al Ministerio de Vivienda. Estas reservas no desarrollaron el objeto de la apropiación asignada a dichos rubros, en la medida en que al MVCT le fueron aprobados recursos en el rubro C-520- 1000- 130 para financiar específicamente los desplazamientos del señor Ministro. 34 reservas por valor de \$1.852,66 millones, no se encuentran respaldadas en hechos imprevistos o de fuerza

<table><tr><th>NOMBRE DE LA ENTIDAD</th><th>VALOR EN MILLONES</th><th>RESERVAS PRESUPUESTALES</th></tr><tr><td></td><td></td><td>mayor, de acuerdo con las justificaciones presentadas por los responsables del seguimiento a la ejecución de dichos compromisos adquiridos por el MVCT, desde la labor de supervisión de los contratos que generaron las reservas analizadas; el MVCT constituyó reservas por \$1.852,66 millones sin estar justificadas en razones ajenas a su voluntad y en algunos casos, cambiando la destinación de las apropiaciones aprobadas por el Congreso de la República para proyectos de inversión.</td></tr><tr><td>Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio</td><td>\$25,54</td><td>Se constituyeron 11 reservas presupuestales por \$25,54 millones con cargo a rubros de Gastos de Personal; las cuales no obedecieron a compromisos reales, sino a saldos de registros presupuestales que no fueron liberados antes del 31 de diciembre. Lo anterior, por cuanto el MVCT no ha implementado controles que garanticen la liberación oportuna de los saldos, de aquellos compromisos por los cuales no recibirá bienes y/o servicios, así como tampoco se verificó la existencia de circunstancias de fuerza mayor que respaldaran la constitución de estas reservas.</td></tr></table>	NOMBRE DE LA ENTIDAD	VALOR EN MILLONES	RESERVAS PRESUPUESTALES			mayor, de acuerdo con las justificaciones presentadas por los responsables del seguimiento a la ejecución de dichos compromisos adquiridos por el MVCT, desde la labor de supervisión de los contratos que generaron las reservas analizadas; el MVCT constituyó reservas por \$1.852,66 millones sin estar justificadas en razones ajenas a su voluntad y en algunos casos, cambiando la destinación de las apropiaciones aprobadas por el Congreso de la República para proyectos de inversión.	Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio	\$25,54	Se constituyeron 11 reservas presupuestales por \$25,54 millones con cargo a rubros de Gastos de Personal; las cuales no obedecieron a compromisos reales, sino a saldos de registros presupuestales que no fueron liberados antes del 31 de diciembre. Lo anterior, por cuanto el MVCT no ha implementado controles que garanticen la liberación oportuna de los saldos, de aquellos compromisos por los cuales no recibirá bienes y/o servicios, así como tampoco se verificó la existencia de circunstancias de fuerza mayor que respaldaran la constitución de estas reservas.	<table><tr><th>NOMBRE ENTIDAD</th><th>Valor en millones</th><th>VIGENCIAS FUTURAS</th></tr><tr><td>Fondo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones (FONDO TIC).</td><td>\$38.669,90</td><td>El presupuesto comprometido en las vigencias futuras 2013 y 2014 con cargo a los recursos del 2015 ascendió a \$274.584 millones, de los cuales no se ejecutó \$38.669 millones que corresponden al 14%. La entidad continúa disminuyendo su capacidad presupuestal para asumir compromisos propios de una vigencia. Adicionalmente, hay deficiente programación en la ejecución de algunos proyectos, como el amparado bajo el rubro 230- 600- 213- 400- 22 adquisición, producción y mantenimiento de la dotación propia del sector, sobre el cual el Ministerio emite concepto favorable para</td></tr></table>	NOMBRE ENTIDAD	Valor en millones	VIGENCIAS FUTURAS	Fondo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones (FONDO TIC).	\$38.669,90	El presupuesto comprometido en las vigencias futuras 2013 y 2014 con cargo a los recursos del 2015 ascendió a \$274.584 millones, de los cuales no se ejecutó \$38.669 millones que corresponden al 14%. La entidad continúa disminuyendo su capacidad presupuestal para asumir compromisos propios de una vigencia. Adicionalmente, hay deficiente programación en la ejecución de algunos proyectos, como el amparado bajo el rubro 230- 600- 213- 400- 22 adquisición, producción y mantenimiento de la dotación propia del sector, sobre el cual el Ministerio emite concepto favorable para
NOMBRE DE LA ENTIDAD	VALOR EN MILLONES	RESERVAS PRESUPUESTALES														
		mayor, de acuerdo con las justificaciones presentadas por los responsables del seguimiento a la ejecución de dichos compromisos adquiridos por el MVCT, desde la labor de supervisión de los contratos que generaron las reservas analizadas; el MVCT constituyó reservas por \$1.852,66 millones sin estar justificadas en razones ajenas a su voluntad y en algunos casos, cambiando la destinación de las apropiaciones aprobadas por el Congreso de la República para proyectos de inversión.														
Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio	\$25,54	Se constituyeron 11 reservas presupuestales por \$25,54 millones con cargo a rubros de Gastos de Personal; las cuales no obedecieron a compromisos reales, sino a saldos de registros presupuestales que no fueron liberados antes del 31 de diciembre. Lo anterior, por cuanto el MVCT no ha implementado controles que garanticen la liberación oportuna de los saldos, de aquellos compromisos por los cuales no recibirá bienes y/o servicios, así como tampoco se verificó la existencia de circunstancias de fuerza mayor que respaldaran la constitución de estas reservas.														
NOMBRE ENTIDAD	Valor en millones	VIGENCIAS FUTURAS														
Fondo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones (FONDO TIC).	\$38.669,90	El presupuesto comprometido en las vigencias futuras 2013 y 2014 con cargo a los recursos del 2015 ascendió a \$274.584 millones, de los cuales no se ejecutó \$38.669 millones que corresponden al 14%. La entidad continúa disminuyendo su capacidad presupuestal para asumir compromisos propios de una vigencia. Adicionalmente, hay deficiente programación en la ejecución de algunos proyectos, como el amparado bajo el rubro 230- 600- 213- 400- 22 adquisición, producción y mantenimiento de la dotación propia del sector, sobre el cual el Ministerio emite concepto favorable para														

<table><tr><th>NOMBRE ENTIDAD</th><th>Valor en millones</th><th>VIGENCIAS FUTURAS</th></tr><tr><td></td><td></td><td>comprometer vigencias futuras desde el 07/09/15 con cargo a las vigencias 2016, 2017 y 2018 por valor total de \$4,368 millones y obtiene concepto favorable el DNP 3/09/15, sin embargo, se decide no continuar con el trámite de la vigencia futura teniendo en cuenta que es limitado el tiempo para abrir y adjudicar el proceso licitación pública cuyo objeto es contratar el análisis, diseño, implementación y puesta en producción del Sistema de Información de Contenidos Empresariales del MINTICFONTIC. La cancelación del proceso retarda la consecución de metas establecidas en el plan de acción y la ejecución de los recursos que estaban comprometidos para este proyecto.</td></tr><tr><td>Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio</td><td>103.084,27</td><td>Teniendo en cuenta la información del Sistema SINF Nación, durante el periodo 2011- 2014 el MVCT obtuvo autorizaciones de vigencias futuras por \$509.224,32 millones, para ser ejecutadas entre 2012 y 2015, de las cuales, no utilizó \$103.084,27 millones, equivalentes al 20,24% del total autorizado. Lo anterior, por la falta de implementación de controles para garantizar que los recursos que recibe mediante este mecanismo de financiación, sean efectivamente invertidos conforme a la autorización otorgada tanto por el MHCP como por el Departamento Nacional de Planeación – DNP. Así mismo, existen falencias de planeación institucional que se evidencian al momento de solicitar la autorización de vigencias futuras para atender fines específicos los cuales no se satisfacen en la anualidad autorizada.</td></tr><tr><td>Ministerio de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones</td><td>\$305,00</td><td>Ejecución vigencias futuras: Fueron autorizados \$6.504 millones para ser ejecutados en la vigencia 2015, cuyo objeto era atender los Planes Complementarios de Salud en el marco de lo dispuesto por la Ley 344 de 1996. Sin embargo, se evidencia un pago final de \$6.199, observándose una diferencia de \$305 millones que no fueron utilizados en la vigencia auditada. Lo anterior, obedece a que la entidad presentó</td></tr></table>	NOMBRE ENTIDAD	Valor en millones	VIGENCIAS FUTURAS			comprometer vigencias futuras desde el 07/09/15 con cargo a las vigencias 2016, 2017 y 2018 por valor total de \$4,368 millones y obtiene concepto favorable el DNP 3/09/15, sin embargo, se decide no continuar con el trámite de la vigencia futura teniendo en cuenta que es limitado el tiempo para abrir y adjudicar el proceso licitación pública cuyo objeto es contratar el análisis, diseño, implementación y puesta en producción del Sistema de Información de Contenidos Empresariales del MINTICFONTIC. La cancelación del proceso retarda la consecución de metas establecidas en el plan de acción y la ejecución de los recursos que estaban comprometidos para este proyecto.	Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio	103.084,27	Teniendo en cuenta la información del Sistema SINF Nación, durante el periodo 2011- 2014 el MVCT obtuvo autorizaciones de vigencias futuras por \$509.224,32 millones, para ser ejecutadas entre 2012 y 2015, de las cuales, no utilizó \$103.084,27 millones, equivalentes al 20,24% del total autorizado. Lo anterior, por la falta de implementación de controles para garantizar que los recursos que recibe mediante este mecanismo de financiación, sean efectivamente invertidos conforme a la autorización otorgada tanto por el MHCP como por el Departamento Nacional de Planeación – DNP. Así mismo, existen falencias de planeación institucional que se evidencian al momento de solicitar la autorización de vigencias futuras para atender fines específicos los cuales no se satisfacen en la anualidad autorizada.	Ministerio de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones	\$305,00	Ejecución vigencias futuras: Fueron autorizados \$6.504 millones para ser ejecutados en la vigencia 2015, cuyo objeto era atender los Planes Complementarios de Salud en el marco de lo dispuesto por la Ley 344 de 1996. Sin embargo, se evidencia un pago final de \$6.199, observándose una diferencia de \$305 millones que no fueron utilizados en la vigencia auditada. Lo anterior, obedece a que la entidad presentó	
NOMBRE ENTIDAD	Valor en millones	VIGENCIAS FUTURAS											
		comprometer vigencias futuras desde el 07/09/15 con cargo a las vigencias 2016, 2017 y 2018 por valor total de \$4,368 millones y obtiene concepto favorable el DNP 3/09/15, sin embargo, se decide no continuar con el trámite de la vigencia futura teniendo en cuenta que es limitado el tiempo para abrir y adjudicar el proceso licitación pública cuyo objeto es contratar el análisis, diseño, implementación y puesta en producción del Sistema de Información de Contenidos Empresariales del MINTICFONTIC. La cancelación del proceso retarda la consecución de metas establecidas en el plan de acción y la ejecución de los recursos que estaban comprometidos para este proyecto.											
Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio	103.084,27	Teniendo en cuenta la información del Sistema SINF Nación, durante el periodo 2011- 2014 el MVCT obtuvo autorizaciones de vigencias futuras por \$509.224,32 millones, para ser ejecutadas entre 2012 y 2015, de las cuales, no utilizó \$103.084,27 millones, equivalentes al 20,24% del total autorizado. Lo anterior, por la falta de implementación de controles para garantizar que los recursos que recibe mediante este mecanismo de financiación, sean efectivamente invertidos conforme a la autorización otorgada tanto por el MHCP como por el Departamento Nacional de Planeación – DNP. Así mismo, existen falencias de planeación institucional que se evidencian al momento de solicitar la autorización de vigencias futuras para atender fines específicos los cuales no se satisfacen en la anualidad autorizada.											
Ministerio de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones	\$305,00	Ejecución vigencias futuras: Fueron autorizados \$6.504 millones para ser ejecutados en la vigencia 2015, cuyo objeto era atender los Planes Complementarios de Salud en el marco de lo dispuesto por la Ley 344 de 1996. Sin embargo, se evidencia un pago final de \$6.199, observándose una diferencia de \$305 millones que no fueron utilizados en la vigencia auditada. Lo anterior, obedece a que la entidad presentó											

	<table><tr><th>NOMBRE ENTIDAD</th><th>Valor en millones</th><th>VIGENCIAS FUTURAS</th></tr><tr><td></td><td></td><td>debilidades en la depuración de la base de datos de los usuarios del Plan Complementario y por ende de sus compromisos para atender estas obligaciones, previo a la programación de las vigencias futuras.</td></tr></table>	NOMBRE ENTIDAD	Valor en millones	VIGENCIAS FUTURAS			debilidades en la depuración de la base de datos de los usuarios del Plan Complementario y por ende de sus compromisos para atender estas obligaciones, previo a la programación de las vigencias futuras.	
NOMBRE ENTIDAD	Valor en millones	VIGENCIAS FUTURAS						
		debilidades en la depuración de la base de datos de los usuarios del Plan Complementario y por ende de sus compromisos para atender estas obligaciones, previo a la programación de las vigencias futuras.						

**CUADRO 5.3**

**RELACION DE ENTIDADES Y HALLAZGOS EN CUENTAS POR PAGAR**

	<table><tr><th>NOMBRE ENTIDAD</th><th>VALOR EN MILLONES</th><th>CUENTAS POR PAGAR</th></tr><tr><td>Ministerio de Defensa Nacional</td><td>\$45,25</td><td>Analizadas cuentas por pagar en la correspondiente al contrato N° 216/2015, por valor de \$162,09 millones, con el objeto de prestar servicios de mantenimiento preventivo y correctivo a todo costo, incluyendo cambio de partes y/o repuestos originales a las lanchas interceptoras del comando, se evidenció entre los registros que soportan la cuenta el acta de recepción final, sin firma del contratista, detallando el pago anticipado del 38% del avance de la obra por valor de \$45,25 millones, encontrándose actualmente dicho contrato paralizado, evento que obligó a la entidad a iniciar un debido proceso para hacer efectiva las garantías y declarar el incumplimiento.</td></tr><tr><td>Superintendencia de Notariado y Registro</td><td>\$1,00</td><td>Cuentas por pagar constituidas en 2014: 1. Registro de cuentas por pagar no canceladas y en consecuencia expiradas con números de obligación 323914, 6814 y 1242214, por un total de \$4,03 millones correspondientes a servicios públicos, sobre las cuales no se determina razonabilidad en su registro a corte de enero de 2015 dadas las fechas de facturación, así como de gestión oportuna para adelantar el cierre de cadena presupuestal correspondiente. 2. Se registran cuentas por pagar con cargo a proyectos de inversión de comisiones se servicio con obligaciones 1156214 y 623014 por \$221,270, las cuales no presentan documentación que soporte su adecuada constitución, lo que origina imposibilidad del pago, sin que se evidencie</td></tr></table>	NOMBRE ENTIDAD	VALOR EN MILLONES	CUENTAS POR PAGAR	Ministerio de Defensa Nacional	\$45,25	Analizadas cuentas por pagar en la correspondiente al contrato N° 216/2015, por valor de \$162,09 millones, con el objeto de prestar servicios de mantenimiento preventivo y correctivo a todo costo, incluyendo cambio de partes y/o repuestos originales a las lanchas interceptoras del comando, se evidenció entre los registros que soportan la cuenta el acta de recepción final, sin firma del contratista, detallando el pago anticipado del 38% del avance de la obra por valor de \$45,25 millones, encontrándose actualmente dicho contrato paralizado, evento que obligó a la entidad a iniciar un debido proceso para hacer efectiva las garantías y declarar el incumplimiento.	Superintendencia de Notariado y Registro	\$1,00	Cuentas por pagar constituidas en 2014: 1. Registro de cuentas por pagar no canceladas y en consecuencia expiradas con números de obligación 323914, 6814 y 1242214, por un total de \$4,03 millones correspondientes a servicios públicos, sobre las cuales no se determina razonabilidad en su registro a corte de enero de 2015 dadas las fechas de facturación, así como de gestión oportuna para adelantar el cierre de cadena presupuestal correspondiente. 2. Se registran cuentas por pagar con cargo a proyectos de inversión de comisiones se servicio con obligaciones 1156214 y 623014 por \$221,270, las cuales no presentan documentación que soporte su adecuada constitución, lo que origina imposibilidad del pago, sin que se evidencie	
NOMBRE ENTIDAD	VALOR EN MILLONES	CUENTAS POR PAGAR									
Ministerio de Defensa Nacional	\$45,25	Analizadas cuentas por pagar en la correspondiente al contrato N° 216/2015, por valor de \$162,09 millones, con el objeto de prestar servicios de mantenimiento preventivo y correctivo a todo costo, incluyendo cambio de partes y/o repuestos originales a las lanchas interceptoras del comando, se evidenció entre los registros que soportan la cuenta el acta de recepción final, sin firma del contratista, detallando el pago anticipado del 38% del avance de la obra por valor de \$45,25 millones, encontrándose actualmente dicho contrato paralizado, evento que obligó a la entidad a iniciar un debido proceso para hacer efectiva las garantías y declarar el incumplimiento.									
Superintendencia de Notariado y Registro	\$1,00	Cuentas por pagar constituidas en 2014: 1. Registro de cuentas por pagar no canceladas y en consecuencia expiradas con números de obligación 323914, 6814 y 1242214, por un total de \$4,03 millones correspondientes a servicios públicos, sobre las cuales no se determina razonabilidad en su registro a corte de enero de 2015 dadas las fechas de facturación, así como de gestión oportuna para adelantar el cierre de cadena presupuestal correspondiente. 2. Se registran cuentas por pagar con cargo a proyectos de inversión de comisiones se servicio con obligaciones 1156214 y 623014 por \$221,270, las cuales no presentan documentación que soporte su adecuada constitución, lo que origina imposibilidad del pago, sin que se evidencie									

	<table><tr><th>NOMBRE ENTIDAD</th><th>VALOREN MILLONES</th><th>CUENTAS POR PAGAR</th></tr><tr><td></td><td></td><td>igualmente gestión para cierre de cadena presupuestal. Cuentas por pagar constituidas en 2015: 1. Constitución de cuentas por comisiones de servicios a cargo de proyectos de inversión con Nos. De obligación: 463215, 463315, 507615, 595215, 595815, 606315, 608115, 608715, 611115, 692015, 740415, 770215, 838715, 889315, 892715, 912815, generadas con fechas a partir de julio y hasta noviembre de 2015 por un total de \$4.2 millones y no pagadas a 31 de marzo de 2016, las cuales permanecen limitadas en su ejecución ya que fueron otorgadas a funcionarios con comisiones anteriores sin legalizar, sin que se evidencie gestión para el cierre de cadena presupuestal, sin perjuicio de lo establecido en las resoluciones internas de ordenación de la comisión las cuales establecen un término para ser legalizadas. 2. Se evidencia constitución de cuentas por pagar con obligación Nos: 463315, 611215, 692015 y 838715 por un total de \$1,3 millones en las cuales no se adjuntan todos los documentos requeridos de trámite de autorización de comisión de servicio, que soporten su constitución.</td></tr><tr><td>Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural</td><td>\$33.848,00</td><td>El Ministerio constituyó cuentas por pagar por \$156.570 millones, de las cuales solamente se soportan \$122.722 millones. Adicionalmente en el informe de avance o final de supervisión técnica y financiera con fecha del 3 de agosto de 2015 se mencionó que según lo manifestado por el Vicepresidente Financiero de FINAGRO no se requerían los recursos de la Reserva Presupuestal por \$7.887 millones, por cuanto los recursos recibidos cubren los gastos previstos y los incentivos acordados. Lo anterior, denota que se solicitó por parte de la supervisión la constitución de cuentas por pagar sin los requisitos legales.</td></tr><tr><td>Ministerio de Comercio, Industria y Turismo</td><td>\$123.724,00</td><td>Constituyó cuentas por pagar por \$131.615,7 millones se estableció que el rubro presupuestal por transferencias de capital y gastos de inversión por \$30.050 y \$93.674 millones, respectivamente, y que representan el 94% del</td></tr></table>	NOMBRE ENTIDAD	VALOREN MILLONES	CUENTAS POR PAGAR			igualmente gestión para cierre de cadena presupuestal. Cuentas por pagar constituidas en 2015: 1. Constitución de cuentas por comisiones de servicios a cargo de proyectos de inversión con Nos. De obligación: 463215, 463315, 507615, 595215, 595815, 606315, 608115, 608715, 611115, 692015, 740415, 770215, 838715, 889315, 892715, 912815, generadas con fechas a partir de julio y hasta noviembre de 2015 por un total de \$4.2 millones y no pagadas a 31 de marzo de 2016, las cuales permanecen limitadas en su ejecución ya que fueron otorgadas a funcionarios con comisiones anteriores sin legalizar, sin que se evidencie gestión para el cierre de cadena presupuestal, sin perjuicio de lo establecido en las resoluciones internas de ordenación de la comisión las cuales establecen un término para ser legalizadas. 2. Se evidencia constitución de cuentas por pagar con obligación Nos: 463315, 611215, 692015 y 838715 por un total de \$1,3 millones en las cuales no se adjuntan todos los documentos requeridos de trámite de autorización de comisión de servicio, que soporten su constitución.	Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural	\$33.848,00	El Ministerio constituyó cuentas por pagar por \$156.570 millones, de las cuales solamente se soportan \$122.722 millones. Adicionalmente en el informe de avance o final de supervisión técnica y financiera con fecha del 3 de agosto de 2015 se mencionó que según lo manifestado por el Vicepresidente Financiero de FINAGRO no se requerían los recursos de la Reserva Presupuestal por \$7.887 millones, por cuanto los recursos recibidos cubren los gastos previstos y los incentivos acordados. Lo anterior, denota que se solicitó por parte de la supervisión la constitución de cuentas por pagar sin los requisitos legales.	Ministerio de Comercio, Industria y Turismo	\$123.724,00	Constituyó cuentas por pagar por \$131.615,7 millones se estableció que el rubro presupuestal por transferencias de capital y gastos de inversión por \$30.050 y \$93.674 millones, respectivamente, y que representan el 94% del	
NOMBRE ENTIDAD	VALOREN MILLONES	CUENTAS POR PAGAR												
		igualmente gestión para cierre de cadena presupuestal. Cuentas por pagar constituidas en 2015: 1. Constitución de cuentas por comisiones de servicios a cargo de proyectos de inversión con Nos. De obligación: 463215, 463315, 507615, 595215, 595815, 606315, 608115, 608715, 611115, 692015, 740415, 770215, 838715, 889315, 892715, 912815, generadas con fechas a partir de julio y hasta noviembre de 2015 por un total de \$4.2 millones y no pagadas a 31 de marzo de 2016, las cuales permanecen limitadas en su ejecución ya que fueron otorgadas a funcionarios con comisiones anteriores sin legalizar, sin que se evidencie gestión para el cierre de cadena presupuestal, sin perjuicio de lo establecido en las resoluciones internas de ordenación de la comisión las cuales establecen un término para ser legalizadas. 2. Se evidencia constitución de cuentas por pagar con obligación Nos: 463315, 611215, 692015 y 838715 por un total de \$1,3 millones en las cuales no se adjuntan todos los documentos requeridos de trámite de autorización de comisión de servicio, que soporten su constitución.												
Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural	\$33.848,00	El Ministerio constituyó cuentas por pagar por \$156.570 millones, de las cuales solamente se soportan \$122.722 millones. Adicionalmente en el informe de avance o final de supervisión técnica y financiera con fecha del 3 de agosto de 2015 se mencionó que según lo manifestado por el Vicepresidente Financiero de FINAGRO no se requerían los recursos de la Reserva Presupuestal por \$7.887 millones, por cuanto los recursos recibidos cubren los gastos previstos y los incentivos acordados. Lo anterior, denota que se solicitó por parte de la supervisión la constitución de cuentas por pagar sin los requisitos legales.												
Ministerio de Comercio, Industria y Turismo	\$123.724,00	Constituyó cuentas por pagar por \$131.615,7 millones se estableció que el rubro presupuestal por transferencias de capital y gastos de inversión por \$30.050 y \$93.674 millones, respectivamente, y que representan el 94% del												

NOMBRE ENTIDAD	VALOR EN MILLONES	CUENTAS POR PAGAR
		al rubro presupuestal 320- 1504- 4- 0- 130 proyecto HCB Tradicional – Comunitario (T) y \$7,2 millones del rubro 320- 1504- 4- 0- 129, proyecto HCBFami – Familiar (T), para un total de \$253,7 millones, sin evidenciarse el recibo del bien o servicio, por cuanto las facturas que se presentaron como soporte registran fechas de febrero y marzo de 2016.
Departamento Administrativo para la Prosperidad Social – DAPS.	\$1.571,30	Se evidenció que el DPS reportó 23 cuentas por pagar por un monto total de \$1.786,1 millones, por conceptos de adquisición de licencias de software (contrato 421/2015) y Comisión de Servicios Bancarios (vigencias 2012 y 2013), causados sin obligación a diciembre 31 de 2015 como vigencias expiradas, que a la fecha no han sido legalizadas. Generando dificultades para atender los compromisos adquiridos perdiendo las apropiaciones presupuestales correspondientes, como también afectando la ejecución presupuestal de la vigencia para el cumplimiento de sus objetivos misionales.
Departamento Administrativo para la Prosperidad Social – DAPS.	\$214,80	Se evidenció que el DPS reportó 23 cuentas por pagar por un monto total de \$1.786,1 millones, por conceptos de adquisición de licencias de software (contrato 421/2015) y Comisión de Servicios Bancarios (vigencias 2012 y 2013), causados sin obligación a diciembre 31 de 2015 como vigencias expiradas, que a la fecha no han sido legalizadas. Generando dificultades para atender los compromisos adquiridos perdiendo las apropiaciones presupuestales correspondientes, como también afectando la ejecución presupuestal de la vigencia para el cumplimiento de sus objetivos misionales.
Autoridad Nacional de Televisión – ANTV.	\$32,00	En el presupuesto de la vigencia 2014 no se incluyó como cuenta por pagar la factura de la vigencia de 2013 de UNE EPM Telecomunicaciones por \$32 millones, obligación que permaneció durante dos vigencias y en la actualidad aún se encuentra sin pagar.

CUADRO 5.4

NOMBRE ENTIDAD	VALOR EN MILLONES	CUENTAS POR PAGAR
		valor total de las cuentas por pagar creadas, registran de manera reiterada como beneficiarios de estos recursos públicos a: Bancoldex, Bancoldex Patrimonios Autónomos, Fiduciaria Fiducoldex, Patrimonio Autónomo Fondo Nacional de Turismo – FONTUR e Inexmoda, donde se estableció que el documento soporte que respalda la creación de estas obligaciones, son escrituras, resoluciones, convenios, otrosis, proleídos por el mismo Ministerio a través de los cuales se justifica y legaliza la entrega de los bienes y servicios como recibidos a satisfacción, es decir, que una vez transferidos estos recursos públicos, los mismos se consideran ejecutados. Por lo tanto, las cuentas por pagar correspondientes al monto de \$123,724 millones, no reúnen los requisitos legales, establecidos, todas vez, que los servicios pactados con las entidades referenciadas, establece que su ejecución y legalización real con respecto a los programas definidos se materializan o concretan en años siguientes a la vigencia que las originó, contraviniendo los principios presupuestales de planificación, anualidad y programación integral aunado a las falencias del sistema de control interno como consecuencia de un deficiente control y seguimiento de la supervisión al momento de constituirse estas obligaciones por parte de los funcionarios responsables.
Escuela Superior de Administración Pública – ESAP.	\$58,75	Al cierre de la vigencia 2014 la entidad constituyó cuentas por pagar y reservas de apropiación presupuestales por \$8.611,38 millones y \$3.630,93 millones respectivamente. El rezago presupuestal total se ejecutó en un 99,53% durante la vigencia 2015, lo que indica que quedó un saldo de rezago presupuestal sin ejecutar así: \$18,6 millones de cuentas por pagar no canceladas y \$39,1 millones de reservas de apropiación no ejecutadas.
Instituto Colombiano de Bienestar familiar – ICBF.	\$253,70	En la regional de Antioquia, se constituyeron cuentas por pagar a 31 de diciembre de 2015, por \$243,5 millones; \$2,9 millones correspondientes

RELACIÓN DE ENTIDADES Y HALLAZGOS EN VIGENCIAS EXPRAPADAS		RELACIÓN DE ENTIDADES Y HALLAZGOS EN DEFICIENTE EJECUCIÓN	
NOMBRE DE LA ENTIDAD	VALOR EN MILLONES	VIGENCIAS EXPRAPADAS	VIGENCIAS EXPRAPADAS
Corporación Autónoma Regional de Cundinamarca – CAR.	\$313.887,00	El 32,38% de los recursos de la vigencia se utilizaron para cubrir pagos bajo el concepto de vigencias exprapadas. En los casos evaluados relacionados con convenios o contratos interadministrativos, los pagos no corresponden a una obligación presupuestal sino a un compromiso contractual de giro de recursos, dado que dichos contratos o convenios para la vigencia 2015, todavía se encuentran en ejecución. Inadecuada utilización del mecanismo de vigencias exprapadas.	garantizaran que las obligaciones exigibles quedaran debidamente registradas en el año 2014.
Escuela Superior de Administración Pública –ESAP.	\$6,02	Hallazgo 27. PAGO PASIVOS EXIGIBLES VIGENCIAS EXPRAPADAS (d). Se evidenció que durante el año 2015, la ESAP reconoció y canceló \$6.015.831 ejecutados como vigencias exprapadas por compromisos de vigencias fiscales anteriores, de conformidad con los soportes documentales remitidos a la CGR por la ESAP. Lo anterior se ocasiona por debilidades de control en el proceso presupuestal y en la constitución del rezago, lo que generó las obligaciones de vigencias exprapadas que afectó la disponibilidad de recursos para mejoramiento y fortalecimiento de la calidad de programas de educación a ejecutar en la vigencia 2015 y se configura un hallazgo con presunta incidencia disciplinaria.	CUADRO 5.5 RELACIÓN DE ENTIDADES Y HALLAZGOS EN DEFICIENTE EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO
NOMBRE DE LA ENTIDAD	VALOR EN MILLONES	DEFICIENTE EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO	DEFICIENTE EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO
Superintendencia de Vigilancia y Seguridad Privada	\$300,00	Inversión. Los \$300 millones apropiados para el proyecto Adquisición espacio físico adecuado para la atención de usuarios vigilados en Bogotá quedaron disponibles, pero no fueron comprometidos y por consiguiente no se ejecutó el proyecto. Lo anterior demuestra debilidades en la planificación operativa para llevar a cabo lo programado y ejecutar oportunamente los recursos destinados para proyectos que contribuyen al mejoramiento estructural de la entidad, lo que genera que se dejen de programar y ejecutar recursos en otros proyectos que permitan acrecentar la capacidad de productividad en el campo de la estructura física, económica y social, contraviniendo los principios de la función administrativa en particular los atinentes a celeridad, eficacia y eficiencia, lo que evidencia debilidades en los mecanismos de control interno, conforme a lo establecido en los literales b) y c) de la Ley 87 de 1993.	Inversión. Los \$300 millones apropiados para el proyecto Adquisición espacio físico adecuado para la atención de usuarios vigilados en Bogotá quedaron disponibles, pero no fueron comprometidos y por consiguiente no se ejecutó el proyecto. Lo anterior demuestra debilidades en la planificación operativa para llevar a cabo lo programado y ejecutar oportunamente los recursos destinados para proyectos que contribuyen al mejoramiento estructural de la entidad, lo que genera que se dejen de programar y ejecutar recursos en otros proyectos que permitan acrecentar la capacidad de productividad en el campo de la estructura física, económica y social, contraviniendo los principios de la función administrativa en particular los atinentes a celeridad, eficacia y eficiencia, lo que evidencia debilidades en los mecanismos de control interno, conforme a lo establecido en los literales b) y c) de la Ley 87 de 1993.
Instituto Nacional de Vías – INVÍAS.	\$121.096,00	A pesar de contar con la correspondiente apropiación durante la anualidad, no se comprometió \$121.096 millones, recursos que no fueron utilizados, entre otras causas por la no suscripción de contratos, no utilización de vigencias futuras y adiciones de contratos, finalmente no realizados, por cual se dejó contratar bienes y/o servicios a desarrollar con este presupuesto con la consecuente afectación del cumplimiento de algunos objetivos y metas misionales.	A pesar de contar con la correspondiente apropiación durante la anualidad, no se comprometió \$121.096 millones, recursos que no fueron utilizados, entre otras causas por la no suscripción de contratos, no utilización de vigencias futuras y adiciones de contratos, finalmente no realizados, por cual se dejó contratar bienes y/o servicios a desarrollar con este presupuesto con la consecuente afectación del cumplimiento de algunos objetivos y metas misionales.

NOMBRE DE LA ENTIDAD	VALOR EN MILLONES	DEFICIENTE EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO
Instituto Nacional de Vías – INVÍAS.	\$573.270,00	El rubro presupuestal de inversión apropió \$3.625.429,3 millones de los cuales comprometió \$3.504.332,7 millones, según el informe de ejecución presupuestal de gastos, realizaron pagos por \$2.276.736,5 millones, lo que equivale a decir, que los pagos representaron el 64,96% frente al total de lo comprometido, lo que se traduce en reservas presupuestales por \$659.133,7 millones y cuentas por pagar por \$573.270,4 millones, lo que refleja que los recursos, los proyectos y/o actividades a ejecutar durante la vigencia 2015 no fueron desarrollados oportunamente.
Ministerio de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones.	\$11.035,00	Falencias en la programación y ejecución del presupuesto asignado y aprobado en cuanto a sus compromisos y obligaciones, ejecutó el 81% del presupuesto disponible, dejando por ejecutar \$11.035 millones, equivalente al 19% del rubro para gastos de funcionamiento, específicamente en la cuenta gastos de personal con 11% no ejecutado. Se presentaron adiciones sobre el presupuesto inicial por \$4.551 millones y reducciones por \$2.800 millones, que corresponden al 8,28% y 5,09%, respectivamente, así mismo, se evidencia que en algunos rubros se adicionan recursos y posteriormente se reducen.
Fondo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones (FONDO TIC).	\$879.065,00	Desde el año 2011 el FONTIC efectuó desembolsos con cargo a compromisos que no se ejecutaron durante cada vigencia por \$879.065 millones de \$1.306.011 millones girados, los cuales en su mayoría permanecen en fiduciarias bajo diferentes modalidades por más de dos años, sin que al cierre del ejercicio se desarrollara la apropiación, monto que equivale al 67% del total, compromisos cuyo esquema de pagos, no está sujeto a la legalización de los recursos previamente entregados. Esta práctica cambió la finalidad del gasto público, por cuanto los recursos se desembolsaron pero no se atendieron las necesidades de la población objetivo, de manera consecuente con el volumen de recursos

NOMBRE DE LA ENTIDAD	VALOR EN MILLONES	DEFICIENTE EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO
Fondo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones (FONDO TIC).	\$57.061,00	No se apropiaron \$57.061 millones, que representa el 4% del total del presupuesto vigente (\$1.295.394 millones). Del cual el 63% corresponde a presupuesto de inversión. La clasificación de este valor se obtiene de apropiaciones disponibles no utilizadas.
Ministerio del Trabajo	\$61.687,00	Para la vigencia 2015 el Ministerio de Trabajo con recursos de funcionamiento, del rubro 3.2.3.6 transferir a COLPENSIONES – Administración beneficios económicos periódicos (Ley 1328 de 2009) y Decreto 604 de 2013) se presupuestaron inicialmente \$90.296,4 millones y mediante Decreto 377 del 4 de marzo de 2015 redujo \$28.609 millones, quedando una apropiación definitiva de \$61.678,0 millones equivalentes al 68% del presupuesto inicial. En junio de 2015 se firmó Convenio Interadministrativo 211 de 2015 el Ministerio de Trabajo la Administradora Colombiana de Pensiones – COLPENSIONES con respaldo presupuestal mediante CDP 44815 de 29 de mayo de 2015 por \$61.678,0 millones, de los cuales se obligaron \$29.000,0 millones, por modificación N° 1 del 11 de noviembre del 2015 en la cláusula primera ¿valor contrato? Equivalen al 47% del presupuesto definitivo. Mediante adición y prórroga 1 del 30 de diciembre de 2015 en la cláusula segunda adicionan el valor del convenio en \$14.000,0 millones con imputación presupuestal de vigencias futuras para el 2016 de acuerdo con lo pactado en la cláusula tercera del convenio. El Ministerio realizó pagos en el 2015 a Colpensiones por \$17.000,0 millones y quedaron en cuentas por pagar \$12.000,0 millones. Lo anterior evidencia deficiencias en la ejecución de los recursos y debilidades en el cumplimiento del Plan de Inversiones y Plan Financiero del programa y vulnera el principio de

																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																					</
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	----


	<table><tr><th>NOMBRE DE LA ENTIDAD</th><th>VALOR EN MILLONES</th><th>DEFICIENTE PROGRAMACIÓN DEL PRESUPUESTO</th></tr><tr><td></td><td></td><td>cuales el 40% se apropió para funcionamiento con \$678.646.479.622 y el 60% para inversión representado en \$1.033.945.579.653. Del presupuesto vigente por \$1.712.692.1 millones, se expidieron CDPS por valor de \$1.644.886.5 millones, quedando una apropiación disponible de \$67.705.5 millones. Situación que permite determinar que la unidad no cumple con la programación integral que establece.</td></tr><tr><td>Unidad Administrativa Especial de la Aeronáutica Civil.</td><td>\$782.900,00</td><td>Deficiencias en la efectiva ejecución presupuestal de los recursos asignados, en el presupuesto de inversión aprobado por \$809.415 millones, se recortaron \$25.515 millones, para una apropiación definitiva por \$782.900 millones, del cual comprometió el 96%, la ejecución financiera fue baja, dado que sólo pagó el 42% de la inversión. Así mismo, la ejecución se afectó por la constitución de las reservas las cuales superaron el 15% de los proyectos de inversión, la no utilización de la totalidad de las vigencias futuras aprobadas en 2014 para ejecutar en el 2015, adicionalmente las reservas constituidas de 2014 no se ejecutaron en su totalidad. Estas situaciones reflejan debilidades en la planeación y ejecución presupuestal, lo cual afectó el cumplimiento oportuno de los objetivos y las metas previstas.</td></tr></table>	NOMBRE DE LA ENTIDAD	VALOR EN MILLONES	DEFICIENTE PROGRAMACIÓN DEL PRESUPUESTO			cuales el 40% se apropió para funcionamiento con \$678.646.479.622 y el 60% para inversión representado en \$1.033.945.579.653. Del presupuesto vigente por \$1.712.692.1 millones, se expidieron CDPS por valor de \$1.644.886.5 millones, quedando una apropiación disponible de \$67.705.5 millones. Situación que permite determinar que la unidad no cumple con la programación integral que establece.	Unidad Administrativa Especial de la Aeronáutica Civil.	\$782.900,00	Deficiencias en la efectiva ejecución presupuestal de los recursos asignados, en el presupuesto de inversión aprobado por \$809.415 millones, se recortaron \$25.515 millones, para una apropiación definitiva por \$782.900 millones, del cual comprometió el 96%, la ejecución financiera fue baja, dado que sólo pagó el 42% de la inversión. Así mismo, la ejecución se afectó por la constitución de las reservas las cuales superaron el 15% de los proyectos de inversión, la no utilización de la totalidad de las vigencias futuras aprobadas en 2014 para ejecutar en el 2015, adicionalmente las reservas constituidas de 2014 no se ejecutaron en su totalidad. Estas situaciones reflejan debilidades en la planeación y ejecución presupuestal, lo cual afectó el cumplimiento oportuno de los objetivos y las metas previstas.							
NOMBRE DE LA ENTIDAD	VALOR EN MILLONES	DEFICIENTE PROGRAMACIÓN DEL PRESUPUESTO															
		cuales el 40% se apropió para funcionamiento con \$678.646.479.622 y el 60% para inversión representado en \$1.033.945.579.653. Del presupuesto vigente por \$1.712.692.1 millones, se expidieron CDPS por valor de \$1.644.886.5 millones, quedando una apropiación disponible de \$67.705.5 millones. Situación que permite determinar que la unidad no cumple con la programación integral que establece.															
Unidad Administrativa Especial de la Aeronáutica Civil.	\$782.900,00	Deficiencias en la efectiva ejecución presupuestal de los recursos asignados, en el presupuesto de inversión aprobado por \$809.415 millones, se recortaron \$25.515 millones, para una apropiación definitiva por \$782.900 millones, del cual comprometió el 96%, la ejecución financiera fue baja, dado que sólo pagó el 42% de la inversión. Así mismo, la ejecución se afectó por la constitución de las reservas las cuales superaron el 15% de los proyectos de inversión, la no utilización de la totalidad de las vigencias futuras aprobadas en 2014 para ejecutar en el 2015, adicionalmente las reservas constituidas de 2014 no se ejecutaron en su totalidad. Estas situaciones reflejan debilidades en la planeación y ejecución presupuestal, lo cual afectó el cumplimiento oportuno de los objetivos y las metas previstas.															
	<table><tr><th>NOMBRE DE LA ENTIDAD</th><th>VALOR EN MILLONES</th><th>DEFICIENTE PROGRAMACIÓN DEL PRESUPUESTO</th></tr><tr><td>Fondo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones (FONDO TIC).</td><td>\$50.295,00</td><td>Se emitieron quince (15) documentos de traslado entre actividades del proyecto según modificación ficha EBI por \$50.295 millones, que representan un 8% del total del presupuesto de inversión ejecutado, lo que evidencia que aún continúan las deficiencias en la adecuada planeación y programación del presupuesto que afectan su oportuna ejecución.</td></tr><tr><td>Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio.</td><td>\$1.613.960,70</td><td>Debilidades y falencias al momento de identificar y cuantificar las necesidades que pretendía satisfacer con cargo a cada rubro presupuestal; especialmente los relativos a gastos generales y de inversión; observándose que en algunos casos, se sobredimensionó el monto necesario para cubrirlos, mientras que en otros, se subestimó el valor cuantificado e incluso no se programaron recursos para cubrir determinados requerimientos. De manera generalizada se observó, que las justificaciones reportadas por las dependencias ejecutoras de gasto, no contienen información sobre cantidades, plazos, perfiles, número de personal, tendencias, estimaciones, cotizaciones, ubicación, estado de sub proyectos en ejecución, entre otros, que respalden la cuantificación de cada una de las necesidades reportadas como prioritarias.</td></tr><tr><td>Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio.</td><td>\$86,51</td><td>No asignó en su anteproyecto de presupuesto, todos los recursos necesarios para atender el pago de servicios públicos, analizados los documentos soporte de la programación presupuestal del rubro servicios públicos.</td></tr><tr><td>Unidad de Atención y Reparación Integral para las Víctimas.</td><td>\$67.705,50</td><td>El total apropiado por la suma de \$1.680.964,2 millones, durante el periodo se adicionó en \$139.638,7 millones; igualmente, se redujo en \$108.010,9 millones, para un presupuesto ajustado vigente de \$1.712.592 millones de los</td></tr></table>	NOMBRE DE LA ENTIDAD	VALOR EN MILLONES	DEFICIENTE PROGRAMACIÓN DEL PRESUPUESTO	Fondo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones (FONDO TIC).	\$50.295,00	Se emitieron quince (15) documentos de traslado entre actividades del proyecto según modificación ficha EBI por \$50.295 millones, que representan un 8% del total del presupuesto de inversión ejecutado, lo que evidencia que aún continúan las deficiencias en la adecuada planeación y programación del presupuesto que afectan su oportuna ejecución.	Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio.	\$1.613.960,70	Debilidades y falencias al momento de identificar y cuantificar las necesidades que pretendía satisfacer con cargo a cada rubro presupuestal; especialmente los relativos a gastos generales y de inversión; observándose que en algunos casos, se sobredimensionó el monto necesario para cubrirlos, mientras que en otros, se subestimó el valor cuantificado e incluso no se programaron recursos para cubrir determinados requerimientos. De manera generalizada se observó, que las justificaciones reportadas por las dependencias ejecutoras de gasto, no contienen información sobre cantidades, plazos, perfiles, número de personal, tendencias, estimaciones, cotizaciones, ubicación, estado de sub proyectos en ejecución, entre otros, que respalden la cuantificación de cada una de las necesidades reportadas como prioritarias.	Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio.	\$86,51	No asignó en su anteproyecto de presupuesto, todos los recursos necesarios para atender el pago de servicios públicos, analizados los documentos soporte de la programación presupuestal del rubro servicios públicos.	Unidad de Atención y Reparación Integral para las Víctimas.	\$67.705,50	El total apropiado por la suma de \$1.680.964,2 millones, durante el periodo se adicionó en \$139.638,7 millones; igualmente, se redujo en \$108.010,9 millones, para un presupuesto ajustado vigente de \$1.712.592 millones de los	
NOMBRE DE LA ENTIDAD	VALOR EN MILLONES	DEFICIENTE PROGRAMACIÓN DEL PRESUPUESTO															
Fondo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones (FONDO TIC).	\$50.295,00	Se emitieron quince (15) documentos de traslado entre actividades del proyecto según modificación ficha EBI por \$50.295 millones, que representan un 8% del total del presupuesto de inversión ejecutado, lo que evidencia que aún continúan las deficiencias en la adecuada planeación y programación del presupuesto que afectan su oportuna ejecución.															
Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio.	\$1.613.960,70	Debilidades y falencias al momento de identificar y cuantificar las necesidades que pretendía satisfacer con cargo a cada rubro presupuestal; especialmente los relativos a gastos generales y de inversión; observándose que en algunos casos, se sobredimensionó el monto necesario para cubrirlos, mientras que en otros, se subestimó el valor cuantificado e incluso no se programaron recursos para cubrir determinados requerimientos. De manera generalizada se observó, que las justificaciones reportadas por las dependencias ejecutoras de gasto, no contienen información sobre cantidades, plazos, perfiles, número de personal, tendencias, estimaciones, cotizaciones, ubicación, estado de sub proyectos en ejecución, entre otros, que respalden la cuantificación de cada una de las necesidades reportadas como prioritarias.															
Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio.	\$86,51	No asignó en su anteproyecto de presupuesto, todos los recursos necesarios para atender el pago de servicios públicos, analizados los documentos soporte de la programación presupuestal del rubro servicios públicos.															
Unidad de Atención y Reparación Integral para las Víctimas.	\$67.705,50	El total apropiado por la suma de \$1.680.964,2 millones, durante el periodo se adicionó en \$139.638,7 millones; igualmente, se redujo en \$108.010,9 millones, para un presupuesto ajustado vigente de \$1.712.592 millones de los															

**CUADRO 5.9**

**RELACIÓN DE ENTIDADES Y HALLAZGOS REGISTROS DEL SISTEMA SIIF.**

NOMBRE ENTIDAD	VALOR EN MILLONES	INCONSISTENCIAS REGISTROS SIIF
Ministerio de Defensa Nacional	\$34.102,20	Los ingresos por Convenios Interinstitucionales de Cooperación e Interadministrativos, se proyectaron \$97.557 millones, recaudándose \$55.938,8 millones, según reporte SIIF – Nación. Al revisar la ejecución del ingreso, según cuadro 6 excel entregado por la Oficina de Convenios, se refleja un recaudo de \$34.102,2 millones por este concepto.

NOMBRE ENTIDAD	VALOR EN MILLONES	INCONSISTENCIAS REGISTROS SIF
Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio.	\$9.526,75	La apropiación disponible reportada por el SIF Nación, no presentó el valor real ya que se encontraba afectada por CDP no utilizados, de tal forma que dicha apropiación presentó una sub valoración por valor de \$6.279,62 millones; por cuanto dicho sistema solo informó la apropiación no certificada, excluyendo aquella que, aun habiendo sido certificada, no fue utilizada durante la vigencia. Este hecho representa una desviación en el reporte de ejecución presupuestal de la entidad, según el cual, al cierre de 2015, el MVCT finalizó con una apropiación disponible de \$3.247,13 millones, la cual representa el 51,71 % de la apropiación disponible real. Lo anterior por las inconsistencias en las fases del ciclo presupuestal que evidencian debilidades en los controles implementados para: 1) Cuantificar las necesidades previo el trámite de expedición de un CDP; 2) Liberar la apropiación certificada y no comprometida y 3) Actualizar y verificar la información incorporada en el Sistema SIF Nación; esto por la inadecuada articulación entre 3 procesos claves: 1) El proceso responsable de la ejecución de recursos por cada tipo de gasto, 2) El proceso estratégico encargado de efectuar seguimiento a los recursos presupuestales y 3) El proceso de apoyo que realiza el registro de datos en dicho sistema.
Instituto Nacional de Vías – INVÍAS.	\$798,00	Se registran en el SIF saldos por imputar por \$798 millones, por deficiencias en los controles y/o sistema de parametrización, con afectación en la consistencia de la información y la programación del presupuesto de gastos. Esta situación genera efectos en la programación y ejecución del presupuesto de gastos.

CUADRO 5.10

RELACIÓN DE ENTIDADES Y HALLAZGOS ADMINISTRATIVOS

NOMBRE ENTIDAD	VALOR EN MILLONES	HALLAZGO ADMINISTRATIVO
Ministerio de Defensa Nacional	\$1.294,30	Canceló intereses de mora por servicios públicos \$1.294,3 millones, debido a insuficiencia de recursos en el rubro correspondiente, evidenciando deficiencias de seguimiento, control y monitoreo mensual a la ejecución presupuestal lo que no permitió hacer los traslados respectivos.
Policía Nacional	\$8,00	Se cancela factura N° 70236 del 6 de agosto de 2015 por \$8 millones con cargo a la adición, sin que a la mencionada fecha se hubiera agotado la totalidad del valor inicial del contrato N° 14- 8- 10015- 15, toda vez que se contaba con saldo disponible de \$8 millones; situación presentada por debilidades de control en la cancelación de las obligaciones por fuente de financiación, con el riesgo de cancelar cuentas con recursos no aprobados.
Superintendencia de Vigilancia y Seguridad Privada	\$43,63	Se observó que la entidad tiene saldos por obligar, situación contraria a la realidad porque los debió constituir en cuentas por pagar y en reserva de acuerdo con la situación de cada contrato. Dado lo anterior se recibió a satisfacción el objeto del contrato N° 206 por \$32 millones, ejecutado en el 100% según manifestación del supervisor del contrato, por tanto se debió constituir cuentas por pagar por \$14 millones, sin embargo, la entidad los reporta como saldos por obligar. Dado lo anterior, el valor del contrato por \$16 millones, luego de haber sido firmado y el acta de inicio debieron quedar constituido como reserva y la entidad informó a la comisión auditora que es un saldo por obligar. Las últimas facturas del 28 de diciembre de 2015 y 12 de febrero de 2016 suman \$13,63 millones, los cuales debieron constituirse como cuentas por pagar y reserva respectivamente, pero los informa como saldos por obligar.
Corporación Autónoma Regional de Cundinamarca – CAR.	\$1.091,00	Se encontraron diferencias entre los datos de los ingresos recaudados que manejan las áreas de presupuesto y tesorería. En algunos casos se presenta un mayor valor recaudado en

CUADRO 5.10  
RELACIÓN DE ENTIDADES Y HALLAZGOS ADMINISTRATIVOS

NOMBRE ENTIDAD	VALOR EN MILLONES	HALLAZGO ADMINISTRATIVO
COLDEPORTES	\$1.668,20	contabilidad y en otros el recaudo en contabilidad es menor que el dato que maneja presupuesto. No se evidenció el acta que se debe elaborar en cumplimiento del artículo 2.8.1.7.3.4 del Decreto 1068 de 2015, en el caso de la entidad por reservas de la vigencia 2014 que no se utilizaron y saldos que quedaron sin utilizar.
Ministerio de Hacienda y Crédito Público – Unidad de Deuda Pública.	\$303.950,00	A 31 de diciembre de 2015, no cumplió con la relación en detalle de los rendimientos acumulados por pagar resultado de los recursos recibidos en administración de las entidades que hacen parte de la Cuenta Única Nacional – CUN; por cuanto, la Dirección Administrativa del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, informa a la comisión de auditoría de la Contraloría General de la República que para la vigencia 2015, el registro de estas operaciones se realizaba de manera global, lo anterior, dificulta la trazabilidad detallada de cada una de las operaciones en lo relacionado con el cálculo de la obligación, el pago de estas y el seguimiento de las mismas.
Registraduría Nacional del Estado Civil – RINEC.	\$20,50	En la vigencia 2014, suscribió tres contratos por \$20,53 millones, sin expedir el registro presupuestal, requisito indispensable para la ejecución de los contratos; por lo tanto, no afectó la apropiación presupuestal de la vigencia, conllevando a la imposibilidad de pago de los respectivos contratos. Por la situación expuesta, la RNEC y los contratistas acudieron al mecanismo de conciliación ante la Procuraduría General de la Nación, para subsanar esta debilidad. Es así como se adelantaron conciliaciones.
Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio	\$111.407,93	Se detectaron inconsistencias en la información, relativa al proceso de programación presupuestal; las cuales obedecen a debilidades en el control de los datos recopilados y presentados como soporte de la información del Ministerio, por cuanto no se observó lo dispuesto en el Modelo Estándar de Control Interno, específicamente en lo relativo a los

NOMBRE ENTIDAD	VALOR EN MILLONES	HALLAZGO ADMINISTRATIVO
Autoridad Nacional de Televisión – ANTV.	\$1.210,00	requerimientos sobre datos en los Sistemas de Información. Se evidenciaron 136 registros de modificaciones internas a 48 rubros de funcionamiento por \$1.210,5 millones, respecto de los cuales no se cuenta con comprobante de presupuesto o autorización de funcionario competente del Grupo Administrativo y Financiero para afectar el SIF. Los reportes presentados adolecen de elementos mínimos de control y seguimiento de la ejecución, a saber, nombre del funcionario, cargo, texto y funcionario que aprueba la modificación.
Corporación Autónoma Regional del Atlántico – CRA.	\$1,00	No diligenció el Libro de Legalizaciones del Gasto, no obstante haber registrado obligaciones en su contabilidad presupuestal que cuentan con orden de pago, sin el recibo de los bienes y servicios contratados, así mismo, dejaron de presentar esta información a la Contraloría General de la República de conformidad con lo señalado en el artículo 10 de la Resolución 0001 de 2014, evidenciando debilidades de registro y control presupuestal, lo cual afectaría el cálculo técnico de la ejecución presupuestal que realiza la CGR. Este hallazgo tiene presunto alcance disciplinario y se solicitará la iniciación de un proceso administrativo sancionatorio.
Rama Judicial – Consejo Superior de la Judicatura	\$1.992,80	El contrato suscrito con Colombia Compra Eficiente por \$1.992,8 millones, no contó con el registro presupuestal en el Sistema Integrado de Información Financiera SIF Nación, los recursos no aparecen comprometidos en dicho sistema por deficiencias en el manejo de la cadena presupuestal. Mediante Orden de Compra N° 5079 de 2015 se comprometieron recursos públicos, que no alcanzaron a utilizarse en dicha vigencia, hecho que obligó al trámite de vigencias expiradas para ser ejecutados en la vigencia 2016. Adicionalmente se dejaron de ejecutar recursos programados y planeados, lo que denota deficiente gestión y riesgo frente a eventuales demandas jurídicas por

NOMBRE ENTIDAD	VALOR EN MILLONES	HALLAZGO ADMINISTRATIVO
		incumplimiento en el pago de esta obligación, contraviniendo, además, los principios de Planificación, Programación y Actualidad, previstos en el Estatuto Orgánico de Presupuesto. Este hallazgo tiene una presunta incidencia disciplinaria.

CUADRO 5.11  
RELACIÓN DE ENTIDADES Y HALLAZGOS PAGOS ANTICIPADOS.

NOMBRE ENTIDAD	VALOR EN MILLONES	PAGOS ANTICIPADOS
Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural	\$23.456,00	La cláusula novena del Convenio 524 de 2014 estableció como requisito para el primer desembolso por \$10.252 millones, la aprobación del Plan Operativo, el cual no puede ser calificado como un documento idóneo para el desembolso, teniendo en cuenta que, en el mismo, no se describen las actividades y/o inversiones a las que se dirigirán los recursos. De igual forma, al ser el Plan Operativo para integral del convenio, en lo que se refiere a la ejecución de los recursos, este no puede considerarse como un bien o servicio por el cual tenga que realizarse el desembolso y por ende al no cumplir el Plan Operativo con las especificaciones estipuladas en la cláusula segunda del convenio, en lo referente a la certeza de la inversión del desembolso de los \$10.252 millones, se considera que existe un riesgo en el manejo de los recursos públicos al no encontrarse sustentado en actividades o inversiones a ajustarse. De igual manera, la segunda parte de la cláusula novena establece un cuarto desembolso, por \$13.204 millones, previa aprobación por la supervisión de un tercer informe de actividades que demuestre la ejecución del 80% de los tres primeros desembolsos, es decir, se está girando el 100% de los recursos del convenio con una ejecución de tan solo el 65,6%, sin considerar el riesgo de manejo del 34,4% del recurso público restante.

NOMBRE ENTIDAD	VALOR EN MILLONES	PAGOS ANTICIPADOS
Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural	\$59.543,00	Revisadas las cláusulas de pago y el porcentaje de los desembolsos de tres convenios del Ministerio con la Corporación Colombia Internacional, se determinó que para el Convenio 356/2015 con una ejecución del 36%, el MADR hace entrega del 95% del total de los recursos por \$37.496 millones, el Convenio 635/2015 con una ejecución del 47%, el MADR desembolsa el 95% de los recursos aprobados por \$13.444 millones y el Convenio 389/2015 con una ejecución del 35%, el MADR hace entrega del 95% del total de los recursos aprobados por \$8.153 millones, evidenciando una gestión antieconómica y una falta de planeación, ya que se pactaron formas de pago que implican un riesgo para la ejecución, seguimiento y control de los recursos por parte del MADR.
Unidad de Servicios Penitenciarios y Carcelarios.	\$313.647,00	La entidad tiene pendiente por recibir bienes y servicios con cargo a los presupuestos de las tres vigencias (2013, 2014 y 2015) por \$229.749 millones y que sumado a los \$83.898 millones de la implementación del Sistema Integrado de Salud, daría un total de \$313.647 millones de pesos, que están pendientes de satisfacer las necesidades de la población privada de la libertad, en articulación con el Plan de Desarrollo Nacional, evidenciando que no han sido cumplidos a cabalidad en la ejecución presupuestal por parte de la USPEC.

CUADRO 5.12  
RELACIÓN DE ENTIDADES Y HALLAZGOS REZAGO PRESUPUESTAL.

NOMBRE ENTIDAD	VALOR EN MILLONES	REZAGO PRESUPUESTAL
Instituto Colombiano de Desarrollo Rural – INCODER.	\$50.013,80	Revisada la constitución del rezago presupuestal – Cuentas por Pagar para la vigencia 2016 con recursos de la vigencia 2015, se observa la constitución de cuentas por pagar a nombre del Banco Agrario por valor de \$50.013,8 millones, sin que estas cumplan con los requisitos previstos en la norma para su constitución relativos a que

	<table><tr><th>NOMBRE ENTIDAD</th><th>VALOR EN MILLONES</th><th>REZAGO PRESUPUESTAL</th></tr><tr><td></td><td></td><td>el bien o servicio se haya recibido a satisfacción, o para el pago de anticipos pactados en los contratos. En efecto, en este caso obedece solamente a un traslado de recursos al Banco Agrario correspondientes a los proyectos C-112-1100- 7 Implementación del programa de legalización de tierras y fomento al desarrollo rural para comunidades indígenas a nivel nacional por \$15.799 millones; C-112- 1100- Implementación del programa de legalización de tierras y fomento al desarrollo rural para comunidades negras a nivel nacional por \$8.163,9 millones y C-112- 1107- 25 Inversiones para el saneamiento, formalización y ordenamiento productivo de las tierras rurales a nivel nacional, por \$26.051 millones, lo anterior debido a la deficiencia ejecución de los proyectos, que no muestra la realidad del presupuesto ejecutado de los proyectos. Esta observación tiene presunta connotación disciplinaria.</td></tr><tr><td>Instituto Colombiano de Desarrollo Rural – INCODER</td><td>\$12.765,80</td><td>Revisada la constitución del rezago presupuestal para la vigencia 2016, se observa que para la vigencia 2015 se apropiaron recursos para el proyecto C-620-1107- 4 Subsidio Integral para la conformación de empresas básicas agropecuarias, atención a la población desplazada y campesina a nivel nacional SIDRA, por \$15.584,9 millones, de los cuales se constituyó rezago presupuestal cuentas por pagar por valor de \$12.765,8 millones. Para este proyecto en la vigencia 2015 se adjudicaron 355 subsidios, sin que se cumplan los requisitos para la constitución de cuentas por pagar, ya que la resolución de adjudicación regulada en el artículo 9° del Acuerdo 310 de 2013, si bien otorga un derecho particular, su materialización está condicionada a actividades posteriores a cargo del beneficiario y del INCODER, como lo son la postulación del bien inmueble, aprobación de este por la entidad y el levantamiento topográfico, por lo cual el pago efectivo del subsidio solo</td></tr></table>	NOMBRE ENTIDAD	VALOR EN MILLONES	REZAGO PRESUPUESTAL			el bien o servicio se haya recibido a satisfacción, o para el pago de anticipos pactados en los contratos. En efecto, en este caso obedece solamente a un traslado de recursos al Banco Agrario correspondientes a los proyectos C-112-1100- 7 Implementación del programa de legalización de tierras y fomento al desarrollo rural para comunidades indígenas a nivel nacional por \$15.799 millones; C-112- 1100- Implementación del programa de legalización de tierras y fomento al desarrollo rural para comunidades negras a nivel nacional por \$8.163,9 millones y C-112- 1107- 25 Inversiones para el saneamiento, formalización y ordenamiento productivo de las tierras rurales a nivel nacional, por \$26.051 millones, lo anterior debido a la deficiencia ejecución de los proyectos, que no muestra la realidad del presupuesto ejecutado de los proyectos. Esta observación tiene presunta connotación disciplinaria.	Instituto Colombiano de Desarrollo Rural – INCODER	\$12.765,80	Revisada la constitución del rezago presupuestal para la vigencia 2016, se observa que para la vigencia 2015 se apropiaron recursos para el proyecto C-620-1107- 4 Subsidio Integral para la conformación de empresas básicas agropecuarias, atención a la población desplazada y campesina a nivel nacional SIDRA, por \$15.584,9 millones, de los cuales se constituyó rezago presupuestal cuentas por pagar por valor de \$12.765,8 millones. Para este proyecto en la vigencia 2015 se adjudicaron 355 subsidios, sin que se cumplan los requisitos para la constitución de cuentas por pagar, ya que la resolución de adjudicación regulada en el artículo 9° del Acuerdo 310 de 2013, si bien otorga un derecho particular, su materialización está condicionada a actividades posteriores a cargo del beneficiario y del INCODER, como lo son la postulación del bien inmueble, aprobación de este por la entidad y el levantamiento topográfico, por lo cual el pago efectivo del subsidio solo	<table><tr><th>NOMBRE ENTIDAD</th><th>VALOR EN MILLONES</th><th>REZAGO PRESUPUESTAL</th></tr><tr><td></td><td></td><td>procederá una vez proferido el concepto integral de valoración consagrado en el artículo 19 del Acuerdo mencionado. Lo anterior, denota que se constituyeron cuentas por pagar sin el cumplimiento de los requisitos legales, con el propósito de evitar pérdidas de apropiación presupuestal de los proyectos. Esta observación tiene presunta connotación disciplinaria.</td></tr><tr><td>Instituto Colombiano de Desarrollo Rural – INCODER</td><td>\$273.025,00</td><td>Desde la vigencia 2008 al 2015, ha constituido Rezagó Presupuestal Cuentas por Pagar en cada vigencia, con saldos pendientes de ejecutar de convenios y proyectos por valor de \$278.923 millones, los cuales son consignados a la DTN para seguir siendo ejecutados bajo el procedimiento llamado Acreedores Varios Sujetos a Devolución y no tener pérdidas de apropiación, sin embargo, los mismos perduran en el tiempo sin ser utilizados en la ejecución real de los proyectos para los cuales fueron asignados. Adicional a lo anterior, se solicitó al Ministerio de Hacienda y Crédito Público, los saldos y movimientos de la cuenta Acreedores Varios Sujetos a Devolución relacionado con los recursos de proyectos que tiene constituidos el INCODER con corte a 31 de diciembre de 2015 en esa entidad y el MHCP envía la base de datos con saldo de \$273.025 millones al mismo corte, lo cual evidencia diferencias en la información reportada entre la entidad y el MHCP.</td></tr><tr><td>Instituto Nacional de Vías – INVÍAS.</td><td>\$31.185,00</td><td>Constituyó Rezagó Presupuestal a 31/12/2014 por \$1.226.800,1 millones, distribuidas así: Reserva Presupuestal por \$506.398,7 millones y Cuentas por Pagar por \$720.401,4 millones. En cuanto a la Reserva Presupuestal, dejó de pagar \$31.185,1 millones y en Cuentas por Pagar \$28. Millones. Lo anterior refleja debilidades en cuanto al control, seguimiento para la gestión presupuestal.</td></tr></table>	NOMBRE ENTIDAD	VALOR EN MILLONES	REZAGO PRESUPUESTAL			procederá una vez proferido el concepto integral de valoración consagrado en el artículo 19 del Acuerdo mencionado. Lo anterior, denota que se constituyeron cuentas por pagar sin el cumplimiento de los requisitos legales, con el propósito de evitar pérdidas de apropiación presupuestal de los proyectos. Esta observación tiene presunta connotación disciplinaria.	Instituto Colombiano de Desarrollo Rural – INCODER	\$273.025,00	Desde la vigencia 2008 al 2015, ha constituido Rezagó Presupuestal Cuentas por Pagar en cada vigencia, con saldos pendientes de ejecutar de convenios y proyectos por valor de \$278.923 millones, los cuales son consignados a la DTN para seguir siendo ejecutados bajo el procedimiento llamado Acreedores Varios Sujetos a Devolución y no tener pérdidas de apropiación, sin embargo, los mismos perduran en el tiempo sin ser utilizados en la ejecución real de los proyectos para los cuales fueron asignados. Adicional a lo anterior, se solicitó al Ministerio de Hacienda y Crédito Público, los saldos y movimientos de la cuenta Acreedores Varios Sujetos a Devolución relacionado con los recursos de proyectos que tiene constituidos el INCODER con corte a 31 de diciembre de 2015 en esa entidad y el MHCP envía la base de datos con saldo de \$273.025 millones al mismo corte, lo cual evidencia diferencias en la información reportada entre la entidad y el MHCP.	Instituto Nacional de Vías – INVÍAS.	\$31.185,00	Constituyó Rezagó Presupuestal a 31/12/2014 por \$1.226.800,1 millones, distribuidas así: Reserva Presupuestal por \$506.398,7 millones y Cuentas por Pagar por \$720.401,4 millones. En cuanto a la Reserva Presupuestal, dejó de pagar \$31.185,1 millones y en Cuentas por Pagar \$28. Millones. Lo anterior refleja debilidades en cuanto al control, seguimiento para la gestión presupuestal.
NOMBRE ENTIDAD	VALOR EN MILLONES	REZAGO PRESUPUESTAL																					
		el bien o servicio se haya recibido a satisfacción, o para el pago de anticipos pactados en los contratos. En efecto, en este caso obedece solamente a un traslado de recursos al Banco Agrario correspondientes a los proyectos C-112-1100- 7 Implementación del programa de legalización de tierras y fomento al desarrollo rural para comunidades indígenas a nivel nacional por \$15.799 millones; C-112- 1100- Implementación del programa de legalización de tierras y fomento al desarrollo rural para comunidades negras a nivel nacional por \$8.163,9 millones y C-112- 1107- 25 Inversiones para el saneamiento, formalización y ordenamiento productivo de las tierras rurales a nivel nacional, por \$26.051 millones, lo anterior debido a la deficiencia ejecución de los proyectos, que no muestra la realidad del presupuesto ejecutado de los proyectos. Esta observación tiene presunta connotación disciplinaria.																					
Instituto Colombiano de Desarrollo Rural – INCODER	\$12.765,80	Revisada la constitución del rezago presupuestal para la vigencia 2016, se observa que para la vigencia 2015 se apropiaron recursos para el proyecto C-620-1107- 4 Subsidio Integral para la conformación de empresas básicas agropecuarias, atención a la población desplazada y campesina a nivel nacional SIDRA, por \$15.584,9 millones, de los cuales se constituyó rezago presupuestal cuentas por pagar por valor de \$12.765,8 millones. Para este proyecto en la vigencia 2015 se adjudicaron 355 subsidios, sin que se cumplan los requisitos para la constitución de cuentas por pagar, ya que la resolución de adjudicación regulada en el artículo 9° del Acuerdo 310 de 2013, si bien otorga un derecho particular, su materialización está condicionada a actividades posteriores a cargo del beneficiario y del INCODER, como lo son la postulación del bien inmueble, aprobación de este por la entidad y el levantamiento topográfico, por lo cual el pago efectivo del subsidio solo																					
NOMBRE ENTIDAD	VALOR EN MILLONES	REZAGO PRESUPUESTAL																					
		procederá una vez proferido el concepto integral de valoración consagrado en el artículo 19 del Acuerdo mencionado. Lo anterior, denota que se constituyeron cuentas por pagar sin el cumplimiento de los requisitos legales, con el propósito de evitar pérdidas de apropiación presupuestal de los proyectos. Esta observación tiene presunta connotación disciplinaria.																					
Instituto Colombiano de Desarrollo Rural – INCODER	\$273.025,00	Desde la vigencia 2008 al 2015, ha constituido Rezagó Presupuestal Cuentas por Pagar en cada vigencia, con saldos pendientes de ejecutar de convenios y proyectos por valor de \$278.923 millones, los cuales son consignados a la DTN para seguir siendo ejecutados bajo el procedimiento llamado Acreedores Varios Sujetos a Devolución y no tener pérdidas de apropiación, sin embargo, los mismos perduran en el tiempo sin ser utilizados en la ejecución real de los proyectos para los cuales fueron asignados. Adicional a lo anterior, se solicitó al Ministerio de Hacienda y Crédito Público, los saldos y movimientos de la cuenta Acreedores Varios Sujetos a Devolución relacionado con los recursos de proyectos que tiene constituidos el INCODER con corte a 31 de diciembre de 2015 en esa entidad y el MHCP envía la base de datos con saldo de \$273.025 millones al mismo corte, lo cual evidencia diferencias en la información reportada entre la entidad y el MHCP.																					
Instituto Nacional de Vías – INVÍAS.	\$31.185,00	Constituyó Rezagó Presupuestal a 31/12/2014 por \$1.226.800,1 millones, distribuidas así: Reserva Presupuestal por \$506.398,7 millones y Cuentas por Pagar por \$720.401,4 millones. En cuanto a la Reserva Presupuestal, dejó de pagar \$31.185,1 millones y en Cuentas por Pagar \$28. Millones. Lo anterior refleja debilidades en cuanto al control, seguimiento para la gestión presupuestal.																					

CUADRO 5.13  
RELACIÓN DE ENTIDADES Y HALLAZGOS UTILIZACIÓN DE PRESUPUESTO DIFERENTE A SU DESTINACIÓN

	<table><tr><th>NOMBRE ENTIDAD</th><th>VALOR EN MILLONES</th><th>UTILIZACIÓN DE PRESUPUESTO DIFERENTE A SU DESTINACIÓN DE LEY.</th></tr><tr><td>Corporación Nacional para la Reconstrucción del Río Páez y Zonas Aledañas - NASA KIWE.</td><td>\$174,00</td><td>En la muestra seleccionada de los contratos de prestación de servicios se evidenció que en algunos contratos, por valor de \$174 millones cuyos objetos contemplan actividades enmarcadas como gastos de funcionamiento, fueron pagadas con cargo al rubro de implementación de los lineamientos de política para la reducción del riesgo, que corresponde a gastos de inversión.</td></tr><tr><td>Servicio Nacional de Aprendizaje - SENA.</td><td>\$24,80</td><td>Afectó el rubro presupuestal de capacitación Sector Industrial de la Construcción, en la adquisición de materiales de formación e insumos y apoyos de sostenimiento a aprendices, para cursos o programas que no tienen nada que ver con el sector de la construcción. No se observó soporte de que estos cursos tengan correlación con el sector de la construcción. Lo anterior por falla de controles presupuestales, ocasionando disminución de los recursos del proyecto de capacitación a trabajadores del sector de la construcción, en \$24,8 millones.</td></tr><tr><td>Ministerio de Comercio, Industria y Turismo.</td><td>\$13,10</td><td>El contrato 517- 2015 de interventoría, presentó una adición y pago por \$13,1 millones con ocasión de la prórroga de 19 días calendario que originó el otrosí N° 1 del contrato de obra pública, se observó que esta obligación se canceló con cargo a recursos apropiados en el presupuesto de gastos de funcionamiento honorarios de la vigencia 2016, cuando su cancelación debió efectuarse con cargo al rubro de vigencias futuras.</td></tr><tr><td>Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio.</td><td>\$2.585,37</td><td>Adquirió compromisos por \$2.585,37 millones, con cargo a rubros presupuestales cuya apropiación no fue programada ni aprobada para cubrir este tipo de necesidades; presentándose un cambio de destinación. El uso de recursos para fines distintos y que no desarrollaron la apropiación definitiva de cada uno de los rubros presupuestales mencionados, obedeció a la carencia de controles sobre el proceso</td></tr></table>	NOMBRE ENTIDAD	VALOR EN MILLONES	UTILIZACIÓN DE PRESUPUESTO DIFERENTE A SU DESTINACIÓN DE LEY.	Corporación Nacional para la Reconstrucción del Río Páez y Zonas Aledañas - NASA KIWE.	\$174,00	En la muestra seleccionada de los contratos de prestación de servicios se evidenció que en algunos contratos, por valor de \$174 millones cuyos objetos contemplan actividades enmarcadas como gastos de funcionamiento, fueron pagadas con cargo al rubro de implementación de los lineamientos de política para la reducción del riesgo, que corresponde a gastos de inversión.	Servicio Nacional de Aprendizaje - SENA.	\$24,80	Afectó el rubro presupuestal de capacitación Sector Industrial de la Construcción, en la adquisición de materiales de formación e insumos y apoyos de sostenimiento a aprendices, para cursos o programas que no tienen nada que ver con el sector de la construcción. No se observó soporte de que estos cursos tengan correlación con el sector de la construcción. Lo anterior por falla de controles presupuestales, ocasionando disminución de los recursos del proyecto de capacitación a trabajadores del sector de la construcción, en \$24,8 millones.	Ministerio de Comercio, Industria y Turismo.	\$13,10	El contrato 517- 2015 de interventoría, presentó una adición y pago por \$13,1 millones con ocasión de la prórroga de 19 días calendario que originó el otrosí N° 1 del contrato de obra pública, se observó que esta obligación se canceló con cargo a recursos apropiados en el presupuesto de gastos de funcionamiento honorarios de la vigencia 2016, cuando su cancelación debió efectuarse con cargo al rubro de vigencias futuras.	Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio.	\$2.585,37	Adquirió compromisos por \$2.585,37 millones, con cargo a rubros presupuestales cuya apropiación no fue programada ni aprobada para cubrir este tipo de necesidades; presentándose un cambio de destinación. El uso de recursos para fines distintos y que no desarrollaron la apropiación definitiva de cada uno de los rubros presupuestales mencionados, obedeció a la carencia de controles sobre el proceso	<table><tr><th>NOMBRE ENTIDAD</th><th>VALOR EN MILLONES</th><th>UTILIZACIÓN DE PRESUPUESTO DIFERENTE A SU DESTINACIÓN DE LEY.</th></tr><tr><td></td><td></td><td>presupuestal, que garantizaran la ejecución del presupuesto conforme al fin para el cual fue programado. Esta circunstancia se generó debido a la desarticulación entre los responsables de los proyectos de inversión, la Oficina Asesora de Planeación, el Área financiera y la Oficina de Control Interno; toda vez que cada uno aplicó controles sobre su gestión particular (gerencial, operativa, de seguimiento) .</td></tr></table> <p><b>LA SITUACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA 2015.</b> Fuente: Contraloría General de la República</p> <p><b>La Contraloría General de la República en cumplimiento del artículo número 268 de la Constitución Política de Colombia y de los artículos número 39, 41, 43 y 44 de la Ley 42 de 1993, presentó a consideración de la Honorable Cámara de Representantes el 29 de julio de 2016 el informe sobre la Situación de la Deuda Pública de Colombia vigencia fiscal 2015.</b></p> <p><b>Debido a la importancia del citado informe para el cumplimiento de las funciones propias de la Comisión Legal de Cuentas y de la Plenaria de la Cámara de Representantes, se retoma el texto del citado informe así:</b></p> <p>“Presentación.</p> <p>En cumplimiento del mandato constitucional del artículo 268 superior y los artículos 39, 41, 43 y 44 de la Ley 42 de 1993, la Contraloría General de la República (CGR) presenta al Honorable Congreso de la República los resultados del endeudamiento público de la Nación, de las empresas y de las entidades territoriales, incluyendo los saldos de deuda al cierre de la vigencia 2015; las contrataciones de deuda durante el año y el análisis de la sostenibilidad de la deuda del Gobierno nacional Central (GNC).</p> <p>Para hacer el análisis, es de tomar en cuenta que en Colombia existen diferentes tipos de registro de la deuda, donde por un lado están los que lleva el Banco de la República sobre la deuda externa del país, cuya cobertura son los flujos de préstamos en el exterior que pueden ser del sector público y del sector privado. El Ministerio de Hacienda, por otro lado, a través de la Dirección Crédito Público y Tesoro Nacional, lleva el registro de la deuda del GNC, que puede tener deuda externa e interna de las entidades del orden nacional, dejando por fuera los niveles de deuda de las entidades territoriales y las empresas. Por su parte, la CGR registra la deuda pública de todas las entidades del Estado del nivel nacional, del territorial, de las empresas y las entidades financieras, sea externa o interna, es decir que la deuda que se rinde en este informe es la deuda pública colombiana.</p> <p>El entorno macroeconómico internacional de 2015 estuvo caracterizado por la caída en los precios de las materias primas, primordialmente del petróleo; un menor ritmo de crecimiento económico de los países; y la expectativa por el alza en las tasas de interés, especialmente por los cambios que hiciera la Reserva Federal Norteamericana (FED, por sus siglas en</p>	NOMBRE ENTIDAD	VALOR EN MILLONES	UTILIZACIÓN DE PRESUPUESTO DIFERENTE A SU DESTINACIÓN DE LEY.			presupuestal, que garantizaran la ejecución del presupuesto conforme al fin para el cual fue programado. Esta circunstancia se generó debido a la desarticulación entre los responsables de los proyectos de inversión, la Oficina Asesora de Planeación, el Área financiera y la Oficina de Control Interno; toda vez que cada uno aplicó controles sobre su gestión particular (gerencial, operativa, de seguimiento) .
NOMBRE ENTIDAD	VALOR EN MILLONES	UTILIZACIÓN DE PRESUPUESTO DIFERENTE A SU DESTINACIÓN DE LEY.																					
Corporación Nacional para la Reconstrucción del Río Páez y Zonas Aledañas - NASA KIWE.	\$174,00	En la muestra seleccionada de los contratos de prestación de servicios se evidenció que en algunos contratos, por valor de \$174 millones cuyos objetos contemplan actividades enmarcadas como gastos de funcionamiento, fueron pagadas con cargo al rubro de implementación de los lineamientos de política para la reducción del riesgo, que corresponde a gastos de inversión.																					
Servicio Nacional de Aprendizaje - SENA.	\$24,80	Afectó el rubro presupuestal de capacitación Sector Industrial de la Construcción, en la adquisición de materiales de formación e insumos y apoyos de sostenimiento a aprendices, para cursos o programas que no tienen nada que ver con el sector de la construcción. No se observó soporte de que estos cursos tengan correlación con el sector de la construcción. Lo anterior por falla de controles presupuestales, ocasionando disminución de los recursos del proyecto de capacitación a trabajadores del sector de la construcción, en \$24,8 millones.																					
Ministerio de Comercio, Industria y Turismo.	\$13,10	El contrato 517- 2015 de interventoría, presentó una adición y pago por \$13,1 millones con ocasión de la prórroga de 19 días calendario que originó el otrosí N° 1 del contrato de obra pública, se observó que esta obligación se canceló con cargo a recursos apropiados en el presupuesto de gastos de funcionamiento honorarios de la vigencia 2016, cuando su cancelación debió efectuarse con cargo al rubro de vigencias futuras.																					
Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio.	\$2.585,37	Adquirió compromisos por \$2.585,37 millones, con cargo a rubros presupuestales cuya apropiación no fue programada ni aprobada para cubrir este tipo de necesidades; presentándose un cambio de destinación. El uso de recursos para fines distintos y que no desarrollaron la apropiación definitiva de cada uno de los rubros presupuestales mencionados, obedeció a la carencia de controles sobre el proceso																					
NOMBRE ENTIDAD	VALOR EN MILLONES	UTILIZACIÓN DE PRESUPUESTO DIFERENTE A SU DESTINACIÓN DE LEY.																					
		presupuestal, que garantizaran la ejecución del presupuesto conforme al fin para el cual fue programado. Esta circunstancia se generó debido a la desarticulación entre los responsables de los proyectos de inversión, la Oficina Asesora de Planeación, el Área financiera y la Oficina de Control Interno; toda vez que cada uno aplicó controles sobre su gestión particular (gerencial, operativa, de seguimiento) .																					

<p>inglés). Este ambiente en algunas economías, como las exportadoras de petróleo, presionó la devaluación de las monedas, el alza en las tasas de interés de referencia locales y generó efectos adversos sobre los ingresos con el subsecuente crecimiento de la deuda pública.</p> <p>La economía colombiana no fue ajena a los cambios macroeconómicos externos. Recibió directamente el impacto en la baja de las cotizaciones del petróleo, presentó un menor crecimiento económico respecto al año anterior, fenómenos como El Niño presionaron el alza de la inflación y el Banco de la República aumentó escalonadamente la tasa de interés durante el último semestre del año. En definitiva, el crecimiento económico del país fue del 3,0%, alcanzando el tercer nivel más alto de América Latina, después de Bolivia y Perú, y superior al registrado por Brasil y Venezuela. La devaluación llegó al 31,6%, asociada a la caída de los precios del petróleo y el déficit de cuenta corriente; y la inflación fue de 6,77%, dificultando el cumplimiento de la meta establecida por el Banco de la República, cuyo rango fue entre 2% y 4%.</p> <p>En ese contexto se presentó en el país una caída en las rentas petroleras recibidas por el erario, con un gasto público inflexible a la baja y un encarecimiento del servicio de la deuda externa impactado por la devaluación. Lo anterior, sumado a otros factores, aumentó el déficit fiscal, que determinó una mayor deuda del sector público con una concentración del endeudamiento en el GNC.</p> <p>Así, el total de la deuda del sector público alcanzó \$453,27 billones en 2015, de los cuales \$341,9 billones corresponden al Gobierno nacional, \$71,4 billones a las empresas nacionales también conocidas como entidades descentralizadas del orden nacional, \$28,9 billones de las empresas territoriales y \$11,0 billones de las entidades territoriales (departamentos y municipios).</p> <p>Este nivel de deuda muestra varios aspectos que merecen destacarse, como el aumento de la deuda no solo en términos absolutos, sino también como porcentaje del PIB; cambios en la composición de la deuda interna y externa, donde esta última ganó terreno para el 2015; la necesidad de recursos de las empresas para hacer inversiones que fueron financiadas con créditos; y mayores gastos de las entidades territoriales que elevaron los déficit y, por ende, los niveles de endeudamiento.</p> <p>En términos del Producto Interno Bruto (PIB), el saldo de la deuda pública fue de 56,5% en 2015, alcanzando el segundo nivel más alto de los últimos 25 años, después de 2002 cuando se situó en 60,1% del PIB. La composición de la deuda pública del GNC que presentó en promedio, para los últimos cinco años, una participación de la deuda interna del 72% y de la externa el 28%, mostró, para el 2015, una disminución en la participación de la primera que se ubicó en 62%.</p> <p>Lo anterior pone de manifiesto nuevos hechos para administrar la deuda pública. Por una parte, la sostenibilidad de la deuda frente a la capacidad del aparato productivo para generar los tributos que permita honrarla en el mediano y largo plazo. De otro lado, para los países en desarrollo se ha estimado que el nivel de deuda PIB debe estar cercano al 60%, aunque países desarrollados, como por ejemplo EE.UU., Japón e Italia, han alcanzado niveles de deuda que superan el 100% del PIB. Otro aspecto que se debe considerar es que una mayor participación de la deuda externa hace que los cambios macroeconómicos internacionales tengan más probabilidad de generar efectos negativos en las finanzas públicas.</p> <p>En cuanto a las empresas se encuentra que los mayores saldos de deuda correspondieron a Ecopetrol S.A. y la Refinería de Cartagena (Reficar), cuyo endeudamiento creció más de \$23</p>	<p>billones en 2015, debido a las inversiones en nuevos proyectos y al efecto de la devaluación en los saldos de la deuda externa, especialmente, en el marco de la caída de los precios del petróleo que afectaron los ingresos de la petrolera estatal, Ecopetrol.</p> <p>En materia de la deuda de las regiones, en 2015 las administraciones regionales y locales se enfrentaron al cambio de dirigentes por la elección de gobernadores y alcaldes, quienes aceleraron la ejecución de inversiones durante el último año de gobierno, con dos acepciones importantes: entregar resultados de ejecución presupuestal y, en algunos casos, dejar comprometidos los presupuestos futuros. Lo anterior generó un mayor déficit fiscal en el último año de las administraciones y, en consecuencia, un mayor endeudamiento público que alcanzó los \$11 billones en 2015. Las entidades territoriales con mayor endeudamiento fueron, en su orden, Antioquia (\$1,44 billones), Bogotá (\$1,36 billones), Medellín (\$1,19 billones), Cundinamarca (\$0,58 billones) y Barranquilla (\$0,5 billones), mientras que el mayor incremento de deuda territorial se presentó en el departamento de Antioquia (\$0,41 billones), seguido por Medellín (\$0,17 billones).</p> <p>El escenario macro y los niveles de la deuda pública en 2015 llevaron a que la agencia calificadora de riesgos <i>Standard and Poor's</i> revisará en febrero de 2016 la perspectiva de calificación crediticia de Colombia de estable a negativa, teniendo en cuenta el balance externo del país y el riesgo de un mayor déficit fiscal. Lo anterior implica que, de no tomarse las medidas necesarias para reducir los gastos e incrementar los ingresos públicos, se pone en riesgo el grado de inversión de la deuda externa colombiana, lo que incrementaría su costo de financiación.</p> <p>La deuda debe mantenerse en niveles sostenibles, entendidos como aquellos que permiten honrarla en el largo plazo con los recursos tributarios que se generan en la economía. Para lograrlo, debe hacerse seguimiento a la relación deuda PIB con el fin que no se eleve a niveles fuera de su sostenibilidad, lo cual requeriría recuperar la senda de crecimiento económico; reducir el déficit fiscal; recortar y priorizar el gasto primario; y elevar los ingresos tributarios. Sin embargo, una política de ajuste mal diseñada podría desacelerar aún más el crecimiento económico, causando más déficit y deuda.</p> <p>Es por ello que la Contraloría General de la República enfatiza en la necesidad de mejorar la calidad y eficiencia del gasto público y ajustar el sistema tributario, de tal forma que provea recursos estructurales como alternativa al endeudamiento público en las finanzas nacionales.</p> <p><b>Introducción</b></p> <p>En cumplimiento del mandato del artículo 268 de la constitución y los artículos 39, 41, 43 y 44 de la Ley 42 de 1993, la Contraloría General de la República (CGR) presenta al Honorable Congreso de la República los resultados del endeudamiento público de la Nación y de las entidades descentralizadas, en el marco de la situación económica internacional y local, y una evaluación de la sostenibilidad de la deuda del Gobierno nacional.</p> <p>La desaceleración de la economía mundial y la caída en los precios de las materias primas, en especial de los precios del petróleo, fueron algunas de las condiciones económicas que caracterizaron 2015 y que generaron en las economías emergentes - incluida la colombiana - efectos en las variables macroeconómicas y en las finanzas públicas. La mayoría de estos países presentaron dificultades debido a la disminución de los ingresos fiscales y los balances deficitarios en la tesorería, ocasionando incremento en el déficit fiscal. Este ambiente económico mundial lo aborda el informe en su primer capítulo.</p>
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Bajo el marco del contexto internacional, en el segundo capítulo se evalúa el comportamiento de la deuda del Sector Público Colombiano (SPC) en 2015 y se analizan las causas que la elevaron, con énfasis en el endeudamiento del Gobierno nacional Central, dado que es el nivel que más pesa dentro de la deuda pública nacional.

En el capítulo tercero se registra la situación de las empresas públicas descentralizadas, que fueron las mayores deudoras después del Gobierno nacional. Una de las connotaciones especiales es que la deuda de estas entidades se concentró en las empresas relacionadas con la exploración y producción de bienes del sector petrolero y con la generación y comercialización de energía eléctrica.

En el capítulo cuarto se presenta la deuda de los gobiernos territoriales, que para 2015 mostró dos hechos importantes: i) Las leyes de ajuste fiscal controlaron la mayoría de entidades, aunque algunas aumentaron considerablemente su nivel de endeudamiento y; ii) el ciclo político aumentó los montos contratados durante el último año de gobierno.

En el capítulo quinto se analiza el servicio de la deuda pública (pago de amortizaciones e intereses) efectuado por el Gobierno nacional en 2015 y el perfil de vencimientos de la deuda interna y externa.

Por último, en el capítulo sexto, se evalúa la sostenibilidad de la deuda del Gobierno nacional, que en 2015 creció frente al PIB, lo que planteó un reto de política económica para asegurar su sostenibilidad. El buen comportamiento de la relación deuda/PIB requerirá de condiciones macroeconómicas favorables como un crecimiento económico sostenido, crédito externo e interno con bajas tasas de interés, tasas de cambio estables y, claro está, balances primarios equilibrados o con déficit limitados.

**Capítulo 1**

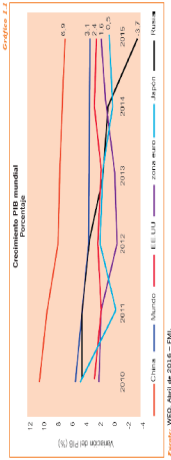
**Situación de los mercados internacionales**

Los mercados financieros internacionales en 2015 estuvieron caracterizados por la caída en los precios de las materias primas (en especial del petróleo), la desaceleración de la economía china y la expectativa por el alza en la tasa de interés de referencia por parte de la Reserva Federal norteamericana. En algunas economías, como las exportadoras de petróleo, se presentaron efectos adversos sobre los ingresos que condujeron a la devaluación de las tasas de cambio, alza en las tasas de interés de referencia locales y en algunos casos al crecimiento de la deuda pública<sup>32</sup>.

Uno de los indicadores más relevantes en el contexto macroeconómico es el Producto Interno Bruto (PIB) mundial, que mostró una desaceleración en el ritmo de crecimiento en 2015. El Fondo Monetario Internacional (FMI) en su informe Perspectivas de la economía mundial (World Economic Outlook- WEO), estableció para 2015 el crecimiento del PIB mundial en 3,1%, para una reducción de 0,3 puntos porcentuales frente al observado en 2014. En ese resultado, Estados Unidos presentó un crecimiento de 2,4% (Gráfico 1.1), basado en el abaratamiento de la energía y el comportamiento del mercado de vivienda, aunque inferior en 0,7 puntos al esperado a principios del año, debido a factores como el menor gasto de capital en el sector petrolero y los cierres portuarios por efecto del fuerte invierno.

<sup>32</sup> Alguno o varios de estos efectos (desaceleración, devaluación y deterioro de la cuenta corriente) se observaron en las economías emergentes exportadoras de petróleo como Venezuela, Colombia, Perú, Brasil, Argelia, Arabia Saudita, Emiratos Árabes, Irak, Iran, Kuwait, Libia, etc.

Por su parte, la dinámica de la economía china fue menor, dado que su ritmo de crecimiento del 6,9% resultó inferior al de 2014, como efecto de la reducción de la inversión y las menores exportaciones. Japón, por su parte, presentó un ligero incremento de 0,5%, que fue mayor al presentado en 2014 (0%), debido a la caída de los precios de las materias primas y la política expansiva del banco central de esa Nación (Gráfico 1.1). La zona euro creció 1,6% (0,9% en 2014) por efecto de la depreciación del euro y los menores precios del petróleo, dado que son países importadores de esta materia prima; y, por último, Rusia se vio afectada negativamente por la reducción en los precios del crudo y experimentó una contracción de 3,7% (FMI- WEO, 2016).



Las proyecciones del FMI señalan que en 2016 el crecimiento de la economía mundial continuará cercano al 3%, debido a la desaceleración de la economía china y la reducción del precio de las materias primas. Aun cuando los analistas esperaban un crecimiento del 3,6% a nivel global, los nuevos estimativos muestran una reducción en las expectativas, indicando un repunte menor al calculado en fechas anteriores por esta entidad que está entre el 2,8 y el 3%. Dentro de las economías avanzadas se proyecta un incremento de 2,4% para Estados Unidos, 1,5% en la zona euro y 0,5% en Japón. La economía China crecerá al 6,5%, mientras que para América Latina y el Caribe se proyecta una nueva contracción, esta vez de 0,5%, en un resultado influenciado por la proyección de un crecimiento de - 3,8% en el PIB de Brasil (FMI- WEO, 2016).

Respecto a los precios del petróleo, la Administración de Información Energética de Estados Unidos (EIA) señaló que las condiciones actuales del mercado no apuntan a una recuperación de los precios a corto plazo y sólo hasta 2017 la producción en Estados Unidos disminuirá lo suficiente para que los precios se ubiquen en torno a los US\$50 por barril.

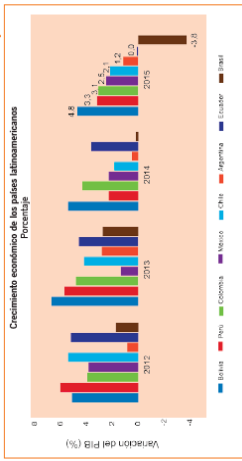
**1.1. Entorno regional latinoamericano**

Durante 2015 las economías de América Latina y el Caribe se vieron afectadas por la reducción de los precios de las materias primas, como el petróleo, el carbón y el cobre. La región presentó una contracción de 0,1%<sup>33</sup>, desempeño que reflejó el crecimiento negativo de 3,8% de Brasil - la economía más grande de Latinoamérica, con una reducción de la inversión en medio de un difícil entorno político (FMI- WEO, 2016) (Gráfico 1.2). Por su parte, otras economías de la región mostraron crecimientos positivos, como fue el caso de

<sup>33</sup> América Latina y el Caribe no presentaba un crecimiento económico negativo desde 2009, año en el cual el PIB regional se contrajo 1,27%.

Bolivia (4,8%), seguido por Perú (3,3%), Colombia (3,1%) y México (2,5%), mientras que Ecuador no registró crecimiento.

Gráfico 1.2

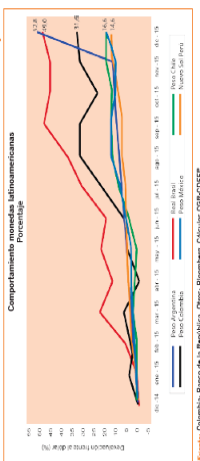


Fuente: WEO, Abril de 2016 – FMI.

#### 1.1.1. Precios del petróleo y devaluación

La tendencia a la baja en los precios internacionales del petróleo, registrada desde mediados de 2014, estuvo influenciada por el incremento de la producción e inventarios de crudo en Estados Unidos, la disminución de la demanda generada por el menor crecimiento de la economía mundial y la falta de un acuerdo de la Organización de Países Exportadores de Petróleo (OPEP), con el fin de reducir sus niveles de producción (MHCP, 2015). En los países exportadores de petróleo y otras materias primas de América Latina, la reducción de sus precios se tradujo en un menor ingreso de divisas que, en términos generales, provocó la devaluación de las monedas de la región frente al dólar (Gráfico 1.3). Los efectos más fuertes se dieron sobre el peso de Argentina (52,8%), el real de Brasil (49%) y el peso de Colombia (31,6%).

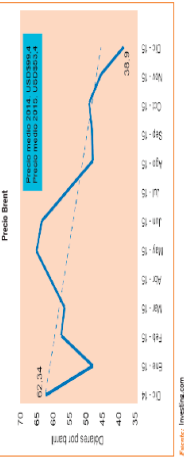
Gráfico 1.3



En el caso de Colombia, la reducción de los precios internacionales del petróleo (35% para el Brent) contribuyó a que la cotización del dólar se incrementara entre los cierres de 2014 y

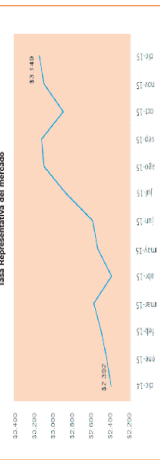
de 2015 en \$757, equivalentes a una devaluación de 31,6%<sup>34</sup> (Gráficos 1.4 y 1.5), que elevó el valor en pesos de la deuda externa.

Gráfico 1.4



Fuente: Investing.com

Gráfico 1.5

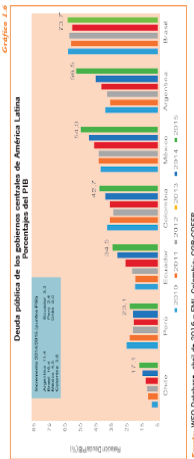


Fuente: Banco de la República

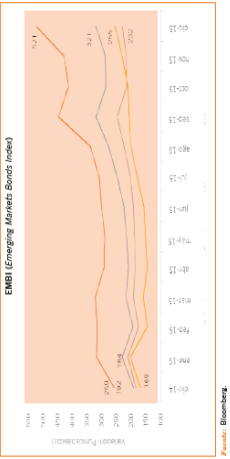
#### 1.1.2. Deuda pública en la región

La caída en los precios internacionales de las materias primas y el menor crecimiento en las economías latinoamericanas redujeron los ingresos fiscales, lo cual se tradujo en un mayor déficit e incrementos en los saldos de la deuda pública, agudizados por el efecto de la devaluación sobre el valor en pesos de la deuda externa. Lo anterior se reflejó en un aumento de los niveles de endeudamiento, como porcentaje del PIB, de algunos gobiernos nacionales centrales por encima de 10 puntos (Gráfico 1.6). Es así como Brasil alcanzó una relación (Deuda Gobierno nacional)/PIB del 73,7%, Argentina del 56,5%, México del 54% y Colombia del 42,7%.

<sup>34</sup> Para las variaciones señaladas en los precios del petróleo (Brent) y la TRM, se tomó como referencia las cotizaciones vigentes al 31 de diciembre de 2014 y 2015.



El incremento en el endeudamiento implicó una mayor percepción de riesgo de los mercados externos con respecto a las economías de la región, que representó un aumento de los costos de los créditos externos. Esto se evidenció en los retornos de los bonos soberanos, medidos con el indicador de bonos de mercados emergentes (EMBI<sup>39</sup>), índice que registra la diferencia entre las tasas de interés que pagan los bonos denominados en dólares emitidos por países emergentes y los del Tesoro de Estados Unidos, considerados libres de riesgo. La evolución del EMBI en 2015 presentó un incremento de 262 puntos básicos (p.b.) para Brasil; mientras que para Colombia, Chile y México el aumento fue de 129, 86, y 48 puntos básicos, respectivamente (Gráfico 1.7).



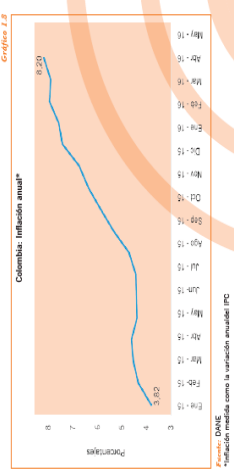
Adicionalmente, en 2015 las tasas de interés internacionales registraron una tendencia al alza, destacándose el incremento de la LIBOR para depósitos a seis meses en dólares, al pasar de 0,36% en 2014 a 0,85% en 2015. De afianzarse esta tendencia se encarecería aún más el endeudamiento realizado a través nuevas emisiones de bonos externos y de la deuda contratada con la banca multilateral con tasas de interés variable.

**1.2. Resultados de Colombia frente a América Latina**

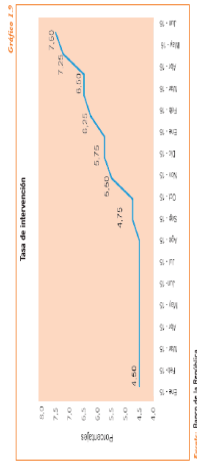
<sup>39</sup> *Emerging Markets Bonds Index* (Indicador de Bonos de Mercados Emergentes), calculado por JP Morgan Chase. El EMBI divide cada punto porcentual en 100 puntos básicos. Así, por ejemplo, una diferencia de 0,1 puntos porcentuales se expresa como 10 puntos básicos.

En un escenario macroeconómico que ha determinado un proceso de desaceleración de la economía colombiana en los últimos tres años, con tasas de crecimiento de 4,9% en 2013, 4,4% en 2014 y 3,1% en 2015, la deuda pública del GNC, como porcentaje del PIB, pasó de 33,7% a 42,7% entre 2013 y 2015, al tiempo que sus tasas de interés registraron uno de los mayores crecimientos de la región durante 2015 (1,29 p.b.), indicando la percepción de mayor riesgo en la economía colombiana por parte de los agentes del mercado.

En cuanto a la inflación, varios aspectos como el fenómeno de El Niño y la devaluación dificultaron el cumplimiento de la meta establecida por el Banco de la República (Gráfico 1.8). Cabe señalar que la inflación incrementa los gastos de funcionamiento e inversión en términos nominales, lo que presiona el déficit fiscal y puede elevar la deuda. Adicionalmente, con un crecimiento de la inflación los inversionistas locales exigen una mayor rentabilidad, que implica un aumento de las tasas de colocación de los títulos TES, encareciendo así el costo del financiamiento.



El Banco de la República (BR), con miras a contener la inflación creciente, realizó ajustes sucesivos en la tasa de interés de intervención desde septiembre de 2015 hasta elevarla en junio de 2016 al 7,5% (Gráfico 1.9), con el objetivo de reducir las expectativas de inflación y disminuir las tasas de los TES. No obstante, la inflación no se redujo y el aumento de las tasas de referencia del Banco tuvo un efecto sobre las tasas de los TES, que se elevaron entre septiembre y diciembre de 2015, alcanzando rendimientos promedios del 7,0%, nivel en torno al cual se mantuvieron hasta mayo de 2016, que fue superior a las tasas promedio de 2015.



Bajo esta coyuntura, en febrero de 2016 la agencia calificadora de riesgos *Standard and Poor's* revisó la perspectiva de calificación crediticia de Colombia de estable a negativa, teniendo en cuenta el balance externo del país y el riesgo de un mayor déficit fiscal. Lo anterior implica que, de no tomarse las medidas necesarias para reducir los gastos e incrementar los ingresos públicos, se podría perder el grado de inversión de la deuda externa colombiana incrementando su costo de financiación.

Teniendo en cuenta la situación de la economía colombiana y con la idea de garantizar la estabilidad de las finanzas públicas, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público realizó un aplazamiento de \$6 billones en el presupuesto de 2016 con el fin de cumplir las metas fiscales establecidas. Sin embargo, el ajuste del gasto podría ser insuficiente para lograr el balance requerido por las finanzas públicas, razón por la cual el Gobierno ha manifestado que presentará al Congreso de la República un proyecto de reforma tributaria.

Capítulo 2

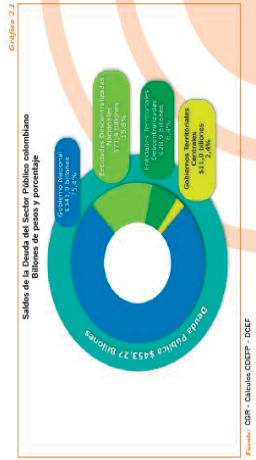
La deuda del sector público colombiano

2.1. Generalidades de la deuda del sector público.

La Contraloría General de la República (CGR), en cumplimiento del mandato constitucional, lleva un registro de la deuda pública del sector público colombiano y, como tal, posee la información contable asociada a las operaciones de crédito del Estado, por las cuales se provee de recursos, con los respectivos plazos para su pago.

2.1.1. Estructura de la deuda del sector público.

De acuerdo con los registros de la CGR, la deuda del sector público alcanzó \$453.27 billones en 2015, de los cuales \$341.9 billones (75.4%) le correspondieron al Gobierno nacional, \$71.4 billones (15.8%) a las entidades descentralizadas nacionales, \$28.9 billones a las empresas territoriales y \$11.0 billones a los gobiernos regionales y locales (Gráfico 2.1).



Los saldos de la deuda del sector público crecieron 20% con respecto al 2014, a lo cual contribuyó principalmente el aumento de la deuda en las empresas nacionales, las territoriales y el Gobierno nacional (Cuadro 2.1). Entre las empresas que aumentaron sus saldos se encontraron Ecopetrol S.A. y la Refinería de Cartagena (Reficar), que pasaron de \$48,2 billones en 2014 a \$71,4 billones en 2015, aumentando su participación en la deuda del 12,8% al 15,8% durante el mismo período. El incremento de los saldos de deuda de las empresas en años recientes se debió a los proyectos de inversión, situación que se detalla en el capítulo tercero.

Por su parte, el Gobierno nacional presentó el mayor incremento de la deuda del sector público en términos absolutos, al pasar de \$295,8 billones en 2014 a \$341,9 billones en 2015 (Cuadro 2.1), continuando la tendencia al alza presentada en los últimos años y manteniendo la concentración de la mayor parte de la deuda, razón por la cual se realiza un análisis más detallado de este nivel de gobierno en el presente capítulo.

Cuadro 2.1

Deuda del sector público colombiano

Nivel	Billones de pesos				Porcentaje del PIB				
	2012	2013	2014	2015	%	2012	2013	2014	2015
Nivel nacional	295,82	344,3	413,3	453,27	75,4	33,7	35,9	39,1	42,7
Gobierno central	254,77	295,86	341,92	407,57	75,4	33,7	35,9	39,1	42,7
Entidades descentralizadas	21,5	30,65	48,25	71,41	23,16	48,2	16,8	3,2	6,4
Nivel territorial	27,96	29,71	33,96	39,84	8,09	18,5	8,8	4,1	4,5
Gobiernos regionales	7,88	8,89	9,36	11,02	1,87	12,9	2,4	1,2	1,4
Departamentos	2,65	2,7	2,92	3,77	0,88	29,1	0,8	0,4	0,8
Ciudades	3,48	3,86	4,30	4,65	0,28	6,5	1,0	0,6	0,6
No ciudatés	1,87	2,07	2,14	2,7	0,07	28,8	0,8	0,3	0,3
Entidades descentralizadas	19,17	21,88	24,65	29,82	4,42	18,9	8,4	2,9	3,2
Total sector público	323,77	374,04	477,96	493,07	76,52	18,9	18,9	47,4	49,3

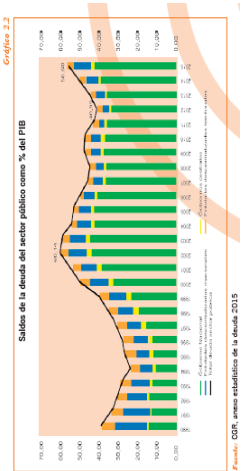
Fuente: CGR. Contraloría Delegada para Economía y Finanzas

Aunque con menores saldos de deuda, las empresas territoriales, entre las cuales se destacan las Empresas Públicas de Medellín (EPM) y la Transportadora de Gas Internacional S.A. (TGI), aumentaron su deuda debido a procesos de modernización y expansión en sus diferentes áreas de negocio. La deuda de los gobiernos territoriales, por su parte, se concentró en las capitales y departamentos, que si bien tienen poca participación en la deuda total del sector público exhibieron, incluso en los municipios no capitales, mayores niveles de endeudamiento en los últimos años, lo cual es importante monitorear, tanto a la luz de los límites de gasto que le impone la normativa, como en términos de resultados que con los recursos de crédito logran los gobiernos territoriales en cuanto al bienestar material de la población.

En términos del PIB, el saldo de la deuda pública en 2015 fue equivalente al 56,5%, correspondiendo al Gobierno nacional el 42,7%, a las entidades nacionales el 8,9%, a las empresas territoriales el 3,6% y a los gobiernos locales el 1,4%.

**2.1.2. Deuda del sector público respecto al PIB**

El indicador deuda a PIB del sector público en 2015 alcanzó un nivel similar al presentado a finales de la década de los noventa y el segundo mayor de los últimos 25 años, después del 2002 cuando alcanzó el 60,1% del PIB (Gráfico 2.2).



Luego de una tendencia decreciente entre el 2003 y el 2012, la relación deuda a PIB presentó una disposición a elevarse desde el 2013, asociada al comportamiento del déficit fiscal del GNC, el entorno económico y el financiamiento que requirieron las empresas del orden nacional y territorial para llevar a cabo sus proyectos.

Ahora bien, al cierre de 2015 el indicador deuda a PIB del sector público colombiano se ubicó en un valor intermedio al alcanzado por otros países de la región, como se mostró en el primer capítulo del presente informe. Dada la tendencia creciente de la deuda y la perspectiva del panorama económico, podría monitorearse esta relación sobre indicadores como el reconocido en el Tratado de Maastricht, 60% del PIB, o fijarse otros límites específicos para las economías emergentes en torno al 40% o el 50% del PIB como lo expone el FMI o la Comisión Económica para América Latina (CEPAL).

Los análisis de estos organismos plantean que superar dichos límites afecta negativamente el crecimiento económico, genera inestabilidad macroeconómica y tiende a elevar las tasas de los bonos, encareciendo la deuda. No obstante, muchos países desarrollados (EE.UU., Japón

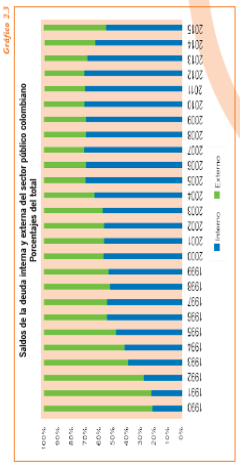
e Italia, entre otros) han alcanzado niveles de deuda que superan el 100% e incluso el 200% del PIB, aunado a condiciones macroeconómicas favorables que se reflejan en el crecimiento económico, aumento en el empleo y bienestar material de la población. Este debate se abordará en el capítulo sexto, donde se plantea un análisis de la senda del indicador deuda PIB en el marco de las condiciones macroeconómicas en el futuro.

Por ahora es importante recalcar que la deuda se ha venido originando por la diferencia entre los ingresos y los gastos, y que por tal razón resulta de gran importancia, de una parte, el trámite de una reforma tributaria estructural y, de otra parte, lograr la calidad y eficiencia del gasto, con la respectiva financiación que requiere con recursos de la deuda. Esto con el objetivo de asegurar la productividad, competitividad, bienestar material y crecimiento económico futuro, que les permitirán a los gobiernos atender las necesidades de las personas, además de generar los ingresos que garanticen el pago de esa misma deuda en el largo plazo. De igual manera, lograr las condiciones favorables en términos de plazo y costo de la deuda, sin generar inestabilidad macroeconómica y permitiendo el cumplimiento de las funciones esenciales del Estado.

En este sentido, los diferentes informes elaborados por parte de la CGR cumplen con la labor de monitorear las finanzas públicas, para lo cual se evalúan el cumplimiento de las metas sociales y económicas fijadas por el Gobierno en la ejecución presupuestal, el manejo de la deuda y el manejo contable, así como la transparencia de la gestión y rendición de cuentas de la Nación en estos aspectos.

**2.1.3. Deuda del sector público: interna y externa**

La deuda del sector público se distribuye en interna, si las obligaciones se encuentran asociadas a moneda nacional y deuda externa, si están vinculadas con moneda extranjera (dólares, euros, yenes, etc.). Según esta definición, en 2015 el 55% de la deuda del sector público fue interna y el 45% externa (Gráfico 2.3). Esta composición cambió a lo largo del tiempo y respondió, por un lado, a las condiciones particulares del acceso a los mercados de capitales internos y externos y, por otro, a las estrategias de gestión de la deuda de los diferentes ámbitos del sector público.



La composición de estos saldos de deuda interna y externa, por ámbito de gobierno así como su tamaño frente al PIB, se presentan a continuación.

Los saldos de la deuda externa del sector público alcanzaron en 2015 los \$203.60 billones, de los cuales el GNC adeudó la mayor parte con el 63,6%, seguido por las empresas del orden nacional con el 28,5%; mientras que el 7,9% restante se distribuyó entre las empresas descentralizadas territoriales y los gobiernos territoriales (Cuadro 2.2).

En términos del PIB, la deuda externa del sector público se situó en 25,4% para el 2015, con lo que superó los niveles exhibidos en los últimos años. En 2014 y 2015 se presentaron crecimientos significativos en términos porcentuales del PIB, que se originaron en los mayores saldos de deuda externa del Gobierno nacional, las empresas nacionales y, en menor medida, de las empresas territoriales. Por su parte, la deuda externa de los gobiernos locales, con respecto al PIB, se mantuvo estable desde el 2012 (Cuadro 2.2).

Cuadro 2.2

Deuda externa del sector público colombiano

Rubro	Billones de pesos					Porcentaje del PIB				
	2012	2013	2014	2015	2016	2012	2013	2014	2015	2016
<b>Total</b>	176,41	187,04	218,22	203,60	218,22	7,46	8,4	8,64	28,58	27,81
Gobierno central	10,57	11,47	12,19	13,39	12,52	0,6	6,1	5,6	6,5	5,8
Empresas descentralizadas	18,06	19,27	20,6	23,98	23,98	1,03	1,03	0,94	1,19	1,1
Nivel territorial	6,20	6,78	7,08	6,28	6,28	0,35	0,36	0,32	0,31	0,29
Gobiernos autónomos	2,41	2,49	2,52	3,17	3,17	0,14	0,14	0,14	0,14	0,14
Departamentos	1,32	1,32	1,32	1,32	1,32	0,07	0,07	0,07	0,07	0,07
Capital	1,32	1,32	1,32	1,32	1,32	0,07	0,07	0,07	0,07	0,07
No capital	0,09	0,09	0,09	0,09	0,09	0,005	0,005	0,005	0,005	0,005
Gobiernos locales	1,09	1,09	1,09	1,09	1,09	0,06	0,06	0,06	0,06	0,06
Municipios	1,09	1,09	1,09	1,09	1,09	0,06	0,06	0,06	0,06	0,06
Total sector público	186,46	198,00	206,02	206,02	206,02	8,46	9,4	9,56	30,1	29,1

Fuente: GNC, Contraloría Delegada para Economía y Finanzas - DCEP.

Cabe señalar que entre las empresas del orden nacional con los mayores saldos de deuda externa se encuentran Ecopetrol S.A. y Reficar, mientras que en el orden territorial están las empresas Públicas de Medellín (EPM) y Transportadora de Gas Internacional (TGI). Las características del endeudamiento y las condiciones macroeconómicas que afectaron los saldos de estas empresas en los últimos años se detallan en el capítulo tercero.

El saldo de la deuda interna del sector público se situó en \$249.67 billones en 2015, correspondiendo \$212.32 billones al Gobierno Central, que representó el 85,0% del total de la deuda interna. En orden de importancia, le siguieron las empresas territoriales con el 6,3% del total, mientras que el 8,7% restante se distribuyó entre las empresas del orden nacional y los gobiernos territoriales (Cuadro 2.3).

Cuadro 2.3

Deuda interna del sector público colombiano

Rubro	Billones de pesos					Porcentaje del PIB				
	2012	2013	2014	2015	2016	2012	2013	2014	2015	2016
<b>Total</b>	176,41	187,04	218,22	203,60	218,22	7,46	8,4	8,64	28,58	27,81
Gobierno central	10,57	11,47	12,19	13,39	12,52	0,6	6,1	5,6	6,5	5,8
Empresas descentralizadas	18,06	19,27	20,6	23,98	23,98	1,03	1,03	0,94	1,19	1,1
Nivel territorial	6,20	6,78	7,08	6,28	6,28	0,35	0,36	0,32	0,31	0,29
Gobiernos autónomos	2,41	2,49	2,52	3,17	3,17	0,14	0,14	0,14	0,14	0,14
Departamentos	1,32	1,32	1,32	1,32	1,32	0,07	0,07	0,07	0,07	0,07
Capital	1,32	1,32	1,32	1,32	1,32	0,07	0,07	0,07	0,07	0,07
No capital	0,09	0,09	0,09	0,09	0,09	0,005	0,005	0,005	0,005	0,005
Gobiernos locales	1,09	1,09	1,09	1,09	1,09	0,06	0,06	0,06	0,06	0,06
Municipios	1,09	1,09	1,09	1,09	1,09	0,06	0,06	0,06	0,06	0,06
Total sector público	186,46	198,00	206,02	206,02	206,02	8,46	9,4	9,56	30,1	29,1

Fuente: GNC, Contraloría Delegada para Economía y Finanzas - DCEP.

Como proporción del PIB, la deuda interna se redujo con respecto al nivel de 2014 debido al Gobierno nacional, que se compensó con los aumentos en el indicador por parte de las empresas nacionales, territoriales y los gobiernos locales (Cuadro 2.2). Como más adelante se detalla, esto se explicó, de un lado, en razón del sesgo estratégico del Gobierno hacia créditos externos y, de otro lado, por el financiamiento de las empresas (nacionales y territoriales) con los mercados de capital internacional.

2.1.4. Acreedores del sector público

Los mayores acreedores del sector público fueron los tenedores de bonos locales y extranjeros, cuya inversión en estos instrumentos al cierre de 2015 ascendió a \$334,4 billones, equivalente al 73,8% de la deuda pública. El 65,5% de dichos bonos se colocaron en moneda local y el 34,5% en moneda extranjera (Cuadro 2.4). De tal manera, los títulos de deuda interna colocados en el mercado doméstico ascendieron a \$219 billones y los bonos externos a \$115 billones. Los títulos internos son en su mayoría TES (Clase B, UVR y de corto plazo) y bonos externos colocados por las empresas del nivel nacional y territorial como EPM, Ecopetrol S.A. e ISA.

Cuadro 2.4

Acreedores del sector público colombiano  
En billones de pesos

Acreedores	Total		Interna		Externa		Participación (%)	
	Interna	Externa	Interna	Externa	Interna	Externa	Interna	Externa
<b>Tenedores de bonos</b>	334,28	219,2	219,2	115,4	65,5	34,5		
Banco multilateral	95,61	0	95,61	0	100,0	0		
Banco comercial (1)	30,48	12,7	30,48	12,7	17,8	48,8		
Banco de ahorro y crédito	1,5	0	1,5	0	0,5	0		
Otro gobierno	9,79	0	9,79	0	5,6	0		
Acuerdo Nación - Banco Mundial (2)	5,67	0	5,67	0	100,0	0		
Otro (3)	12,62	12,4	12,62	12,4	0,1	99,9		
<b>Total</b>	482,27	242,7	482,27	242,7	65,5	34,5		

Fuente: GNC-DCEP. (1) En este cuadro se asume que el 100% de la deuda interna de los gobiernos territoriales (departamental, distrital y municipal) es con respecto a la banca comercial. (2) Este monto corresponde al valor que la empresa Multo de Responsabilidad Social (MRS) ha comprometido para el pago de los préstamos del Banco Mundial y del Banco Interamericano de Desarrollo. (3) EPM, Ecopetrol, ISA, Ingenio, Metros de Medellín, Reficar y TGI.

El segundo mayor acreedor del sector público fue la banca multilateral con el 12,2% de la deuda total (Cuadro 2.4). Estos organismos, tales como el Banco Internacional de Reconstrucción y Fomento (BRF), el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y la Corporación Andina de Fomento (CAF), entre otros, otorgan créditos a sus países miembros en condiciones financieras favorables para la ejecución de proyectos relacionados con el desarrollo económico y social. A este grupo de prestamistas el sector público adeuda \$55,5 billones, de los cuales gran parte se encuentra a cargo del Gobierno nacional, mientras que el resto está distribuido entre otras empresas como EPM e ISA.

La banca comercial opera como el tercer prestamista del sector público con \$30,5 billones y el 6,7% de la deuda (Cuadro 2.4). El 58,5% de estos créditos corresponde a banca comercial extranjera, principalmente a cargo de Ecopetrol S.A. y Reficar; mientras que el resto pertenece a créditos otorgados por bancos locales a departamentos, municipios y empresas, donde sobresalen Isagén y Ecopetrol S.A.

El cuarto acreedor del sector público colombiano es la banca de fomento internacional, la cual proporciona créditos dirigidos a promover la inversión y el desarrollo de los sectores productivos. Al cierre de 2015 los créditos con este tipo de banca ascendieron a \$9 billones, de los cuales \$7,2 billones fueron otorgados a Reficar (Cuadro 2.4).

Adicionalmente, el sector público total adeudó \$5,8 billones a otros gobiernos, ocupando el 1,3% del total (Cuadro 2.4). Aunque estos créditos generalmente son dirigidos al nivel central del sector público, también hay casos, como el de EPM, que adeuda \$0,9 billones a estos acreedores. De igual manera existe un porcentaje de la deuda pública (1,2%) donde el acreedor es la propia Nación, cuando esta garantiza la deuda externa y debe cubrir el servicio de la misma a través de la cuenta especial de la deuda externa (CEDE) para evitar incumplimientos con los acreedores externos. Este caso se revela plenamente con el Metro de Medellín que en total adeuda \$5,6 billones, donde la mayor parte hace referencia al acuerdo de pago firmado en 2004 con la Nación<sup>36</sup>.

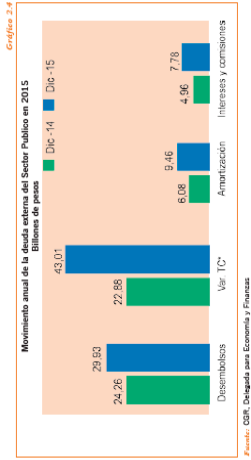
Finalmente, otros acreedores agrupan el 2,8% de la deuda total del sector público (\$12,5 billones), como es el caso de los créditos obtenidos a través de operaciones leasing y créditos interempresariales o con proveedores radicados en el exterior. Dentro de este subtotal se incluye como deuda interna (\$9,6 billones) la contratada por las empresas del nivel nacional y territorial diferentes a Ecopetrol S.A., EPM, ETB, ISA, Isagén, Metro de Medellín, Reficar y TGI.

2.1.5. Principales causas del crecimiento de la deuda del sector público

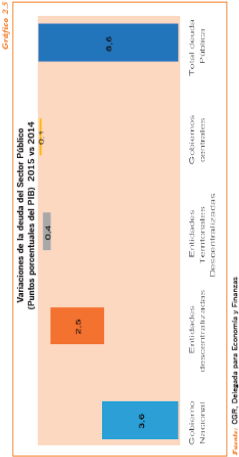
Como se mencionó anteriormente, el saldo de la deuda pública en 2015, tanto en saldos nominales como en términos del PIB, creció en todos los niveles, especialmente en el Gobierno nacional y las empresas nacionales y territoriales. En términos generales, dichos incrementos fueron determinados por factores como el déficit del Gobierno nacional y los balances negativos de las empresas como Ecopetrol S.A., ISA, EPM, que implicó la necesidad de nuevos recursos de crédito, a lo que se sumó el efecto de la devaluación en los saldos de deuda externa, especialmente en el gobierno y las empresas públicas con los

<sup>36</sup> Véase CGR (2004). Análisis del Acuerdo de Metro de Medellín, en este documento la CGR evalúa el acuerdo de pago entre la empresa y la Nación para cubrir el servicio de la deuda externa y los pagos posteriores del departamento de Antioquia por la pigoración de la renta del tabaco y el Municipio de Medellín por la pigoración de la sobretasa a la gasolina.

mayores saldos en este tipo de deuda (caso Ecopetrol S.A. y Reficar). El incremento en la deuda del sector público se dio por el aumento neto (mayores desembolsos que amortizaciones), pero, principalmente, por la valoración de los saldos en pesos debido al efecto de la devaluación de la divisa nacional. Ese mismo efecto se dio en el pago de intereses de la vigencia (Gráfico 2.4)



La variación de la deuda del sector público en 2015 fue equivalente a un aumento de 6,6 p.p. del PIB con respecto a 2014. Para el Gobierno nacional representó un incremento de 3,6 p.p. del PIB, mientras en las empresas nacionales fue de 2,5 p.p. del PIB, que explicaron el 92% del incremento total de la deuda. Por su parte, las empresas y los gobiernos territoriales presentaron aumentos del 0,4 p.p. y 0,1 p.p. del PIB respectivamente (Gráfico 2.5).



Las causas de estos incrementos se evalúan a continuación para cada uno de estos ámbitos del sector público, mientras el detalle de la gestión de la deuda (condiciones de las colocaciones de bonos, características de la contratación de créditos, el servicio de la deuda, las operaciones de manejo y perfiles de vencimiento) se abordan en apartados posteriores tanto para el Gobierno nacional, como para los gobiernos locales y las empresas nacionales y territoriales.

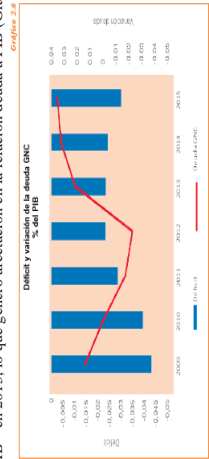
2.2. Deuda del Gobierno Nacional Central (GNC)

2.2.1. Evolución de la deuda del GNC

La deuda del Gobierno nacional constituye el mayor valor de la deuda pública en cualquiera de las mediciones que se haga, por lo que se presenta en este apartado un análisis de este nivel de gobierno, con el objetivo de conocer en detalle los principales hechos de la deuda en 2015.

La evolución de la deuda se encuentra estrechamente relacionada con el déficit fiscal y el comportamiento de variables macroeconómicas como la devaluación. Como se describió en el primer capítulo, la economía colombiana experimentó en 2015 un aumento significativo de la tasa de cambio, la disminución de los precios del petróleo, la desaceleración del crecimiento y el incremento de las tasas de interés como la Libor, lo que se tradujo en un aumento de los pagos de interés de la deuda externa y menores ingresos, que elevaron el déficit fiscal del Gobierno nacional y, por tanto, en mayor deuda.

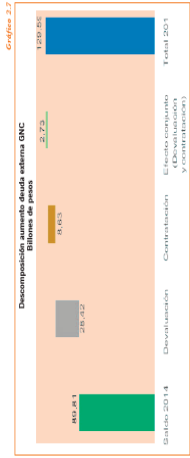
En los datos históricos se puede apreciar que con la disminución de los déficit entre el 2009 y el 2012 se dio una reducción de la deuda. No obstante, a partir de 2013 se incrementó el déficit y elevó la deuda. En efecto, el déficit del Gobierno nacional pasó del 2,4% en 2014 al 3,0% del PIB<sup>37</sup> en 2015, lo que generó afectación en la relación deuda a PIB (Gráfico 2.6).



Por otro lado, la devaluación<sup>38</sup> elevó los saldos de la deuda externa en \$31.1 billones (3.9 p.p. del PIB), tanto por un incremento en el valor de los saldos de deuda adquirida antes de 2015, como por el mayor costo de los saldos de los créditos adquiridos en 2015 (\$2.7 billones) (Gráfico 2.7).

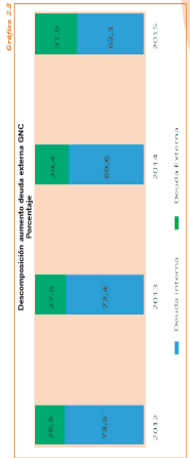
<sup>37</sup> Se toma aquí el déficit del cierre fiscal del GNC según el Ministerio de Hacienda.

<sup>38</sup> En 2014 la devaluación aportó 79% del incremento de la deuda externa expresada en pesos. No obstante, se debe señalar que es un efecto contable que en la medida que se ajuste a la baja la tasa de cambio volverán a caer sus montos nominales.



2.2.2. Composición de la deuda del GNC.

La deuda externa ganó participación dentro del endeudamiento del Gobierno nacional, al pasar del 30,4% en 2014 al 37,9% en 2015 (Gráfico 2.8), con lo que la proporción de la deuda externa presentó un cambio con respecto a la tendencia observada en años anteriores, donde el Ministerio de Hacienda estableció una estrategia de gestión de la deuda con una composición entre deuda interna y externa del 70% y 30%<sup>39</sup>. Ese cambio estuvo precedido de las nuevas condiciones de mercado internacional y las necesidades de financiamiento del Gobierno nacional. Bajo esta nueva estrategia se buscó realizar mayores contrataciones en moneda extranjera - con el consecuente impacto de la tasa de cambio- con respecto a las emisiones internas de TES B.



Aun cuando la participación deuda externa en el total se encuentra lejos de las proporciones alcanzadas en los años noventa, cuando representaba el 75% de la deuda total, es importante monitorear los diversos riesgos de incrementar en mayor proporción el endeudamiento externo, como son los de tasa de cambio y las alzas en las tasas de interés externas anunciadas por la Reserva Federal norteamericana para el 2016.

Un cambio importante en la composición de la deuda externa, por tipo de acreedor, consistió en un aumento de las colocaciones de bonos frente a los préstamos de la banca multilateral. El cambio en la composición se reafirmó en los últimos años, puesto que la participación de

<sup>39</sup> La composición óptima de la deuda del Gobierno nacional ha experimentado cambios desde 1998, cuando se dio inicio a una estrategia de gestión de la deuda. La composición 70% (interna) y 30% (externa) se definió en el documento "Estrategia de gestión de la deuda de mediano plazo de la Nación, 2013, Ministerio de Hacienda y Crédito Público, Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional".

los bonos se elevó al pasar del 54.7% en 2010 al 58.2% en 2015, mientras la banca multilateral se redujo de 44.5% a 38.7% (Cuadro 2.5). Por su parte, el saldo de bonos fue de US \$23 966.6 millones (\$75.48 billones) y la banca multilateral alcanzó los US \$15 909.9 billones (\$50.0 billones). Estos últimos créditos tienen destinación específica sectorial, son monitoreados con rigurosidad e incluyen algunos condicionamientos de reformas económicas o políticas.

Cuadro 2.1

Deuda pública externa del GNC por agente prestamista						
Millones de dólares						
Agente	2011	2012	2013	2014	2015	Var. 2015-2014, %
Tenedores de bonos	18 472.0	19 025.1	20 516.9	21 757.3	23 866.5	2 209.3
Banca multilateral	14 231.1	14 314.4	14 818.0	14 593.7	15 909.9	951.2
Otros	223.9	316.6	425	823.9	447.5	94.3
Total	22 926.9	23 661.7	25 659.8	27 175.0	29 824.0	2 649.0

Fuente: GNC, CGEP.

El mayor incremento en los saldos de la deuda externa en 2015 se presentó en los tenedores de bonos, con un aumento de US \$2.209 millones (10.2%), seguido por la banca multilateral con US \$951.2 millones (6.4%). El resto del endeudamiento alcanzó un incremento neto de \$447.5 millones (Cuadro 2.5).

Por su parte, la deuda interna del Gobierno nacional en 2015 ascendió a \$212.62 billones y se compone principalmente de títulos TES B en pesos y UVR (93% del total), además de otros títulos como los bonos pensionales (5.3%), los TES de corto plazo (1.0%) y por pérdidas como las asunciones, cuentas inactivas y bonos de Valor Constante serie B (0.7%) (Cuadro 2.6).

La deuda interna registró un incremento de \$6.28 billones con respecto al 2014, destacándose el efecto de la inflación en el saldo de los TES UVR, las mayores emisiones de estos títulos y las nuevas colocaciones de TES de corto plazo. Esto se compensó con un prepago de TES B en pesos y mayores amortizaciones que redujeron los saldos adeudados por estos títulos (Cuadro 2.6).

Cuadro 2.6

Saldo de la deuda interna del GNC						
Billones de pesos						
Componente	Saldo 2014 (1)	Deuda interna 2014 (2)	Amortización 2014 (3)	Saldo 2015 (4)	Var. 2015-2014, %	Participación multilateral, %
Títulos de deuda	195.45	195.45	0	195.45	0	0
TES B en pesos	48.53	3.89	12.04	39.38	-8.66	-18.2
TES B en UVR	0.00	2.10	0.00	2.10	2.10	1.05
TES de corto plazo	0.00	0.00	0.74	0.00	-0.74	0.0
Bonos pensionales	10.82	0.00	0.00	10.82	0.00	5.3
Bonos de deuda	13.70	0.00	0.00	13.70	0.00	6.4
Otros	13.20	0.00	0.00	13.20	0.00	6.4
Total	195.45	199.39	13.58	195.81	0.36	0.18

Fuente: GNC, CGEP.

Un punto importante de la composición de los tenedores de TES B es el riesgo de cada poseedor de los títulos debido a la sensibilidad a los cambios en la tasa de interés y la inflación. En efecto, la tasa de inflación incidió sobre la Unidad de Valor Real (UVR), que incrementó en \$2.99 billones los saldos de los títulos emitidos en esta tasa. A su vez, los desembolsos de los TES UVR superaron las amortizaciones gracias a la demanda del

mercado para cubrirse de la inflación. Por estas dos razones los saldos de estos títulos se incrementaron en \$8.86 billones (Cuadro 2.6).

En cuanto a los TES de corto plazo, se emitieron \$2.1 billones en 2015, pese a que desde 2013 se había suspendido la colocación de estos títulos<sup>40</sup>. Aunque con un menor impacto sobre la deuda interna, los bonos pensionales presentaron un crecimiento de \$0.74 billones (%) sobre el saldo registrado en 2014 (Cuadro 2.6).

En compensación a lo anterior, los TES B en pesos registraron una disminución de \$4.39 billones, debido a las mayores amortizaciones frente a las colocaciones, que se asociaron a: i) una mayor demanda de TES UVR, como ya se mencionó; ii) una operación de canje o intercambio de títulos donde el Gobierno entregó TES UVR y recogió TES en pesos y; iii) una operación de prepago por \$2.74 billones efectuada en octubre de 2015.

Al cierre de 2015, el saldo de TES B en circulación llegó a \$197.34 billones, de los cuales \$139.23 billones estaban en poder del sector privado (70.6% del total) y \$58.11 billones en el sector público (29.4% del total), lo que implicó una disminución en los títulos con respecto al 2014.

En conclusión, la evolución de la deuda del Gobierno nacional, especialmente en 2015, estuvo influenciada por la tasa de cambio y el déficit fiscal, resultado de mayores pagos de interés externos y menores ingresos por la caída de los precios del petróleo. En este contexto, el Gobierno financió el déficit con la emisión de TES B, especialmente los TES UVR; Colocó bonos externos, incluso para financiar la vigencia de 2016 y obtuvo empréstitos de la banca multilateral, que elevó la participación de la deuda externa en la deuda total. Esta estrategia implica riesgos como el de tasa de cambio y tasa de interés.

Adicionalmente, el Gobierno efectuó operaciones de manejo como el intercambio de títulos TES, que alargaron el plazo de vencimiento sin modificar los saldos y realizó operaciones de prepago que redujeron la deuda interna con miras a mejorar el perfil de la deuda y disminuir los pagos en los próximos años.

2.2.3. Contratación de la deuda del GNC

En deuda externa se obtuvieron nuevos recursos para la vigencia 2015 y adicionalmente se realizó una colocación de bonos externos para el financiamiento anticipado del presupuesto de 2016, previendo dificultades en los mercados externos y un aumento de las tasas de los títulos que encarecieran el financiamiento (CONPES 3842 de 2015).

Se emitieron tres bonos globales en los mercados de capitales internacionales por un total de US \$4.000 millones (\$12.6 billones<sup>41</sup>). Las dos primeras emisiones se realizaron en los meses de enero y marzo, con vencimientos a 30 años, por un total US \$2.500 millones. La tercera emisión se realizó en el tercer trimestre del año, con vencimiento al 2026, por un monto de US \$1.500 millones y una tasa fija de 4.5% (Cuadro 2.7).

<sup>40</sup> El objetivo de estas colocaciones es la de tener un referente en la curva de rendimientos para valorar títulos TES con vencimiento a corto plazo.

<sup>41</sup> Cálculo realizado con una TRM \$ 3.149,47 por dólar al 31 de diciembre de 2015.



<p>el manejo de la reforma tributaria del impuesto CREE, a través del fondo especial<sup>43</sup>. Esas disminuciones se compensaron parcialmente por el aumento en las tenencias de la Tesorería como parte de los traslados de TES del sistema de la CUN<sup>44</sup>.</p> <p>En el sector privado se destacó el incremento en el saldo de TES que mantienen los fondos de pensiones y cesantías, al pasar de \$51,12 billones en 2014 a \$55,94 billones en 2015, con un crecimiento del 9,4%, en un porcentaje significativo en la medida en que los fondos concentraron la mayor parte de TES del sector privado (28,4% del total). De igual manera se destacaron los bancos, corporaciones y fondos mutuos, con un crecimiento de \$1,8 billones (24,7% de participación) entre 2014 y 2015, para alcanzar un monto de \$48,8 billones (Cuadro 2.8).</p> <p>La concentración en el sector financiero, en general, implicó una mayor exposición al riesgo por la variación de las tasas de interés internacionales y locales. Debe señalarse que buena parte de los mayores tenedores de TES en el sector financiero privado corresponde a los fondos de pensiones o patrimonios autónomos que amparan pensiones públicas, como es el caso de la Fiduprevisor con \$7,39 billones, Fogafin con \$2,69 billones, Fiducolorex con \$1,94 billones y el Fondo de Pensiones de Ecopetrol S.A. con \$1,94 billones, entre otros.</p> <p>En la medida en que en los últimos tres años las tasas de interés se han mantenido en niveles históricos mínimos, debido a la flexibilidad de la política monetaria para reactivar la economía ante la crisis global y a la sostenibilidad de la tasa de inflación, el cambio en la política de la Reserva Federal de los Estados Unidos, sumada a las presiones sobre la tasa de cambio, modificó la tendencia generando efectos sobre los costos del financiamiento interno del Gobierno nacional. Esto no solo por las emisiones a tasas más altas, sino porque las valorizaciones de los portafolios perdieron en la medida que las tasas subieron y las expectativas de los tenedores alcanzaron mayor incertidumbre.</p> <p>Esta situación amerita un mayor seguimiento, ya que se convierte en un sector sensible a muchas variables exógenas, que no dependen exclusivamente del manejo de sus portafolios, sino también de la política monetaria de Estados Unidos, las tasas de interés interna y externas, la inflación, etc., que implica tener un manejo prudente, no solo de las inversiones, sino en las decisiones del Gobierno en materia de política monetaria y cambiaria.</p> <p><b>Capítulo 3</b></p> <p><b>Deuda de las entidades descentralizadas nacionales y territoriales</b></p> <p><b>3.1. Generalidades de la deuda de las empresas nacionales y territoriales</b></p> <p>Las entidades descentralizadas del orden nacional<sup>45</sup> son aquellas que pertenecen a la Rama Ejecutiva y se encargan de cumplir funciones que le corresponden al Estado, pero que son delegadas en estas para su mejor funcionamiento. Se dividen en establecimientos públicos, empresas industriales y comerciales del Estado como el Ecopetrol S.A. y Satena, sociedades públicas y las sociedades de economía mixta, superintendencias y las unidades administrativas especiales como la Aerocivil con personería jurídica, las empresas sociales</p>	<p>del Estado, empresas oficiales de servicios públicos y las demás entidades creadas por ley o con su autorización.</p> <p>En Colombia, la creación de la infraestructura física se realizó a través de este tipo de empresas, pero, así mismo, buena parte de la crisis de la deuda se originó en los atrasos de la puesta en marcha de dichos proyectos por su alto apalancamiento en la deuda externa la mayoría garantizada por la Nación. A medida que los proyectos financiados con la deuda externa entraron en producción y cumplieron con el servicio de la deuda los saldos adeudados disminuyeron notoriamente. La historia demuestra que por esa garantía el Gobierno nacional debió asumir la deuda externa o convertirla en interna, como en el caso de Carbocol, Metro de Medellín o la mayoría de empresas del sector eléctrico, entre otros.</p> <p>Actualmente, entre las empresas que operan en el ámbito nacional y territorial, que son de importancia estratégica para el país por su influencia en el desarrollo económico se encuentran: Ecopetrol S.A. y sus filiales, Interconexión Eléctrica ISA, Isagen S.A., EPM, FINDER S.A., entre otras, las cuales registraron volúmenes importantes de financiamiento para sus proyectos de expansión.</p> <p>Ese incremento en la deuda externa, lo explica el Fondo Monetario Internacional (FMI) por el auge de inversiones en sectores minero energético y lo presenta como una tendencia generalizada en la mayoría de países<sup>46</sup>. En el informe sobre Estabilidad Financiera Mundial (2015), el FMI advierte sobre tres hechos: i) el crecimiento de la deuda en estas empresas; ii) su posible incidencia sobre las finanzas de los gobiernos centrales; y iii) el mayor apalancamiento mediante emisión de bonos de los programas de expansión de las empresas del sector gas y petróleo.</p> <p>De tal manera, resulta válido el llamado del FMI en esta coyuntura económica, donde los ingresos de muchas de estas empresas se vieron disminuidos debido a diferentes factores, como la caída en los precios de las materias primas o el fenómeno de El Niño, que generaron problemas de caja, mientras que la alternativa viable para la financiación de proyectos fue mediante emisión de bonos o la obtención de créditos para las otras empresas.</p> <p>Después del Gobierno nacional, las empresas públicas registraron el mayor crecimiento absoluto de la deuda del sector público en 2015. Esto se explicó por los nuevos empréstitos que adquirieron empresas como Ecopetrol, ISA, EPM, entre las más importantes, para cubrir el déficit derivado del gasto asociado a la continuación de los proyectos de expansión emprendidos por estas empresas en los últimos años. Como se aborda con detalle más adelante, empresas como Ecopetrol, FINDER, Colombia Móvil y EPM adquirieron préstamos externos en 2015, que unido al impacto de la devaluación en los saldos de deuda externa incrementaron la deuda de estas empresas.</p> <p>Las empresas territoriales por su parte incrementaron la deuda debido i) al crédito interno neto (mayores desembolsos que amortizaciones) por \$2,29 billones, lo cual estuvo asociado</p>
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

<sup>43</sup> El FMI señala que: "En las grandes economías de mercados emergentes, la deuda de las empresas no financieras se cuadruplicó entre 2004 y 2014. Particularmente, su composición se reorientó de los préstamos a los bonos. Aunque el aumento del apalancamiento puede alimentar la inversión y, por ende, estimular el crecimiento, la tendencia alcista observada en los últimos años lógicamente suscita inquietud, ya que numerosas crisis financieras en los mercados emergentes estuvieron precedidas de un rápido aumento del apalancamiento". FMI, Informe Sobre La Estabilidad Financiera Mundial, octubre de 2015, Capítulo 3: ¿Deberá preocuparnos el Apalancamiento Empresarial de los Mercados Emergentes?

<sup>44</sup> El Decreto 1525 de 2008, provee los elementos para vigilar más de cerca los portafolios de las entidades y limita los manejos en el mercado de los títulos correspondientes a dichas inversiones de carácter forzoso. Desde 2012 se cuenta con otro elemento importante para la disminución en las inversiones de carácter forzoso que es la Cuenta Única Nacional (CUN) creada por la Ley 1450 de 2010, la Ley del Plan de Desarrollo.

<sup>45</sup> Estos TES son realmente trasladados al sistema de Cuenta Única Nacional a la Tesorería, por lo cual estos títulos pertenecen a esas entidades.

<sup>46</sup> Ley 489 de 1998, Capítulo XIII.



Cuadro 3.3

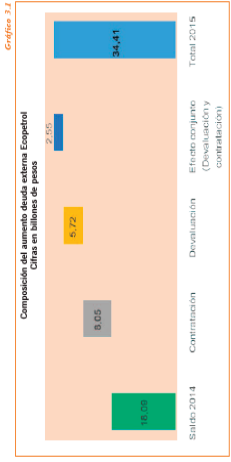
Deuda de las empresas del grupo Ecopetrol S.A.  
Cifras en millones de pesos

	2014		2015	
	Deuda interna	Deuda externa	Total	Deuda externa
Ecopetrol	3.74	21.83	25.57	34.41
Paribas	1.11	13.98	15.09	15.08
HSBC	1.22	1.22	2.44	1.22
BBVA	8.12	8.12	16.24	8.12
Bank of America	5.38	5.38	10.76	5.38
Proyecto	-	0.27	0.27	-
Total	6.24	51.84	58.08	69.88

Fuente: CSEF. Contrólado Desagregado por Economía y Finanzas Públicas

La deuda externa de Ecopetrol se elevó en 2015 en \$16,22 millones, con respecto al 2014, de los cuales \$8,07 millones fue resultado de la devaluación y \$8,15 millones por préstamos netos (desembolsos menos amortizaciones) que financiaron su déficit que para el 2015 ascendió a \$13,8 millones (1,7% del PIB).

Para 2015 el incremento por tasa de cambio alcanzó los \$7,27 millones debido, principalmente, al efecto neto de la devaluación por \$5,72 millones, nuevas contrataciones por \$8,05 millones y al efecto conjunto de estas dos variables por \$2,55 millones, para un incremento en el saldo total de \$16,32 millones (Gráfico 3.1).



En esta vigencia la entidad emitió bonos en el mercado internacional por US \$1.500 millones y firmó un contrato de empréstito externo con JP Morgan, BNP Paribas, Mizhuo, Bank of American, Santander, Citibank, HSBC y el BBVA por US\$1.925 millones, con un plazo de cinco años. Estos recursos se destinaron a los planes de inversión de la empresa (Cuadro 3.4).

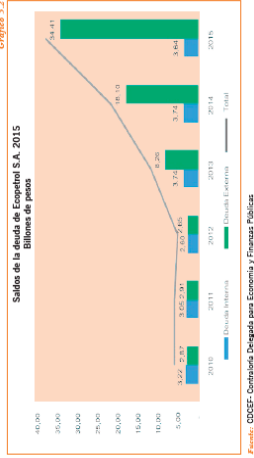
Cuadro 3.4

Emisiones externas de Ecopetrol  
Millones de dólares

Precedente	Precedente	Objeto	Amortización	Plazo	Intereses
Ecopetrol	JP Morgan, BNP Paribas, Mizhuo, Bank of America, Santander, Citibank, HSBC, BBVA	Financiar la inversión de capital en los proyectos de desarrollo de la infraestructura de transporte y energía asociada a las mismas, así como los gastos de funcionamiento de la misma.	Amortización	5 años	LIBOR (3M) + 40%
Ecopetrol	Terceros de bonos	Financiar la inversión de capital en los proyectos de desarrollo de la infraestructura de transporte y energía asociada a las mismas, así como los gastos de funcionamiento de la misma.	Amortización	11 años	PIA + 3,750%
Total					

Fuente: CSEF. Contrólado Desagregado por Economía y Finanzas Públicas

Pero el incremento de la deuda de la empresa no se dio solo en 2015, en los últimos cinco años la entidad incrementó su endeudamiento en \$32 millones, al pasar de \$6,10 millones en 2010 a \$38 millones en 2015, con un crecimiento porcentual de 523%, siendo más representativo el endeudamiento entre 2013 y 2015 (Gráfico 3.2). El nuevo endeudamiento de Ecopetrol S.A. con emisión de bonos le permitió ampliar los plazos de vencimientos, con lo cual las amortizaciones de corto plazo hasta 2018 se redujeron (Gráfica 3.3), mientras que el grueso de los pagos a capital se encuentran programados entre 2018 y 2020.



Un efecto importante en la deuda de Ecopetrol S.A. se originó en la devaluación del peso, que produjo incrementos por \$11,34 millones en el lapso 2010 - 2015 (Gráfica 3.3).

Desde hace unos años, la Contraloría General de la República viene registrando la evolución de la deuda del proyecto de modernización de la Refinería de Cartagena (Reficar), debido a su crecimiento en corto plazo<sup>46</sup>. Recientemente, la CGR publicó un informe de auditoría<sup>47</sup> de la empresa donde da cuenta de los costos y el mayor financiamiento del proyecto. De tal forma, en el presente informe se concentrará sobre el financiamiento de la empresa y su incidencia sobre las finanzas de Ecopetrol S.A. por las garantías otorgadas y, en últimas, sobre las finanzas del Gobierno nacional.

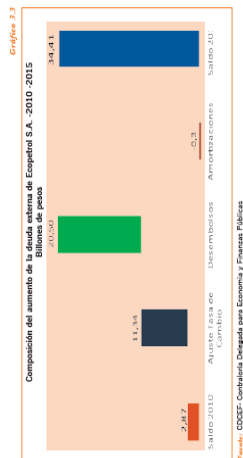
La Refinería de Cartagena se financió a través de la banca internacional en 2011, mediante la figura de la estructura "Project Finance"<sup>48</sup>. Este es un modelo de financiación de obras de gran envergadura, en el que el acreedor recupera su inversión crediticia con los flujos de efectivo e ingresos futuros del proyecto, teniendo como garantía los activos del mismo. Adicional a los términos comunes de los créditos, se firmaron acuerdos de depósito y seguridad, de garantía de pago del servicio de la deuda y préstamos de garantía subordinados, por parte de la administración del proyecto y por su patrocinador en este caso Ecopetrol S.A. En 2011 se firmaron cinco créditos por US\$3,500 millones con varias entidades financieras internacionales, además de un crédito subordinado con Ecopetrol Capital A.G. por US \$400 millones y luego entre 2013 y 2014 se contrataron US\$1.265 millones adicionales (Cuadro 3.5). Los créditos contaron con la garantía de construcción y servicio de la deuda firmada por Ecopetrol S.A. Esta garantía se hizo efectiva en 2014 a través de los denominados créditos subordinados "Construction Support", que se destinaron para cubrir los costos y gastos necesarios para terminar la fase de construcción y puesta en marcha de la refinería, y el contrato "Debt Service Guarantees", dirigido a cubrir el capital principal. Los intereses y los gastos relacionados con la financiación del proyecto. Estos créditos se firmaron por montos de US\$252 millones, US\$764 millones y US\$249 millones, respectivamente (Cuadro 3.5). La garantía aprobada por Ecopetrol S.A. cubrió US \$3,500 millones, que correspondieron al monto total los créditos, que será efectiva en los casos en que la refinería presente déficit y no pueda cumplir con el servicio de la deuda.

<sup>46</sup> CGR. Informes sobre la situación de la deuda para los años 2012, 2013 y 2014.

<sup>47</sup> CGR. Ampliación de la Refinería de Cartagena. [www.contraloria.gov.co](http://www.contraloria.gov.co)

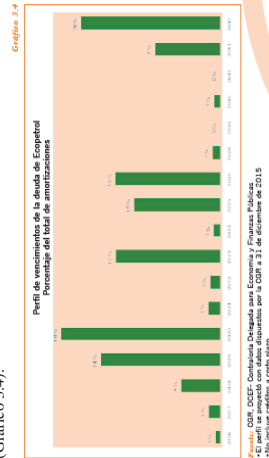
<sup>48</sup> Project Finance: Este tipo de estructura tiene las siguientes características generales:

1. Tiene diversas formas jurídicas tales como contratos, depósitos y garantías
2. Intervienen el patrocinador del proyecto o sponsor, los prestamistas o instituciones financieras y en algunos casos el gobierno.
3. Se debe constituir una unidad económica separada y distinta de los promotores, dedicada a construir y operar el proyecto que existirá durante la ejecución del mismo, llamada specialPurpose Vehicle SPV.
4. La capacidad del patrocinador no está determinada por sus activos, si no por el flujo de efectivo del proyecto.
5. El objetivo de esta estructura es que un proyecto se financie por sí mismo y en caso de incumplimiento jurídicamente se persigan los activos del proyecto y no del promotor \_ (sponsor).



El perfil de endeudamiento de Ecopetrol es de largo plazo y tiene la ventaja de diluir en el tiempo los vencimientos de la deuda concentrándose en algunos años específicos, que le permiten el retorno de las inversiones en la medida que la explotación y producción petrolera aumenta. Esto quiere decir que dada la fortaleza de la Empresa y las inversiones realizadas entre 2014 y 2015<sup>47</sup>, se requiere un mayor endeudamiento en 2016 para continuar los programas de expansión ante un flujo de caja disminuido (Gráfico 3.4).

Se evidencia entonces que la empresa debe generar retornos a mediano plazo con el fin de aliviar las presiones sobre el flujo de caja de la entidad que cubran en los años de mayores necesidades de apalancamiento de la nueva inversión y los costos por pago en servicio de deuda, en especial para los años 2019 y 2020, donde se concentran los mayores vencimientos de la deuda (Gráfico 3.4).



### 3.2.2. Refinería de Cartagena (Reficar) S.A.

<sup>47</sup> La Utilidad neta del periodo a 31 de 2015, fue negativa por \$3,08 billones, teniendo en cuenta el contexto internacional y la influencia de la adopción de las NIIF en los estados financieros.

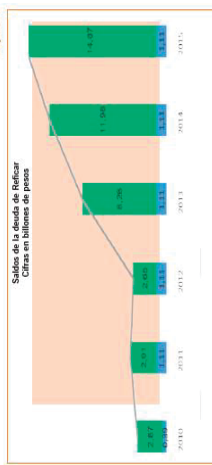
Cuadro 3.5

## Contratos de crédito de la Refinería de Cartagena

Créditos con la Banca Internacional	Monto comprometido	
	Miles de millones de dólares	
US BNM Capitalización-IBIC	100.00	87.15
US BNM Capitalización-IBIC	100.00	87.15
Commerzbank-Banque, BNP, TSBIC	440.00	483.00
BBK-BNK-IBIC	100.00	84.16
US BNM Capitalización-IBIC	2.400.00	2.370.48
US BNM Capitalización-IBIC	400.00	400.00
Commerzbank-Banque, BNP, TSBIC	400.00	400.00
Commerzbank-Banque, BNP, TSBIC	250.00	250.00
Commerzbank-Banque, BNP, TSBIC	750.00	750.00
Commerzbank-Banque, BNP, TSBIC	250.00	250.00
Commerzbank-Banque, BNP, TSBIC	4.000.00	4.000.00
<b>Total</b>	<b>6.000.00</b>	<b>4.222.27</b>

El endeudamiento del proyecto entre 2010 y 2015 se incrementó en 390%, al pasar de una deuda de \$3.26 billones a \$15.98 billones (Gráfico 3.5). Esto correspondió a los costos crecientes del proyecto, los cuales pasaron de un presupuesto de US\$2.784 millones a US\$8.015 millones entre 2008 y 2015. Adicionalmente la refinería no entró en funcionamiento en su totalidad en las fechas previstas, lo cual generó pérdidas en la entrada en producción.

Gráfico 3.5



Fuente: CDEP. Contribución Delegada para Economía y Finanzas Públicas

Esos mayores costos se solventaron mediante la participación del grupo Ecopetrol S.A., que invirtió en el proyecto, a través del presupuesto (CAPEX)<sup>37</sup>, una suma que alcanzó los US \$1.583 millones al cierre de 2015. Este montó incluyó aportes para el pago por servicio de la deuda por US \$378 millones, como los recursos otorgados a través de los créditos subordinados (Cuadro 3.6).

<sup>37</sup> CAPEX: Capital Expenditures. Significa Inversión en capital.

Cuadro 3.6

Aportes del Grupo Empresarial Ecopetrol S.A.  
Millones en dólares

	Saldo 2014	Saldo 2015
Aportes 2014-CAPEX 2014	580.2	722.0
Aportes 2015-CAPEX 2015		194.0
Aportes 2015-Operación		278.0
Aportes 2015-Servicio de la deuda		200.0
<b>Total</b>	<b>580.2</b>	<b>1.394.0</b>

Fuente: Reficar S. A.

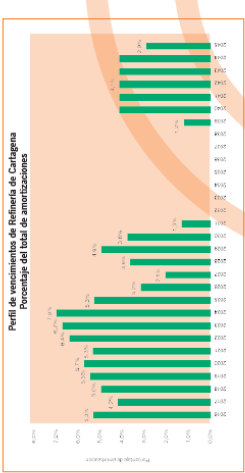
En total la deuda de la Refinería de Cartagena pasó de \$13.09 billones en 2014 a \$15.98 billones en 2015, cuyo resultado fue representado en la deuda externa por \$14.87 billones y en la interna por \$1.10 billones. Cabe señalar que para la vigencia 2015, la empresa no contrató nuevos créditos y mantuvo el endeudamiento con la banca internacional y Ecopetrol S.A., como garante de la deuda. Sin embargo, la deuda de la empresa se vio afectada por la devaluación<sup>37</sup> por mantener un 93% de los contratos en dólares.

En cuanto al servicio de la deuda, la Refinería amortizó a créditos externos la suma de \$847.6 mil millones y pagó por concepto de intereses y comisiones \$272.4 mil millones. En la deuda interna se cancelaron intereses por \$474 mil millones. Teniendo en cuenta que los recursos destinados para intereses se consideran *Interest During Construction*, son financiados con crédito subordinado con filial de Ecopetrol S.A. y la financiera Capital AG.

Finalmente, el perfil de vencimientos de la deuda de Reficar muestra una fuerte concentración de pagos entre 2015 y 2027, donde se dan los vencimientos por concepto de amortizaciones e intereses de los créditos de la banca internacional; y entre 2041 y 2045, cuando se vencen los créditos subordinados con Ecopetrol S.A. AG (Gráfico 3.6).

<sup>37</sup> De acuerdo al contexto crediticio de la entidad, existe un contrato de fiducia mercantil y un "Security and Depositary Agreement", en los cuales los ingresos de la nueva Refinería serán depositados en cuentas de concentración que tendrán propósitos específicos tales como gastos de operación, servicio de la deuda, entre otros; En el evento de incumplimiento por parte de la empresa de sus obligaciones, los recursos depositados en las cuentas que forman el patrimonio autónomo y de las cuentas controladas en el exterior serán utilizados para el repago del servicio de la deuda.

Gráfico 3.6



Fuente: CODEC. Contrólado Delegado para Economía y Finanzas Públicas.  
\*Se realizó el perfil con datos disponibles por la Contraloría a 31 de diciembre de 2015.

El mayor riesgo futuro radica en los ingresos esperados y las necesidades de cubrir el servicio de la deuda. La empresa tiene previsto pasar de producir 80.000 barriles promedio diarios (bpd) a 165.000 bpd; sin embargo, es de mencionar que los retrasos en ejecución, así como su plena puesta en marcha hasta 2016, generaron efectos económicos adversos en la rentabilidad esperada.

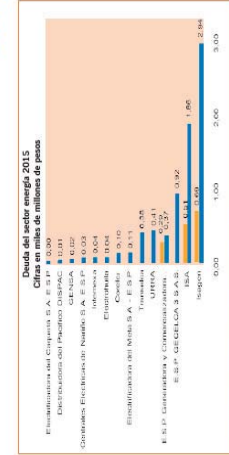
3.2.3. Empresas del Sector Eléctrico

El endeudamiento registrado por las empresas del sector eléctrico ascendió a \$8,72 billones, de los cuales \$7,23 billones fueron deuda interna y \$1,49 billones deuda externa. En 2015 se efectuaron contrataciones de empréstitos de la Electrificadora del Huila, Centrales Eléctricas de Nariño, Gestión Energética (Gensa), Transelca S.A. e Interconexión Eléctrica ISA, estas dos últimas integrantes del Grupo Empresarial ISA. Adicionalmente, fueron firmados dos préstamos de corto plazo por ISA y la Generadora y Comercializadora de Energía del Caribe (Geceelca).

Con relación al año anterior, la deuda de este sector se incrementó en \$1,58 billones, de los cuales se asumió \$1,40 billones en deuda externa, resultado que obedeció principalmente a la variación en tasa de cambio así como la nueva contratación de deuda.

En este sector es importante el monto de endeudamiento que presentó Interconexión Eléctrica ISA por \$2,37 billones, teniendo en cuenta que se registró, además de su deuda, las garantías que la entidad ha otorgado a sus filiales en Perú, Bolivia, Chile y Costa Rica. También se encuentra Isagén S.A por \$3,63 billones<sup>37</sup>. Por último, se anota que solo tres empresas del sector poseen financiamiento externo, ISA S.A., Isagén S.A. y Geceelca S.A. (Gráfico 3.7).

Gráfico 3.7



Fuente: CODEC. Contrólado Delegado para Economía y Finanzas Públicas.

Por su parte, Isagén S.A. pagó en 2015, por concepto de intereses, \$267 mil millones en deuda interna y \$47 mil millones en deuda externa, además de amortizaciones de este último tipo por \$57 mil millones. Los créditos vigentes que registró Isagén S.A. en 2015, por \$3,2 billones, se concentraron en deuda interna (\$2,9 billones), mientras la deuda externa ascendió a \$686 mil millones (Cuadro 3.7).

Cuadro 3.7

Contratos de crédito de ISAGEN	
Deuda Externa / Predeudada	
Estado al 31 de diciembre 2015 (millones)	
Financiera Trust LTD	\$0,4
Banco Santander Centro Asiático	\$0,2
Banco para Interconexión Eléctrica	\$0,2
<b>Total</b>	<b>\$0,8</b>
Deuda Interna / Predeudada	
Estado al 31 de diciembre 2015 (millones)	
Banco de deuda pública interna 7 años	\$0,25
Banco de deuda pública interna 10 años	\$0,28
Banco de deuda pública interna 15 años	\$0,27
Leasing Bancolombia S.A.	\$0,07
Bancolombia	\$0,02
Banco de Bogotá	\$0,49
Banco de Cúcuta	\$0,28
Banco de Medellín	\$0,15
Banco de Pereira	\$0,11
Banco de Occidente	\$0,11
Banco Agrario	\$0,08
Banco BBA	\$0,07
HUILA Bank	\$0,07
Banco Compañía	\$0,06
Banco del Valle	\$0,05
Geceelca S.A.	\$0,14
Banco de Bogotá	\$0,12
Banco Dupleix	\$0,25
<b>Total</b>	<b>\$2,84</b>

Fuente: CODEC. Contrólado Delegado para Economía y Finanzas Públicas.

<sup>37</sup> Se destaca en este caso, que la empresa se privatizó en enero de 2016.

**3.2.4. Indicadores financieros de las empresas nacionales**  
Debido al aumento de la deuda de empresas minero energéticas en los últimos años, se hace necesario evaluar su impacto en la situación financiera de las empresas. Esto permite identificar posibles fuentes de vulnerabilidad que transmitan y amplifiquen choques externos. En particular, es importante examinar la deuda y su relación con la situación financiera de las empresas con los mayores niveles de endeudamiento, según algunos indicadores de liquidez y de endeudamiento.  
La deuda financiera, según los saldos registrados por la CGR, representó a 2015 el 38% de los activos de Ecopetrol S.A. y el 87,8% de su patrimonio. Para Reficar, la deuda representó el 60% de los activos y el 174,3% del patrimonio. Para empresas como ISA, el nivel de deuda, con respecto al activo y el patrimonio, fue menor (Cuadro 3.8). Lo que implica mayor solvencia de estas últimas empresas.

Cuadro 3.8

Entidad	Indicadores de endeudamiento y liquidez Porcentajes									
	1. Deuda/Activos		2. Patrimonio/Activos		3. Deuda/Patrimonio		4. Patrimonio/Endeudamiento		5. Relación deuda	
	2014	2015	2014	2015	2014	2015	2014	2015	2014	2015
Ecopetrol <sup>54</sup>	24,0	38,0	47,3	62,7	46,5	87,8	89,7	131,2	0,82	1,13
Ecopetrol <sup>55</sup>	19,7	30,9	65,3	63,2	44,1	84,1	123,8	171,9	1,08	0,96
Reficar	62,7	62,0	70,7	66,6	227,8	174,3	241,6	192,4	0,80	0,43
Bionergy	42,8	29,8	48,9	43,4	80,0	45,5	96,9	76,6	0,10	0,12
Bionergy Zona Franca	70,1	92,7	76,5	63,2	208,4	194,1	326,0	224,6	2,22	0,21
ISA	7,6	8,4	59,2	59,5	19,7	20,9	146,2	146,8	1,61	1,39
Isagen	44,6	39,9	56,4	56,6	99,3	96,5	103,3	141,6	1,33	1,30

Fuente: DGEF. Contraloría Delegada para Economía y Finanzas Públicas

Si a la deuda financiera se le agregan otras obligaciones con el fin de tener el total de pasivos y se contrastan con los activos<sup>54</sup> y el patrimonio<sup>55</sup>, se observan mayores niveles de apalancamiento como en Bionergy Zona Franca, Reficar y Grupo Ecopetrol S.A. (Cuadro 3.8). Con respecto a la capacidad de los activos (sin inventarios) para cubrir los pasivos de corto plazo, denominada razón ácida, se observaron condiciones adecuadas de liquidez en Ecopetrol S.A., ISA e Isagen, y menores activos para cubrir los pasivos en el Grupo Empresarial Ecopetrol S.A. y Reficar, este último con una reducción significativa entre el 2014 y el 2015 (Cuadro 3.8). En otras palabras la empresa en el corto plazo podría tener dificultades con el pago de sus pasivos si las condiciones económicas actuales se mantienen, como los precios internacionales del petróleo.

<sup>54</sup> Razón de deuda: Pasivo total / Activo total. Para los acreedores de una empresa es preferible ver una razón de deuda baja debido a que existe una mayor protección para pérdidas para los acreedores si la firma se declara en quiebra. Este indicador señala la capacidad que tiene la empresa para cubrir el total de sus obligaciones. Se considera que un endeudamiento menor al 60% indica capacidad de la empresa para contraer más obligaciones y un endeudamiento mayor muestra que le puede dificultar el otorgamiento de más financiamiento.

<sup>55</sup> Razón deuda/Patrimonio: Expresa la relación que existe dentro de la estructura de capital entre los recursos proporcionados por terceros y los fondos propios. El valor recomendable es alrededor de 1 o 100%. Si esta relación fuera superior se estaría frente a una situación de dificultad para la obtención de nuevas fuentes de financiamiento. Un valor mayor a 100% indica que la empresa podría presentar dificultades para obtener capital durante una restricción en el mercado de dinero. Este índice mide únicamente las proporciones de la estructura financiera y no es indicativo de la capacidad de la empresa para hacer frente a sus obligaciones crediticias.

En cuanto a Reficar, una vez inicie la actividad de producción y ventas, y genere los flujos de caja necesarios podrá afrontar el servicio de deuda en el corto y largo plazo, que le permita garantizar el cubrimiento de la deuda con sus propios activos, sin comprometer la deuda garantizada por Ecopetrol S.A. y, en últimas, a la Nación como garante de última instancia.

**3.2.5. Empresas del Sector financiero**

El endeudamiento total del sector financiero para 2015 fue de \$4,26 billones, de los cuales correspondieron \$4,22 billones a la deuda externa y \$35.700 millones deuda la interna. Con relación al año anterior, el sector financiero aumentó en \$1,13 billones su endeudamiento, principalmente debido a la contratación de deuda externa del Ictetex y Findex, además del efecto que sumó la variación en tasa de cambio.

La deuda más representativa del sector financiero, como prestatarios, está Banco de Comercio Exterior (Bancoldex) con \$1,18 billones; Financiera de Desarrollo Territorial (Findex) con \$2,27 billones y el Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios en el Exterior (Ictetex) con \$765 mil millones. Se destacó la contratación de Findex con el Banco Interamericano Desarrollo (BID) por US\$100 millones, con destino al programa de fortalecimiento fiscal y del gasto en inversión pública en Barranquilla, con garantía de la Nación.

**3.2.6. Empresas descentralizadas de infraestructura y transporte**

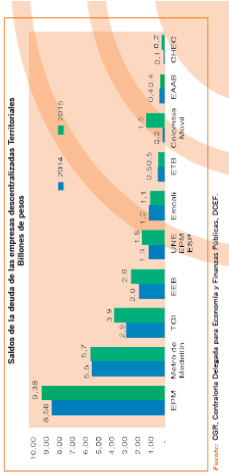
El sector transporte está representado principalmente por la Agencia Nacional de Infraestructura (ANI), Inviás, Satena y la Aeronáutica Civil. La deuda de estas entidades estuvo constituida por una deuda interna de \$560 mil millones, \$61 mil millones más que en 2014, y un incremento del 0,56%. La variación se originó principalmente en el aumento que registró la Agencia Nacional de Infraestructura (ANI), que pasó de \$366 mil millones a \$457 mil millones, contrarrestado con la disminución que presentaron Inviás, Satena y la Aeronáutica Civil. Cabe señalar que este sector no presentó nuevo endeudamiento en 2015 y la mayoría del mismo corresponde a acuerdos de pago con la Nación por créditos del Tesoro Nacional, muchos de los cuales se debieron al pago de sentencia y conciliaciones, asunciones de la deuda externa e interna y compra de aviones en el caso de Satena.

**3.3. Empresas descentralizadas del nivel territorial**

Estas empresas tuvieron un comportamiento similar al registrado por las empresas del orden nacional, en el sentido de que debieron apalancar la creación de infraestructura en un mayor endeudamiento y que el cubrimiento del mismo depende del retorno de las inversiones que se ejecutaron en los últimos años.

El endeudamiento de las empresas territoriales en 2015 llegó a \$28,5 billones (3,5% del PIB). La deuda se concentró en tres de las empresas del departamento de Antioquia: Empresas Públicas de Medellín (EPM), el Metro de Medellín (ETMVA), UNE- EPM y Colombia Móvil filial de la misma. Le siguieron en importancia la Empresa de Energía (EEB) y la Transportadora de Gas Internacional (TGI) del grupo empresarial de la EEB. Posteriormente, se ubicaron las Empresas Municipales de Cali (Emcali) S.A. y la Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá (ETB). Estas empresas totalizaron el 93% de la deuda de las empresas descentralizadas territoriales (Gráfico 3.8).

Gráfico 3.2

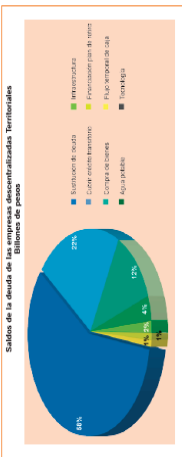


Fuente: GSE, Contraloría Departamental de Economía y Finanzas Públicas, DGEF.

Con relación al año anterior, la deuda de las empresas territoriales creció un 18,5%, equivalente a \$4,4 billones, al pasar de \$24 billones en 2014 a \$28,5 billones en 2015, explicado por la nueva contratación de deuda, los desembolsos de créditos anteriores, acuerdos de pago con la Nación en el caso del Metro de Medellín (ETMVA) y por la variación de tasa de cambio en la deuda externa.

Los recursos de endeudamiento de las empresas territoriales fueron destinados para inversión en agua potable y saneamiento básico, infraestructura vial, leasing financiero y adquisición de bienes y servicios. Sin embargo, la mayor parte de los recursos se concentraron en gestión de la deuda como la sustitución, refinanciación y cubrimiento de créditos anteriores adquiridos por las empresas, así como extender el plazo de vencimiento de créditos a través de créditos transitorios (Gráfico 3.9).

Gráfico 3.9



Fuente: GSE, Contraloría Departamental de Economía y Finanzas Públicas, DGEF.

Se destacó también el endeudamiento registrado por las Empresas Públicas de Medellín (EPM), que pasó de una deuda de \$2,60 billones en 2014 a \$3,16 billones en 2015 por los recursos obtenidos a través de la emisión de bonos locales y préstamos con la banca comercial que fueron desembolsados en la vigencia. Le siguió el Metro de Medellín que aumentó su deuda por intereses corrientes de \$1,1 billones causados a la deuda, en un movimiento autorizado según lo acordado entre la Nación, el departamento de Antioquia y el municipio de Medellín, firmado el 21 de mayo de 2004<sup>59</sup>, al pasar de \$5,39 billones a \$5,57 billones.

<sup>59</sup> El acuerdo firmado establece que la deuda pagada por la Nación a la fecha de firma se convertirá a la moneda legal colombiana a la tasa representativa del mercado vigente en dicha fecha y empezará a causar a partir de la

También se destaca la empresa UNE EPM, con un registro de deuda de \$1,76 billones, \$510 mil millones más que el año anterior; las Empresas Municipales de Cali con deuda con la Nación por \$1,12 billones; la Transportadora de Gas Internacional con \$1,18 billones de créditos con la banca comercial colombiana, leasing financiero y crédito intercompañía con la Empresa de Energía de Bogotá perteneciente al mismo grupo empresarial y, por último, otras empresas que sumaron \$1,97 billones, dentro de las cuales se encuentra la deuda adquirida por la Hidroeléctrica de Caldas (CHEC) en diciembre de 2015 para financiar su plan de inversiones y la de la Empresa de Acueducto de Bogotá por \$380 mil millones.

La deuda externa se concentró en las Empresas Públicas de Medellín con un registro de \$6,23 billones y un incremento del 3%, con respecto al 2014, cuyos recursos se destinaron a proyectos como la Central Hidroeléctrica Porce III, el saneamiento del Río Medellín, infraestructura, planes de inversión, desarrollo social y la Hidroeléctrica de Itango, además de un nuevo crédito por US \$1,000 millones con un grupo de bancos internacionales encabezados por The Bank Of Tokyo. Le siguió el Metro de Medellín con \$90 mil millones en créditos en dólares y euros, que aún mantiene con la banca alemana (KfW) y la banca española (ICO) con vencimiento en 2024, que paga directamente la Nación asumiendo los costos por variación en tasa de cambio y luego se los suma en pesos a la deuda por acuerdo de pago con la entidad que tiene vencimiento en 2087.

La Transportadora de Gas Internacional registró una deuda de \$2,71 billones en emisión de bonos, con un aumento de \$950 mil millones frente a 2014 por efecto de variación de tasa de cambio, adiciones y cancelaciones por conversión de moneda; le siguió la empresa de Energía de Bogotá, que pasó de tener una deuda externa por \$1,98 billones a \$2,56 billones, en un incremento únicamente dado por efecto devaluación y, por último, la deuda de otras empresas con menores niveles de endeudamiento que sumó \$1,62 billones, destacando que todas presentaron una variación nominal al alza por devaluación de la moneda local frente al dólar y solo se dio la firma de nueva contratación por parte de EPM.

3.3.1 Empresas telecomunicaciones

Las empresas que componen este sector sumaron un endeudamiento por un valor de \$1,06 billones, que representan el 1,49% de la deuda total de las empresas nacionales. De dicho monto correspondió \$103 mil millones de deuda local, \$100 mil millones a Metrotel Redes S.A. y \$2,0 mil millones al canal regional Teveandina. Por otra parte, la deuda externa registró \$965 mil millones en créditos de Colombia Telecomunicaciones TIGO, la cual, al fusionarse con UNE EPM, entró a convertirse en entidad pública y auditada por la Contraloría General de Medellín. Los créditos de esta entidad se firmaron con MilliconSpainS.L. y Millicon International Operations y entraron a registro en el 2015.

La deuda total se incrementó en \$823 mil millones frente al año anterior, teniendo en cuenta las operaciones de crédito externas registradas por Colombia Móvil TIGO y el ingreso de los créditos de Colombia Móvil con un endeudamiento de \$965 mil millones con MilliconSpain.

3.3.2 Indicadores de las empresas territoriales

misma y hasta el pago total, intereses del 5% efectivo anual, una tasa fija, liquidada con base en un año de 360 días y mes de 30 días. Lo que significa que los montos pagados por la Nación aumentarían inmediatamente el saldo de la deuda de la entidad y empezarán a causar intereses del 5% que el departamento de Antioquia y el municipio de Medellín deberán reintegrar a la Nación.

Los saldos de deuda de las empresas territoriales a 2015 presentan con respecto a los activos indicadores del orden del 10,2%, como en la E.T.B., o niveles de endeudamiento mayores como TGI del 38,2%. Con respecto al patrimonio, la deuda equivale a cerca del 22% en la EEB y la ETB y casi el 100% en TGI (Cuadro 3.9).

**Cuadro 3.9**  
**Indicadores de endeudamiento y liquidez**  
**Porcentajes**

Entidad	1. Deuda/Activos (%)		2. Pasivos/Activos (%)		3. Deuda/Patrimonio (%)		4. Pasivos/Patrimonio (%)		5. Resultado Líquido	
	2014	2015	2014	2015	2014	2015	2014	2015	2014	2015
EPM	14,5	10,2	24,5	18,2	19,2	22,3	36,1	32,3	3,37	3,37
ETB	10,4	10,4	24,5	19,2	22,4	26,1	34,4	33,5	3,35	3,35
TGI	39,2	38,2	62,4	60,9	99,2	100,0	100,0	100,0	6,15	6,44

Fuente: Estudios Financieros y Cálculos CDEP.

Si se agregan otras obligaciones a la deuda de algunas empresas territoriales, se obtienen pasivos que superan el 50% de los activos, exceptuando a EEB, o que superan el 100% del patrimonio (Cuadro 3.9).

Se observa un deterioro en la liquidez de EPM y EEB para 2015, en la medida en que los activos de corto plazo no cubrieron las obligaciones a menos de un año (Cuadro 3.9). En contraste, si bien TGI presentó los mayores índices de endeudamiento, contó con elevados niveles de liquidez para afrontar los pagos de deuda en el corto plazo (Cuadro 3.9).

La capacidad de pago de la deuda de estas empresas dependerá de la generación de ingresos que permitan cubrir el servicio de la deuda, respaldando los pasivos con las inversiones realizadas y los activos consolidados. En algunas empresas es importante mejorar la gestión de la liquidez, ya que compromete la capacidad de renovar la deuda para futuras inversiones a un menor costo de financiamiento, como en el caso de EPM y EEB.

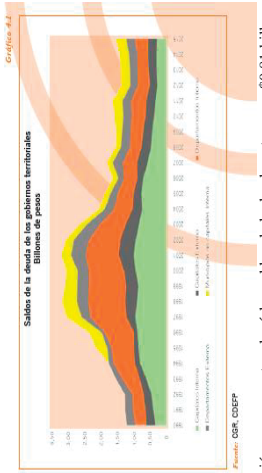
Capítulo 4

Deuda de los gobiernos territoriales

4.1. Resultados de deuda en las Entidades Territoriales.

El nivel territorial del sector público total está conformado por un nivel central, integrado por los gobiernos de los departamentos, distritos y municipios; y un nivel descentralizado del cual hacen parte los establecimientos públicos, empresas industriales y comerciales, sociedades de economía mixta, entre otros, pertenecientes a las entidades territoriales. En los siguientes acápite se presenta el estado de la deuda pública de los gobiernos territoriales (departamentos, distritos y municipios).

La deuda de estos gobiernos se había mantenido estable entre el 2012 y el 2014, en torno al 1,2% del PIB (Gráfico 4.1), debido a los balances superavitarios registrados en la mayoría de unidades de gobierno. Los gobiernos territoriales presentaron en 2015 un incremento de la deuda del 0,2 p.p. del PIB, vinculado de un lado al déficit registrado en los departamentos, municipios y capitales, y por otro lado, por efecto de la devaluación del peso. En 2015 el déficit de los gobiernos locales fue del 0,4% del PIB, destacándose los de las capitales y los municipios.



La devaluación, por su parte, elevó los saldos de la deuda externa en \$0,81 billones, lo que se aminoró con la reducción de la deuda por \$0,24 billones debido a que las amortizaciones de este tipo de deuda fueron superiores a los nuevos desembolsos. Pero el mayor incremento estuvo relacionado con la deuda interna que tuvo como origen las mayores contrataciones para financiar el mayor gasto de los gobiernos territoriales en su último año de administración.

4.2. Estructura en la deuda de las regiones

La deuda pública de los gobiernos territoriales mantuvo la composición registrada en 2014, correspondiente a 75% en deuda interna y 25% en externa. La deuda interna presentó un incremento de 17,9% (\$1,26 billones) frente al monto de 2014, registrando un saldo final por \$8,29 billones. Por su parte, la deuda externa pasó de \$2,32 billones a \$2,73 billones, resultado en el cual tuvo efecto la devaluación del peso colombiano, dado que el saldo de la deuda en dólares presentó una reducción de US\$101 millones (10,5%), al pasar de US\$968,92 a US\$867,61 entre 2014 y 2015 (Cuadro 4.1).

**Cuadro 4.1**  
**Saldo de la deuda del nivel central territorial**  
**Cifras en billones de pesos y porcentajes**

Entidad	Billones de pesos				Variación				% del PIB			
	2012	2013	2014	2015	2012	2013	2014	2015	2012	2013	2014	2015
Externa	1,08	1,06	9,20	2,79	0,41	7,93	0,5	0,5	0,3	0,3	0,3	0,3
Interna	2,24	2,22	1,12	1,44	0,02	-1,10	0,32	0,32	0,2	0,2	0,2	0,2
Total	3,32	3,28	10,32	4,23	0,43	6,83	0,82	0,82	0,5	0,5	0,5	0,5
Departamentos	6,20	6,70	7,60	8,20	1,20	1,50	0,60	0,60	1,0	0,9	0,9	0,9
Municipios	2,41	2,40	2,42	2,47	0,06	0,07	0,05	0,05	0,4	0,4	0,4	0,4
Capitales	1,82	2,22	2,38	2,41	0,60	1,4	0,3	0,3	0,3	0,3	0,3	0,3
Porcentaje	33,2	32,8	33,2	33,2	1,2	1,5	0,8	0,8	0,5	0,5	0,5	0,5
Total	7,68	8,60	8,62	11,02	1,47	2,9	1,2	1,2	1,2	1,2	1,2	1,2

Fuente: CDEP, sobre información de las Corporaciones Territoriales y las entidades.

Al cierre de la vigencia 2015, los G.T. con mayor endeudamiento fueron Antioquia (\$1,44 billones), Bogotá (\$1,36 billones), Medellín (\$1,19 billones), Cundinamarca (\$0,58 billones) y Barranquilla (\$0,5 billones). Los mayores saldos de la deuda se dieron en Medellín (\$189,148 millones) y el departamento de Antioquia (\$139,974 millones), mientras que la ciudad de Cartagena terminó de amortizar en su totalidad el capital adeudado por \$50,300

millones, en un hecho que se dio junto con el incremento de la deuda interna por aproximadamente \$120,000 millones.

El mayor incremento en el saldo de la deuda interna se presentó en el departamento de Antioquia (\$0,41 billones), seguido por Medellín (\$0,17 billones), Bello (\$0,13 billones) y los departamentos del Cesar (\$0,12 billones) y Cundinamarca (\$0,11 billones). También sobresalieron con incrementos superiores a \$50,000 millones, los departamentos de Bolívar y Casanare, así como las ciudades de Barrancabermeja, Barranquilla, Bucaramanga, Cartagena, Montería, Soacha y Yumbo.

En cuanto a la deuda externa, cuatro departamentos y tres ciudades capitales registraron saldos, entre los cuales Bogotá, Medellín y el departamento de Antioquia concentraron aproximadamente el 94%, con participaciones de 49%, 29,1% y 15,8%, respectivamente (Cuadro 4.2).

**Cuadro 4.2**

**Deuda externa nivel central territorial**  
Millones de pesos y porcentajes

Entidad territorial	2014	2015	2016	2017	2018
Bogotá D.C.	1.255.166	1.339.842	84.790	6,8	48,2
Municipio de Medellín	605.345	795.493	189.148	31,2	29,1
Departamento de Antioquia	291.378	431.351	139.974	48,0	15,8
Departamento de la Guajira	57.852	105.023	47.321	82,0	3,8
Departamento de Cundinamarca	30.285	35.022	4.737	15,7	1,3
Departamento del Cesar	20.275	19.389	-1.205	-5,9	0,7
Municipio de Cali	6.412	6.335	-51	-0,8	0,2
Departamento del Valle del Cauca	52.250	5	-52.250	-100,0	0,0
Deuda externa	2.016.142	2.739.012	414.489	17,8	18,8

Fuente: CDP-CDEP.

En 2015 (un solo se registraron nuevos desembolsos de deuda externa en tres entidades territoriales; i) Antioquia (62,989 millones) con destino a la financiación de las rutas de vida, accesibilidad, verdad, mantenimiento y rehabilitación de vías secundarias y otros proyectos de inversión relacionados con el Plan de Desarrollo “Antioquia Educada.”; ii) La Guajira (\$40,943 millones) para inversión en proyectos de servicios de agua potable y saneamiento básico (BIRP); y iii) Bogotá (\$2,929 millones) para el desarrollo de programas sociales.

En el caso de los departamentos de Antioquia y La Guajira los desembolsos fueron superiores a las amortizaciones por \$15,212 millones y \$11,874 millones, respectivamente. Para La Guajira hay que agregar el incumplimiento en 2013 y 2014 de los límites del gasto establecidos en la Ley 617 de 2000, lo cual no fue obstáculo para los nuevos desembolsos obtenidos en 2015.

#### 4.3. Indicadores de deuda territorial

Con el propósito de analizar la situación de la deuda de las entidades territoriales se construyeron indicadores para 2015, con base en lo establecido en la Ley 358 de 1997 (artículo 2°) y las normas que la modifican. El primero fue el Saldo de la deuda/ Ingresos corrientes. Los resultados se ubicaron en niveles inferiores al 80% establecido como límite por la Ley (Cuadro 4.3), que establece que existe capacidad de pago cuando el indicador se ubica por debajo de ese nivel<sup>57</sup>.

<sup>57</sup> Ley 358 de 1997, artículo 6°.

**Cuadro 4.3**

**Indicadores de la deuda territorial: departamentos y municipios**

Entidad territorial	Saldo de la deuda territorial (millones de pesos)	Ingresos corrientes (millones de pesos)	Indicador (porcentaje)
Antioquia	1.339.842	1.339.842	100,0
Medellín	795.493	795.493	100,0
Bogotá	84.790	84.790	100,0
La Guajira	47.321	47.321	100,0
Cundinamarca	4.737	4.737	100,0
Cesar	-1.205	-1.205	100,0
Cali	-51	-51	100,0
Valle del Cauca	-52.250	-52.250	100,0
Deuda externa	414.489	414.489	100,0

Fuente: CDP-CDEP. Cálculos CDEP. Excepciones de ingresos (recaudos).

El segundo indicador calculado para este grupo es una medida de la dinámica de la deuda, analizada a través de la relación amortización/nuevos desembolsos. Los resultados fueron inferiores al 100% (con excepción de los departamentos del Tolima y Meta que no recibieron desembolsos), lo cual evidencia que los departamentos renovaron la deuda existente y financiaron gasto con deuda nueva.

En el caso de las capitales, siete de ellas concentran los mayores montos de deuda, con Bogotá a la cabeza con un monto de \$1,4 billones (dentro de este grupo la menor deuda fue la registrada por Villavicencio con \$94,000 millones). Para este grupo el indicador de capacidad de pago de la deuda también presentó niveles inferiores al considerado como crítico (80%), donde Barranquilla presentó el mayor registro con 53,4% (Cuadro 4.4).

**Cuadro 4.4**

**Indicadores de la deuda territorial: ciudades capitales**

Entidad territorial	Saldo de la deuda territorial (millones de pesos)	Ingresos corrientes (millones de pesos)	Indicador (porcentaje)
Bogotá	84.790	84.790	100,0
Medellín	795.493	795.493	100,0
Barranquilla	47.321	47.321	100,0
Cundinamarca	4.737	4.737	100,0
Cesar	-1.205	-1.205	100,0
Cali	-51	-51	100,0
Valle del Cauca	-52.250	-52.250	100,0
Deuda externa	414.489	414.489	100,0

Fuente: CDP-CDEP. Cálculos CDEP. Excepciones de ingresos (recaudos).

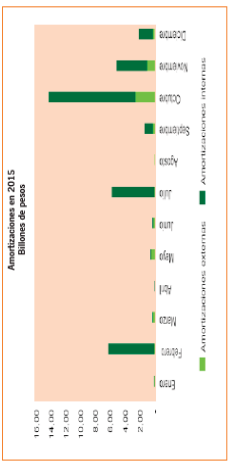
En cuanto a la relación Amortización/nuevos desembolsos, solo Bogotá presentó un valor superior al 100%, donde las amortizaciones fueron significativamente superiores a los nuevos desembolsos; mientras que Medellín y Cali no registraron desembolsos. En el resto del grupo los desembolsos superaron las amortizaciones efectuadas.

Finalmente, para los municipios no capitales señalados anteriormente, en 2015 tres presentaron montos de deuda superior a \$100,000 millones: Itagüí, Bello y Envigado, para los cuales el indicador de sostenibilidad se ubicó en 64%, 70,2% y 33,6%, respectivamente; mientras que en los tres casos la relación amortización/desembolsos presentó valores inferiores al 100% (92,1%, 18,4% y 80,3%, respectivamente). Dentro de ese grupo se destacaron los municipios de San Pedro de Urabá y San José de la Montaña, los cuales estarían presentando niveles de deuda insostenibles, dado que su relación Saldo de la deuda/ Ingresos corrientes arrojó resultados de 213% y 427%, respectivamente, es decir, un nivel varias veces superior al máximo establecido por la Ley 358 de 1997.

En conclusión, los gobiernos centrales territoriales renovaron la deuda y financiaron gasto con deuda nueva (desembolsos mayores que las amortizaciones) mientras los montos actuales de la deuda son inferiores al 80% de sus respectivos ingresos corrientes, lo cual les permitiría cierta capacidad de endeudamiento. No obstante, para establecer la sostenibilidad

<p>de la deuda tendría que analizarse, adicionalmente, la proyección de los balances primarios y los gastos de intereses y el PIB de cada ente territorial.</p> <p>Adicionalmente, el indicador de sostenibilidad de la deuda incorporado por la Ley 358 de 1997 es objeto de críticas debido a que, por ejemplo, incorpora dentro de los ingresos corrientes algunos recursos de capital, los cuales por su propia naturaleza no son estables, con lo cual su aplicación podría arrojar como resultado un nivel de sostenibilidad de la deuda que no se ajusta a la realidad.</p> <p>De esta forma, si en los casos anteriores se deduce de los ingresos corrientes los valores correspondientes a Recursos del balance y los Rendimientos por operaciones financieras, se observaría incrementos de hasta más de 90 puntos porcentuales (en el caso del indicador del departamento de La Guajira), pasando en algunos casos de presentar una deuda sostenible (con la aplicación del indicador según los parámetros legales) a una situación de insostenibilidad de la misma (Departamentos de Antioquia, Cesar y La Guajira).</p> <p><b>4.4. Factores que afectaron la deuda de las entidades territoriales</b></p> <p>En las administraciones centrales territoriales los resultados de la deuda pública en la vigencia de 2015 fueron afectados por varios hechos que merecen resaltar:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>i) el cambio de las administraciones locales y regionales; que aumentaron las contrataciones de la deuda en el último año de gobierno, como efecto del ciclo político.</li><li>ii) el impacto de la caída en los ingresos por la reducción en las regalías como consecuencia de la caída en los precios del petróleo.</li><li>iii) el efecto de la devaluación sobre los saldos y el servicio de la deuda externa de siete entidades territoriales, pues no tenían cobertura de riesgo sobre este tipo de deuda.</li><li>iv) el efecto en el recaudo de ingresos por el fenómeno de El Niño que afectó la actividad agropecuaria e industrial, especialmente sector eléctrico.</li></ul> <p>Estos hechos tuvieron mayor impacto en algunas regiones, por ejemplo la devaluación afectó la deuda en Antioquia y Medellín, pues se debieron pagar montos adicionales por el servicio de la deuda externa. Con ello los resultados fiscales también se vieron afectados, dado que se pasó de un superávit en la vigencia anterior a un déficit en el consolidado territorial.</p> <p>En 2015 las administraciones regionales y locales se enfrentaron al cambio de dirigentes por la elección de Gobernadores y Alcaldes, quienes aceleraron la ejecución de inversiones durante el último año de gobierno, bajo dos hechos importantes, primero entregar resultados de ejecución presupuestal y segundo, en algunos casos para dejar comprometidos los presupuestos futuros. Lo anterior generó un mayor déficit fiscal en el último año de las administraciones; y, consecuentemente con ello, un mayor endeudamiento público.</p> <p>Aunque la deuda del nivel central territorial es pequeña, (2,4% de la deuda del Sector Público Total) frente a los montos manejados en el nivel nacional, es importante señalar que para algunas entidades los saldos adeudados completaron su capacidad de pago (Ley 358 de 1997) y las ubicaron en semáforo en rojo, como el caso de los municipios de San José de la Montaña y San Pedro de Urabá (Antioquia). Para la CGR es importante que se preste atención a la situación financiera de cada una de las entidades territoriales a fin de determinar el riesgo fiscal de las mismas.</p> <p><b>Capítulo 5</b> <b>Perfil y servicio de la deuda del GNC</b> <b>5.1. Servicio de la deuda del GNC</b></p>	<p>El incremento en el servicio de la deuda externa fue uno de los hechos relevantes en 2015, debido a la devaluación del peso que afectó considerablemente el presupuesto asignado para este fin, toda vez que las condiciones macro permitieron contar con una proyección más precisa en la programación presupuestal de la vigencia, aunque desde la CGR se había anunciado una posible sub estimación de la variable tasa de cambio. De hecho en los comentarios al proyecto de Presupuesto General de la Nación 2015, la contraloría había planteado que los supuestos estaban desfasados, pues se estimó una tasa de cambio de \$2.150 acorde al Marco Fiscal de Mediano Plazo.</p> <p>Posteriormente, en la modificación al plan financiero el CONFIS se redujo la proyección de la Tasa de cambio a \$1.980, lo cual generó una mayor brecha, dado que la tasa promedio de cambio para 2015 alcanzó los \$2.755 por dólar. Y se había estimado un déficit inicialmente de 2,4% que terminó siendo programado en 3,0%.</p> <p>Las actualizaciones en la proyección de las variables, llevó a realizar ajustes para cumplir con el servicio de la deuda externa e interna:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>i) Traslados del rubro servicio de la deuda interna a la externa;</li><li>ii) Operaciones de manejo (canjes) mediante los cuales el Gobierno trasladó pagos a futuro reduciendo el servicio de la deuda interna en cerca de \$4,6 billones;</li><li>iii) Prepago de la deuda interna por \$2,7 billones;</li><li>iv) Movimientos presupuestales de traslado de otros recursos de capital (pérdidas de apropiación) a recursos del crédito externo, con lo cual se pudieron emitir bonos externos por US \$1.500 millones para financiar el presupuesto de 2016, y que desde su emisión entraron a causar intereses.</li></ul> <p>En el monto del servicio de la deuda del Gobierno nacional hay diferencias entre las cifras de la CGR y las presupuestales registradas en el SIF. La CGR reconoce todos y cada uno de los vencimientos y pagos de intereses que realiza la Nación, los cuales en 2015 ascendieron a \$8,11 billones (7,26% del PIB), que representó el 27,6% del presupuesto definitivo de 2015. En la ejecución presupuestal del servicio de la deuda existen algunas operaciones que la ley establece que no afectan presupuesto como las operaciones de manejo (canjes) y el servicio de los TES B emitidos para el ejercicio del control monetario que hace el Banco de la República.</p> <p>La ejecución presupuestal del servicio de la deuda en el Presupuesto General de la Nación alcanzó un monto de \$45,6 billones, equivalente al 22,1% del total del presupuesto. La diferencia de cerca de \$12,6 billones se origina en \$8 billones del servicio de los TES B de control monetario que se pagan con los recursos de las colocaciones depositados en cuentas remuneradas del Gobierno en el Banco de la República y cuyos intereses se encuentran a cargo del mismo; y; ii) por las operaciones de canjes de la deuda interna que en 2015 llegaron a \$4,6 billones cuyas operaciones.</p> <p>El Gobierno nacional cumplió con los pagos del servicio de la deuda, aunque debió recurrir a los instrumentos de manejo establecidos en el Decreto 2681 de 1993, reglamentario de la Ley 80 de 1993, para cubrir las necesidades de caja para realizar el roll over de la deuda, pues en esta vigencia, además de las nuevas emisiones, utilizó operaciones de canjes, prepagos, prefinanciamiento y emisiones de corto plazo.</p> <p>De hecho, en octubre realizaron pagos por \$16,7 billones (\$13,6 billones por amortizaciones internas) que pudieron ser objeto de aplazamiento, pero que el Gobierno decidió liberar al mercado sin ser compensados por nuevas emisiones como se muestra los gráficos 5.1 y 5.2.</p>
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Gráfico 5.1



Fuente: GNC, COSEP

Gráfico 5.2



Fuente: GNC, COSEP

En 2015 el servicio de la deuda externa del GNC sumó \$11.21 billones, de los cuales correspondieron \$6.06 billones (54%) al rubro de amortizaciones, \$5.12 billones (45.6%) a intereses y \$0.03 billones (0.3%) a comisiones y otros. Con respecto a 2014, el servicio de la deuda externa presentó un aumento de 34.3%, producto del incremento de \$1.56 billones en intereses y de \$1.29 billones en las amortizaciones (Cuadro 5.1). Cabe señalar que el monto amortizado fue superado ampliamente por los desembolsos ejecutados, dando como resultado una importación neta de capitales (desembolsos menos amortizaciones).

Cuadro 5.1

Servicio de la deuda externa del GNC Biliones de pesos				
Rubro	2014	2015	Variación	
			Absoluta	Porcentual
Amortizaciones	4.77	6.06	1.29	27.04
Intereses	3.66	5.12	1.46	40.02
Comisiones	0.02	0.03	0.01	50.00
Total	8.45	11.21	2.76	32.66

Fuente: GNC, COSEP

El servicio de este tipo de deuda se cumplió de acuerdo con la programación establecida y las emisiones programadas para realizar el roll over de la deuda. Como se explicó anteriormente, el Gobierno estuvo dinámico en el manejo de este tipo de deuda para cubrir el desfase en la programación del servicio de la deuda externa, y en la realización de operaciones de manejo para mantener los niveles de deuda pero, además, para no presionar la tesorería (caja). Como resultado, los saldos de este tipo de endeudamiento se mantuvieron, salvo por el efecto nominal de la inflación sobre las emisiones en UVR.

El Ministerio de Hacienda y Crédito Público realizó varias operaciones de manejo de deuda pública interna con el portafolio administrado por el Tesoro Nacional, que consistieron en intercambiar Títulos TES en pesos con vencimiento en 2015 y 2016, por nuevos TES denominados en pesos y UVR y vencimiento entre el 2017 y 2026 (Cuadro 5.2).

Cuadro 5.2

Operaciones de manejo de la deuda interna del Gobierno Nacional Millones de pesos				
Vencimiento	Moneda	Código	Valor Nominal COP	
			2014-2015	2016-2026
20-nov-15	COP	8.00%	1,546,002	4,876,737
10-jun-16	COP	7.25%	1,546,002	4,876,737
Total			3,092,004	9,753,474
Vencimiento	Moneda	Código	Valor Nominal COP	
			2014-2015	2016-2026
17-may-17	UVR	4.25%	2,564,655	1,138,400
17-may-19	UVR	3.50%	1,138,400	1,138,400
20-jun-20	UVR	4.25%	1,138,400	1,138,400
10-jun-21	UVR	3.50%	1,138,400	1,138,400
20-ago-25	COP	7.50%	119,576	391,500
Total			6,099,851	6,897,800

Fuente: Ministerio de Hacienda y Crédito Público

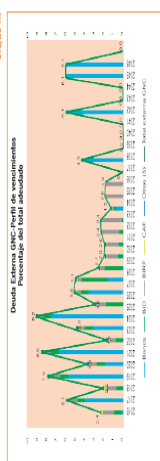
Las operaciones alcanzaron un monto nominal de \$6.12 billones, lo que permitió disminuir el pago en amortizaciones de deuda para 2016 por \$4.57 billones (Cuadro 5.2), que a la vez se vieron reflejados en menores necesidades de emisión de TES para ese mismo año, acorde con lo dispuesto en el Plan Financiero del Gobierno de diciembre 2015. Así mismo, realizó un prepago por 2.7 billones de TES en octubre de 2015, que redujo la deuda interna.

### 5.2. Perfil de la deuda del GNC

Los vencimientos de deuda externa presentan los mayores pagos entre 2016 y 2024, registrando porcentajes entre el 8 y 9% del total adeudado externamente, para luego, entre 2038 y 2045, reducir esos porcentajes a 5% en 2027 y en adelante no superar el 3% (Gráfico 5.3). Al respecto, la estrategia del GNC se viene orientando en la búsqueda de financiamiento

de largo plazo, con el fin de ampliar la vida media de los bonos externos emitidos (Compes 3829). La encrucijada se encuentra en que los vencimientos de este tipo se crucen con los de la deuda interna y se generen presiones sobre la tesorería del Gobierno nacional.

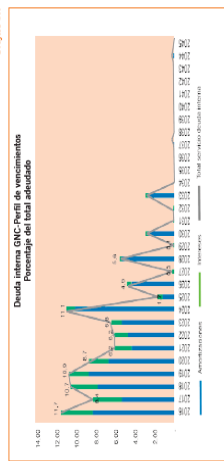
Gráfico 5.3



Fuente: GNC y Ministerio de Hacienda - Cálculos Propios. Información a diciembre de 2015.

El servicio de la deuda interna del GNC presenta un perfil de vencimientos concentrando los mayores pagos durante el período 2016- 2024, registrando porcentajes entre el 10% y 11% del total adeudado internamente, para luego ir reduciendo dichos porcentajes al 5% en el 2026 y 2027. (Gráfico 5.4). Al respecto, la estrategia del GNC, en cuanto a la deuda interna, se orientó a mejorar la vida media de los TES B, al expedir títulos a mayor tiempo y disminuir los picos de los próximos años. Ello se viene realizando a través de las políticas de canjes de títulos que regularmente ejecuta el Gobierno nacional con miras a mejorar el perfil de este tipo de deuda.

Gráfico 5.4



Fuente: GNC, COSP

No obstante, la concentración de pagos en el corto y mediano plazo implica un riesgo de caja por los mayores costos en el servicio de la deuda en la medida en que las colocaciones en los próximos años para sustituir los títulos que se vencen probablemente se realizarán con mayores tasas de interés.

En conclusión, los vencimientos de la deuda se concentran en el corto y mediano plazo, sin que haya tenido efecto significativo la política de prepagos y canjes efectuados en estos años. De acuerdo con lo previsto en el Plan Financiero y el MFMP 2015, habrá un mayor endeudamiento en los dos próximos años que afectará el perfil de la deuda, trasladando los vencimientos de 2016 y 2017 a vigencias posteriores, con el mayor costo del endeudamiento público por efecto del desplazamiento de vencimientos en deuda interna y externa, que

confluirán en 2020, 2022 y 2024, debido esto a un probable escenario con alza de las tasas de interés internacional y domésticas.

## Capítulo 6

### Sostenibilidad de la deuda

La sostenibilidad de la deuda se define como la capacidad que tiene un país para cumplir con el servicio de la deuda en el largo plazo, sin recurrir a refinanciamientos o acumular atrasos en sus pagos. De esta forma, la deuda es sostenible si un país puede generar los superávits primarios en el tiempo para cubrir los saldos e intereses de la deuda en el largo plazo<sup>58</sup>. Dado que el Gobierno nacional Central representa el 75,4% del total de la deuda del sector público, se tomará como la muestra representativa de la sostenibilidad.

El indicador utilizado para determinar la sostenibilidad es la relación deuda pública frente al PIB y se logra cuando dicho indicador es estable o disminuye en el tiempo. La evolución del indicador (deuda/PIB) depende de: i) la diferencia entre la tasa de interés real de la deuda y la tasa de crecimiento económico; ii) el balance primario; iii) la tasa de cambio y; iv) los pasivos contingentes que deba asumir por las garantías<sup>59</sup>. El indicador deuda a PIB crece cuando la tasa real de la deuda<sup>60</sup> supera la tasa de crecimiento de la economía, o cuando el Gobierno constantemente genera déficit primario, o bien, cuando la tasa de cambio se devalúa<sup>61</sup>.

Con base en lo anterior, se presenta, en primera instancia, la contribución de cada una estas variables en el cambio de la deuda a PIB del Gobierno nacional Central en 2015se evalúan luego las condiciones macroeconómicas que se requerían para estabilizar la deuda en 2016 y se realiza un ejercicio prospectivo para los años siguientes, contrastándolo con el Marco Fiscal de Mediano Plazo.

Si el déficit fiscal se descompone en el pago de interés y el balance primario (ingresos menos gastos sin intereses), el incremento del 3,6 p.p. del PIB del Gobierno nacional en 2015 se explicaría por:

i) Devaluación de la tasa de cambio 3,9 p.p. del PIB.

ii) Tasa de interés real interna, 1,7 p.p. del PIB

iii) Tasa real externa, 0,7 p.p. del PIB.

<sup>58</sup> Es posible que se generen déficit primario. Por tanto, la deuda es sostenible si el valor presente de los balances primarios futuros (ingresos menos gastos sin el pago de intereses) es igual al monto de la deuda actual.

<sup>59</sup> La ecuación estándar que muestra la dinámica de la deuda a PIB es:

$$\Delta b = \frac{(r-n)}{1+n} b_{t-1} + dp_t + z_t$$

Donde  $\Delta b$  son los cambios en la deuda a PIB ( $b_t - b_{t-1}$ ),  $r$  es la tasa de crecimiento económico,  $n$  es la tasa de interés real ponderada (interna y externa),  $dp_t$  es el déficit primario y  $z_t$  otros flujos que afectan la deuda.

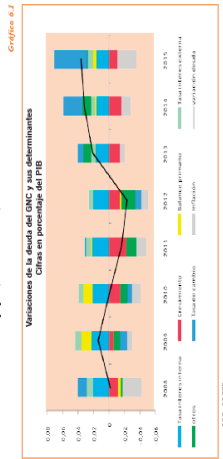
<sup>60</sup> La tasa real de la deuda  $r_t$  se calcula así:

$$r_t = (1 - \alpha) r_t^* + \alpha r_t^{**} - 1 \quad r_t^* = \frac{(1 + i_t^*) (1 + e_t)}{(1 + \pi_t)} - 1$$

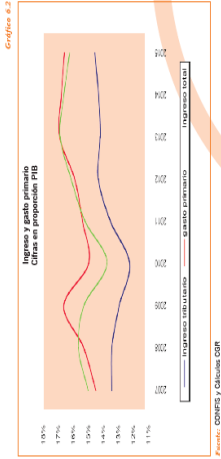
Donde  $\alpha$  es la participación de la deuda externa en la deuda total,  $r_t^*$  es la tasa interés nominal de la deuda interna,  $r_t^{**}$  la tasa interés nominal de la deuda externa,  $e_t$  la devaluación nominal promedio y  $\pi_t$  la inflación.

<sup>61</sup> El detalle de la ecuación de sostenibilidad en el Informe de la situación de la deuda 2014.

- iv) Déficit primario. 0.5 p.p. del PIB  
v) Efecto neto de operaciones de deuda<sup>63</sup> y otros factores. - 2,1 p.p. del PIB<sup>64</sup>.  
vi) Crecimiento económico - 1,1 p.p. (Gráfico 6.1).



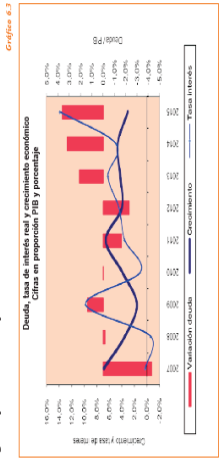
Con respecto al déficit fiscal y su descomposición en el pago de intereses y el balance primario es importante señalar lo siguiente. El aumento del pago de interés de la deuda se elevó en 2015, especialmente en externa, mientras el balance primario fue deficitario en 0,5% del PIB, contribuyendo al aumento de la deuda, resultado del exceso del gasto (sin intereses) sobre los ingresos del Gobierno. Los ingresos presentaron una reducción debido a las menores utilidades transferidas por Ecopetrol, que no fueron compensados con el aumento presentado por los ingresos tributarios. Para cumplir con la meta del Marco Fiscal de Mediano Plazo (MFMP) y la regla fiscal, en cuanto al déficit total y primario, se ajustó el gasto (sin intereses) lo que llevó a una caída del mismo en términos del PIB (Gráfico 6.2).



Con respecto al pago de intereses, debe señalarse que en 2015 se presentó un aumento de la tasa de interés real de la deuda, que pasó del 5,0% en 2014 al 13,9% en 2015. Esto se debió, por un lado, al impacto de la devaluación en la tasa real externa, a lo que se sumó el alza de

<sup>63</sup> Prefinanciamiento con bonos externos para la vigencia fiscal 2016, la emisión de TES para cubrir las pérdidas del Banco de la República y los prepagos.  
<sup>64</sup> Prefinanciamiento con bonos externos para la vigencia fiscal 2016, la emisión de TES para cubrir las pérdidas del Banco de la República y los prepagos.

la Libor. Por otro lado, la tasa real interna aumentó por el efecto de la inflación en los intereses de los TES UVR. Por tanto, la brecha entre la tasa de interés pagada por la deuda y el crecimiento de la economía fue positiva, lo que elevó la deuda a PIB (Gráfico 6.3), repercutiendo negativamente en la sostenibilidad de la deuda. En efecto, cuando el crecimiento económico supera la tasa de interés real, como en los años 2007 y 2008 o el periodo 2010-2012, la deuda a PIB decrece (Gráfico 6.3) y garantiza la sostenibilidad. Por esto, resulta inquietante la desaceleración del crecimiento económico en 2015 y las expectativas frente al mismo en 2016, en un contexto de alza de tasas de interés que elevan el costo del financiamiento y presionan el gasto por este concepto.



#### 6.1. Sostenibilidad en el corto plazo

Las condiciones macroeconómicas presentadas en 2015 no permitieron mantener el nivel de la deuda a PIB que se alcanzó en 2014 (39,1%). Como ya se describió, aumentó la tasa de interés real de la deuda, el crecimiento económico se desaceleró, la tasa de cambio se elevó y se presentó un déficit primario, ajustado a la regla fiscal.

Ante el aumento de la tasa de interés real y la caída de ingresos petroleros, la respuesta fue reducir el gasto restante y adquirir deuda para financiar el pago de intereses y el déficit primario.

Para el 2016 las condiciones macroeconómicas que aseguran la sostenibilidad son más complicadas que las presentadas en 2015. El Gobierno espera un crecimiento económico del 3,2%<sup>64</sup> (inferior al crecimiento potencial del 4,4%), la tasa de interés de la deuda seguirá siendo mayor a dicho crecimiento y el balance primario del GNC será negativo (Cuadro 6.1). Con este panorama, si se quisiera estabilizar la relación deuda bruta/PIB en el 42,7%<sup>65</sup> (de la deuda en 2015) se requeriría de un superávit primario del 2,8% del PIB, que cubriría el déficit primario proyectado del 0,6% del PIB y permitiría obtener el superávit primario requerido (2,1% del PIB) para mantener el nivel actual de deuda. Similar resultado se tendría para estabilizar la deuda neta a PIB (Cuadro 6.1).

<sup>64</sup> Gobierno Nacional. Cierre Fiscal 2015 y Plan Financiero 2016. Ministerio de Hacienda. Diciembre de 2015.

<sup>65</sup> Este nivel no significa que sea una meta de política fiscal en cuanto a la sostenibilidad, más bien es un ejercicio que permite abordar las condiciones macroeconómicas que mantendrían la deuda en dicho nivel.



un impacto positivo en la distribución del ingreso<sup>67</sup> con efectos igualmente positivos en la economía.

6.3. Regla Fiscal y la deuda

Los objetivos de la Regla Fiscal (Ley 1473 de 2011) son los de adecuar el nivel de gasto del Nacional a nivel de los ingresos, asegurar un nivel sostenible de deuda pública y facilitar el manejo contra cíclico de la política fiscal y la coordinación fiscal y monetaria.

De acuerdo con esta norma, el Gobierno debe asegurar que el balance estructural<sup>68</sup> alcance el 2,3% del PIB en 2014, - 1,9% del PIB en 2018 y no sea inferior a - 1,0% del PIB de 2022 en adelante. Estos límites, que deben ser fijados en el Marco Fiscal de Mediano Plazo (MFMP), se garantizan con los resultados obtenidos en materia de déficit fiscal y el balance primario (ingresos menos gastos sin intereses). El cumplimiento de estas metas conduce a su vez a una reducción de la deuda neta en el futuro<sup>69</sup>.

Acorde a los indicadores establecidos en el Marco Fiscal y presentados por el Gobierno nacional en los últimos años, se cumplió con los límites de balance estructural. En 2014 alcanzó el - 2,3% del PIB fijado en la norma y en 2015 se situó en - 2,2% del PIB, nivel proyectado en los MFMP de anteriores (Cuadro 6.2).

Con ese nivel de déficit estructural, la regla fiscal establece un techo al déficit fiscal total del gobierno y permite asumir eventos como una reducción del crecimiento económico con respecto a su nivel de largo plazo, o una caída de los precios del petróleo con respecto a los de largo plazo, como se observó en 2015.

Para esto el Gobierno elevó el déficit total en 2015 al 3,0% del PIB, que implicó un déficit primario del 0,4% del PIB, mayor a lo establecido en los marcos fiscales anteriores, y un saldo de la deuda neta en torno al 38% del PIB, según cálculos de la CGR, lo que supera las proyecciones de los marcos fiscales previos (Cuadro 6.2).

Cuadro 6.2

Regla Fiscal y el nivel de déficit

Porcentaje del PIB

Año	Deficit estructural	Deficit primario	Saldo de la deuda neta	Deficit total
2011	-2,3	-0,4	37,6	34,9
2012	-2,3	-0,4	37,6	34,9
2013	-2,3	-0,4	37,6	34,9
2014	-2,3	-0,4	37,6	34,9
2015	-2,2	-0,4	38,0	35,6
2016	-2,2	-0,4	38,0	35,6
2017	-2,2	-0,4	38,0	35,6
2018	-2,2	-0,4	38,0	35,6
2019	-2,2	-0,4	38,0	35,6
2020	-2,2	-0,4	38,0	35,6
2021	-2,2	-0,4	38,0	35,6
2022	-2,2	-0,4	38,0	35,6

Fuente: MFMP 2013 - 2015 y Plan Financiero 2016

<sup>67</sup> Panorama fiscal de América Latina y el Caribe 2016. Las finanzas públicas ante el desafío de conciliar austeridad con crecimiento e igualdad. CEPAL. Marzo de 2016.

<sup>68</sup> El balance estructural es el ingreso total ajustado por el efecto del ciclo económico, los efectos extraordinarios de la actividad minero energética y otros efectos similares.

<sup>69</sup> La deuda neta es la deuda bruta menos los préstamos intergubernamentales y menos los activos financieros.

Para 2016, el gobierno proyecta un déficit estructural del 2,1%, lo cual está asociado a un déficit primario del 0,6% del PIB y un MFMP total del 3,6% del PIB<sup>70</sup>. Si bien estas metas son similares a las contempladas en el MFMP 2015, difieren en el nivel de la deuda neta a PIB. Esta no sería del 37% del PIB, sino que estaría según la CGR en el orden del 40,5% del PIB. Es decir, el Gobierno debe reconocer que si bien en la última revisión del escenario económico para el 2016 conserva las metas que se trazó en el MFMP, la deuda neta a PIB es mayor a la que estimaba, tanto para el 2015 y 2016. Por tanto, es necesario recalcular la senda de la deuda para los próximos 10 años.

El alcance del balance estructural requerido por la regla fiscal se ha logrado a través de un recorte en el gasto primario y a los mayores ingresos tributarios producto de la reforma tributaria de 2014. Si bien la regla fiscal contempla aumentar el gasto en caso de una caída del producto pronunciada, esta condición no se ha cumplido y para no desacelerar aún más el ritmo de actividad económica y comprometer la sostenibilidad de la deuda, es importante complementar el ajuste con un aumento de los ingresos, para lo cual debe discutirse la reforma tributaria estructural, con criterios de eficiencia y equidad<sup>71</sup>.

CAPÍTULO 3

SITUACIÓN FINANCIERA Y DE RESULTADOS NIVEL NACIONAL

A 31 DE DICIEMBRE DE 2015

Fuente: Contaduría General de la Nación

El Gobierno nacional en cumplimiento de lo dispuesto en el parágrafo único del artículo 354 de la Constitución Nacional, presentó a consideración del Congreso de la República la Situación Financiera y de Resultados del Nivel Nacional a 31 de diciembre de 2015, elaborada por la Contaduría General de la Nación.

Debido a la importancia del citado informe para el cumplimiento de las funciones propias de la Comisión Legal de Cuentas y de la Plenaria de la Cámara de Representantes, se retoma el texto así:

La Hacienda Pública se define como la disciplina que se encarga del estudio de los objetivos del sector público y la forma como se pueden lograr, de la manera más eficiente con unos recursos limitados; así mismo, son los recursos gestionados por las entidades públicas para el cumplimiento de su misión institucional y el logro de las metas consignadas y definidas en los planes de desarrollo.

Como todos los años y en cumplimiento del mandato Constitucional, la Contaduría General de la Nación - CGN presenta a la ciudadanía en general, a los organismos de control fiscal y político, así como a los demás usuarios de la información, el informe consolidado denominado "Situación Financiera y Resultados Consolidados del Nivel Nacional" para el periodo comprendido entre el 1° de enero y el 31 de diciembre del año 2015, el cual registra en forma descriptiva la situación patrimonial de la Hacienda Pública Nacional y los resultados obtenidos en desarrollo de la gestión de los ingresos percibidos aplicados a los diferentes proyectos sociales.

<sup>70</sup> Gobierno Nacional Central. Cierre Fiscal 2015 y Plan Financiero 2016. Ministerio de Hacienda. Diciembre de 2015.

En la estructura del informe se ubican en primer lugar los estados contables consolidados del nivel nacional: Balance General, Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental y el Estado de Cambios en el Patrimonio, con las respectivas notas de carácter general y específico, que señalan aspectos relacionados con la metodología utilizada en el proceso de consolidación de la información contable, las políticas contables utilizadas, efecto y cambios significativos en la información, y el mayor detalle posible de las cifras consolidadas que fueron reportadas por las entidades que conforman el Nivel Nacional del país.

Al 31 de diciembre de 2015 el universo de entidades contables públicas que conforman el Nivel Nacional, registradas en la base de datos de la Contaduría General de la Nación - CGN, es de 351, es decir, 3 entidades más al número registrado en la misma fecha de 2014. De este universo, 275 corresponden al Sector Nacional No Financiero (SNNE) y 76 al Sector Nacional Financiero (SNF); en el SNNE 215 son entidades del Gobierno General y 60 corresponden a Empresas Públicas No Financieras. La consolidación del Nivel Nacional se realizó con la totalidad de las entidades, es decir el 100% de las entidades nacionales cumplieron con el deber de presentar su información en la oportunidad requerida para hacer parte del consolidado patrimonial del sector público.

Al 31 de diciembre de 2015 el Balance General Consolidado del Nivel Nacional registra Activos por valor de \$581.539,1 Miles de Millones de pesos (MM), que equivalen al 72,6% del PIB, Pasivos por \$701.873,1 MM, 87,6% del PIB, Patrimonio de \$-138.216,3 MM, el 17,3% del PIB, y un Interés minoritario de \$17.882,3 MM, el 2,2% del PIB<sup>71</sup>.

Al comparar los saldos de 2015 frente al año 2014, se observará que los activos del nivel nacional se incrementan en \$21.701,9 MM y los pasivos en \$17.124,1 MM y el interés minoritario disminuye en \$2.970,1 MM, lo que trae como consecuencia un incremento del patrimonio en \$7.634,8 MM, aunque continúa siendo negativo. Estas variaciones, el origen y las entidades participantes se detallarán y explicarán en las notas específicas preparadas. El Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental, presenta un déficit del ejercicio de \$-53.203,0 MM, déficit superior en \$-6.707,5 MM a la del año 2014 que presentó déficit de \$-46.495,5 MM. Este resultado deficitario se presenta producto de unos ingresos consolidados de \$305.504,8 MM menos Gastos de \$294.319,7 y Costos de Ventas y Operación por \$64.388,1 MM.

En el documento se incluye, adicional a las notas específicas, análisis de algunos centros de consolidación, que se consideran importante presentar: Sector Nacional No Financiero - SNNE, Sector Nacional Financiero - SNF, Gobierno General Nacional y Empresas Nacionales, en el cual se presenta de manera individual para cada centro notas que permiten analizar la composición de los saldos y variaciones y las entidades participantes, tanto a nivel de Balance General Consolidado y del Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental, consolidados al 31 de diciembre de 2015 comparativo con 2014.

Se presenta también en este informe del Nivel Nacional notas especiales referidas al proceso de liquidación de algunas entidades públicas que a 31 de diciembre de 2015 se encontraban en esta situación, su situación actual, las que terminaron, las que iniciaron; así como algunos indicadores financieros y sociales que permiten una mejor interpretación de los resultados logrados por las entidades públicas que conforman el Nivel Nacional.

<sup>71</sup> Para el año 2015 el PIB (provisional) es de \$800.849,0 miles de millones. Fuente: Departamento Administrativo Nacional de Estadísticas DANE.

De igual manera, se incluye un informe sobre el proceso de convergencia a normas internacionales de contabilidad que se viene desarrollando en el sector público, señalando que durante el año 2015, las empresas que cotizan en el mercado de valores y/o que captan o administran ahorro del público, presentaron su información contable aplicando el nuevo marco normativo señalado en la Resolución 743 de 2013, es decir las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF; situación que obligó a solicitarles la homologación de los saldos obtenidos al Catálogo de Cuentas para las entidades de gobierno, para adelantar el proceso de consolidación de esta información.

Se incluye en el informe un comparativo de los saldos reportados con la información que presenta el Sistema Integrado de Información Financiera - SIIF y los presentados a través del Sistema Consolidador de Hacienda e Información Pública - CHIP, en el cual se resaltan y explican las diferencias advertidas entre los saldos finales del año 2014 y los iniciales para el 2015; así mismo la gestión realizada con entidades que presentaron en la vigencia anterior dificultades contables, advertidas por el organismo auditor.

Generar conocimiento sobre la realidad financiera, económica, social y ambiental del Estado colombiano, es un propósito de esta publicación, para que ayude en la construcción de políticas públicas y en las decisiones económicas, administrativas y sociales de la administración pública colombiana, así como también en la política de la CGN de hacer público lo público como práctica de buen gobierno.

**PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ**  
Contador General de la Nación

**CAPÍTULO I.**  
**ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS DEL NIVEL NACIONAL.**  
Nivel Nacional  
Balance General



A 31 de diciembre de 2015  
(Cifras expresadas en miles de millones de pesos, excepto cuando en particular se señale lo contrario)



[illegible]

2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035	2036	2037	2038	2039	2040	2041	2042	2043	2044	2045	2046	2047	2048	2049	2050	2051	2052	2053	2054	2055	2056	2057	2058	2059	2060	2061	2062	2063	2064	2065	2066	2067	2068	2069	2070	2071	2072	2073	2074	2075	2076	2077	2078	2079	2080	2081	2082	2083	2084	2085	2086	2087	2088	2089	2090	2091	2092	2093	2094	2095	2096	2097	2098	2099	2100	2101	2102	2103	2104	2105	2106	2107	2108	2109	2110	2111	2112	2113	2114	2115	2116	2117	2118	2119	2120	2121	2122	2123	2124	2125	2126	2127	2128	2129	2130	2131	2132	2133	2134	2135	2136	2137	2138	2139	2140	2141	2142	2143	2144	2145	2146	2147	2148	2149	2150	2151	2152	2153	2154	2155	2156	2157	2158	2159	2160	2161	2162	2163	2164	2165	2166	2167	2168	2169	2170	2171	2172	2173	2174	2175	2176	2177	2178	2179	2180	2181	2182	2183	2184	2185	2186	2187	2188	2189	2190	2191	2192	2193	2194	2195	2196	2197	2198	2199	2200	2201	2202	2203	2204	2205	2206	2207	2208	2209	2210	2211	2212	2213	2214	2215	2216	2217	2218	2219	2220	2221	2222	2223	2224	2225	2226	2227	2228	2229	2230	2231	2232	2233	2234	2235	2236	2237	2238	2239	2240	2241	2242	2243	2244	2245	2246	2247	2248	2249	2250	2251	2252	2253	2254	2255	2256	2257	2258	2259	2260	2261	2262	2263	2264	2265	2266	2267	2268	2269	2270	2271	2272	2273	2274	2275	2276	2277	2278	2279	2280	2281	2282	2283	2284	2285	2286	2287	2288	2289	2290	2291	2292	2293	2294	2295	2296	2297	2298	2299	2300	2301	2302	2303	2304	2305	2306	2307	2308	2309	2310	2311	2312	2313	2314	2315	2316	2317	2318	2319	2320	2321	2322	2323	2324	2325	2326	2327	2328	2329	2330	2331	2332	2333	2334	2335	2336	2337	2338	2339	2340	2341	2342	2343	2344	2345	2346	2347	2348	2349	2350	2351	2352	2353	2354	2355	2356	2357	2358	2359	2360	2361	2362	2363	2364	2365	2366	2367	2368	2369	2370	2371	2372	2373	2374	2375	2376	2377	2378	2379	2380	2381	2382	2383	2384	2385	2386	2387	2388	2389	2390	2391	2392	2393	2394	2395	2396	2397	2398	2399	2400	2401	2402	2403	2404	2405	2406	2407	2408	2409	2410	2411	2412	2413	2414	2415	2416	2417	2418	2419	2420	2421	2422	2423	2424	2425	2426	2427	2428	2429	2430	2431	2432	2433	2434	2435	2436	2437	2438	2439	2440	2441	2442	2443	2444	2445	2446	2447	2448	2449	2450	2451	2452	2453	2454	2455	2456	2457	2458	2459	2460	2461	2462	2463	2464	2465	2466	2467	2468	2469	2470	2471	2472	2473	2474	2475	2476	2477	2478	2479	2480	2481	2482	2483	2484	2485	2486	2487	2488	2489	2490	2491	2492	2493	2494	2495	2496	2497	2498	2499	2500	2501	2502	2503	2504	2505	2506	2507	2508	2509	2510	2511	2512	2513	2514	2515	2516	2517	2518	2519	2520	2521	2522	2523	2524	2525	2526	2527	2528	2529	2530	2531	2532	2533	2534	2535	2536	2537	2538	2539	2540	2541	2542	2543	2544	2545	2546	2547	2548	2549	2550	2551	2552	2553	2554	2555	2556	2557	2558	2559	2560	2561	2562	2563	2564	2565	2566	2567	2568	2569	2570	2571	2572	2573	2574	2575	2576	2577	2578	2579	2580	2581	2582	2583	2584	2585	2586	2587	2588	2589	2590	2591	2592	2593	2594	2595	2596	2597	2598	2599	2600	2601	2602	2603	2604	2605	2606	2607	2608	2609	2610	2611	2612	2613	2614	2615	2616	2617	2618	2619	2620	2621	2622	2623	2624	2625	2626	2627	2628	2629	2630	2631	2632	2633	2634	2635	2636	2637	2638	2639	2640	2641	2642	2643	2644	2645	2646	2647	2648	2649	2650	2651	2652	2653	2654	2655	2656	2657	2658	2659	2660	2661	2662	2663	2664	2665	2666	2667	2668	2669	2670	2671	2672	2673	2674	2675	2676	2677	2678	2679	2680	2681	2682	2683	2684	2685	2686	2687	2688	2689	2690	2691	2692	2693	2694	2695	2696	2697	2698	2699	2700	2701	2702	2703	2704	2705	2706	2707	2708	2709	2710	2711	2712	2713	2714	2715	2716	2717	2718	2719	2720	2721	2722	2723	2724	2725	2726	2727	2728	2729	2730	2731	2732	2733	2734	2735	2736	2737	2738	2739	2740	2741	2742	2743	2744	2745	2746	2747	2748	2749	2750	2751	2752	2753	2754	2755	2756	2757	2758	2759	2760	2761	2762	2763	2764	2765	2766	2767	2768	2769	2770	2771	2772	2773	2774	2775	2776	2777	2778	2779	2780	2781	2782	2783	2784	2785	2786	2787	2788	2789	2790	2791	2792	2793	2794	2795	2796	2797	2798	2799	2800	2801	2802	2803	2804	2805	2806	2807	2808	2809	2810	2811	2812	2813	2814	2815	2816	2817	2818	2819	2820	2821	2822	2823	2824	2825	2826	2827	2828	2829	2830	2831	2832	2833	2834	2835	2836	2837	2838	2839	2840	2841	2842	2843	2844	2845	2846	2847	2848	2849	2850	2851	2852	2853	2854	2855	2856	2857	2858	2859	2860	2861	2862	2863	2864	2865	2866	2867	2868	2869	2870	2871	2872	2873	2874	2875	2876	2877	2878	2879	2880	2881	2882	2883	2884	2885	2886	2887	2888	2889	2890	2891	2892	2893	2894	2895	2896	2897	2898	2899	2900	2901	2902	2903	2904	2905	2906	2907	2908	2909	2910	2911	2912	2913	2914	2915	2916	2917	2918	2919	2920	2921	2922	2923	2924	2925	2926	2927	2928	2929	2930	2931	2932	2933	2934	2935	2936	2937	2938	2939	2940	2941	2942	2943	2944	2945	2946	2947	2948	2949	2950	2951	2952	2953	2954	2955	2956	2957	2958	2959	2960	2961	2962	2963	2964	2965	2966	2967	2968	2969	2970	2971	2972	2973	2974	2975	2976	2977	2978	2979	2980	2981	2982	2983	2984	2985	2986	2987	2988	2989	2990	2991	2992	2993	2994	2995	2996	2997	2998	2999	3000	3001	3002	3003	3004	3005	3006	3007	3008	3009	3010	3011	3012	3013	3014	3015	3016	3017	3018	3019	3020	3021	3022	3023	3024	3025	3026	3027	3028	3029	3030	3031	3032	3033	3034	3035	3036	3037	3038	3039	3040	3041	3042	3043	3044	3045	3046	3047	3048	3049	3050	3051	3052	3053	3054	3055	3056	3057	3058	3059	3060	3061	3062	3063	3064	3065	3066	3067	3068	3069	3070	3071	3072	3073	3074	3075	3076	3077	3078	3079	3080	3081	3082	3083	3084	3085	3086	3087	3088	3089	3090	3091	3092	3093	3094	3095	3096	3097	3098	3099	3100	3101	3102	3103	3104	3105	3106	3107	3108	3109	3110	3111	3112	3113	3114	3115	3116	3117	3118	3119	3120	3121	3122	3123	3124	3125	3126	3127	3128	3129	3130	3131	3132	3133	3134	3135	3136	3137	3138	3139	3140	3141	3142	3143	3144	3145	3146	3147	3148	3149	3150	3151	3152	3153	3154	3155	3156	3157	3158	3159	3160	3161	3162	3163	3164	3165	3166	3167	3168	3169	3170	3171	3172	3173	3174	3175	3176	3177	3178	3179	3180	3181	3182	3183	3184	3185	3186	3187	3188	3189	3190	3191	3192	3193	3194	3195	3196	3197	3198	3199	3200	3201	3202	3203	3204	3205	3206	3207	3208	3209	3210	3211	3212	3213	3214	3215	3216	3217	3218	3219	3220	3221	3222	3223	3224	3225	3226	3227	3228	3229	3230	3231	3232	3233	3234	3235	3236	3237	3238	3239	3240	3241	3242	3243	3244	3245	3246	3247	3248	3249	3250	3251	3252	3253	3254	3255	3256	3257	3258	3259	3260	3261	3262	3263	3264	3265	3266	3267	3268	3269	3270	3271	3272	3273	3274	3275	3276	3277	3278	3279	3280	3281	3282	3283	3284	3285	3286	3287	3288	3289	3290	3291	3292	3293	3294	3295	3296	3297	3298	3299	3300	3301	3302	3303	3304	3305	3306	3307	3308	3309	3310	3311	3312	3313	3314	3315	3316	3317	3318	3319	3320	3321	3322	3323	3324	3325	3326	3327	3328	3329	3330	3331	3332	3333	3334	3335	3336	3337	3338	3339	3340	3341	3342	3343	3344	3345	3346	3347	3348	3349	3350	3351	3352	3353	3354	3355	3356	3357	3358	3359	3360	3361	3362	3363	3364	3365	3366	3367	3368	3369	3370	3371	3372	3373	3374	3375	3376	3377	3378	3379	3380	3381	3382	3383	3384	3385	3386	3387	3388	338
------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	-----



<div>  </div> <div> <div>REPÚBLICA DE COLOMBIA</div> <div>NIVEL NACIONAL</div> <div>ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL CONSOLIDADO</div> <div>POR EL PERÍODO DEL 1 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE</div> <div>(Cifras expresadas en miles de millones de pesos)</div> </div>		<div>  </div> <div> <div>REPÚBLICA DE COLOMBIA</div> <div>NIVEL NACIONAL</div> <div>ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL CONSOLIDADO</div> <div>POR EL PERÍODO DEL 1 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE</div> <div>(Cifras expresadas en miles de millones de pesos)</div> </div>	
		2015	2014
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>		<b>290.019,4</b>	<b>289.154,2</b>
INGRESOS FISCALES		147.337,3	137.224,7
VENTA DE BIENES		48.062,2	62.461,8
VENTA DE SERVICIOS		35.005,7	30.866,2
TRANSFERENCIAS		188,2	5.909,0
ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA GENERAL DE PENSIONES			21.548,3
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES			138,6
OTROS INGRESOS		897,5	118,6
SALDOS DE OPERACIONES RECIPROGAS EN LOS INGRESOS (DB)		63.997,1	38.835,5
<b>COSTO DE VENTAS Y OPERACIÓN</b>		<b>61.586,1</b>	<b>92.869,7</b>
COSTO DE VENTAS DE BIENES		41.247,3	46.170,7
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS		14.275,5	42.509,1
COSTOS DE OPERACIÓN DE SERVICIOS		8.865,3	34.189,9
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>		<b>291.726,8</b>	<b>245.346,6</b>
DE ADMINISTRACIÓN		35.431,0	32.981,2
DE OPERACIÓN		48.207,5	45.981,0
PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES		23.294,4	24.839,6
TRANSFERENCIAS GRADAS		53.694,0	61.968,5
GASTO PÚBLICO SOCIAL		24.445,5	25.117,8
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES		4.384,7	378,8
OTROS GASTOS		106.486,1	63.894,4
SALDOS DE OPERACIONES RECIPROGAS EN LOS GASTOS (CR)		(4.676,4)	(6.424,7)
<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>		<b>(64.697,4)</b>	<b>(49.062,1)</b>
EXCEDENTE O DÉFICIT OPERACIONAL		5.329,8	6.207,5
OTROS INGRESOS		(2.896,6)	(2.696,8)
GASTOS NO OPERACIONALES		2.483,2	3.310,7
EXCEDENTE O DÉFICIT NO OPERACIONAL		9.527,2	529,8
EXCEDENTE O DÉFICIT DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		(64.664,2)	(45.551,4)
PARTIDAS EXTRAORDINARIAS		101.156,0	5.414,5
INGRESOS EXTRAORDINARIOS		(628,8)	(4.884,7)
GASTOS EXTRAORDINARIOS		(54.137,0)	(45.021,6)
EXCEDENTE O DÉFICIT ANTES DE AJUSTES		(0,5)	(0,3)
EFECTO NETO POR EXPOSICIÓN A LA INFLACIÓN		(934,5)	1.473,6
AJUSTES POR INFLACIÓN		(1.077,6)	1.337,0
PARTICIPACIÓN DEL INTERÉS MINORITARIO EN LOS RESULTADOS		143,1	136,6
SECTOR PÚBLICO		<b>(51.203,0)</b>	<b>(46.495,9)</b>
<b>EXCEDENTE O DÉFICIT DEL EJERCICIO</b>			

PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ  
Contador General de la Nación

	Nota	2015	2014
<b>OPERACIONES INTERNSTITUCIONALES</b>		<b>840,5</b>	<b>126,6</b>
Proceso de pago de obligaciones		32,3	1,0
Operaciones sin flujo de efectivo		10,0	0,0
<b>OTROS INGRESOS</b>	(26)	<b>63.942,1</b>	<b>38.833,5</b>
Financieros		14.967,7	11.208,8
Ajustes por diferencia en cambio		39.100,8	17.149,9
Utilidad por el método de participación patrimonial		3.559,3	1.261,9
Ajuste de ejercicios anteriores		6.326,3	9.212,9
<b>MENOS: SALDO POR CONCILIACIÓN EN LOS INGRESOS (DRI)</b>		<b>(5.408,6)</b>	<b>(7.801,9)</b>
<b>COSTO DE VENTAS Y OFERTACION</b>	(35)	<b>64.388,1</b>	<b>92.869,7</b>
<b>COSTO DE VENTAS DE BIENES</b>		<b>41.247,3</b>	<b>46.170,7</b>
Bienes producidos		38.844,2	43.673,5
Bienes comercializados		2.403,1	2.497,2
<b>COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS</b>		<b>14.275,5</b>	<b>12.509,1</b>
Servicios educativos		1.711,7	1.557,0
Servicios de transporte		2.899,4	2.923,7
Servicios de promoción turística		3.453,3	3.715,4
Servicios públicos		4.991,8	3.135,7
Otros servicios		983,0	1.093,6
<b>COSTOS DE OPERACIÓN DE SERVICIOS</b>		<b>8.865,3</b>	<b>34.189,9</b>
Administración del sistema general de pensiones		781,9	455,1
Administración de la seguridad social en salud		494,2	566,7
Operaciones de captación y servicios financieros		188,7	239,0
Por seguros y reaseguros		7.400,5	7.192,9
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	(32)	<b>291.728,8</b>	<b>246.346,6</b>
<b>DE ADMINISTRACIÓN</b>		<b>35.431,0</b>	<b>32.981,2</b>
Sueldos y salarios		10.086,6	9.679,7
Contribuciones imputadas		16.869,3	7.074,3
Contribuciones efectivas		1.496,0	1.354,6
Aportes sobre la nómina		0,4	0,0
Generales		5.890,7	3.433,4
Contribuciones y tasas		982,9	1.414,3
<b>DE OPERACIÓN</b>	(31)	<b>48.207,5</b>	<b>46.681,0</b>
Sueldos y salarios		13.511,2	12.399,2
Contribuciones imputadas		820,6	613,3
Contribuciones efectivas		1.481,3	1.385,8
Proceso de compensación FOSYGA		16.910,0	15.773,2
Aportes sobre la nómina		0,1	0,0
Generales		15.378,3	15.382,2
Impuestos, contribuciones y tasas		156,0	127,3
<b>PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES</b>	(34)	<b>23.544,4</b>	<b>24.839,6</b>
Provisión para protección de inversiones		403,4	155,2
Provisión para deudores		4.853,5	2.126,4
Provisión para protección de inventarios		681,1	77,4
Provisión para protección de propiedades planta y equipo		5.772,4	301,9
Provisión bienes recibidos en dación de pago		13,3	30,9
Provisiones para protección de bienes entregados a terceros		5,0	58,1
Provisiones para obligaciones fiscales		3.147,1	2.726,3
Provisiones para contingencias		8.719,2	12.788,3
Provisiones diversas		84,6	427,1
Depreciación de propiedades, planta y equipo		224,8	173,9
Depreciación de bienes adquiridos en Leaseing Financiero			
Amortización de bienes entregados a terceros		138,0	143,4
Amortización de intangibles		116,0	374,4

	Nota	2015	2014
<b>TRANSFERENCIAS SIMILARES</b>		<b>53.696,0</b>	<b>61.985,3</b>
Transferencias al sector privado		30.663,6	28.770,0
Transferencias a las instituciones		7.582,5	7.376,5
Sistema General de Seguridad Social en salud		15.131,7	25.412,3
Otras transferencias		24.465,5	25.117,8
<b>GASTO PÚBLICO SOCIAL</b>	(31)	<b>24.465,5</b>	<b>25.117,8</b>
Educación		1.051,3	929,3
Salud		3.921,1	4.813,8
Agua potable y saneamiento básico		393,4	488,5
Vivienda		406,0	378,0
Recreación y deporte		404,2	328,3
Cultura		56,5	80,7
Desarrollo Comunitario y bienestar social		11.708,4	11.422,1
Medio ambiente		927,8	743,0
Subsidios asignados		5.576,8	5.954,1
<b>OPERACIONES INTERNSTITUCIONALES</b>		<b>4.584,7</b>	<b>378,8</b>
Fondos entregados		4.511,9	1,0
Operaciones de enlace		70,1	377,8
<b>OTROS GASTOS</b>	(29)	<b>106.488,1</b>	<b>60.804,4</b>
Intereses		25.002,5	19.628,1
Comisiones		411,5	388,9
Ajuste por diferencia en cambio		70.039,2	33.383,8
Financieros		4.061,0	4.230,8
Pérdida por el método de participación patrimonial		5.318,4	1.976,8
Ajuste de ejercicios anteriores		1.665,5	1.195,8
<b>MENOS: SALDOS POR CONCILIAR EN LOS GASTOS</b>		<b>(4.676,4)</b>	<b>(6.424,7)</b>
<b>EXCEDENTE O DÉFICIT OPERACIONAL</b>		<b>(66.097,4)</b>	<b>(49.062,1)</b>
<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>		<b>5.329,8</b>	<b>6.207,5</b>
Otros ingresos ordinarios		5.329,8	6.207,5
<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>		<b>(2.896,6)</b>	<b>(2.696,8)</b>
Otros gastos ordinarios		(2.896,6)	(2.696,8)
<b>OTROS GASTOS</b>		<b>(2.896,6)</b>	<b>(2.696,8)</b>
<b>EXCEDENTE O DÉFICIT DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>		<b>(63.664,2)</b>	<b>(45.551,4)</b>
<b>PARTIDAS EXTRAORDINARIAS</b>		<b>9.572,2</b>	<b>529,8</b>
Extraordinarios		10.156,0	5.414,5
<b>GASTOS EXTRAORDINARIOS</b>		<b>(628,8)</b>	<b>(4.884,7)</b>
Extraordinarios		(628,8)	(4.884,7)
<b>EXCEDENTE O DÉFICIT ANTES DE AJUSTES</b>		<b>(54.137,0)</b>	<b>(45.021,6)</b>
<b>EFFECTO NETO POR EXPOSICIÓN A LA INFLACIÓN</b>		<b>(0,5)</b>	<b>(0,3)</b>
AJUSTES POR INFLACIÓN		(0,5)	(0,3)
Corrección monetaria		(0,5)	(0,3)
<b>PARTICIPACIÓN DEL INTERÉS MINORITARIO EN LOS RESULTADOS</b>		<b>(894,5)</b>	<b>1.473,6</b>
<b>SECTOR PRIVADO</b>		<b>(1.077,6)</b>	<b>1.327,0</b>
<b>SECTOR PÚBLICO</b>		<b>143,1</b>	<b>136,0</b>
<b>EXCEDENTE O DÉFICIT DEL EJERCICIO</b>		<b>(53.203,0)</b>	<b>(46.495,9)</b>

*PIEDRO LUIS BOHÓRQUEZ PAMÍREZ*  
 Contador General de la Nación

<div>Nivel Nacional</div> <div>Estado de Cambios en el Patrimonio</div> <div>A diciembre de 2015</div> <div>(Cifras expresadas en miles de pesos, excepto cuando en particular se señale lo contrario)</div>		<div></div> <div>REPÚBLICA DE COLOMBIA</div> <div>NIVEL NACIONAL</div> <div>ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO CONSOLIDADO</div> <div>A 31 DE DICIEMBRE DE 2015</div> <div>(Cifras expresadas en miles de millones de pesos)</div> <div></div>																																									
		<table><tr><td>SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A</td><td>31-12-2014</td><td>(124.911,7)</td></tr><tr><td>VARIACIONES PATRIMONIALES</td><td></td><td>7.694,8</td></tr><tr><td>VARIACIONES DEL INTERÉS MINORITARIO</td><td></td><td>(3.057,1)</td></tr><tr><td>SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A</td><td>31-12-2015</td><td>(120.334,0)</td></tr></table>		SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A	31-12-2014	(124.911,7)	VARIACIONES PATRIMONIALES		7.694,8	VARIACIONES DEL INTERÉS MINORITARIO		(3.057,1)	SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A	31-12-2015	(120.334,0)																												
SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A	31-12-2014	(124.911,7)																																									
VARIACIONES PATRIMONIALES		7.694,8																																									
VARIACIONES DEL INTERÉS MINORITARIO		(3.057,1)																																									
SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A	31-12-2015	(120.334,0)																																									
		<table><tr><td>DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES</td><td>2015</td><td>2014</td><td>Variación</td></tr><tr><td>VARIACIONES:</td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>TOTAL INTERÉS MINORITARIO</td><td>17.882,3</td><td>20.999,4</td><td>(3.057,1)</td></tr><tr><td>INTERÉS MINORITARIO SECTOR PRIVADO</td><td>15.872,0</td><td>18.842,1</td><td>(2.970,1)</td></tr><tr><td>INTERÉS MINORITARIO SECTOR PÚBLICO</td><td>2.010,3</td><td>2.097,3</td><td>(87,0)</td></tr><tr><td>PATRIMONIO</td><td>(138.216,3)</td><td>(145.851,1)</td><td>7.694,8</td></tr><tr><td>HACIENDA PÚBLICA</td><td>(190.400,5)</td><td>(127.848,9)</td><td>(62.551,6)</td></tr><tr><td>PATRIMONIO INSTITUCIONAL</td><td>105.387,2</td><td>28.493,3</td><td>76.893,9</td></tr><tr><td>RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO</td><td>(53.203,0)</td><td>(46.495,5)</td><td>(6.707,5)</td></tr><tr><td>TOTAL VARIACIONES</td><td>(120.334,0)</td><td>(124.911,7)</td><td>4.577,7</td></tr></table>		DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES	2015	2014	Variación	VARIACIONES:				TOTAL INTERÉS MINORITARIO	17.882,3	20.999,4	(3.057,1)	INTERÉS MINORITARIO SECTOR PRIVADO	15.872,0	18.842,1	(2.970,1)	INTERÉS MINORITARIO SECTOR PÚBLICO	2.010,3	2.097,3	(87,0)	PATRIMONIO	(138.216,3)	(145.851,1)	7.694,8	HACIENDA PÚBLICA	(190.400,5)	(127.848,9)	(62.551,6)	PATRIMONIO INSTITUCIONAL	105.387,2	28.493,3	76.893,9	RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO	(53.203,0)	(46.495,5)	(6.707,5)	TOTAL VARIACIONES	(120.334,0)	(124.911,7)	4.577,7
DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES	2015	2014	Variación																																								
VARIACIONES:																																											
TOTAL INTERÉS MINORITARIO	17.882,3	20.999,4	(3.057,1)																																								
INTERÉS MINORITARIO SECTOR PRIVADO	15.872,0	18.842,1	(2.970,1)																																								
INTERÉS MINORITARIO SECTOR PÚBLICO	2.010,3	2.097,3	(87,0)																																								
PATRIMONIO	(138.216,3)	(145.851,1)	7.694,8																																								
HACIENDA PÚBLICA	(190.400,5)	(127.848,9)	(62.551,6)																																								
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	105.387,2	28.493,3	76.893,9																																								
RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO	(53.203,0)	(46.495,5)	(6.707,5)																																								
TOTAL VARIACIONES	(120.334,0)	(124.911,7)	4.577,7																																								
		<table><tr><td>INCREMENTOS:</td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>TOTAL INTERÉS MINORITARIO</td><td>579,3</td><td>473,2</td><td>106,1</td></tr><tr><td>INTERÉS MINORITARIO SECTOR PÚBLICO</td><td>579,3</td><td>473,2</td><td>106,1</td></tr><tr><td>PATRIMONIO</td><td>132.152,9</td><td>47.344,6</td><td>84.808,3</td></tr><tr><td>HACIENDA PÚBLICA</td><td>35.182,2</td><td>27.071,1</td><td>8.111,1</td></tr><tr><td>PATRIMONIO INSTITUCIONAL</td><td>99.970,7</td><td>20.273,5</td><td>79.697,2</td></tr><tr><td>TOTAL INCREMENTOS</td><td>132.732,2</td><td>47.817,8</td><td>84.914,4</td></tr></table>		INCREMENTOS:				TOTAL INTERÉS MINORITARIO	579,3	473,2	106,1	INTERÉS MINORITARIO SECTOR PÚBLICO	579,3	473,2	106,1	PATRIMONIO	132.152,9	47.344,6	84.808,3	HACIENDA PÚBLICA	35.182,2	27.071,1	8.111,1	PATRIMONIO INSTITUCIONAL	99.970,7	20.273,5	79.697,2	TOTAL INCREMENTOS	132.732,2	47.817,8	84.914,4												
INCREMENTOS:																																											
TOTAL INTERÉS MINORITARIO	579,3	473,2	106,1																																								
INTERÉS MINORITARIO SECTOR PÚBLICO	579,3	473,2	106,1																																								
PATRIMONIO	132.152,9	47.344,6	84.808,3																																								
HACIENDA PÚBLICA	35.182,2	27.071,1	8.111,1																																								
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	99.970,7	20.273,5	79.697,2																																								
TOTAL INCREMENTOS	132.732,2	47.817,8	84.914,4																																								
		<table><tr><td>DISMINUCIONES:</td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>TOTAL INTERÉS MINORITARIO</td><td>17.303,0</td><td>20.466,2</td><td>(3.163,2)</td></tr><tr><td>INTERÉS MINORITARIO SECTOR PRIVADO</td><td>15.872,0</td><td>18.842,1</td><td>(2.970,1)</td></tr><tr><td>INTERÉS MINORITARIO SECTOR PÚBLICO</td><td>1.431,0</td><td>1.624,1</td><td>(193,1)</td></tr><tr><td>PATRIMONIO</td><td>(270.369,1)</td><td>(193.195,6)</td><td>(77.173,5)</td></tr><tr><td>HACIENDA PÚBLICA</td><td>(222.582,6)</td><td>(154.920,0)</td><td>(67.662,6)</td></tr><tr><td>PATRIMONIO INSTITUCIONAL</td><td>5.416,5</td><td>8.215,8</td><td>(2.803,3)</td></tr><tr><td>RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO</td><td>(53.203,0)</td><td>(46.495,4)</td><td>(6.707,6)</td></tr><tr><td>TOTAL DISMINUCIONES</td><td>(253.066,1)</td><td>(172.729,4)</td><td>(80.336,7)</td></tr></table>		DISMINUCIONES:				TOTAL INTERÉS MINORITARIO	17.303,0	20.466,2	(3.163,2)	INTERÉS MINORITARIO SECTOR PRIVADO	15.872,0	18.842,1	(2.970,1)	INTERÉS MINORITARIO SECTOR PÚBLICO	1.431,0	1.624,1	(193,1)	PATRIMONIO	(270.369,1)	(193.195,6)	(77.173,5)	HACIENDA PÚBLICA	(222.582,6)	(154.920,0)	(67.662,6)	PATRIMONIO INSTITUCIONAL	5.416,5	8.215,8	(2.803,3)	RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO	(53.203,0)	(46.495,4)	(6.707,6)	TOTAL DISMINUCIONES	(253.066,1)	(172.729,4)	(80.336,7)				
DISMINUCIONES:																																											
TOTAL INTERÉS MINORITARIO	17.303,0	20.466,2	(3.163,2)																																								
INTERÉS MINORITARIO SECTOR PRIVADO	15.872,0	18.842,1	(2.970,1)																																								
INTERÉS MINORITARIO SECTOR PÚBLICO	1.431,0	1.624,1	(193,1)																																								
PATRIMONIO	(270.369,1)	(193.195,6)	(77.173,5)																																								
HACIENDA PÚBLICA	(222.582,6)	(154.920,0)	(67.662,6)																																								
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	5.416,5	8.215,8	(2.803,3)																																								
RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO	(53.203,0)	(46.495,4)	(6.707,6)																																								
TOTAL DISMINUCIONES	(253.066,1)	(172.729,4)	(80.336,7)																																								
		<table><tr><td>PARTIDAS SIN MOVIMIENTO</td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>PATRIMONIO</td><td>(0,1)</td><td>(0,1)</td><td>0,0</td></tr><tr><td>PATRIMONIO INSTITUCIONAL</td><td>(0,1)</td><td>(0,1)</td><td>0,0</td></tr><tr><td>TOTAL PARTIDAS SIN MOVIMIENTO</td><td>(0,1)</td><td>(0,1)</td><td>0,0</td></tr></table>		PARTIDAS SIN MOVIMIENTO				PATRIMONIO	(0,1)	(0,1)	0,0	PATRIMONIO INSTITUCIONAL	(0,1)	(0,1)	0,0	TOTAL PARTIDAS SIN MOVIMIENTO	(0,1)	(0,1)	0,0																								
PARTIDAS SIN MOVIMIENTO																																											
PATRIMONIO	(0,1)	(0,1)	0,0																																								
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	(0,1)	(0,1)	0,0																																								
TOTAL PARTIDAS SIN MOVIMIENTO	(0,1)	(0,1)	0,0																																								
		<div>PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ</div> <div>Contrador General de la Nación</div>																																									

REPÚBLICA DE COLOMBIA  
NIVEL NACIONAL  
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO CONSOLIDADO  
A 31 DE DICIEMBRE DE 2015  
(Cifras expresadas en miles de millones de pesos)



SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A	31-12-2014	124.911,7
VARIACIONES PATRIMONIALES		7.634,8
VARIACIONES DEL INTERÉS MINORITARIO		(3.057,1)
SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A	31-12-2015	120.334,0

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES

	2015	2014	Variación
<b>VARIACIONES:</b>			
<b>TOTAL INTERÉS MINORITARIO</b>	<b>17.882,3</b>	<b>20.399,4</b>	<b>(3.057,1)</b>
<b>INTERÉS MINORITARIO SECTOR PRIVADO</b>	<b>15.872,0</b>	<b>18.442,1</b>	<b>(2.970,1)</b>
<b>INTERÉS MINORITARIO SECTOR PÚBLICO</b>	<b>2.010,3</b>	<b>2.097,3</b>	<b>(87,0)</b>
TERRITORIAL EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES	0,0	0,0	(0,0)
TERRITORIAL SOCIEDADES DE ECONOMÍA MIXTA	0,0	0,0	0,0
TERRITORIAL SERVICIOS PÚBLICOS	1.430,9	1.624,1	(193,2)
TERRITORIAL ADMINISTRACIÓN CENTRAL	536,6	432,3	104,3
TERRITORIAL ENTIDADES FINANCIERAS DE NO DEPÓSITO	33,4	31,6	1,8
TERRITORIAL ADMINISTRACIÓN DESCENTRALIZADA	9,4	9,3	0,1
<b>PATRIMONIO</b>	<b>(138.216,3)</b>	<b>(146.851,1)</b>	<b>7.634,8</b>
<b>HACIENDA PÚBLICA</b>	<b>(190.400,5)</b>	<b>(127.848,9)</b>	<b>(62.551,6)</b>
CAPITAL FISCAL	(243.902,1)	(189.154,7)	(54.747,4)
SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN	24.785,9	21.158,6	3.627,3
SUPERÁVIT POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL	26.752,6	41.880,7	(15.128,1)
SUPERÁVIT POR DONACIÓN	2.559,2	3.045,8	(486,6)
PATRIMONIO PÚBLICO INCORPORADO	7.396,3	5.912,5	1.483,8
PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB)	(7.992,4)	(10.691,8)	2.699,4
APORTES SOCIALES	44,0	41,2	2,8
<b>PATRIMONIO INSTITUCIONAL</b>	<b>105.387,2</b>	<b>28.893,3</b>	<b>76.893,9</b>
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	1.778,2	3.411,9	(1.763,7)
CAPITAL DE LOS FONDOS DE RESERVAS DE PENSIONES	59.286,7		59.286,7
CAPITAL FISCAL	2.055,0	4.558,7	(2.603,7)
PRIMA EN COLOCACIÓN DE ACCIONES, CUOTAS O PARTES DE INTERÉS SOCIAL	0,0	0,0	0,0
RESERVAS	774,3	650,7	123,6
DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES DECRETADOS EN ESPECIE	0,0	0,0	0,0
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	14.073,7	3.515,1	10.558,6
SUPERÁVIT POR DONACIÓN	560,4	542,7	17,7
SUPERÁVIT POR FORMACIÓN DE INTANGIBLES	4,7	3,2	1,5
SUPERÁVIT POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL	16.891,4	12.897,3	3.994,1
SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN	345,6	210,8	134,8
REVALORIZACIÓN DEL PATRIMONIO	1.861,1	187,0	(0,9)
PATRIMONIO INSTITUCIONAL INCORPORADO	7.989,7	2.412,6	5.577,1
EFFECTO DEL SANEAMIENTO CONTABLE	4,2	22,1	(17,9)
EFFECTO POR LA APLICACIÓN DEL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA	(0,1)	(0,1)	0,0
PATRIMONIO DE ENTIDADES EN PROCESOS ESPECIALES	365,5	1.141,2	(775,7)
RECURSOS DE COFINANCIACIÓN	0,1	0,0	0,1

	2015	2014	Variación
PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB)	1.027,7	(1.331,1)	2.358,8
<b>RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO</b>	<b>(53.203,0)</b>	<b>(46.495,5)</b>	<b>(6.707,5)</b>
RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO	(53.203,0)	(46.495,5)	(6.707,5)
<b>TOTAL VARIACIONES</b>	<b>(120.334,0)</b>	<b>(124.911,7)</b>	<b>4.577,7</b>

<b>INCREMENTOS:</b>			
<b>TOTAL INTERÉS MINORITARIO</b>	<b>579,3</b>	<b>473,2</b>	<b>106,1</b>
<b>INTERÉS MINORITARIO SECTOR PÚBLICO</b>	<b>579,3</b>	<b>473,2</b>	<b>106,1</b>
TERRITORIAL SOCIEDADES DE ECONOMÍA MIXTA	0,0	0,0	0,0
TERRITORIAL ADMINISTRACIÓN CENTRAL	536,5	432,3	104,2
TERRITORIAL ENTIDADES FINANCIERAS DE NO DEPÓSITO	33,4	31,6	1,8
TERRITORIAL ADMINISTRACIÓN DESCENTRALIZADA	9,4	9,3	0,1
<b>PATRIMONIO</b>	<b>132.152,9</b>	<b>47.344,6</b>	<b>84.808,3</b>
<b>HACIENDA PÚBLICA</b>	<b>32.182,2</b>	<b>27.071,1</b>	<b>5.111,1</b>
SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN	24.785,9	21.158,6	3.627,3
PATRIMONIO PÚBLICO INCORPORADO	7.396,3	5.912,5	1.483,8
<b>PATRIMONIO INSTITUCIONAL</b>	<b>99.970,7</b>	<b>20.273,5</b>	<b>79.697,2</b>
APORTES SOCIALES	44,0	41,2	2,8
CAPITAL DE LOS FONDOS DE RESERVAS DE PENSIONES	59.286,7		59.286,7
PRIMA EN COLOCACIÓN DE ACCIONES, CUOTAS O PARTES DE INTERÉS SOCIAL	0,0	0,0	0,0
RESERVAS	774,4	650,7	123,7
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	14.073,7	3.515,1	10.558,6
SUPERÁVIT POR DONACIÓN	560,4	542,6	17,8
SUPERÁVIT POR FORMACIÓN DE INTANGIBLES	4,7	3,2	1,5
SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN	16.891,4	12.897,3	3.994,1
SUPERÁVIT POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL	345,6	210,8	134,8
PATRIMONIO INSTITUCIONAL INCORPORADO	7.989,7	2.412,6	5.577,1
RECURSOS DE COFINANCIACIÓN	0,1	0,0	0,1
<b>TOTAL INCREMENTOS</b>	<b>132.732,2</b>	<b>47.887,8</b>	<b>84.944,4</b>

<b>DISMINUCIONES</b>			
<b>TOTAL INTERÉS MINORITARIO</b>	<b>17.303,0</b>	<b>20.466,2</b>	<b>(3.163,2)</b>
<b>INTERÉS MINORITARIO SECTOR PRIVADO</b>	<b>15.872,0</b>	<b>18.862,1</b>	<b>(2.970,1)</b>
<b>INTERÉS MINORITARIO SECTOR PÚBLICO</b>	<b>1.431,0</b>	<b>1.624,1</b>	<b>(193,1)</b>
TERRITORIAL EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES	0,0	0,0	(0,0)
TERRITORIAL SERVICIOS PÚBLICOS	1.431,0	1.624,1	(193,1)
<b>PATRIMONIO</b>	<b>(270.369,1)</b>	<b>(193.195,6)</b>	<b>(77.173,5)</b>
<b>HACIENDA PÚBLICA</b>	<b>(222.982,6)</b>	<b>(154.920,0)</b>	<b>(67.662,6)</b>
CAPITAL FISCAL	(243.902,0)	(189.154,7)	(54.747,3)
SUPERÁVIT POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL	26.752,6	41.880,7	(15.128,1)
SUPERÁVIT POR DONACIÓN	2.559,2	3.045,8	(486,6)
PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB)	(7.992,4)	(10.691,8)	2.699,4
<b>PATRIMONIO INSTITUCIONAL</b>	<b>5.416,5</b>	<b>8.219,8</b>	<b>(2.803,3)</b>
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	1.778,2	3.411,9	(1.763,7)
CAPITAL FISCAL	2.054,9	4.558,7	(2.603,8)
REVALORIZACIÓN DEL PATRIMONIO	186,0	187,0	(1,0)
EFFECTO DEL SANEAMIENTO CONTABLE	4,2	22,1	(17,9)
PATRIMONIO DE ENTIDADES EN PROCESOS ESPECIALES	365,5	1.141,2	(775,7)
PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB)	1.027,7	(1.331,1)	2.358,8
<b>RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO</b>	<b>(53.203,0)</b>	<b>(46.495,5)</b>	<b>(6.707,5)</b>
RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO	(53.203,0)	(46.495,5)	(6.707,5)
<b>TOTAL DISMINUCIONES</b>	<b>(253.066,1)</b>	<b>(172.759,4)</b>	<b>(80.336,7)</b>

PARTIDAS SIN MOVIMIENTO	2015	2014	Variación
PATRIMONIO	(0.1)	(0.1)	0.0
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	(0.1)	(0.1)	0.0
DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES DECRETADOS EN ESPECIE	0.0	0.0	0.0
EFFECTO POR LA APLICACIÓN DEL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA	(0.1)	(0.1)	0.0
TOTAL PARTIDAS SIN MOVIMIENTO	(0.1)	(0.1)	0.0

  
PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ  
Contador General de la Nación

ANÁLISIS DE LOS ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS DEL NIVEL NACIONAL

**2.1 BALANCE GENERAL CONSOLIDADO**  
“... La Hacienda Nacional no es de quien os gobierna. Todos los depositarios de vuestros intereses deben demostraros el uso que han hecho de ellos” (Simón Bolívar, 2 de enero de 1814).

Las funciones constitucionales y legales asignadas a la Contaduría General de la Nación - CGN, le exigen la presentación de informes consolidados que reflejen la situación financiera y los resultados económicos de las entidades públicas del país. En cumplimiento de dicho mandato es de responsabilidad social de la CGN, poner a disposición de la ciudadanía, de los organismos de control fiscal y político, y demás usuarios de la información, el informe de “Situación Financiera y de Resultados del Nivel Nacional” correspondiente al período comprendido entre enero 1 a diciembre 31 del año 2015, comparativo con el 2014.

El Balance Consolidado de la Nación lo prepara la CGN con base en la información individual que reportan las entidades públicas, la cual debe atender las definiciones contenidas en el marco conceptual y en el modelo instrumental del Plan General de Contabilidad Pública - PGCP.

Uno de los objetivos de información del Régimen de Contabilidad Pública, apunta a la “gestión pública”, necesaria para el logro de objetivos planteados por la política pública de estado y, en especial, para el mejoramiento de la gestión de las entidades, en el norte de disminuir inequidades sociales y contribuir al desarrollo del país, contribuyendo así a la medición de los resultados logrados y las metas alcanzadas con los recursos invertidos, siendo la contabilidad y, por tanto, los informes consolidados en virtud de la Constitución y la ley por la Contaduría General de la Nación, un insumo fundamental para este análisis.

Las entidades públicas no pueden compararse con las entidades de carácter privado, en el sentido de que los bienes y servicios no son adquiridos para obtener renta, sino para satisfacer necesidades colectivas de los colombianos, sus ingresos en su gran mayoría y principalmente provienen principalmente de la facultad impositiva del Estado; el éxito o fracaso no se mide por los beneficios económicos generados, sino por el incremento en el bienestar y beneficios sociales; y están sometidas a la disciplina del presupuesto.

El informe contiene, en primer lugar, tres estados contables básicos consolidados del nivel nacional: El Balance General de la Nación, El Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental, y el Estado de Cambios en el Patrimonio, con sus respectivas notas, tanto las de carácter general que establecen la metodología utilizada para realizar el proceso de consolidación; como las notas de carácter específico, que adicionan información a las cifras reveladas por las entidades.

Es importante anotar que el informe contable correspondiente al Banco de la República se presenta en forma independiente, toda vez que sus cifras se consolidan en el informe correspondiente al consolidado del Sector Público Colombiano.

La Hacienda Pública, en su noción fundamental apunta a los recursos disponibles por parte del Estado y de las entidades públicas para el cumplimiento de sus actividades y proyectos; de igual manera, corresponde al conjunto de entidades públicas que tienen encomendado gestionar los ingresos que recibe el Estado y, la más común de todas, es la disciplina que se encarga del estudio de los objetivos del sector público y la forma como se pueden lograr estos con unos recursos limitados.

La disciplina de la Hacienda Pública busca lograr tres objetivos fundamentales, que al cumplirse, permiten una gestión eficiente para el presente y el futuro del país:

BALANCE GENERAL CONSOLIDADO DE LA NACIÓN COMPARATIVO 2015 - 2014 A 31 DE DICIEMBRE									
CONCEPTO	2015			2014			Variación		
	VALOR	% PIB	% PAR	VALOR	% PIB	% PAR	ABS.	% PIB	%
Activo total	581.539,1	100,0	72,6	559.837,3	100,0	73,9	21.701,9	3,9	
Corriente	165.610,7	28,5	20,7	165.961,3	29,6	21,9	(350,6)	(0,2)	
No corriente	415.928,4	71,5	51,9	393.875,9	70,4	52,0	22.052,5	5,6	
Pasivo total	701.879,1	100,0	87,6	684.749,0	100,0	90,4	17.129,1	2,5	
Corriente	201.871,1	28,9	35,1	197.141,1	28,8	34,1	4.730,0	0,7	
No corriente	477.062,2	68,0	59,6	444.597,2	65,0	58,7	32.085,5	7,2	
Interés minoritario	17.882,3	100,0	2,2	20.938,4	100,0	2,8	(3.057,0)	(14,6)	
Privado	15.872,0	88,8	2,0	18.842,1	90,0	2,5	(2.970,1)	(15,8)	
Público	2.010,3	11,2	0,3	2.097,3	10,0	0,3	(87,0)	(4,1)	
Patrimonio	(138.216,3)	100,0	(17,3)	(145.851,1)	100,0	(19,3)	7.634,8	5,2	
Contingencias y Control									
Cuentas del Orden Deudoras	1.109.518,9			1.078.346,8			31.172,1	2,9	
Cuentas del Orden Acreedoras	3.440.972,2			2.860.632,3			1.560.339,9	75,0	

2.1.1 ACTIVO

El Activo está integrado e incluye los recursos tangibles e intangibles sobre los cuales la entidad contable pública tiene derecho y se han obtenido como consecuencia de hechos pasados, y de los cuales se espera que fluyan a la entidad un potencial de servicios o beneficios económicos futuros en desarrollo de sus funciones de cometido estatal. También se incluye en esta categoría los bienes públicos que están bajo la responsabilidad de las entidades pertenecientes al gobierno general.

A 31 de diciembre de 2015, los Activos consolidados de las entidades del Nivel Nacional presentan un saldo de \$581.539,1 que representan el 72,6% del PIB<sup>82</sup>, registrando un incremento de \$21.701,9 es decir, un 3,9% más frente al valor registrado para el año 2014 que alcanzó un valor reportado de \$559.837,3.

Los Activos Corrientes, definidos como aquellos que son fácilmente convertibles en efectivo y que se pueden realizar o consumir durante un ciclo normal de operaciones, presentan un saldo de \$165.610,7 equivalente al 28,5% del total de Activos \$581.539,13 y los Activos no corrientes, constituidos por los bienes y derechos de relativa permanencia que se adquieren con el fin de utilizarlos, consumirlos o explotarlos y no con la intención de comercializarlos, registran la suma de \$415.928,4 equivalentes al 71,5% del total de los Activos, que comparados con el año inmediatamente anterior revelan un aumento de \$22.052,5, esto es un 5,6%.

Gráfica 2- 1 Balance General Consolidado de la Nación

<sup>82</sup> El Producto Interno Bruto (PIB) correspondiente al año 2014 fue ajustado con cifras provisionales y el nuevo monto asciende a \$757.506,0 miles de millones, valor que difiere del que se tomó como base para los cálculos del Balance General Consolidado de dicho año. Por lo anterior las tablas que calculan cifras con referencia al PIB se ajustan con la nueva cifra. Para el año 2015 el PIB (provisional) es de \$800.849,0 miles de millones. Fuente: Departamento Administrativo Nacional de Estadística (DANE).

1. La redistribución para dar un mayor bienestar a la población por medio de una distribución más equitativa de los recursos.

2. La estabilidad, y

3. El desarrollo de la economía. Objetivos que, si se cumplen, permiten el buen desempeño del hoy y el mañana del país.

Así mismo, y respecto de los elementos centrales de la Hacienda Pública, se afirma que se trata de una disciplina que busca realizar los objetivos del sector público a través de los ingresos y de los gastos presupuestales, es decir, el sector público como receptor de recursos fiscales y como inversor de los mismos.

La Hacienda Pública, por ser una disciplina autónoma vincula otras ciencias, sin que se puede concebir de manera aislada de otras áreas como la economía, la política, la administración o el derecho público. El sector público ha ido adquiriendo una gran complejidad en las sociedades modernas, lo que exige análisis y estudios de los mecanismos con que dicho sector se financia y de la forma como se invierten los recursos que maneja, esto es, estudios multidisciplinarios en la relación de causalidad con la contabilidad pública.

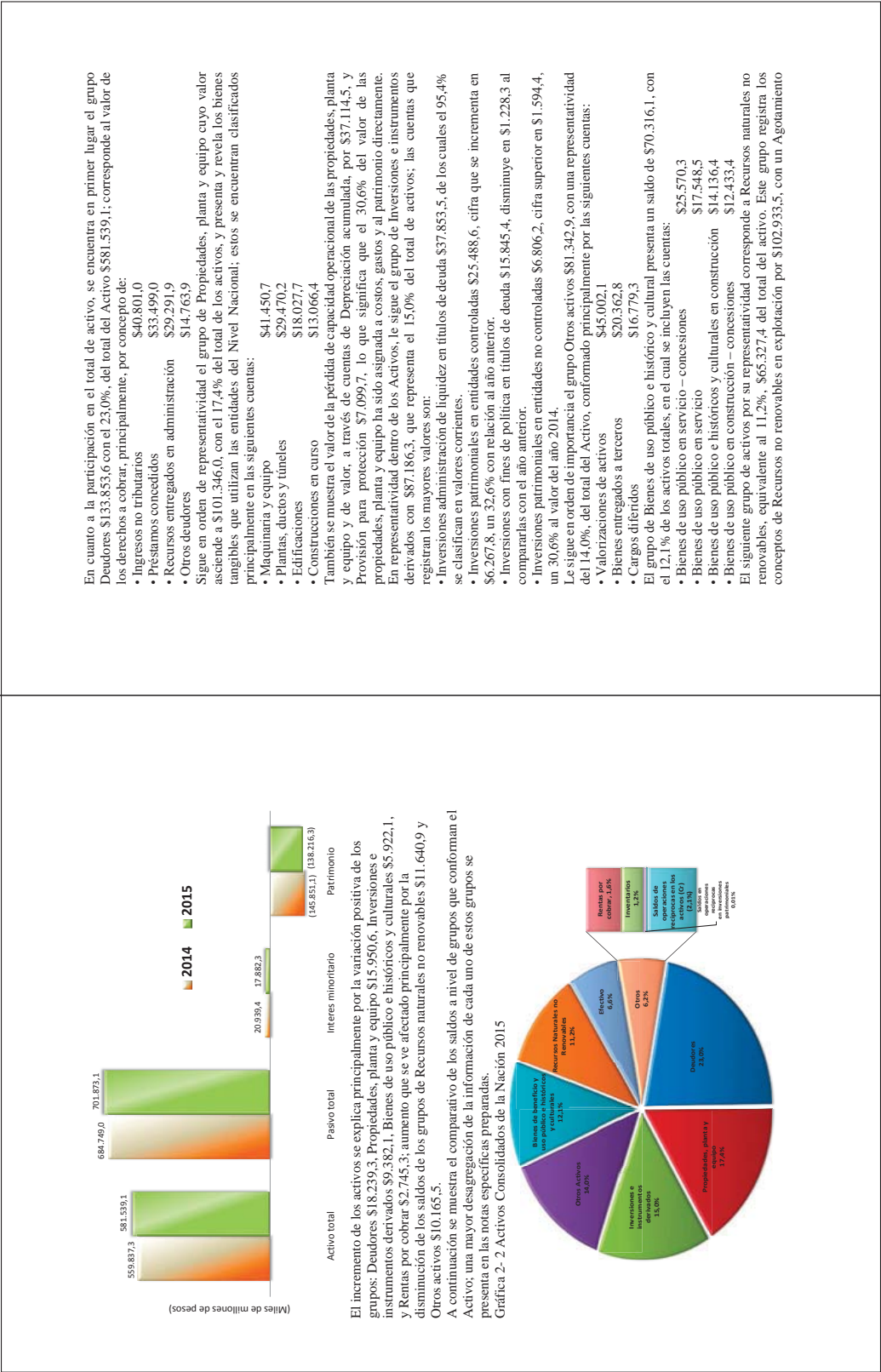
Para el logro de sus objetivos, las entidades públicas deben realizar tres actividades básicas: a) obtención de ingresos y otros recursos, b) ejecución y control de los gastos e inversiones y, c) elaboración y posterior control del presupuesto, necesario para realizar las actividades propuestas.

Las actividades financieras, económicas sociales y ambientales que las entidades públicas realizan a través de la ejecución presupuestal, se representan en la contabilidad pública en los informes preparados individualmente y que se consolidan en la Contaduría General de la Nación, como son: el Balance General Consolidado, el Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental Consolidado y el Estado de Cambios en el Patrimonio Consolidado, acompañados de sus notas explicativas.

El Balance General Consolidado de la Hacienda Pública del Nivel Nacional, presenta en forma clasificada, resumida y consistente, la situación financiera, económica, social y ambiental de las 351 entidades contables que conforman el nivel Nacional que reportaron a la CGN en oportunidad dicha información con corte al 31 de diciembre de 2015, con las que se consolidó este balance. La información contable se expresa en miles de millones de pesos con corte al 31 de diciembre de 2015, presenta y revela los bienes, derechos, obligaciones y la situación del patrimonio, como si se tratara de una sola entidad.

La siguiente tabla presenta en forma comparativa los grandes agregados del Balance General Consolidado de las entidades que componen el Nivel Nacional, por los años terminados en 31 de diciembre de 2104 y 2015.

Tabla 2- 1 Balance General Consolidado de la Nación



Acumulado de \$57.442,1; por su parte, las Inversiones en recursos naturales no renovables alcanzan un valor de \$43.615,5 de las cuales se han amortizado \$23.779,5. Finalmente, se destaca el grupo de Efectivo con un saldo de \$38.357,3 y una participación de 6,6%, el cual presenta una disminución del 12,8% frente al año anterior.

2.1.2 PASIVO

Corresponde a las obligaciones ciertas y estimadas de las entidades contables públicas, como consecuencia de hechos pasados, de los cuales se prevé que generará para la entidad un flujo de salida de recursos, los cuales incorporan un potencial de servicios o beneficios económicos, en desarrollo de funciones de cometido estatal.

A 31 de diciembre de 2015, el Pasivo Consolidado del Nivel Nacional registra un saldo de \$701.873,1, equivalente al 87,6% del PIB, con un incremento de \$17.124,1, es decir del 2,5% en comparación con el año 2014 que fue de \$684.749,0.

La clasificación del pasivo entre corto y largo plazo, señala que las obligaciones corrientes a pagar en un plazo no superior a un año, representan el 32,0% del total del Pasivo con \$224.813,0, observándose una disminución de \$14.964,4, equivalente al 6,2% con relación al año anterior. Las obligaciones de largo plazo o el Pasivo No Corriente ascienden a \$477.060,2 y representan el 68,0% del Pasivo total, con un incremento de \$32.088,5, equivalente al 7,2%.

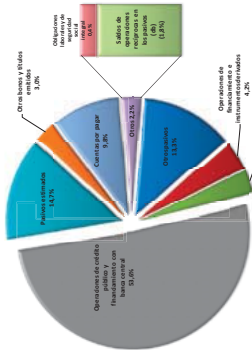
La tabla siguiente detalla el Pasivo a nivel de grupos. Una mayor desagregación de esta información se presenta en las notas específicas preparadas para cada uno de los conceptos que componen el total del pasivo a 31 de diciembre de 2015 que ascendió a \$701.873,1.

Tabla 2-3 Pasivos Consolidados de la Nación

PASIVOS CONSOLIDADOS DE LA NACIÓN COMPARATIVO 2015 - 2014 A 31 DE DICIEMBRE						
CONCEPTO	2015			2014		
	VALOR	% PAR	Validación	VALOR	% PAR	Validación
Miles de millones de pesos						
Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central	255.661,1	36,4	100,0	231.235,5	33,8	100,0
Operaciones de crédito público	100.144,7	14,3	100,0	121.235,5	17,7	100,0
Otros pasivos	93.567,1	13,3	87,2	87.209,8	12,7	63,5
Cuentas por pagar	68.669,7	9,8	64,7	64,3	9,5	3,2
Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados	29.313,7	4,2	18,5	21,8	2,7	10,9
Operaciones de banca central e instituciones financieras	29.313,7	4,2	18,5	21,8	2,7	10,9
Operaciones de banca central e instituciones financieras	29.313,7	4,2	18,5	21,8	2,7	10,9
Obligaciones laborales y de seguridad social	3.192,6	0,5	2,9	2.992,5	0,4	20,1
Salidos de operaciones recíprocas en los pasivos (db)	(15.742,9)	(2,2)	(12,3)	(69,1)	(0,0)	3,7
TOTAL	701.873,1	100,0	100,0	684.749,0	100,0	100,0

El incremento de los pasivos del Nivel Nacional se explica por el comportamiento de los siguientes grupos: Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central por \$62.222,7; Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados \$10.791,9. Otros pasivos \$6.357,3; Otros bonos y títulos emitidos \$4.240,7 y Cuentas por pagar \$3.920,5. Este incremento se ve atenuado por la disminución significativa del grupo de Pasivos estimados en \$68.077,9, es decir un 39,8%.

Gráfica 2.3 Pasivos Consolidados de la Nación



El análisis de la estructura del pasivo del Nivel Nacional indica que el mayor valor corresponde al grupo de Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central por \$375.928,4, que representa el 53,6% del total del pasivo, de los cuales, el 93,7% se clasifican como no corriente, es decir \$352.322,3; saldo que incluye los valores de las cuentas Operaciones de crédito público internas y externas de largo plazo, por la suma de \$373.021,3. En segundo lugar se encuentra el grupo de Pasivos estimados por un valor de \$103.148,7 que representan el 14,7% del total del pasivo a 31 de diciembre de 2015; el concepto de mayor significado corresponde a las Provisiones para pensiones \$47.957,3, contingencias \$25.023,3 y fondos de garantías \$14.935,0. Este grupo presenta una importante disminución de \$68.077,8 en comparación con el año anterior, especialmente en la cuenta de provisión para pensiones que decrece en \$44.508,0, es decir, el 48,1%, producto de la aplicación de la respectiva normalidad en el año 2015, como se explicará con un mayor detalle en la nota específica que se preparó para el efecto.

El grupo de Otros pasivos registra un saldo de \$93.567,1 que representa el 13,3% de los pasivos del Nivel Nacional, dentro del cual el 75,1% del grupo corresponde a los Anticipos de Impuestos por valor de \$70.293,7.

El grupo de Cuentas por pagar \$68.669,7, representa el 9,8% del total del Pasivo, destacando los saldos en las cuentas:

- Acreedores \$25.430,8
- Intereses por pagar \$10.447,8
- Adquisición de bienes y servicios nacionales \$10.339,8
- Recursos recibidos en administración \$6.650,8

Los otros grupos de pasivos como son: operaciones de financiamiento e instrumentos derivados, operaciones de banca central e instituciones financieras, otros bonos y títulos emitidos y obligaciones laborales y de seguridad social integral, representan en conjunto el 6,8%.

2.1.3 INTERÉS MINORITARIO

El Interés minoritario corresponde a los derechos patrimoniales a favor del sector privado y del nivel territorial por la participación patrimonial que poseen en las empresas societarias del orden nacional, que hacen parte de las entidades consolidadas en el presente informe.

Al cierre del año 2015, el Interés minoritario calculado asciende a \$17.882,3, cifra inferior en \$3.057,0 al valor registrado para el año 2014, que fue de \$20.939,4, disminución observada en el comportamiento de la participación del sector privado que pasó de \$18.842,1 en el 2014 a \$15.872,0 en el 2015, el interés minoritario del sector público territorial disminuyó \$87,0 al pasar de \$2.097,3 en el 2014 a \$2.010,3 en el 2015.

2.1.4 PATRIMONIO

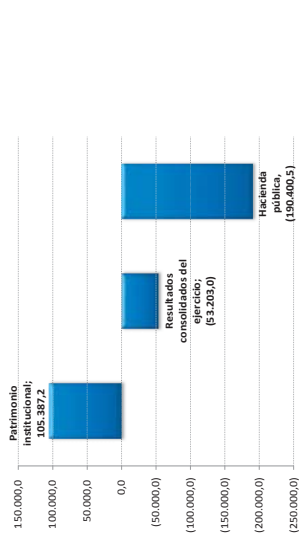
El Patrimonio representa los bienes y derechos que registra la entidad contable pública, una vez deducidas las obligaciones, para el cumplimiento de las funciones en los términos de cometido estatal; está conformado por los grupos de Hacienda pública, Patrimonio institucional y Resultados del ejercicio.

La siguiente tabla ilustra el detalle comparativo del Patrimonio presentado por grupos.

PATRIMONIO CONSOLIDADO DE LA NACIÓN						
COMPARATIVO 2015 - 2014						
A 31 DE DICIEMBRE						
CONCEPTO	2015		2014		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Patrimonio institucional	105.387,2	(76,2)	28.493,3	(19,5)	76.894,0	...
Resultados consolidados del ejercicio	(53.203,0)	38,5	(46.495,5)	31,9	(6.707,5)	14,4
Hacienda pública	(190.400,5)	137,8	(127.848,9)	87,7	(62.551,6)	48,9
TOTAL	(138.216,3)	100,0	(145.851,1)	100,0	7.634,8	5,2

A 31 de diciembre de 2015 el Patrimonio del Nivel Nacional consolidado presenta un saldo negativo de \$138.216,3, equivalente al 17,3% del PIB, observándose una leve mejoría neta de \$7.634,8, es decir del 5,2% en comparación con el valor registrado el año anterior que también fue negativo por valor de \$145.851,1.

Gráfica 2.4 Patrimonio Consolidado de la Nación 2015



El grupo de Hacienda pública, revela el patrimonio de las entidades que conforman la administración central nacional, presenta un saldo negativo de \$190.400,5, representando el 137,8% del total, respecto del cual se observa un mayor decremento para el año 2015 de \$62.551,6, es decir del 48,9%, explicado principalmente por la variación del Capital fiscal que contribuye con mayor déficit en \$54.747,3, y la disminución del Superávit por el método de participación patrimonial en \$15.128,1, situaciones que son explicadas con mayor detalle en la respectiva nota.

En la conformación del saldo del grupo de Hacienda pública se destacan las cuentas:

- Capital fiscal (saldo negativo) \$-243.902,0
- Superávit por el método de participación patrimonial \$26.752,6
- Superávit por valorización \$24.785,9

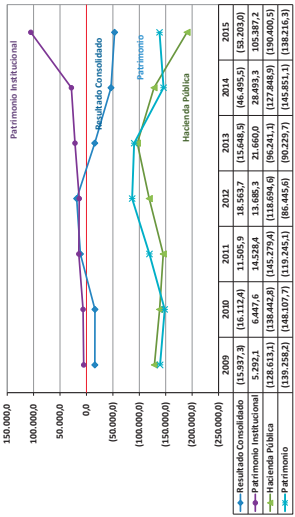
El grupo de Patrimonio institucional que registra el patrimonio de las entidades descentralizadas al 31 de diciembre de 2015, registra un saldo positivo de \$105.387,2, presentando un aumento significativo de \$76.894,0 con respecto al valor registrado en el 2014. Se destacan los saldos de las siguientes cuentas:

- Capital de los Fondos de Reservas \$59.286,7
- Superávit por valorización \$16.891,4
- Resultados de ejercicios anteriores \$14.073,7
- Patrimonio institucional incorporado \$7.989,7

Es de señalar que en la cuenta de Capital de los Fondos de Reservas, las empresas que cotizan en el mercado de valores y que en 2015 aplicaron el marco regulatorio expedido con la Resolución 743 de 2013, es decir, las NIIF, utilizaron esta cuenta para homologar el efecto patrimonial por la transición a estas normas, este valor asciende a \$52.969,6. Finalmente, el grupo de Resultados consolidados del ejercicio presenta un resultado negativo de \$53.203,0, observándose un incremento significativo del déficit del 14,4% en relación con el periodo anterior, cuando dicho resultado fue de \$-46.495,5.

Evolución del Patrimonio

Gráfica 2.5 Evolución del Patrimonio 2009 - 2015



En la gráfica se observa que el Patrimonio del Nivel Nacional ha sido negativo, en razón del mayor valor de los pasivos, frente a los activos, especialmente del sector central nacional, reflejado en el valor de la Hacienda Pública, que muestra una tendencia decreciente del déficit en los años 2011, 2012 y 2013, y se incrementa para los años 2014 y 2015. Por su parte, el patrimonio de las entidades descentralizadas del nivel nacional, vienen revelando incrementos patrimoniales a partir del año 2009.

Los resultados consolidados muestran un comportamiento variable durante los últimos 7 años, con resultados negativos 2009 y 2010, con resultados positivos durante 2011 y 2012, y vuelve a ser negativo en 2013, 2014 y 2015, con tendencia de incremento del déficit \$15,648.5, \$46,495.5 y 53,203.0, respectivamente.

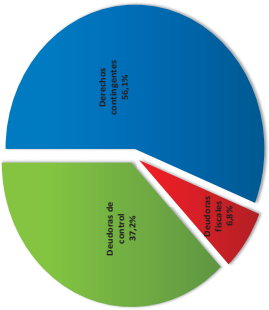
2.1.5 CUENTAS DE ORDEN

Las Cuentas de orden deudoras y acreedoras representan la estimación de hechos o circunstancias que pueden llegar a afectar la situación financiera, económica social y ambiental de las entidades contables públicas, así como el valor de los bienes, derechos y obligaciones que requieren ser controlados. Incluyen adicionalmente el valor originado en las diferencias presentadas entre la información contable pública y la utilizada para propósitos tributarios.

Tabla 2.5 Cuentas de Orden Consolidadas de la Nación

Cuentas de Orden Consolidadas de la Nación COMPARATIVO 2015 - 2014 A 31 DE DICIEMBRE				
Miles de millones de pesos				
CONCEPTO	2015	2014	Variación Abs.	%
<strong>Deudoras</strong>	<strong>1.109.518,9</strong>	<strong>1.078.346,8</strong>	<strong>31.172,1</strong>	<strong>2,9</strong>
Derechos contingentes	622.370,2	578.961,1	43.409,1	7,5
Deudoras de control	412.227,2	353.347,6	58.879,6	16,7
Deudoras fiscales	74.921,6	146.038,1	(71.116,6)	(48,7)
<strong>Acreedoras</strong>	<strong>3.640.972,2</strong>	<strong>2.080.632,3</strong>	<strong>1.560.339,9</strong>	<strong>75,0</strong>
Responsabilidades contingentes	3.186.346,3	1.754.734,3	1.431.612,1	81,6
Acreedoras de control	435.098,9	283.895,5	151.203,4	53,3
Acreedoras fiscales	19.527,0	42.002,5	(22.475,5)	(53,5)

2.1.5.1 Cuentas de Orden Deudoras  
Gráfica 2.6 Cuentas de orden Deudoras 2015



A 31 de diciembre de 2015 las Cuentas de Orden deudoras registran un saldo de \$1.109.518,9, con un incremento de \$31.172,1 frente al saldo del año 2014. En la estructura de las cuentas de orden deudoras se destaca la participación del grupo Derechos contingentes por \$622.370,2, el 88,3% de este, corresponde a la Garantía estatal en el régimen de prima media con prestación definida por \$549.727,0.

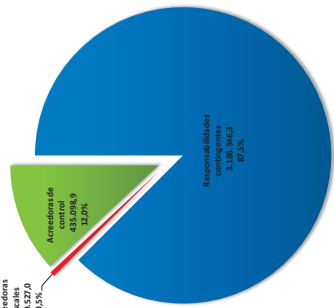
El grupo de Deudoras de control presenta al 31 de diciembre de 2015 la suma de \$412.227,2, con un incremento de \$58.879,6, respecto al año 2014. Los conceptos que tienen mayor participación en el saldo total corresponden a: Bienes entregados en explotación \$102.933,5, Derechos de explotación o producción \$99.734,0, Otras cuentas deudoras de control \$77.583,3 y Bienes entregados a terceros \$39.107,6.

Finalmente, el grupo de Deudoras fiscales registra un saldo de \$74.921,6 para el año 2015, con una significativa disminución de \$171.116,6, es decir del 48,7% frente al valor presentado en 2014.

Un mayor detalle sobre los conceptos, el origen de las variaciones y las entidades que participan en las mismas se presenta, más adelante, en la nota específica de las cuentas de orden deudoras.

2.1.5.2 Cuentas de Orden Acreedoras

Gráfica 2.7 Cuentas de orden Acreedoras 2015



A 31 de diciembre de 2015 las Cuentas de Orden acreedoras registran un saldo de \$3.640.972,2, observándose un importante incremento de \$1.560.339,9, es decir del 75,0% comparado con el año anterior por \$2.080.632,3.

En la estructura de las cuentas de orden acreedoras se destaca la participación del grupo de Responsabilidades contingentes con un saldo de \$3.186.346,3, un incremento de \$1.431.612,1, equivalente al 81,6%, respecto del año 2014. Este saldo lo conforman principalmente los conceptos de Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos \$1.300.542,9, Cálculo actuarial de los fondos de reservas \$737.634,1, Garantía estatal en el régimen de prima media con prestación definida \$549.789,1, Otras responsabilidades contingentes \$502.658,1. Es de resaltar que durante el año 2015 se incrementan significativamente los saldos correspondientes a Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos en \$924.092,2, y se registra por primera vez los cálculos actuariales de los Fondos de Reservas en cuentas de orden, como se explica en la respectiva nota.

El otro grupo relevante es el de las Acreedoras de control con un saldo de \$435.098,9 representando un incremento de \$151.203,4, respecto al período inmediatamente anterior, que fue de \$283.895,5, es decir el 53,3%. Este saldo es reportado especialmente en los conceptos de Cálculo actuarial de pensiones revelado por la UGPP \$124.017,2, Otras cuentas acreedoras de control \$86.825,3, Bienes y derechos recibidos en garantía \$60.839,5,

Recursos administrados por el Fondo Nacional de Pensiones Territoriales - FONPET \$44.521,0, Bienes recibidos en custodia \$37.501,0.

Finalmente, el grupo de Acreedoras fiscales para el año 2015 presenta un saldo de \$19.527,0, con una disminución del 53,5% comparado con el año anterior.

Un mayor detalle sobre los conceptos, el origen de las variaciones y las entidades que participan en las mismas se presenta en la nota específica de las cuentas de orden acreedoras.

2.2 ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL CONSOLIDADO

Es un estado contable básico que revela el resultado de la actividad financiera económica, social y ambiental de las entidades contables públicas con base en el flujo de recursos generados y consumidos en cumplimiento de las funciones de cometido estatal, expresados en términos monetarios, durante un período determinado.

La siguiente tabla presenta en forma comparativa el detalle del Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental Consolidado de la Nación.

Tabla 2.6 Estado de Actividad Financiera, Social y Ambiental Consolidado de la Nación

ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL CONSOLIDADO DE LA NACION COMPARATIVO 2015 - 2014 A 31 DE DICIEMBRE									
CONCEPTO	2015		2014		Variación		Miles de millones de pesos		
	VALOR	% PIB	VALOR	% PIB	Abs.	%			
Ingresos operacionales	230.019,4	36,2	289.154,2	38,2	865,3	0,3			
Costo de ventas y operación	64.388,1	8,0	92.869,7	12,3	(28.481,6)	(30,7)			
Gastos operacionales	231.728,8	36,4	245.346,6	32,4	46.382,2	18,9			
Excedente (déficit) operacional	(6.097,4)	(8,3)	(49.062,1)	(6,5)	(17.035,4)	(34,7)			
Ingresos no operacionales	5.329,8	0,7	6.207,5	0,8	(877,6)	(14,1)			
Gastos no operacionales	2.896,6	0,4	2.695,8	0,4	199,8	7,4			
Excedente (déficit) no operacional	2.433,2	0,3	3.510,6	0,5	(1.077,4)	(30,7)			
Excedente (déficit) de actividades ordinarias	(6.669,2)	(7,9)	(45.551,4)	(6,0)	(18.112,8)	(39,8)			
Partidas extraordinarias	9.527,2	1,4	529,8	0,1	8.997,4	...			
Excedente (déficit) antes de ajustes	(41.137,0)	(6,8)	(45.021,6)	(5,9)	(9.155,4)	(20,2)			
Efecto neto por exposición a la inflación	(0,5)	(0,0)	(0,3)	(0,0)	(0,2)	(54,3)			
Participación de interés minoritario en los resultados	(9.342,5)	(10,1)	1.479,5	0,2	(10.822,0)	(169,4)			
Excedente o déficit del ejercicio	(53.226,0)	(6,9)	(46.495,5)	(6,1)	(6.730,5)	(14,4)			

Gráfica 2.8 Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental de la Nación

reconoció hasta el año 2014; 2) el grupo de venta de bienes, que se reduce en \$14,399.6, principalmente en el concepto de venta de petróleo, reportada por Ecopetrol. Estas reducciones se explican en las notas respectivas preparadas para estos conceptos.

Los Gastos operacionales durante 2014 ascendieron a \$291,728.8, equivalente al 36.4% del PIB, saldo que al compararlo con el año 2014, presenta un incremento de \$46,382.2, es decir del 18.9%. Los grupos de gastos que presentan los mayores saldos son:

- Otros gastos \$106,498.1
- Transferencias giradas \$53,694.0
- Gastos de operación \$48,207.5
- Gastos de administración \$35,431.0
- Gasto público social \$24,445.5
- Provisiones, depreciaciones y amortizaciones \$23,544.4

Los incrementos de los gastos operacionales en 2015 se presentan en los grupos de Otros gastos \$45,693.7, Operaciones interinstitucionales \$4,206.0, Gasto de Operación \$2,526.5 y el Gasto de administración \$2,449.7; los mayores decrementos se presentan en los grupos de Transferencias giradas que disminuyen en \$8,274.5, y Provisiones, depreciaciones y amortizaciones en \$1,295.2, como se explica con mayor detalle en las notas respectivas.

Los Costos de ventas y operación registran durante el año 2015 la suma de \$64,388.1, con una disminución del 30.7%, es decir de \$28,481.6, frente al año 2014. Esta disminución del Costo de Ventas, se explica principalmente por el cambio de normatividad para el reconocimiento de las pensiones y su amortización en los fondos de reservas, cuya amortización se registraba hasta el año 2014 como un costo de operación, y a partir del año 2015 se registra directamente al patrimonio, la disminución por esta razón asciende a \$25,324.7. También se presenta una disminución en el costo de venta de bienes por valor de \$4,923.4, principalmente por la disminución en el concepto de Bienes producidos por la venta de petróleo crudo. Estas situaciones se explican con mayor detalle en las notas respectivas preparadas para el efecto.

Un mayor detalle sobre los conceptos, el origen de las variaciones y las entidades que participan en las mismas se presentan en las notas específicas de ingresos, gastos y costos.

**2.2.3 EXCEDENTE NO OPERACIONAL**

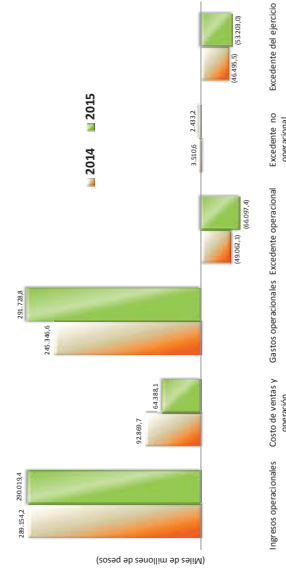
Al finalizar la vigencia 2015 se registra un superávit no operacional de \$2,433.2, valor que resulta de restar los Ingresos no operacionales \$5,329.8 y los Gastos no operacionales de \$2,896.6; superávit que presenta una disminución de \$1,077.4 con relación al año anterior.

Los Ingresos no operacionales disminuyen en \$877.6 en comparación al año 2014. Hacen parte de los ingresos no operacionales conceptos como:

- Excedentes financieros \$886.0
- Comisiones \$730.6
- Arrendamientos \$637.0
- Subsidio gasolina motor corriente y ACPM \$441.9
- Otros \$1,450.1

Los Gastos no operacionales registran durante el 2015 un valor de \$2,896.6, esto es \$199.8 mayor que el año anterior. Hacen parte de los gastos no operacionales conceptos como Pérdida en retro de activos \$1,797.5, Sentencias \$385.6, e Incentivos a sectores productivos \$343.3.

**2.2.4 DÉFICIT DE ACTIVIDADES ORDINARIAS**



**2.2.1 DÉFICIT DEL EJERCICIO**

El resultado consolidado de la actividad financiera, económica, social y ambiental de las entidades que conforman el Nivel Nacional, durante el año 2015, registró un déficit de \$53,203.0, es decir 6.6% del PIB, déficit superior en \$6,707.5 al compararse con el resultado consolidado del ejercicio del año 2014, lo cual representa un incremento de los resultados negativos del ejercicio del 14.4%.

**2.2.2 DÉFICIT OPERACIONAL**

A diciembre 31 de 2015 se registra un déficit operacional de \$66,097.4, es decir un 8.3% del PIB, valor superior en \$17,035.4 con relación al año 2014 cuando el resultado operacional generó un déficit por \$49,062.1. Este resultado negativo del 2015 se explica principalmente por el incremento en 18.9% de los Gastos operacionales, frente a un incremento de los ingresos operacionales de apenas el 0.3%.

Los Ingresos operacionales ascienden a \$290,019.4, equivalentes al 36.2% del PIB, valor que al compararlo con el año anterior presenta un leve incremento de \$865.3, es decir del 0.3% con respecto al año anterior. Los conceptos de ingresos operacionales que registran los mayores valores son en su orden:

- Ingresos fiscales \$147,337.3
- Otros ingresos \$63,947.1
- Venta de bienes \$48,062.7
- Venta de servicios \$35,045.7

Los grupos de ingresos que presentaron los mayores incrementos en 2015 comparativamente con el año 2014 fueron: Otros ingresos, en el concepto de Ajuste por diferencia en cambio que se incrementó en \$21,951.0 y los Ingresos Fiscales que se incrementan en \$1,112.6, por concepto de ingresos tributarios.

Los conceptos de ingresos operacionales que presentan los mayores decrementos son: 1) el grupo de Administración del sistema general de pensiones que se reduce en \$21,548.3, por la normatividad contable para los fondos de reservas pensionales expedida y que empezó a regir para el año 2015, con la cual, las cotizaciones y las transferencias para los fondos de reservas pensionales se reconocen directamente en el patrimonio y no como ingreso como se

El Excedente de las actividades ordinarias corresponde al resultado de la operación básica o principal de las entidades del Nivel Nacional, así como de las complementarias y vinculadas a la misma, que tienen como característica ser recurrentes.

Al cierre de la vigencia 2015 el Estado de Actividad Financiera Económica, Social y Ambiental Consolidado, presenta un déficit de las actividades ordinarias por valor de \$63.664,2, valor que resulta de sumarle al déficit operacional de \$66.097,4 el Excedente no operacional de \$2.433,2.

2.2.5 PARTIDAS EXTRAORDINARIAS

Las partidas extraordinarias representan transacciones y hechos que no corresponden a actividades ordinarias en las entidades contables públicas. El valor presentado como partidas extraordinarias \$9.327,2, resulta de restar de los Ingresos extraordinarios, los Gastos extraordinarios. Para la vigencia de 2015 los Ingresos extraordinarios suman \$10.156,0 y Gastos extraordinarios \$628,8.

El concepto más representativo de los Ingresos extraordinarios es Recuperaciones por \$9.134,1 y con respecto a los gastos extraordinarios, se destacan los correspondientes a Otros gastos extraordinarios \$432,3 y Pérdida en siniestros \$165,3. Un mayor detalle sobre los conceptos, el origen de las variaciones y las entidades que participan en las mismas se presenta en las notas específicas de ingresos, gastos y costos.

2.2.6 DÉFICIT ANTES DE AJUSTES

Al cierre del período contable del año 2015 se presenta un Déficit antes de los ajustes que se realizan por la participación del interés minoritario en los resultados y los ajustes por inflación que aún continúan revelando algunas empresas, por la suma de \$54.137,0, valor que se obtiene de sumarle al Déficit de actividades ordinarias por \$63.664,2 el Excedente de las Partidas Extraordinarias por \$9.527,2.

2.2.7 PARTICIPACIÓN DEL INTERÉS MINORITARIO EN LOS RESULTADOS

La participación del Interés minoritario en los resultados revela el valor que les corresponde a los inversionistas privados, al igual que a los del sector público que no hacen parte del consolidado del Nivel Nacional, por su participación en los resultados de las empresas nacionales societarias que fueron objeto de consolidación en este período.

En el año 2015 la participación del Interés minoritario en los resultados consolidados, presenta un saldo negativo de \$934,5 el cual corresponde a la participación de terceros en el resultado de las Sociedades de Economía Mixta o Empresas Industriales y Comerciales del Estado del Nivel Nacional que hicieron parte del proceso de consolidación, de los cuales \$-1.077,6 corresponden al sector privado y \$143,1 al sector público, valor inferior en \$2.408,0 con relación al año 2014.

2.3 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

El Estado de Cambios en el Patrimonio es un estado contable básico que revela en forma detallada y clasificada las variaciones de las cuentas del patrimonio de las entidades contables públicas de un período determinado a otro.<sup>83</sup>

Al finalizar el año 2015 el total del Patrimonio consolidado del Nivel Nacional y el Interés Minoritario público y privado presentan un saldo negativo de \$120.334,0 de los cuales el Patrimonio asciende a un valor negativo de \$138.2146,3 y el Interés Minoritario un valor positivo de \$17.882,3.

<sup>83</sup> Régimen de Contabilidad Pública, Marco Conceptual, párrafo 373.

• Tabla 2.7 Estado de Cambios en el Patrimonio Consolidado de la Nación  
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO CONSOLIDADO DE LA NACIÓN  
DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES Y DEL INTERÉS MINORITARIO  
COMPARATIVO 2015 - 2014  
A 31 DE DICIEMBRE

Miles de millones de pesos					
31/12/2014					
SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A					
VARIACIONES PATRIMONIALES					
31/12/2015					
SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A					
VARIACIONES DEL INTERÉS MINORITARIO					
31/12/2015					
SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A					
VARIACIONES DEL INTERÉS MINORITARIO					
31/12/2015					
SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A					
VARIACIONES DEL INTERÉS MINORITARIO					
31/12/2015					
SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A					
VARIACIONES DEL INTERÉS MINORITARIO					
31/12/2015					
SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A					
VARIACIONES DEL INTERÉS MINORITARIO					
31/12/2015					
SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A					
VARIACIONES DEL INTERÉS MINORITARIO					
31/12/2015					
SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A					
VARIACIONES DEL INTERÉS MINORITARIO					
31/12/2015					
SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A					
VARIACIONES DEL INTERÉS MINORITARIO					
31/12/2015					
SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A					
VARIACIONES DEL INTERÉS MINORITARIO					
31/12/2015					
SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A					
VARIACIONES DEL INTERÉS MINORITARIO					
31/12/2015					
SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A					
VARIACIONES DEL INTERÉS MINORITARIO					
31/12/2015					
SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A					
VARIACIONES DEL INTERÉS MINORITARIO					
31/12/2015					
SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A					
VARIACIONES DEL INTERÉS MINORITARIO					
31/12/2015					
SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A					
VARIACIONES DEL INTERÉS MINORITARIO					
31/12/2015					
SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A					
VARIACIONES DEL INTERÉS MINORITARIO					
31/12/2015					
SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A					
VARIACIONES DEL INTERÉS MINORITARIO					
31/12/2015					
SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A					
VARIACIONES DEL INTERÉS MINORITARIO					
31/12/2015					
SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A					
VARIACIONES DEL INTERÉS MINORITARIO					
31/12/2015					
SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A					
VARIACIONES DEL INTERÉS MINORITARIO					
31/12/2015					
SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A					
VARIACIONES DEL INTERÉS MINORITARIO					
31/12/2015					
SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A					
VARIACIONES DEL INTERÉS MINORITARIO					
31/12/2015					
SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A					
VARIACIONES DEL INTERÉS MINORITARIO					
31/12/2015					
SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A					
VARIACIONES DEL INTERÉS MINORITARIO					
31/12/2015					
SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A					
VARIACIONES DEL INTERÉS MINORITARIO					
31/12/2015					
SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A					
VARIACIONES DEL INTERÉS MINORITARIO					
31/12/2015					
SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A					
VARIACIONES DEL INTERÉS MINORITARIO					
31/12/2015					
SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A					
VARIACIONES DEL INTERÉS MINORITARIO					
31/12/2015					
SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A					
VARIACIONES DEL INTERÉS MINORITARIO					
31/12/2015					
SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A					
VARIACIONES DEL INTERÉS MINORITARIO					
31/12/2015					
SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A					
VARIACIONES DEL INTERÉS MINORITARIO					
31/12/2015					
SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A					
VARIACIONES DEL INTERÉS MINORITARIO					
31/12/2015					
SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A					
VARIACIONES DEL INTERÉS MINORITARIO					
31/12/2015					
SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A					
VARIACIONES DEL INTERÉS MINORITARIO					
31/12/2015					
SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A					
VARIACIONES DEL INTERÉS MINORITARIO					
31/12/2015					
SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A					
VARIACIONES DEL INTERÉS MINORITARIO					
31/12/2015					
SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A					
VARIACIONES DEL INTERÉS MINORITARIO					
31/12/2015					
SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A					
VARIACIONES DEL INTERÉS MINORITARIO					
31/12/2015					
SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A					
VARIACIONES DEL INTERÉS MINORITARIO					
31/12/2015					
SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A					
VARIACIONES DEL INTERÉS MINORITARIO					
31/12/2015					
SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A					
VARIACIONES DEL INTERÉS MINORITARIO					
31/12/2015					
SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A					
VARIACIONES DEL INTERÉS MINORITARIO					
31/12/2015					
SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A					
VARIACIONES DEL INTERÉS MINORITARIO					
31/12/2015					
SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A					
VARIACIONES DEL INTERÉS MINORITARIO					
31/12/2015					
SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A					
VARIACIONES DEL INTERÉS MINORITARIO					
31/12/2015					
SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A					
VARIACIONES DEL INTERÉS MINORITARIO					
31/12/2015					
SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A					
VARIACIONES DEL INTERÉS MINORITARIO					
31/12/2015					
SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A					
VARIACIONES DEL INTERÉS MINORITARIO					
31/12/2015					
SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A					
VARIACIONES DEL INTERÉS MINORITARIO					
31/12/2015					
SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A					
VARIACIONES DEL INTERÉS MINORITARIO					
31/12/2015					
SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A					
VARIACIONES DEL INTERÉS MINORITARIO					
31/12/2015					
SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A					
VARIACIONES DEL INTERÉS MINORITARIO					
31/12/2015					
SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A					
VARIACIONES DEL INTERÉS MINORITARIO					
31/12/2015					
SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A					
VARIACIONES DEL INTERÉS MINORITARIO					
31/12/2015					
SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A					
VARIACIONES DEL INTERÉS MINORITARIO					
31/12/2015					
SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A					
VARIACIONES DEL INTERÉS MINORITARIO					
31/12/2015					
SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A					
VARIACIONES DEL INTERÉS MINORITARIO					
31/12/2015					
SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A					
VARIACIONES DEL INTERÉS MINORITARIO					
31/12/2015					
SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A					
VARIACIONES DEL INTERÉS MINORITARIO					
31/12/2015					
SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A					
VARIACIONES DEL INTERÉS MINORITARIO					
31/12/2015					
SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A					
VARIACIONES DEL INTERÉS MINORITARIO					
31/12/2015					
SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A					
VARIACIONES DEL INTERÉS MINORITARIO					
31/12/2015					
SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A					
VARIACIONES DEL INTERÉS MINORITARIO					
31/12/2015					
SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A					
VARIACIONES DEL INTERÉS MINORITARIO					
31/12/2015					
SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A					
VARIACIONES DEL INTERÉS MINORITARIO					
31/12/2015					
SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A					
VARIACIONES DEL INTERÉS MINORITARIO					
31/12/2015					
SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A					
VARIACIONES DEL INTERÉS MINORITARIO					
31/12/2015					
SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A					

<p>Al igual que en los incrementos, el análisis de las disminuciones se realiza para cada uno de los grupos de cuentas que conforman el patrimonio, es decir, Hacienda pública, el Patrimonio institucional, los Resultados del ejercicio consolidados y el interés minoritario.</p> <p>Durante el año 2015 los conceptos que disminuyeron el patrimonio suman \$69,259.1 explicados por la disminución de la Hacienda Pública en \$62,551.6 y el Resultado consolidado del ejercicio que fue negativo en \$6,707.5. Por su parte, el Interés minoritario del sector privado disminuye en \$2,970.1, y del sector público en \$87.0, para un total de disminución del interés minoritario de \$3,057.0.</p>	<p>Posteriormente, con el Decreto-ley 143 de 2004, se modifica la estructura de la Contaduría General de la Nación y se determinaron las funciones de sus dependencias, señalando en el artículo 1° los objetivos de la CGN, así:</p> <p><i>“Objetivos. Corresponde a la Contaduría General de la Nación, a cargo del Contador General de la Nación, llevar la contabilidad general de la Nación y consolidarla con la de las entidades descentralizadas territorialmente o por servicios, cualquiera que sea el orden al que pertenezcan. Igualmente, uniformar, centralizar y consolidar la contabilidad pública, elaborar el balance general y determinar las normas contables que deben regir en el país, conforme a la ley”.</i></p> <p>En el artículo 2° ratifica las funciones de la CGN, de las cuales se destacan las siguientes:</p> <p>(...)</p> <p>2. Establecer las normas técnicas generales y específicas, sustantivas y procedimentales, que permitan uniformar, centralizar y consolidar la contabilidad pública. (...)</p> <p>5. Señalar y definir los estados financieros e informes que deben elaborar y presentar las entidades y organismos del sector público, en su conjunto, con sus anexos y notas explicativas, estableciendo la periodicidad, estructura y características que deben cumplir. (...)</p> <p>9. Emitir conceptos y absolver consultas relacionadas con la interpretación y aplicación de las normas expedidas por la Contaduría General de la Nación.</p> <p>10. La Contaduría General de la Nación será la autoridad doctrinaria en materia de interpretación de las normas contables y sobre los demás temas que son objeto de su función normativa. (...)”.</p> <p><b>Nota 2. POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES</b></p> <p>• <b>Actividad normativa institucional</b></p> <p>El Balance Consolidado de la Nación se elabora tomando como insumo la información individual que reportan las entidades contables públicas del sector central y descentralizado del Nivel Nacional a la Contaduría General de la Nación - CGN, en los formularios previamente definidos a través de la plataforma informática denominada Consolidador de Hacienda e Información Pública - CHIP, por lo que se asume que con antelación todas las entidades del sector público de este nivel han preparado bajo su responsabilidad la información contable con base en las normas establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública, conformado por el Plan General de Contabilidad Pública, el Manual de Procedimientos y la Doctrina Contable Pública y en razón de ello, es que los gerentes públicos y el contador de cada entidad la reportan debidamente certificada.</p> <p>El Régimen de Contabilidad Pública - RCP, como componente del Sistema Nacional de Contabilidad Pública - SNCP, se convierte en el instrumento de normalización y regulación que permite homogenizar y uniformar los registros y el reporte de la información contable básica de las entidades y organismos que conforman su ámbito de aplicación, el cual está integrado por las ramas del poder público en sus diferentes niveles y sectores, los órganos de control, la organización electoral, el Ministerio Público y los organismos autónomos e independientes que cumplan funciones de Estado. Igualmente, hacen parte del RCP las empresas públicas, incluidas las Sociedades de Economía Mixta en donde la participación del sector público, de manera directa o indirecta sea igual o superior al 50% del capital social.</p>
<p>NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS DEL NIVEL NACIONAL</p> <p><b>CAPÍTULO 3</b></p> <p><b>3.1 NOTAS DE CARÁCTER GENERAL</b></p> <p><b>Nota 1. NATURALEZA JURÍDICA Y ACTIVIDADES DE LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN</b></p> <p>En la Constituyente de 1991 se origina la creación de una entidad de la Rama Ejecutiva del poder público con la función de llevar la Contabilidad General de la Nación y consolidarla con la de las entidades descentralizadas territorialmente y por servicios, función que venía siendo ejercida por la Contraloría General de la República (CGR), organismo de control fiscal y auditor de las cuentas públicas nacionales.</p> <p>Es así como el artículo 354 de la Constitución Política de 1991 establece un nuevo orden para la labor contable del Sector público y eleva a rango constitucional la función pública referente a la Contabilidad General de la Nación, así como el funcionario encargado de llevarla, al consagrar: <i>“Habrá un Contador General, funcionario de la rama ejecutiva, quien llevará la contabilidad general de la Nación y la consolidará esta con las de sus entidades descentralizadas territorialmente o por servicios, cualquiera que sea el orden al que pertenezcan, excepto la referente a la ejecución del presupuesto, cuya competencia se atribuye a la Contraloría”</i>, (Gaceta del Congreso del 06/10/1995).</p> <p>En el mismo artículo establece las funciones para el Contador General de la Nación, uniformar, centralizar y consolidar la contabilidad pública, elaborar el balance general y determinar las normas contables que deben regir en el país.</p> <p>Cinco años después de la promulgación de la Constitución de 1991, y en reglamentación del artículo constitucional referido, se expide la Ley 298 de 1996, por medio de la cual se crea la entidad Contaduría General de la Nación como una Unidad Administrativa Especial, adscrita al Ministerio de Hacienda y Crédito Público, con personería jurídica, autonomía presupuestal, técnica y administrativa.</p> <p>En el artículo 4° de esta Ley, se señalan, entre otras, las siguientes funciones:</p> <p>“a) Determinar las políticas, principios y normas sobre contabilidad, que deben regir en el país para todo el sector público;</p> <p>b) Establecer las normas técnicas generales y específicas, sustantivas y procedimentales, que permitan uniformar, centralizar y consolidar la contabilidad pública; (...)</p> <p>f) Elaborar el Balance General, someterlo a la auditoría de la Contraloría General de la República y presentarlo al Congreso de la República, para su conocimiento y análisis por intermedio de la Comisión Legal de Cuentas de la Cámara de Representantes, dentro del plazo previsto por la Constitución Política. (...)”</p>	



Continuación...

Resoluciones expedidas por la CGN y que aplican en el 2015					
Nombre	Tema	Descripción	Fecha Expedición	Fecha Publicación	Fecha Vigencia
Resolución No. 630 de 2015	Por medio de la cual se modifica el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública.	Por la cual se incorpora el Catálogo General de Cuentas al Marco Normativo para entidades de gobierno.	26/11/2015	26/11/2015	26/11/2015
Resolución No. 638 de 2015	Por medio de la cual se modifica el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública.	Por la cual se incorpora, en el régimen de Contabilidad Pública, el referente teórico y metodológico de la regulación contable pública, el cual define el alcance del régimen de Contabilidad Pública y sirve de base para desarrollar este instrumento de normalización y en concordancia con los estándares internacionales de información financiera.	02/12/2015	02/12/2015	02/12/2015
Resolución No. 643 de 2015	Por medio de la cual se modifica el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública.	Por la cual se expide el Plan Único de Cuentas de las instituciones de educación superior (anexo).	16/12/2015	16/12/2015	16/12/2015
Resolución No. 662 de 2015	Por medio de la cual se modifica el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública.	Por la cual se modifica el artículo 2 de la Resolución No. 743 de 2013 (modificado por el artículo 1 de la Resolución No. 598 de 2013).	30/12/2015	30/12/2015	30/12/2015
Resolución No. 663 de 2015	Por medio de la cual se modifica el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública.	Por la cual se modifica la Resolución No. 414 de 2014.	30/12/2015	30/12/2015	30/12/2015

Ahora bien, en el Balance General Consolidado de la Nación al 31 de diciembre de 2015 se revelan valores en los conceptos creados con la normatividad expedida y aplicable para este año, así:

- Tabla 3.2 Conceptos creados en 2015

Resoluciones expedidas por la CGN y que aplican en el 2015					
Nombre	Tema	Descripción	Fecha Expedición	Fecha Publicación	Fecha Vigencia
Resolución No. 117 de 2015	Por medio de la cual se modifica el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública	Por la cual se incorpora, como parte del Régimen de Contabilidad Pública, el Marco Normativo para empresas que cotizan en el mercado de valores o que se encuentran en proceso de cotización en el mercado de valores público y se define la estructura del Catálogo General de Cuentas que se utilizará para el reporte de información financiera de las entidades que deben observar dicho marco.	13/02/2015	19/02/2015	19/02/2015
Resolución No. 137 de 2015	Por medio de la cual se modifica el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública	Por medio de la cual se modifica el artículo 1 de la Resolución No. 743 de 2013 (modificada por la Resolución No. 598 de 2013).	20/03/2015	20/03/2015	20/03/2015
Resolución No. 139 de 2015	Por medio de la cual se modifica el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública	Por la cual se incorpora, como parte del Régimen de Contabilidad Pública, el Marco normativo para empresas que cotizan en el mercado de valores y que se encuentran en proceso de cotización en el mercado de valores público y se define el Catálogo General de Cuentas que utilizarán las entidades obligadas a observar dicho marco	24/03/2015	24/03/2015	24/03/2015
Resolución No. 185 de 2015	Por medio de la cual se modifica el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública	Por la cual se establece la información a reportar, los requisitos y los plazos de envío a la Contaduría General de la Nación para las entidades públicas que cotizan en el mercado de valores y que se encuentran en proceso de cotización en el mercado de valores público (modificada por la Resolución N.598 del 10 de diciembre de 2014).	29/04/2015	05/05/2015	05/05/2015
Resolución No. 437 de 2015	Por medio de la cual se modifica el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública	Por la cual se establece la información a reportar, los requisitos y los plazos de envío a la Contaduría General de la Nación para las entidades públicas que cotizan en el mercado de valores y que se encuentran en proceso de cotización en el mercado de valores público (modificada por la Resolución N.598 del 10 de diciembre de 2014).	12/06/2015	12/06/2015	12/06/2015
Resolución No. 509 de 2015	Por medio de la cual se modifica el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública	Por la cual se modifica la Resolución No. 743 de 2013 (modificada por la Resolución No. 598 de 2013).	30/09/2015	30/09/2015	30/09/2015
Resolución No. 533 de 2015	Por medio de la cual se modifica el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública	Por la cual se incorpora, en el Régimen de Contabilidad Pública, el marco normativo aplicable a entidades de gobierno y se dictan otras disposiciones.	08/10/2015	09/10/2015	09/10/2015
Resolución No. 564 de 2015	Por medio de la cual se modifica el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública	Por medio de la cual se modifica el Manual de Procedimiento del Régimen de Contabilidad Pública incorporando, en el Registro de Cuentas, los gastos, para el registro de algunas operaciones originadas en la administración del Sistema de Información de Entidades.	26/10/2015	27/10/2015	27/10/2015
Resolución No. 576 de 2015	Por medio de la cual se modifica el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública	Por la cual se modifica el marco normativo para las entidades sujetas al ámbito de la Resolución 743 de 2013 (modificada por las Resoluciones 598 de 2004 y 559 de 2015).	03/11/2015	03/11/2015	03/11/2015

CONCEPTOS CREADOS EN 2015			Miles de millones de pesos
Código	Concepto	Valor	
141711	Reintegros Pensionales	13.809,0	
3207	CAPITAL DE LOS FONDOS DE RESERVA DE PENSIONES	59.286,7	
320701	Capital de los fondos de reserva de pensiones	5.475,3	
320702	Recaudos de Cotizaciones en Proceso	81,25	
320703	Cotizaciones por devolver a terceros	29,2	
320704	Efecto por el cambio de regulación contable	52.966,6	
9147	CÁLCULO ACTUARIAL DE LOS FONDOS DE RESERVAS DE PENSIONES	737.634,1	
914701	Cálculo actuarial de pensiones actuales de los primeros diez años	190.518,4	
914702	Cálculo actuarial de pensiones actuales de los años posteriores a los primeros diez años	274.879,9	
914703	Cálculo actuarial de pensiones futuras de los diez primeros años	131.871,8	
914704	Cálculo actuarial de pensiones futuras de los años posteriores a los primeros diez años	129.271,0	
914705	Cálculo actuarial de cuotas partes de pensiones	11.093,0	
9148	BONOS PENSIONALES EMITIDOS POR LOS FONDOS DE RESERVAS DE PENSIONES	656,3	
914801	Bonos pensionales emitidos	656,3	
9149	LIQUIDACIÓN PROVISIONAL DE BONOS PENSIONALES	31.368,1	
914901	Fondos de reservas de pensiones	368,0	
914902	Entidades responsables del pasivo pensional	31.000,1	
990518	Cálculo actuarial de los fondos de reservas de pensiones	737.634,1	
990519	Bonos pensionales emitidos por los fondos de reserva pensionales	656,3	
990520	Liquidación provisional de bonos pensionales	31.368,1	
8309	GESTIÓN DE PENSIONES	111,4	
830901	Aportes pensionales por cobrar	69,6	
830902	Cuotas partes de pensiones por pagar	32,7	
830904	Intereses de cuotas partes de pensiones por pagar	0,1	
830906	Reintegros de pensiones	9,1	
891530	Gestión de pensiones	111,4	
9309	GESTIÓN DE PENSIONES	123,4	
930902	Cuotas partes de pensiones por pagar	2,8	
930904	Intereses de cuotas partes de pensiones por pagar	0,1	
930905	Retroactivos liquidados	120,5	
9310	CÁLCULO ACTUARIAL DE PENSIONES REVELADO POR LA UGPP	124.017,2	
931001	Fondos de reservas de pensiones	87.907,9	
931002	Entidades responsables del pasivo pensional	36.109,3	
991528	Gestión de pensiones	2,9	
991529	Cálculo actuarial de pensiones revelado por la UGPP	124.017,2	

Como se observa, los anteriores conceptos están referidos al tema del reconocimiento de los pasivos pensionales, según el cambio regulatorio establecido para el año 2015.

Durante el año 2015 fueron expedidos los siguientes instructivos con el fin lograr mayores niveles de calidad en la información tanto individual como consolidada:

- Tabla 3.3 Instructivos expedidos por la CGN en el 2015

Instructivos expedidos por la CGN y que aplican en el 2015	
Nombre	Tema
Instructivo No. 001 de 2015	Instrucciones para el reconocimiento y revelación contable de los activos de menor cuantía en el periodo contable 2015
Instructivo No.002 de 2015	Instrucciones para la transición al Marco normativo para entidades de gobierno.
Instructivo No.003 de 2015	Instrucciones relacionadas con el cambio del periodo contable 2015 - 2016, el reporte de información a la Contaduría General de la Nación y otros asuntos del proceso contable.

• Indicadores utilizados para la valuación

Corresponden a la información y reportes divulgados por parte de las autoridades económicas u otras entidades que sirven de base para efectos de valuación y dar cumplimiento al “Procedimiento contable para el reconocimiento y revelación de la actualización de bienes, derechos y obligaciones sobre la base del costo reexpresado”.

- Tabla 3.4 Indicadores Básicos aplicados a Diciembre de 2015

Indicadores básicos aplicados a diciembre 31 de 2015			
No.	Concepto	Valor o porcentaje	Descripción y comentarios
1	Euro	\$ 3.441,08	Moneda oficial de la Unión Europea desde el 1 de enero de 1999. Entró en circulación progresivamente a partir del 1 de enero de 2002.
2	Tasa Representativa del Mercado TRM	\$3.149,47	TRM. Indicador de tasa de cambio de pesos por dólar. Utilizado para ajustar valores al final del período en operaciones en dólares y llevarlos en el registro contable, en moneda funcional diferente.
3	DIT: Porcentaje del cual parte el cálculo para el pago, o bien el cobro de intereses.	5,22%	Tasa aplicable a Certificados de Depósito a Término Fijo. Nació en 1982 creados para permitir la colocación de préstamos a la mediana y pequeña empresa.
4	UVR	228,2684	Unidad de Valor Real Constante. Información básica, del crecimiento de las deudas cuando han sido establecidas con este factor. Opera a partir del 1º de enero de 2000. Es calculado diariamente.
5	IPC - Índice de precios al consumidor 2015 certificado por el DANE	6,77%	Índice de precios al Consumidor: (antes denominado para empleados o PAAIG) Vigente para ajustar los avalúos técnicos con fundamento en el artículo 64 del Decreto 2949 de 1993.
6	UVT aplicable para el 2014	\$ 28.279	Se calcula de reajustar el valor de la UVT anualmente, teniendo en cuenta el IPC para ingresos medios certificado por el DANE, en el período comprendido entre el primero (1) de octubre del año anterior al gravable y la misma fecha del año inmediatamente anterior a este.
7	PIB - Producto interno Bruto - (Miles de millones)	\$ 800.849	Medida macroeconómica que expresa el valor monetario de la producción de bienes y servicios de demanda final de un país (o una región) para el año 2015 (cifra preliminar calculada por el DANE).

Fuente: <http://www.banepa.gov.co> <http://enupoi.wel.com>

• Metodología de consolidación

La consolidación, implica el proceso técnico por medio del cual se integra la información financiera y contable de las entidades del Nivel Nacional, tanto del sector central como del descentralizado, correspondientes a un mismo período contable y bajo un criterio de unificación, con la finalidad de elaborar y presentar unos estados financieros, como si correspondieran a una sola entidad, que para el caso es la Nación. (*Gaceta del Congreso del 06/10/1995*).

La Contaduría General de la Nación, en adelante CGN, es responsable constitucional y legalmente de determinar las políticas, principios y normas sobre contabilidad, que deben regir en el país, esto es dirigir la contabilidad del sector público colombiano, con el fin de

hacer de ella un instrumento capaz de satisfacer las necesidades de información de los distintos destinatarios que tienen interés en conocer los resultados obtenidos en la actividad de las entidades públicas. Las medidas adoptadas dentro de dicho proceso se han centrado fundamentalmente en la mejora de la información contable facilitada por las entidades públicas individualmente consideradas, con la finalidad de favorecer la toma de decisiones por los distintos usuarios de la información contable.

Entre esos destinatarios, cabe destacar, en primer lugar, a los ciudadanos que con sus impuestos financian la actividad pública, y que, por tanto, tienen un interés cierto en conocer cuál ha sido la utilización que se ha hecho de los recursos públicos; en segundo lugar, a los órganos de control, para los que la información contable constituye una herramienta imprescindible para el desarrollo de su trabajo, y finalmente para los propios gestores, responsables de la administración de las entidades públicas que necesitan de dicha información para la adecuada toma de decisiones.

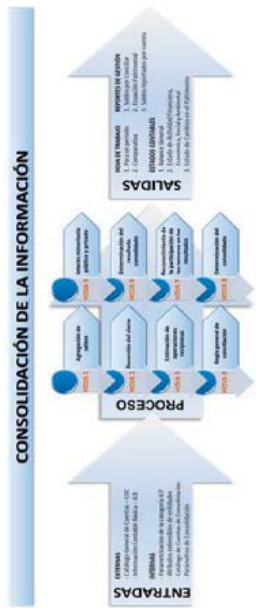
La CGN, consciente de estas necesidades, comenzó años atrás un proceso de modernización de la contabilidad pública, el que a la fecha continúa, se hará un desarrollo específico sobre el avance logrado.

Se ha potenciado la divulgación del Balance General de la Nación en la página Web de la entidad. Además, este objetivo es clave para conseguir transmitir una imagen de transparencia de la actividad de las entidades públicas, así como la distribución de esta información a las autoridades, universidades, etc.

La consolidación de los estados financieros anuales en el sector público para obtener información financiera del conjunto de la actividad del Estado, es parte del proceso de la contabilidad estatal. Para que los estados financieros anuales reflejen la imagen fiel de la situación financiera y patrimonial de las entidades del sector público, no es suficiente con la sola agregación o integración de los estados financieros individuales, sino que es preciso efectuar la consolidación de las mismas, es decir, eliminar aquellas transacciones y saldos que puedan hacer que la información presentada se encuentre duplicada.

Diagrama de flujo del proceso de consolidación.

Gráfica 3.1 Proceso de Consolidación



**Estados contables consolidados:** revelan la situación, actividad y flujo de recursos financieros, económicos, sociales y ambientales de un grupo de entidades públicas que conforman centros de consolidación, como si se tratara de una sola entidad, ello implica la eliminación de transacciones y saldos entre las entidades que se consolidan.

**Operación recíproca:** cualquier transacción realizada entre dos entidades o empresas que pertenecen a un mismo centro de consolidación o grupo de entidades, da lugar a un registro contable en ellas, es decir a la constitución de un activo en una y un pasivo (o patrimonio) en la segunda; o, a un activo en una y un margen de ganancia o pérdida en la transferencia de activos en la segunda; o, a un ingreso en una y un gasto en la segunda; estas transacciones para efectos de consolidación se eliminan, por lo que deben ser iguales en ambas entidades.

**Interés minoritario:** revelan la porción de los resultados y de los activos netos de una subsidiaria que corresponden, sea directa o indirectamente a través de otras subsidiarias, a la participación de la controladora del grupo.

**Sector Público:** compuesto por las entidades del Gobierno General y las empresas públicas, las cuales están obligadas a rendir cuentas y a controlar el uso de los recursos públicos destinados al desarrollo de las funciones de cometido estatal.

Las entidades contables públicas que comprenden el Gobierno General se caracterizan por desarrollar actividades orientadas a la producción y provisión de bienes y servicios de manera gratuita o a precios económicamente no significativos. En este concepto se incorporan las entidades que conforman las tres ramas del poder público, como la Rama Ejecutiva a la que pertenecen la Presidencia y Vicepresidencia de la República, los ministerios y los departamentos administrativos, entre otros, la Rama Legislativa, integrada por el Congreso de la República, y la Rama Judicial donde se encuentran las cortes, juzgados, tribunales, el Consejo Superior de la Judicatura, la Fiscalía General de la Nación, entre otros; adicionalmente, incluye los órganos autónomos e independientes como los organismos de control y la organización electoral.

Para efectos de análisis de finanzas públicas, el Gobierno General se desglosa en tres niveles de acuerdo con el alcance de la autoridad política en el territorio así: subsector Gobierno nacional, Departamental y Municipal.

Con respecto a las empresas públicas, estas se definen como aquellas en las cuales el Gobierno General tiene control o propiedad y se dedican a la producción de bienes o servicios. Se clasifican en financieras y no financieras, considerando si realizan o no, intermediación financiera o provisión de recursos financieros para el mercado.

La suma de las entidades de Gobierno General y las empresas públicas no financieras, se denomina Sector Público no Financiero – SPNF y al adicionar las empresas públicas financieras (incluyendo al Banco de la República), se conforma el Sector Público.

**Manual Funcional del Proceso de Consolidación de Estados Financieros del Sector Público de la CGN:** es el documento que contiene las especificaciones y requisitos del proceso de consolidación, el cual se realiza “línea por línea”, sumando los saldos de todas las cuentas del Activo, Pasivo, Patrimonio, Ingresos, Gastos y Costos de transacciones y otros sucesos que siendo similares se hayan producido en condiciones parecidas, que reportan las entidades que hacen parte del Sector Público.

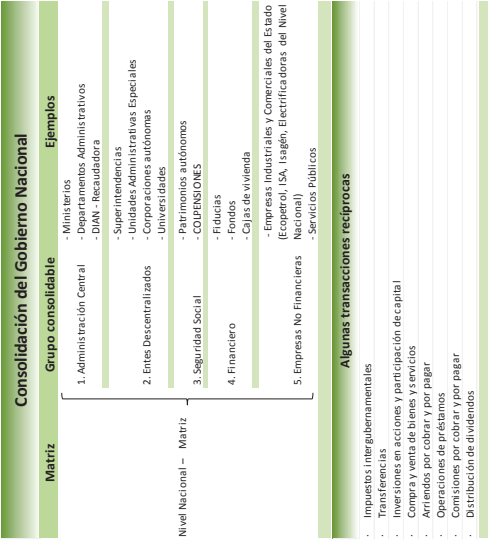
Los Estados Contables Consolidados son distintos a los Estados Financieros Agregados, pues en estos últimos no se eliminan saldos entre las entidades que se consolidan, puesto que se suman los elementos constitutivos de los mencionados estados.

La consolidación de los Estados Contables de las entidades integrantes del Sector Público, supone la integración de los Estados Contables Individuales, previamente homogenizados y la cancelación o eliminación de las operaciones financieras celebradas entre ellas (operaciones recíprocas), por lo que los Estados Contables Consolidados facilitan la presentación de la situación financiera, de los resultados de la actividad financiera, económica, social y ambiental, y del patrimonio del sector público en su conjunto.

• **Consolidación del Gobierno nacional**

La autoridad política del Gobierno nacional se extiende a todo el territorio y se encarga de prestar los servicios colectivos en beneficio de la población, como defensa nacional, relaciones exteriores, seguridad y orden público, entre otros.

Tabla 3.5 Consolidación del Gobierno nacional



Políticas especiales de consolidación aplicadas por la CGN

**• Perímetro de la consolidación**  
Corresponde a las entidades que conforman el Sector Público Colombiano de acuerdo con la definición de la Constitución Política y de las normas que desarrollan la estructura del Estado colombiano, lo cual se retoma en el Régimen de Contabilidad Pública al establecer su ámbito de aplicación, el cual señala: “El Régimen de Contabilidad Pública debe ser aplicado por los organismos y entidades que integran las Ramas del Poder Público en sus diferentes niveles y sectores. También debe ser aplicado por los organismos autónomos e independientes creados para el cumplimiento de las demás funciones del Estado. En el mismo sentido, el ámbito de aplicación del Régimen de Contabilidad Pública incluye a los Fondos de origen presupuestal, además de las Sociedades de Economía Mixta, y las que se les asimilen, en las que la participación del sector público de manera directa o indirecta sea igual o superior al cincuenta (50%) por ciento del capital social.  
El ámbito de aplicación de dicho Régimen también incluye a las empresas de servicios públicos domiciliarios cuya naturaleza jurídica corresponda a empresas oficiales, y las mixtas en las que la participación del Sector público, de manera directa o indirecta, sea igual o superior a cincuenta (50%) por ciento del capital social.”  
En el universo de entidades que conforman el sector público del país, deben diferenciarse en

la consolidación, las entidades que pertenecen al nivel nacional y las que pertenecen al nivel territorial, y el proceso se debe realizar para cada uno de estos niveles y para la totalidad del sector público.  
En el nivel nacional deben diferenciarse las entidades que pertenecen al gobierno general, separando el sector central y el descentralizado, y las Empresas Estatales, agrupando el sector financiero aparte del no financiero, conforme a la definición y características establecidas en el Manual de Estadísticas de las Finanzas Públicas, con los ajustes a la clasificación que se deriven de las incertidumbres generadas en algún tipo de entidad.

En el nivel territorial, se siguen los mismos criterios de clasificación definidos en el nivel nacional, adicionando la necesidad de ubicar las entidades territoriales en el respectivo departamento y/o, distrito y/o municipio al cual pertenecen.

El proceso de consolidación estará en la capacidad de generar informes consolidados por cada una de las agrupaciones posibles, siendo los principales los siguientes:

- Informe Consolidado del Nivel Nacional
- Informe Consolidado del Sector Público
- Informe Consolidado por Departamentos

• Consolidación CGN, incluyendo entidades en liquidación

En el proceso de consolidación ejecutado por la CGN se incorporan a las entidades públicas que se encuentran en proceso de liquidación o supresión, hasta la culminación efectiva de este proceso, por cuanto los bienes, derechos y obligaciones de estas entidades corresponden al Estado.

Por su parte, no existe ninguna excepción que permita excluir de los estados financieros consolidados a las empresas en liquidación<sup>84</sup>, por lo que deben ser incluidas hasta su extinción total, ya que aun con su extinción no cesan las obligaciones del Estado frente a estas entidades. Para el efecto, se elabora un informe en el cual se evalúa el impacto de las entidades en liquidación en el Balance General consolidado de la Nación.

• Consolidación CGN, incluyendo solo información del periodo que se requiere consolidar

La información objeto de consolidación en la CGN es la correspondiente a la reportada por las entidades contables públicas para cada periodo de consolidación o fecha de corte.

No se utilizará información de periodos anteriores de aquellas entidades que no reportaron su información en el periodo objeto de consolidación; por lo tanto, si no se cuenta con las cifras de los estados financieros de la entidad que requiere ser consolidada para un determinado corte, quedarán en su condición de “omisa”, con independencia que por esta razón se generen saldos por conciliar, los cuales se incluyen en la información consolidada.

• Consolidación incluyendo intermediarios financieros y de capital

El proceso de consolidación podrá incluir o excluir entidades dentro de un árbol de consolidación o agrupación de entidades por razones de tipo económico, estadístico u otro fin.

Así las cosas, para los efectos de consolidación contable deben incluirse a las entidades públicas que actúan como intermediarias financieras y de capital. Lo anterior, en cumplimiento de las normas, especialmente lo establecido en el artículo 10 de la Ley 298 de

<sup>84</sup> Se calcula para ellas el interés minoritario público o privado que corresponda.

<p>1996: "Para efectos de la presente ley, la Contabilidad Pública comprende, además de la Contabilidad General de la Nación, la de las entidades u organismos descentralizados, territorialmente o por servicios, cualquiera que sea el orden al que pertenezcan y la de cualquier otra entidad que maneje o administre recursos públicos y sólo en lo relacionado con estos".</p> <p>Se resulta también lo que en su oportunidad pronunció la Corte Constitucional en Sentencia C-487 de 1991, (Examen de constitucionalidad, Ley 298 de 1996): "Funciones todas, que dadas sus características, entran con carácter esencial la posibilidad de ejercer poder de mando e imposición sobre las entidades públicas supeditadas para esos efectos a la institución del Contador, sea cual sea el nivel al que pertenezcan".</p> <p>En la consolidación contable para la elaboración del Balance General de la Nación que el Contador General de la Nación debe presentar al Congreso, por intermedio de la Comisión Legal de Cuentas de la Honorable Cámara de Representantes, auditado por la Contraloría General de la República, como lo señala el mandato constitucional y legal, no se excluirá en el mismo, a ninguna entidad contable pública de las enunciadas en el artículo 38 de la Ley 489 de 1998, toda vez que las normas superiores no prevén exclusión alguna.</p> <p>Los estados contables consolidados deben reflejar los bienes, derechos, obligaciones y resultados de las entidades contables públicas como si se tratara de una sola entidad, por tanto, hacen parte de los activos financieros del consolidado nacional, el portafolio de inversiones y de cartera (correspondientes a los recursos colocados en el mercado), y en los pasivos incluye las captaciones del sistema financiero (correspondientes a las obligaciones por los recursos recibidos de los terceros), con independencia que obedezcan a recursos administrados o intermediados por las entidades financieras contables públicas, dado que estas hacen parte del sector público colombiano.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• <b>Eliminación de operaciones recíprocas de los intermediarios financieros con las demás entidades públicas en el proceso de consolidación</b></li></ul> <p>Las operaciones recíprocas efectuadas entre las entidades clasificadas como intermediarios financieros y las demás entidades contables públicas, se eliminan durante el proceso de consolidación, teniendo en cuenta las siguientes consideraciones:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Las entidades financieras, al hacer parte del perímetro o grupo a consolidar se comportan como cualquier otra entidad, y por tanto, sus saldos finales de cuentas de balance y de resultados serán objeto de eliminación si corresponden a saldos recíprocos con otra entidad del mismo grupo de consolidación.</li><li>- Las operaciones recíprocas entre una entidad intermediaria financiera de naturaleza pública y otra entidad contable pública que toma recursos colocados por la intermediaria financiera se deben eliminar en el proceso de consolidación.</li><li>- Si una entidad financiera del sector público adquiere Títulos del Gobierno, deben eliminarse en el proceso de consolidación aquellos adquiridos con recursos propios y no los adquiridos con recursos captados del público.</li></ul> <ul style="list-style-type: none"><li>• <b>Eliminación de operaciones recíprocas de la DEUDA PÚBLICA</b></li></ul> <p>Los títulos de deuda emitidos por el Gobierno o por otras entidades contables públicas, adquiridos por entidades contables públicas son objeto de eliminación en el proceso de consolidación, excepto cuando correspondan a situaciones que respaldan pasivos pensionales, obligaciones de Rentas parafiscales, Cesantías, obligaciones del sistema de seguridad social integral y los derivados de la captación por intermediarios financieros o de</p>	<p>recursos administrados por la Dirección General Crédito Público y del Tesoro Nacional, con el fin de evitar una subestimación de la deuda pública en estos conceptos</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• <b>Consolidación a partir de saldos</b></li></ul> <p>El proceso de consolidación contable se realiza tomando los saldos finales, corriente y no corriente reportados por las entidades contables públicas trimestralmente en el formulario CGN_2005_001_saldos_y_movimientos, a través del Sistema CHIP, lo cual está en concordancia con prácticas internacionales líderes que sugieren la realización de la consolidación con la integración y sumatoria "línea por línea" de los saldos de las entidades que intervienen en dicho proceso.</p> <p>La preparación de estados contables consolidados se inicia con la agregación de las diferentes partidas, según su naturaleza, de los estados financieros anuales individuales homogenizados y continúa con la eliminación de transacciones y saldos entre las entidades que se consolidan. La agregación se efectúa sumando "Línea a línea" las partidas del Estado de situación financiera y del estado de actividad financiera, económica, social y ambiental, y se efectúa todo el proceso aplicando lo definido en el Manual Funcional del Proceso de Consolidación. Los movimientos de débitos y créditos y los saldos iniciales que reportan las entidades contables públicas se utilizarán para el seguimiento de transacciones y hechos económicos registrados, para las estadísticas fiscales y como insumos de las cuentas nacionales.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• <b>Construcción de árboles de consolidación</b></li></ul> <p>Se podrán construir los árboles de consolidación o agrupaciones de entidades que se consideren necesarios para un fin determinado, y el proceso estará en la capacidad de realizar consolidaciones por cada uno de ellos y por las agrupaciones que al interior del mismo se establezcan.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• <b>Operaciones recíprocas con los Fondos de Reservas Pensionales no se eliminan</b></li></ul> <p>Las operaciones recíprocas que se presenten entre una entidad contable pública con los Fondos de Reservas Pensionales no son objeto de eliminación en el proceso de consolidación, con el propósito de reflejar los valores de cotizaciones, transferencias y pasivo pensional respectivo, y en atención a lo señalado en la Ley 100 de 1993. Lo anterior, en concordancia con lo establecido en el numeral 2.3.16 Operaciones con fondos de reservas: "Los activos, pasivos, ingresos, gastos y costos de los Fondos de Reserva Pensionales no constituyen operación recíproca, en tal sentido, ninguna entidad contable pública debe reportar operaciones recíprocas con los Fondos de Reservas Pensionales".</p> <p><b>Nota 3. LIMITACIONES GENERALES DE TIPO OPERATIVO O ADMINISTRATIVO QUE TIENEN IMPACTO CONTABLE.</b></p> <p>Para el año 2015, el proceso de consolidación de la información contable se ve impactado por dos razones principales: a) el proceso de homologación de saldos para las empresas que empezaron a aplicar el marco normativo señalado en la Resolución 743 de 2013 y, b) por las entidades omisas o que fueron excluidas del proceso.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• <b>Homologación de saldos para las empresas que aplican el marco normativo señalado en la Resolución 743 de 2013.</b></li></ul> <p>Mediante la Resolución 743 de 2013 y sus posteriores modificaciones, la CGN estableció que las empresas estatales que cotizan en el mercado de valores y/o que captan o administran ahorro del público, utilicen en el reconocimiento, medición, presentación y revelación de los hechos económicos, el marco normativo definido mediante el Decreto 2615 de 2014, que</p>
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

corresponde a la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF. La aplicación de esta nueva regulación contable se definió a partir del 1º de enero de 2015. Para estas empresas la CGN estableció, mediante la Resolución 117 de 2015, el catálogo de cuentas propio en aplicación de las NIIF, con el cual deben reportar su información contable para efectos de la consolidación en el balance general de sector público colombiano. Teniendo en cuenta que las demás entidades del sector público colombiano, es decir, las entidades de gobierno y las empresas que no cotizan en el mercado de valores ni captan o administran ahorro del público, continuaron durante el año 2015 aplicando el marco normativo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública y utilizando un catálogo de cuentas diferente al de la Resolución 117 de 2015, el cual corresponde a la versión 2007.13, se hizo necesario solicitarle a las empresas incluidas en el ámbito de aplicación de la Resolución 743 de 2013 que adicional a la presentación de la información contable en el catálogo definido, realizaran un proceso de homogenizar estos saldos obtenidos al catálogo de cuentas CGC versión 2007.15, exigencia que se estableció en la Resolución 185 de 2015.

La Resolución 185 de 2015 al respecto señaló: “(...) la CGN adelanta un proceso de transición del proceso de consolidación de la información que se mantendrá hasta tanto entren en aplicación los tres (3) marcos normativos contables que aplicarán para las entidades del sector público colombiano, periodo durante el cual las entidades que observen el marco normativo respectivo deben reportar la información en forma homologada al Catálogo General de Cuentas versión 2007.13 y sus modificaciones, y al establecido mediante la Resolución 117 de 2015 y sus modificaciones, para garantizar la realización del proceso de consolidación durante dicho periodo”.

En el artículo 3º de la citada resolución se señala que: “El reporte de la información homologada al Catálogo de Cuentas (CGC) versión 2007.13 y sus modificaciones, es adelantar el proceso de consolidación de la información y dar cumplimiento a la obligación constitucional a cargo del Contador General de la Nación, prevista en el artículo 354 de la Constitución Política”.

La CGN es consciente que el proceso de homologación entre el catálogo de cuentas establecido con la Resolución 117 de 2015 y el catálogo de cuentas versión 2007.13 y sus modificaciones presentará algún grado de dificultad, en la medida que cada uno atiende a su propia regulación y por tanto, algunos de los conceptos deberán homogenizarse a cuentas que en su esencia pueden afectar de alguna manera su comparabilidad, respecto de los saldos homologados, pero que, una vez analizada la situación coyuntural, la CGN concluyó que era la mejor opción y manera de consolidar todo el sector público, para con ello garantizar que la información oficial de las empresas que hacen parte del ámbito de aplicación de la Resolución 743 de 2013, se consolide con las demás entidades públicas, procurando que no se presenten diferencias en los grandes agregados de activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos y costos y resultados, con los saldos obtenidos en aplicación de las NIIF.

Es importante anotar que algunos saldos de operaciones recíprocas, dado el proceso de homologación realizado, se pueden ver impactados en el consolidado final, por cuanto la construcción de las reglas de eliminación se hace a partir del Catálogo General de Cuentas del Régimen de contabilidad pública versión vigente al 31 de diciembre de 2015, y no del Catálogo expedido para las empresas que cotizan.

Esta situación se mantendrá durante el año 2016, y se normalizará a partir del 2017 cuando todo el sector público esté aplicando los marcos normativos armonizados a estándares

internacionales, es decir, cuando las empresas que no cotizan apliquen el marco definido en la Resolución 414 de 2014 y las entidades de gobierno apliquen el marco definido en la Resolución 533 de 2015, por cuanto los catálogos de cuentas estarán armonizados.

• Impacto patrimonial de las empresas en aplicación de la Resolución 743

Con el propósito de dimensionar el impacto de las empresas y entidades incluidas en el ámbito de aplicación de la Resolución 743 de 2013, se presenta la información de 13 entidades que reflejaron dicho impacto en el concepto patrimonial que presentan las 13 empresas propósito. A 31 de diciembre de 2015 el efecto patrimonial que presentan las 13 empresas nacionales, incluido el Banco de la República, que fueron seleccionadas es de \$9.688.4, valor neto que resulta de tomar los aumentos patrimoniales de \$9.939.9 y las disminuciones patrimoniales \$251.6, como se observa en la tabla siguiente.

Tabla 3.6 Impactos por transición al nuevo marco de regulación

IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN A 31 DE DICIEMBRE DE 2015				
No	ENTIDAD	INCREMENTOS	DISMINUCIONES	VALOR NETO
Miles de millones de pesos				
1	Ecopetrol S.A.	6.975,5		6.975,5
2	La Previsora S.A. (Compañía de Seguros Generales)		(12,7)	(12,7)
3	Banco de la República		(153,5)	(153,5)
4	Fiduciaria Agraria S.A.	2,6		2,6
5	Banco Agrario de Colombia		(33,7)	(33,7)
6	Polipropileno del Caribe S.A.	175,8		175,8
7	Bionergy S.A.		(40,3)	(40,3)
8	Oleoducto de Colombia S.A.	548,7		548,7
9	Refinería de Cartagena S.A.	628,4		628,4
10	Oleoducto Central S.A.	1.209,0		1.209,0
11	Bionergy Zona Franca S.A.S.		(20,3)	(20,3)
12	Compounding and Masterbatching Industry Limited	15,7		15,7
13	Centi Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	366,2		366,2
TOTAL EFECTO		9.939,9	(251,6)	9.688,4

De las 13 entidades de la muestra, 8 presentaron impactos positivos o incrementos del patrimonio por aplicación del nuevo marco normativo, siendo las principales: Ecopetrol S.A. \$6.975,5, Oleoducto Central S.A. \$1.209,0, Refinería de Cartagena \$626,4 y Oleoducto de Colombia S.A. \$548,7, y 5 entidades presentaron disminuciones en su patrimonio por la aplicación de la nueva regulación, entre otras: el Banco de la República \$153,5; Bionergy S.A. \$40,3 y el Banco Agrario de Colombia \$33,7.

• Impacto de las entidades omisas

Con la gestión realizada por la CGN durante el año 2015, el Balance Consolidado del Nivel Nacional no presentó ninguna entidad omisa, es decir se realizó la consolidación con el 100% de las entidades activas en la base de datos a 31 de diciembre de 2015, correspondientes a 351 entidades contables públicas, distribuidas según el árbol de consolidación respectivo que se muestra en la cobertura.

Nota 4. EFECTOS Y CAMBIOS SIGNIFICATIVOS EN LA INFORMACIÓN CONTABLE

La información consolidada del Nivel Nacional durante el año 2015 está afectada en los saldos de algunas subcuentas, por la normatividad expedida, por la incorporación de las

entidades en proceso de liquidación y por la homologación de saldos que realizaron las empresas que cotizan en el mercado de valores y/o captan o administran ahorro del público, quienes aplicaron el marco normativo establecido en la Resolución 743 de 2013, y que debieron homologar sus saldos al catálogo de cuentas definido para las demás entidades públicas de gobierno y empresas no emisoras.

• **Normatividad expedida**

Un aspecto relevante en la consolidación de las entidades nacionales es el relacionado con algunas normas expedidas por la CGN que tienen impacto directo en las cifras comparativas del año 2015 frente a 2014. Las normas expedidas que tienen impacto directo en las cifras comparativas corresponden al tema pensional de los fondos de reservas y de la Unidad de Gestión de Pensiones y Parafiscales – UGPP. Estas normas son:

**Resolución 633 de 2014.** Con esta normativa se modifica el Manual de Procedimientos Contables del Régimen de Contabilidad Pública, para incorporar el Procedimiento contable para el reconocimiento y revelación del pasivo pensional y de los recursos que lo financian en las entidades responsables del pasivo pensional.

**Resolución 634 de 2014.** Esta normativa modifica el Manual de Procedimientos Contables del Régimen de Contabilidad Pública, para incorporar el Procedimiento contable para el reconocimiento y revelación de los hechos relacionados con los fondos de reservas de pensiones.

Con relación al cálculo actuarial la norma estableció que su registro se hará en cuentas de orden acreedoras, al igual que la liquidación provisional de los bonos pensionales, que anteriormente se revelaban en cuentas de balance.

Por esta situación en el comparativo de las cifras del Balance General y del Estado de actividad financiera, económica, social y ambiental, se observan valores que no tienen correspondencia comparativa con el año 2014, como se muestra en la tabla siguiente:

• Tabla 3.7 Conceptos y valores no comparables

CONCEPTOS Y VALORES NO COMPARABLES A 31 DE DICIEMBRE DE 2015			
CÓDIGO	CONCEPTO	VALOR 2015	VALOR 2014
3307	Capital de los fondos de Reservas Pensionales	59.216,7	0,0
45	Administración del Sistema General de Pensiones	0,0	21.545,3
272009	Asegurador - Cálculo actuarial de pensiones actuales	0,0	223.612,8
272010	Asegurador - Cálculo actuarial de pensiones actuales por amortizar (DB)	0,0	168.836,8
272011	Asegurador - Cálculo actuarial de futuras pensiones	0,0	143.217,3
272012	Asegurador - Cálculo actuarial de futuras pensiones por amortizar (DB)	0,0	143.217,3
272013	Asegurador - Cálculo actuarial de cuotas partes de pensiones	0,0	185,0
272014	Asegurador - Cálculo actuarial de cuotas partes de pensiones por amortizar (DB)	0,0	185,0
9147	Cálculo actuarial de los fondos de reserva pensional	737.634,1	0,0
9148	Bonos pensionales emitidos por los fondos de reservas pensionales	656,3	0,0
9149	Liquidación provisional de bonos pensionales	31.368,1	0,0

**Resolución 635 de 2014.** Esta normativa modifica el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública para incorporar el procedimiento contable para el reconocimiento y revelación de los hechos relacionados con la gestión de pensiones de la UGPP.

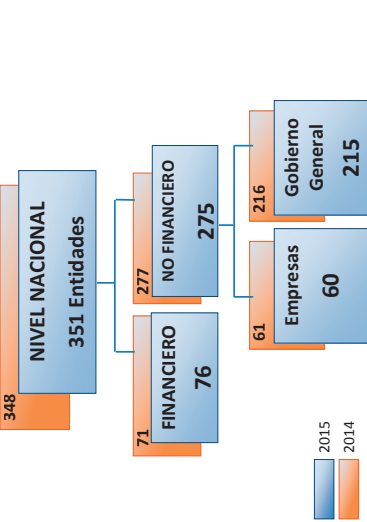
Por esta situación en el comparativo de las cifras del Balance General se observan valores que no tienen correspondencia comparativa con el año 2014, como se muestra en la tabla siguiente, en las cuentas de orden:

• Tabla 3.8 Conceptos y valores no comparables

CONCEPTOS Y VALORES NO COMPARABLES A 31 DE DICIEMBRE DE 2015			
CÓDIGO	CONCEPTO	VALOR 2015	VALOR 2014
8309	Gestión de Pensiones	111,4	0,0
9309	Gestión de pensiones	123,4	0,0
9310	Cálculo actuarial revelado por la UGPP	124.017,2	0,0

• **Cobertura**

Gráfica 3.2 Cobertura



La clasificación de las entidades públicas que utiliza la Contaduría General de la Nación para el proceso de consolidación se basa en criterios económicos de agrupación, recomendados por el Fondo Monetario Internacional - FMI, y que han sido concertados con el Banco de la República y el Departamento Administrativo Nacional de Estadísticas - DANE, orientados a presentar información financiera que permita la comparación entre países.

Para el periodo contable 2015 el universo de las entidades contables públicas que hacen parte del Nivel Nacional a 31 de diciembre para el proceso de consolidación se encuentra conformado por 351 entidades, distribuidas en centros de consolidación tal como se visualiza en la gráfica anterior comparativamente con el año 2014, y en la tabla siguiente.



La tabla siguiente presenta el valor total consolidado registrado en el grupo de Efectivo del Nivel Nacional.

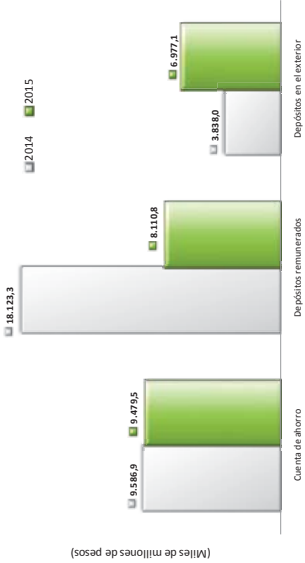
Tabla 3.12 Efectivo

CONCEPTO	EFFECTIVO A 31 DE DICIEMBRE Miles de millones de pesos					
	2015 VALOR	% PAR	2014 VALOR	% PAR	Variación Abs.	%
Depósitos en instituciones financieras	31.255,3	81,5	39.283,6	89,3	(8.028,3)	(20,4)
Administración de liquidez	6.029,4	15,7	2.549,8	5,8	3.479,6	136,5
Fondos en tránsito	541,1	1,4	1.514,5	3,4	(973,4)	(64,3)
Caja	508,1	1,3	444,0	1,0	64,0	14,4
Fondos vendidos con compromiso de reventa	23,4	0,1	212,5	0,5	(189,1)	(89,0)
<b>TOTAL</b>	<b>38.357,3</b>	<b>100</b>	<b>44.004,4</b>	<b>100</b>	<b>(5.647,1)</b>	<b>(12,8)</b>

A 31 de diciembre de 2015, el grupo de Efectivo consolidado de las entidades contables públicas del nivel nacional alcanzó la suma de \$38.357,3 el 6,6% del total del activo de \$581.539,1, presentándose una disminución neta de \$5.647,1 equivalente a un 12,8%, con relación al año anterior, que se explica principalmente por la reducción de la cuenta Depósitos en instituciones financieras en \$8.028,3, en menor proporción, los fondos en tránsito en \$973,4 y los fondos vendidos con compromiso de reventa en \$189,1.

En lo relativo a la cuenta Depósitos en instituciones financieras por \$31.255,3, sus subcuentas que presentan mayor participación y variación son: Cuenta de ahorro \$9.479,5, el 30,3%, Depósitos remunerados \$8.110,8 el 26,0% y Depósitos en el exterior por \$6.977,1, el 22,3%, tal como se puede apreciar en la siguiente gráfica:

Gráfica 3.3 Depósitos en Instituciones Financieras



El 99,9% del saldo de la subcuenta Depósitos remunerados corresponde al registro efectuado por el Tesoro Nacional, el cual según las Notas de carácter específico, a 31 de diciembre de 2015 indica : “Corresponde al saldo de los depósitos remunerados efectuados con el Banco

de la República a diciembre 31 de 2015 en donde se incluyen los recursos en de pesos de los fondos administrados como son: CONTROL MONETARIO \$5.000.124, CREE \$528.000 ; FONPET \$401.000, FONSECON \$401.000, FAER \$112.000, FAZNI \$110.000, PRONE \$93.000, FONDO NACIONAL DE REGALÍAS EN LIQUIDACIÓN \$90.000, GAS NATURAL \$57.000, INTERVENTORIA ADMINISTRATIVA \$26.000, CORPORACIONIMAS \$16.000, INSFOPAL FINDETER \$9.000, FOPEP \$5.000, BANCAFE \$5.000, EPSA DIFERIDOS \$3.000 Y EL INCOMEX \$2.000”.

Dentro de los Depósitos en instituciones financieras la subcuenta más representativa es Cuenta de ahorro, en el siguiente cuadro se relacionan las entidades que presentaron los mayores saldos.

Tabla 3.13 Cuentas de Ahorro

CUENTA DE AHORRO A 31 DE DICIEMBRE Miles de millones de pesos		2015	
Nombre	Entidad	2015	
Ecopetrol S.A.		1.428,2	
Cent Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.		726,8	
Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social		694,5	
Fondo para el Financiamiento del Sector Agropecuario		512,0	
Fondo Financiero de Proyectos de Desarrollo		322,5	
Compañía de Seguros de Vida de Colombia		303,2	
Financiera de Desarrollo Territorial S.A.		302,2	
Positiva Compañía de Seguros S.A.		279,7	
Universidad Nacional de Colombia		249,3	
Oleoducto Central S.A.			

La subcuenta Cuenta de ahorro por valor de \$9.479,5 que representa el 30,3% de la cuenta Depósitos en instituciones financieras, el mayor valor reportado es de Ecopetrol S.A., el cual aclara en notas: “El saldo de efectivo y equivalentes incluye recursos restringidos por \$2.654 (Al 31 de diciembre y 1º de enero del 2014 por \$3.085 y \$73.977, respectivamente) relacionados con recursos del litigio de Santiago de las Atalayas (ver nota 21? Provisiones y contingencias). El valor razonable del efectivo y sus equivalentes se aproxima a su valor registrado en libros debido a su naturaleza de corto plazo (menos de tres meses) y su alta liquidez”.

Tabla 3.14 Administración de liquidez

ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A 31 DE DICIEMBRE Miles de millones de pesos					
Concepto	2015 VALOR	% PAR	2014 VALOR	% PAR	Variación Abs. %
Fondos vendidos ordinarios	5.409,2	89,7	1.974,1	77,4	3.435,1 174,0
Operaciones overnight	620,1	10,3	575,6	22,6	44,5 7,7
<b>Total</b>	<b>6.029,4</b>	<b>100</b>	<b>2.549,8</b>	<b>100</b>	<b>3.479,6 136,5</b>

Le siguen en orden de representatividad dentro del grupo de efectivo, Administración de liquidez con un saldo de \$6.029,4 que la conforman dos subcuentas: Fondos vendidos ordinarios con \$5.409,2, concepto que aumentó en \$3.435,1, variación explicada en las Notas específicas del Tesoro Nacional, así: “Su saldo representa los pagarés de los créditos interfondos que realiza la Dirección de Crédito Público y Tesoro Nacional para el manejo

de la liquidez como son CREE \$2.390.000, BONOS PENSIONALES \$900.000, FONPET \$500.000, FONSECON \$280.000, FONDO CUATRO POR MIL \$211.000, SEGURIDAD DEMOCRATICA \$204.000, EPSA 155.000, CORPORAIONIMAS \$103.000, PENSIONES PUBLICAS \$81.000, FONDEG \$55.000, INFOPAL FINDETER \$46.000, BANCAFE \$37.000, CABOCOL PENSIONES \$11.000, GAS NATURAL \$10.000, FOPEP \$10.000, INCOMEX \$3.000 MILLONES”.

Nota 6. Inversiones e instrumentos derivados

Representan los recursos aplicados en la creación y fortalecimiento de empresas públicas y entidades de naturaleza privada, y en la adquisición de valores como títulos e instrumentos derivados, en cumplimiento de políticas financieras, económicas y sociales del Estado y que como consecuencia pueden generar utilidades.

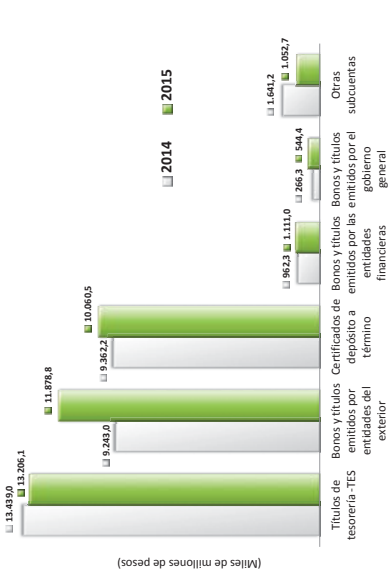
El grupo Inversiones e instrumentos derivados participa con \$87.186,3 el 15, % del total del Activo de la Nación que a diciembre 31 de 2015 ascendió a \$581.539,1, la siguiente tabla muestra los conceptos, a nivel de cuenta, que lo conforman.

Tabla 3.15 Inversiones e instrumentos derivados

CONCEPTO	Miles de millones de pesos				
	2015	% PAR	2014	Valor	Variación Abs. %
Administración de liquidez en títulos de deuda	37.853,5	42,3	34.914,1	44,1	2.939,5 8,4
Patrimoniales en entidades controladas	25.488,6	28,5	19.220,8	24,3	6.267,8 32,6
Con fines de política en títulos de deuda	15.865,4	17,7	17.073,7	21,5	(1.208,3) 7,2
Patrimoniales en entidades no controladas	6.866,4	7,6	5.211,8	6,6	1.654,6 31,6
Administración de liquidez en títulos participativos	2.079,4	2,3	1.852,3	2,3	227,1 12,3
Administración de liquidez en instrumentos derivados	1.188,4	1,3	778,5	1,0	409,9 52,7
Administración de liquidez en instrumentos derivados	96,4	0,1	171,4	0,2	(75,0) 44,4
Derivados con fines de cobertura de activos	20,3	0,0	37,2	0,0	21,1 56,9
Derivados con fines de cobertura de activos	89.444,5	100,0	79.258,1	100,0	10.186,4 12,9
Provisión para protección de inversiones	2.258,2	2,5	1.453,9	1,8	804,3 55,3
TOTAL	87.186,3	97,5	77.804,2	98,2	9.382,1 12,1

En la estructura del grupo de Inversiones e instrumentos derivados, la cuenta que registra el mayor valor es Inversiones administración de liquidez en títulos de deuda, que a diciembre 31 de 2015 registró un saldo de \$37.853,5, en la siguiente gráfica se presenta su composición:

Gráfica 3.4 Inversiones administración de liquidez en títulos de deuda



Las entidades que reportaron los mayores saldos y las variaciones más importantes, a nivel de subcuentas, se enuncian así:

Tabla 3.16 Mayores saldos y variaciones Administración de liquidez en títulos de deuda

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS	Miles de millones de pesos		
	2015	2014	Variación
ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ EN TÍTULOS DE DEUDA			
Títulos de tesorería-TES	6.245,6	6.245,6	0,0
Bonos y títulos emitidos por entidades del exterior	11.738,2	11.738,2	0,0
Bonos y títulos emitidos por entidades financieras	1.111,0	962,3	148,7
Bonos y títulos emitidos por el gobierno general	544,4	286,3	258,1
Otras subcuentas	1.052,7	1.441,2	(388,5)
ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES			
Cuenta/Subcuenta	2015	2014	Variación
Bonos y títulos emitidos por entidades del exterior	11.738,2	11.738,2	0,0
Bonos y títulos emitidos por entidades financieras	1.111,0	962,3	148,7
Bonos y títulos emitidos por el gobierno general	544,4	286,3	258,1
Otras subcuentas	1.052,7	1.441,2	(388,5)

El valor registrado por el Fondo de Garantías de Instituciones Financieras por concepto de Títulos de tesorería - TES, comprende los títulos "... que incorporan derechos de deuda (bonos, CDTs y títulos de tesorería emitidos por el Gobierno nacional, entre otros) y los títulos que incorporan derechos participativos en el patrimonio de una sociedad (acciones, bonos obligatoriamente convertibles en acciones, etc.) adquiridos por el Fondo con el

propósito principal de obtener utilidades a corto plazo por las fluctuaciones del precio se clasifican como Inversiones negociables...<sup>85</sup>

Por su parte, esta misma entidad por concepto de Bonos y títulos emitidos por entidades del exterior indica que “Comprenden títulos emitidos o garantizados por gobiernos extranjeros por \$8,127,101 millones, títulos garantizados por organismos multilaterales por \$1,776,040 millones y títulos emitidos, avalados y garantizados por gobiernos extranjeros en garantía \$6,404. Los administradores externos de la reserva de seguro de depósitos son cuatro. Los custodios de las inversiones emitidas en el exterior son State Street Bank y JP Morgan Chase”<sup>86</sup>.

Sigue en representatividad la cuenta Inversiones patrimoniales en entidades controladas \$25,488.6. (Tabla 3.12) las entidades que reportaron los mayores saldos y las variaciones se detallan en la siguiente tabla a nivel de subentidades:

- Tabla 3.17 Mayores saldos y variaciones – Inversiones patrimoniales en entidades controladas

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS				
Miles de millones de pesos				
CUENTA/Subcuenta	Dic-2015	Dic-2014	Var Abs.	Var Rel.
INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES CONTROLADAS				
Entidades del exterior	13,178.6	18,724.1	17,482.9	124.11
Ecopetrol S.A.	4,484.2	3,551.1	895.1	25.31
Interconexión Eléctrica S.A.	3,178.6	12,856.2	3,123	9.62
Gen Transports y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	201.2			
E.S.P. Transelca S.A.	289.1			

El total registrado por Ecopetrol S.A. como inversiones patrimoniales en entidades controladas, corresponde a en Entidades del exterior, que la entidad lo explica en las notas, así: “Durante el año 2015 y 2014, las principales capitalizaciones se presentaron en las compañías: Avdelan Chemical Limited, Ecopetrol Global Energy S.L.U. y Refinería de Cartagena S.A. Durante el año 2014, la Junta Directiva de Ecopetrol S.A. autorizó la constitución de una nueva compañía colombiana con una participación indirecta del 100%, cuyo objeto será el desarrollo de las actividades costa afuera en Colombia, que actualmente tiene Ecopetrol en calidad de operador y no operador, y aprovechar los beneficios del Decreto 2682/14, Por el cual se establecen condiciones y requisitos para la declaración de existencia de Zonas Francas Permanentes costa afuera”<sup>87</sup>.

La empresa Interconexión Eléctrica S.A. informa que “Las inversiones patrimoniales controlantes en el exterior, al 31 de diciembre de 2015, correspondían a las siguientes empresas: REP S.A., ISA Perú S.A., Consorcio TransMantaro, Proyectos de Infraestructura del Perú, ISA Bolivia S.A., ISA Inversiones Chile Ltda., ISA Inversiones Maule Ltda., ISA Capital do Brasil, INTERCHILE S. A., INTERCONEXIÓN ELÉCTRICA COLOMBIA PANAMA, LINEAR SYSTEMS RE LTD., BETANIA”<sup>88</sup>.

En el tercer lugar de representatividad, se encuentra la cuenta Inversiones con fines de política en títulos de deuda \$15,845.4, a continuación se presentan las entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones, a nivel de subentidades:

<sup>85</sup> Fondo de Garantías de Instituciones Financieras. Notas de carácter específico.

<sup>86</sup> Fondo de Garantías de Instituciones Financieras. Notas de carácter específico.

<sup>87</sup> Ecopetrol S.A. Notas de carácter específico.

<sup>88</sup> Interconexión Eléctrica S.A. Notas de carácter específico.

- Tabla 3.18 Mayores saldos y variaciones – Inversiones con fines de política en títulos de deuda

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS				
Miles de millones de pesos				
CUENTA/Subcuenta	Dic-2015	Dic-2014	Var Abs.	Var Rel.
INVERSIONES CON FINES DE POLÍTICA EN TÍTULOS DE DEUDA				
Títulos de tesorería - TES	15,002.7	16,610.4	16,610.4	100.00
Insituto Colombiano de Bienestar Familiar	38.3	1,050.0	(992.3)	(23.53)
Servicio Nacional de Aprendizaje	170.4	426.7	(256.3)	(14.99)
Agencia Nacional de Minería	170.4	426.7	(256.3)	(14.99)
Agencia Nacional de Hidrocarburos	246.3			
Banco Agrario de Colombia	8,978.7	8,314.4	617.4	7.32
Cap. Promotora de Vivienda Militar y de Polic	5,541.5	5,059.6	482.0	9.53

Es importante la participación de la cuenta Inversiones patrimoniales en entidades no controladas \$6,806.2, las entidades que reportan los valores y las variaciones más significativas se presentan en la tabla siguiente:

- Tabla 3.19 Entidades que reportan los mayores saldos – Inversiones patrimoniales en entidades no controladas

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS				
Miles de millones de pesos				
CUENTA/Subcuenta	Dic-2015	Dic-2014	Var Abs.	Var Rel.
INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES NO CONTROLADAS				
Agencias financieras internacionales	3,985.6	3,985.6	2,776.4	132.92
Inversiones en acciones y valores	3,815.6	2,776.4	2,776.4	100.00

El Ministerio de Hacienda y Crédito Público en las respectivas notas explicativas a los estados financieros, al respecto señala que durante el año 2015 se realizaron giros por aportes internacionales, así:

1. A la CAF, US\$7,140,800 de la 3 cuota de 4, del aporte de Colombia según el convenio de aumento extraordinario de capital ordinario serie B suscrito el 14- 08- 2012 que representan aumento de 4024 acciones por \$14,162,175.728.
2. A la CAF US\$30,000,000 del 50% de la 1 cuota, de 3, del aporte de Colombia según otro sí N° 2 al acuerdo de suscripción de acciones de capital ordinario serie B de 30 septiembre 2010, que representan 2,113 acciones, incrementó la cuenta 1.2.07.25 en \$100,499,999.988, de dicha cuota quedó pendiente de giro en el 2015 el valor de US\$30,009,200.
3. Al BCIE US\$5,400,000 representativo de 540 acciones por concepto de la 3 de 4 cuotas anuales de capital pagadero correspondientes a la suscripción de capital realizada en el 2012 en el marco del incremento de capital aprobado por la Asamblea de Gobernadores mediante RS. AG- 62009 y AG- 7/2009; dicho pago se realizó en efectivo por US\$2,563,178.13 y en certificados serie E US\$2,836,821.87, representó en pesos incremento total en la cuenta 120725 de \$16,746 millones.
4. Al BID US\$10,036,775.74 representativos de 832 acciones por valor de \$25,528,237,991.42 correspondiente a la 4 cuota del aporte de la República de Colombia según el 9 aumento de capital ordinario. De igual forma se aumentó la inversión en el BID en US\$1,375,231.30 que

representan 114 acciones por concepto de la aplicación del aporte de la 4 cuota de la suscripción adicional del 9 aumento general de capital ordinario por \$3.433.938.803,78.

5. A la CFI, US\$1.052.000 para la suscripción de 1.052 acciones por valor de \$2.660 millones, en cumplimiento del aporte de la República de Colombia según documento de suscripción del 1° de junio de 2015 y según RS 256 de la Junta de Gobernadores de la CFI titulada Enmienda del Convenio Constitutivo y Aumento Selectivo del Capital 2010. El saldo a 31 de diciembre de 2015 corresponde en dólares a US\$1.265.485.938,40 reexpresado a la TCRM de \$3.149,47

Finalmente, se muestran las Inversiones administración de liquidez en títulos participativos \$2.079,4, donde las entidades que reportan principales valores y variaciones, a nivel de subcuentas son:

- Tabla 3.20 Entidades que reportan los mayores saldos – Inversiones administración de liquidez en títulos participativos

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS			
Miles de millones de pesos			
ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS	CUENTA/SUBCUENTA	2015	2014
Inversiones administración de liquidez en títulos participativos			
Entidades colectivas	Inversiones administración de liquidez en títulos participativos	1.154,0	999,7
Entidades colectivas	Inversiones administración de liquidez en títulos participativos	243,3	243,3
Entidades colectivas	Inversiones administración de liquidez en títulos participativos	123,7	24,2
Entidades colectivas	Inversiones administración de liquidez en títulos participativos	102,7	48,2
Entidades colectivas	Inversiones administración de liquidez en títulos participativos	184,3	270,3
Entidades colectivas	Inversiones administración de liquidez en títulos participativos	22,9	80,9
Entidades colectivas	Inversiones administración de liquidez en títulos participativos	22,9	51,3
Entidades colectivas	Inversiones administración de liquidez en títulos participativos	3,6	3,6
Entidades colectivas	Inversiones administración de liquidez en títulos participativos	3,6	3,6
Entidades colectivas	Inversiones administración de liquidez en títulos participativos	2,1	2,1

Es importante destacar que el grupo de inversiones e instrumentos derivados registra valores en cuentas valuativas de Provisión para protección de inversiones \$2.258,2 y Valorizaciones de inversiones.<sup>89</sup> Las entidades que presentan los mayores saldos son:

- Tabla 3.21 Entidades que reportan los mayores saldos – Valorizaciones y provisión para protección de inversiones

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS			
Miles de millones de pesos			
ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS	CUENTA/SUBCUENTA	2015	2014
Valorizaciones y provisión para protección de inversiones			
Entidades colectivas	Valorizaciones y provisión para protección de inversiones	1.181,6	1.181,6
Entidades colectivas	Valorizaciones y provisión para protección de inversiones	17,3	17,3
Entidades colectivas	Valorizaciones y provisión para protección de inversiones	480,9	480,9
Entidades colectivas	Valorizaciones y provisión para protección de inversiones	289,2	289,2
Entidades colectivas	Valorizaciones y provisión para protección de inversiones	60,2	60,2

<sup>89</sup> Cuenta 1.9.99 – Valorizaciones.

**Nota 7. Rentas por cobrar**

Incluye las cuentas que representan el valor de los derechos a favor de la entidad contable pública, por concepto de ingresos tributarios, directos e indirectos, determinados en disposiciones legales vigentes, por la potestad que tiene el Estado de establecer gravámenes. Adicionalmente, se registran los valores por cobrar por concepto de la Sobretasa a la gasolina y al ACPM por parte de las entidades competentes.

El valor consolidado de este grupo a 31 de diciembre de 2015 es de \$11.608,2 participa con el 2,0% en el total del Activo de la Nación de que es de \$581.539,1.

La siguiente tabla muestra los conceptos, a nivel de subcuenta, clasificados en derechos reconocidos en la vigencia actual y los reclasificados a vigencia anterior.

Tabla 3.22 Clasificación de las rentas por cobrar por vigencia

CLASIFICACIÓN DE LAS RENTAS POR COBRAR POR VIGENCIA									
A 31 DE DICIEMBRE									
Miles de millones de pesos									
CONCEPTO	VIGENCIA ACTUAL		VIGENCIAS ANTERIORES		TOTAL RENTAS POR COBRAR				
	2015	2014	Variación	%	2015	2014	Variación	%	2015
Impuesto al valor agregado - IVA	2.586,4	2.166,9	789,7	35,5	1.920,1	1.467,8	202,3	13,8	4.606,7
Impuesto sobre la renta y complementarios	782,1	404,0	388,1	88,7	3.494,9	2.706,4	788,5	29,1	4.257,0
Retenciones en la fuente	586,4	413,7	172,7	41,7	152,5	609,4	(456,9)	(75,0)	738,0
Impuesto al patrimonio	15,5	37,6	(22,1)	(58,7)	656,7	593,2	63,5	10,7	672,2
Impuesto sobre aduana y reargos	211,8	59,9	151,8	—	126,1	28,1	98,1	—	337,9
Impuesto sobre la renta para la equidad (DRE)	51,7	30,1	(10,4)	(19,1)	156,6	—	156,6	—	248,3
Sobretasa al impuesto sobre la renta para la equidad (DRE)	20,7	—	20,7	—	—	—	—	—	102,1
Impuesto al consumo	193,4	—	193,4	—	—	—	—	—	183,4
Impuesto nacional a la gasolina y al agaso	79,3	78,9	(0,4)	(0,5)	105,1	72,2	33,0	45,7	179,0
Impuesto nacional a la gasolina y al agaso	34,4	0,5	34,0	—	0,3	0,1	0,2	98,4	94,7
Otras rentas por cobrar*	83,3	62,4	21,0	33,7	460	599	(139)	(23,1)	128,4
<b>Total</b>	<b>5.994</b>	<b>3.259</b>	<b>1.879,9</b>	<b>0,6</b>	<b>6.404,4</b>	<b>5.577,0</b>	<b>827,4</b>	<b>0,2</b>	<b>11.608,2</b>

\* Incluye: Retención del impuesto sobre la renta para la equidad (DRE), impuesto con destino al fomento del impuesto sobre la renta para la equidad (DRE), Sobretasa a la gasolina y otros impuestos a aduana.

• **Vigencia actual**

Representan el valor de los ingresos tributarios, anticipos y retenciones pendientes de recaudo, determinados en las declaraciones tributarias, en las liquidaciones oficiales y actos administrativos en firme; en lo referente a la cuenta Impuesto al Valor Agregado – IVA<sup>90</sup>, la DIAN señala: “... La cuenta presenta los saldos pendientes de pago por este concepto y genera movimientos por las declaraciones de ventas presentadas dentro del periodo fiscal, y por los recibos de pago concepto (5) ventas, correspondiente al 6° bimestre de 2014, y del 1 al 5 bimestre de 2015, al 1°, 2° y 3° cuatrimestre del año 2015 y 4° trimestre del año 2014 así como las declaraciones anuales del periodo gravable 2014; de conformidad con el Art 600 del Estatuto Tributario que define la periodicidad del impuesto a las ventas y los requisitos para aplicar a cada una de ellas. La subcuenta de IVA Externo representa el valor pendiente de pago del impuesto sobre las ventas generado por los derechos de Aduana a favor de la Nación en las importaciones de mercancía y los establecidos dentro de los

<sup>90</sup> Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN Recaudadora. Notas de carácter específico.

procesos de determinación y discusión llevados por la entidad o los determinados en la vía jurisdiccional”. “El impuesto al valor agregado IVA interno presentó un recaudo (Miles de \$22.642.083.268 en efectivo y 1.308.664.608 en papales. La subcuenta de IVA Externo presentó un recaudo (Miles) de \$13.287.393.882 y en papales 1.315.955.741 para un total de \$38.554.097.499”.

Por su parte, el saldo del Impuesto sobre la renta y complementarios corresponde a “los valores reconocidos y declarados por los contribuyentes a título de impuesto de renta y complementarios, que corresponden a obligaciones con información del año gravable 2014, fracción de año gravable 2015, declaraciones extemporáneas de años anteriores presentados durante la vigencia 2015, y los valores corregidos mediante liquidaciones oficiales o fallos que los confirman, que se encuentran pendientes de pago. Para el año gravable 2014 se implementó el Impuesto Mínimo Alternativo Nacional - IMAN y el Impuesto Mínimo Alternativo Simple - IMAS, nuevo sistema de determinación del impuesto sobre la renta para personas naturales calificadas como empleados, establecido mediante la Ley 1607 de 2012”<sup>91</sup>.

En lo relativo a la Retención en la fuente, “indica la norma que las declaraciones de retención en la fuente se deben presentar y pagar simultáneamente para que tengan efecto legal. Artículo 580 I E.T. Las declaraciones de retención en la fuente presentadas sin pago total no producirán efecto legal alguno, sin necesidad de acto administrativo que así lo declare. Sin embargo señala también la norma que los contribuyentes que tengan saldos a favor susceptibles de ser compensados pueden presentar las declaraciones de retención en la fuente sin pago, siempre y cuando se cumplan unos requisitos, artículo 580 I del E.T.: cuando la declaración de retención en la fuente se presente sin pago por parte de un agente retenedor que sea titular de un saldo a favor igual o superior a ochenta y dos mil (82.000) UVT susceptible de compensar con el saldo a pagar de la respectiva declaración de retención en la fuente, saldo a favor que debe haberse generado antes de la presentación de la declaración de retención en la fuente por un valor igual o superior al saldo a pagar determinado en dicha declaración. El agente retenedor deberá solicitar a la DIAN la compensación del saldo a favor con el saldo a pagar determinado en la declaración de retención, dentro de los seis meses (6) siguientes a la presentación de la respectiva declaración de retención en la fuente. Así las cosas el saldo de esta cuenta corresponde a solicitudes de compensación pendientes de tramitar por parte de los contribuyentes y a aquellas solicitudes de compensación que no han sido resueltas por la entidad a diciembre 31 de 2015”<sup>92</sup>.

• Vigencias anteriores

Corresponden a los valores pendientes de recaudo que llevan más de una vigencia fiscal; el saldo en el Impuesto al patrimonio obedece, de acuerdo con las notas específicas de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales - DIAN, a que para “...la vigencia 2015 se registraron declaraciones de corrección presentadas por los contribuyentes y liquidaciones oficiales debidamente ejecutoriadas por concepto de Retenciones, las cuales se registran en los documentos 1075 Diferencias por Corrección. Recaudo en efectivo en el año 2015 por declaraciones de impuesto al patrimonio del año gravable 2011 y anteriores es

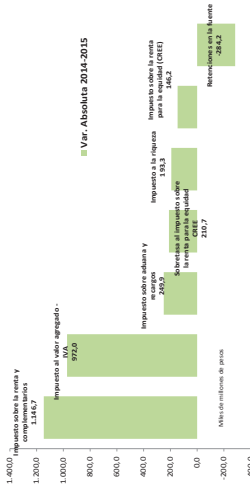
<sup>91</sup> Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN Recaudadora. Notas de carácter específico.  
<sup>92</sup> Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN Recaudadora. Notas de carácter específico.

\$12.8928.008. Recaudo en papales en el año 2015 por declaraciones de impuesto al patrimonio del año gravable 2011 y anteriores es \$800.676”.

En lo relativo a la Retención en la fuente, el saldo con corte a diciembre 31 de 2015 obedece a que “se registraron declaraciones de corrección presentadas por los contribuyentes y liquidaciones oficiales debidamente ejecutoriadas por concepto de Retenciones, las cuales se registran en los documentos 1075 Diferencias por Corrección. Recaudo en efectivo en el año 2015 por declaraciones de retención en la fuente de los años gravables 2014 y anteriores es \$379.944.269. Recaudo en papales en el año 2015 por declaraciones de retención en la fuente de los años gravables 2014 y anteriores es \$22.602.646”.

A continuación se puede apreciar las variaciones netas de las Rentas por cobrar para los años 2014 - 2015:

Gráfica 3.5 Principales variaciones Rentas por cobrar



Es importante mencionar que durante la vigencia 2015, los ingresos Tributarios<sup>93</sup> ascendieron a \$104.105,8, descaudándose los registrados por concepto de Impuesto al Valor Agregado - IVA \$41.220,5. Impuesto sobre la renta y complementarios \$30.734,4. Impuesto sobre la renta para la equidad - CREE \$8.736,2. Gravamen a los movimientos financieros \$6.767,0. Impuesto sobre aduana y recargos \$5.247,0 y el Impuesto a la riqueza \$5.207,8.

Nota 8. Deudores

En el grupo de Deudores se incluyen las cuentas que representan el valor de los derechos de cobro de las entidades, contables públicas originados en desarrollo de sus funciones de cometido estatal. Hacen parte de este concepto los derechos a cobrar por la producción y comercialización de bienes y la prestación de servicios, los préstamos concedidos, los valores conexos a la liquidación de rentas por cobrar, los intereses, sanciones, multas y demás derechos por operaciones diferentes a los ingresos tributarios, entre otros.

La tabla siguiente presenta el valor total registrado en el grupo de Deudores del Nivel Nacional.

• Tabla 3.23 Deudores

<sup>93</sup> Cuenta 4.1.05 – Tributarios.



6. y finalmente, \$10.881.745 que “Representa las sanciones autoliquidadas por los contribuyentes en las declaraciones informativas formato 120 y 130 que se presentan extemporáneamente y por las impuestas mediante Liquidación Oficial a los contribuyentes que realizan operaciones con vinculados económicos o partes relacionadas y que infringen el Régimen de precios de transferencia cuya vigilancia y control sea competencia de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales”.

Así mismo, la Unidad para la Atención y Reparación Integral a las Víctimas refleja en el grupo de deudores un saldo de \$2.729,7, y del análisis realizado a la información de la entidad se concluye que corresponde a un valor reconocido por multas, el cual fue objeto de provisión en el 100%, no obstante, el registro contable realizado afectó una cuenta de Gasto por provisión y la cuenta patrimonial en la cual reconocen las provisiones las entidades de gobierno, con lo cual se generó una sobrestimación en los grupos de: deudores, provisiones, depreciaciones y amortizaciones y patrimonio institucional.

Es de señalar que el registro contable realizado no está de conformidad con lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública, por lo que la CGN requirió a la entidad, obteniendo la siguiente aclaración: “(…) la Unidad de Víctimas procederá a citar al Comité Sostenibilidad Contable con el fin de plantear y discutir el registro contable propuesto por esta entidad, el cual consiste en castigar los procesos de cobro coactivos disminuyendo la cuenta deudores contra patrimonio por un valor de \$2.729.485.228.768,12 y a su vez dicho registro se realizará para la vigencia 2016, en los estados financieros del primer trimestre”<sup>94</sup>.

En orden de importancia, aparece la cuenta Préstamos concedidos, a continuación se presentan las entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones de la cuenta:

• Tabla 3.25 Mayores saldos y variaciones – Préstamos concedidos

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS				
Miles de millones de pesos				
ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS	CUENTA/subcuenta	Dic 2015	Dic 2014	Vari. Abs.
PRÉSTAMOS CONCEDIDOS				
Préstamos comerciales		6.885,5	3.113,1	482,4
Financiera de Desarrollo Territorial S.A.		1.583,4	3.102,15	-480,9
Fondo para el Financiamiento del Sector Agropecuario		6.303,8		
Microcrédito		5.076,9	5.183,7	-106,8
Banco Agrario de Colombia		5.076,9	5.183,7	-106,8
Préstamos de vivienda		4.973,2	4.493,3	143,3
Fondo Nacional de Ahorro		4.973,2		
Financiera de Desarrollo Territorial S.A.		10,9		10,9

Con respecto a la subcuenta Préstamos comerciales las notas a los estados financieros del Fondo para el Financiamiento del Sector Agropecuario, FINAGRO informa: “(…) la cartera de créditos así como para la determinación de las provisiones sobre la misma, FINAGRO aplica los criterios y parámetros establecidos en el Capítulo II de la Circular Básica Contable de la Superintendencia Financiera de Colombia. Los préstamos se contabilizan por el valor del desembolso”. También, “Registra los créditos otorgados por FINAGRO bajo las distintas modalidades autorizadas, que en su mayoría corresponden a créditos redescontados por los intermediarios financieros. Los recursos utilizados en el otorgamiento

<sup>94</sup> El Impacto de este inapropiado registro contable esta dado de la siguiente forma para la información consolidada del sector público, el efecto en los activos es del 0,2% de sobrestimación; el 0,9% de sobrestimación en los gastos y de 1,2% en el patrimonio.

de los créditos provienen de recursos propios y de terceros bajo la modalidad de inversión forzosa en Títulos de Desarrollo Agropecuario (TDAS)<sup>95</sup>, y “El valor de la cartera de créditos redescontada corresponde al 79,42% del total del Activo”.

El Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el Exterior, al referirse a los Préstamos educativos, informa en las notas explicativas que: “Registra las diferentes líneas de créditos educativos otorgados bajo las modalidades de crédito educativo de fomento y comercial. Los recursos utilizados en el otorgamiento de los créditos provienen principalmente de recursos propios y de recursos de la Nación para programas especiales. Estos derechos son reconocidos por su importe original, siempre y cuando exista el derecho cierto de cobro, los cuales son susceptibles de actualización de conformidad con las disposiciones legales vigentes o con los términos contractuales pactados”.

El tercer lugar lo ocupa Otros deudores, saldos explicados por los registros de las entidades que se relacionan en la siguiente tabla:

• Tabla 3.26 Entidades que reportan los mayores saldos – Otros deudores

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS		
Miles de millones de pesos		
ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS	CUENTA/subcuenta	Dic 2015
OTROS DEUDORES		
Embargos judiciales		
Colpensiones - Fondo de Vejez		2.617,8
Ministerio de Educación Nacional		378,7
Otros deudores		
Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio		1.488,5
Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social		939,9
UNE EPM Telecomunicaciones S.A.		536,9
Préstamos a vinculados económicos		
Ecopetrol S.A.		2.105,9
Cuentas partes de pensiones		
Ministerio de Salud y Protección Social		1.047,6
Servicio Nacional de Aprendizaje		42,2

En la subcuenta Embargos judiciales quien reporta los mayores saldos es Colpensiones – Fondo de Vejez, quien informa en sus notas que: “Corresponde a embargos decretados por juzgados sobre cuentas bancarias de las reservas del Fondo de Pensiones de Vejez, de los cuales \$945.915.895 en miles corresponden a embargos a cargo del ISS en liquidación y \$1.660.001.651 en miles corresponden a embargos a cargo Colpensiones (...)”.

Otra cuenta representativa del grupo de Deudores se identifica como Recursos entregados en administración, en cuadro siguiente se presentan las subcuentas y entidades que reportaron los mayores saldos:

• Tabla 3.27 Entidades que reportan los mayores saldos – Recursos entregados en administración

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES			
Cuenta/Subcuenta		Miles de millones de pesos			
		Dic 2015	Dic 2014	Var. Abs.	Var. Rel.
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN					
En administración		11,265.4	21,863.0	4,622.8	16,465.2
Ecopetrol S.A.		11,265.4	11,854.1	5,044.1	6,253.3
Instituto Nacional de Vías		1,333.8	1,844.1	1,485.7	289.2
Instituto Colombiano de Bienestar Familiar		1,672.1	603.9	403.9	403.9
Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural		1,471.9	248.3	64.5	36.2
Ministerio de Educación Nacional		1,471.9	213.9	129.8	94.1
Ministerio de Hacienda y Crédito Público		3,342.2			
Ministerio de Salud		2,576.6			

La cuenta En administración la registra Ecopetrol, quien relaciona en notas específicas: “Comprende principalmente recursos entregados para administración (Carpetrol) y depósitos TAEF a favor de Ecopetrol para atender el remanente del Fondo Nacional de Regalías. Se destina para el pago de deudas y financiación de proyectos y programas de desarrollo de municipios y departamentos productores y no productores de hidrocarburos. Ecopetrol desembolsa según el Ministerio de Hacienda emita las respectivas aprobaciones”.

Nota 9. Inventarios

Este grupo del Activo comprende las cuentas que representan el valor de los bienes tangibles, muebles e inmuebles, e intangibles, adquiridos o producidos por la entidad contable pública, con la intención de ser comercializados, transformados o consumidos en actividades de producción de bienes o prestación de servicios, o para suministrarlos en forma gratuita a la comunidad, en desarrollo de funciones de cometido estatal. Este grupo es utilizado principalmente por las empresas públicas.

Los Inventarios de las entidades consolidadas del Nivel Nacional participan con el 1.2% esto es \$7,191.9 con respecto al total de los activos que a 31 de diciembre de 2015 alcanzó la suma de \$581,539.1.

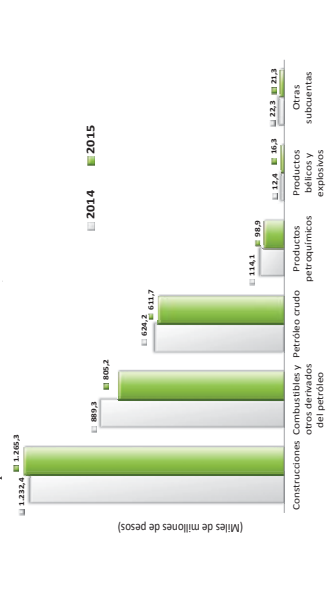
La siguiente tabla presenta las cuentas que lo componen.

Tabla 3.28 Inventarios

INVENTARIOS						
A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2015		2014		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Bienes producidos	2,818.7	38.1	2,894.6	40.0	(75.9)	(2.6)
Mercancías en existencia	2,229.6	30.2	2,377.4	32.8	(147.8)	(6.2)
Productos en proceso	568.0	7.7	439.3	6.1	128.7	29.3
Materiales para la prestación de servicios	541.1	7.3	431.9	6.0	109.2	25.3
Materiales primas	525.2	7.1	461.5	6.4	63.7	13.8
Materiales para la producción de bienes	495.2	6.7	471.2	6.5	24.0	5.1
En poder de terceros	198.5	2.1	102.4	1.4	56.2	54.9
En tránsito	49.0	0.7	56.3	0.8	(7.3)	(13.0)
Envases y empaques	5.4	0.1	5.7	0.1	(0.3)	(5.1)
SUBTOTAL	7,390.8	100.0	7,240.4	100.0	150.4	2.1
Provisión para Protección de Inventarios	198.9	2.7	170.7	2.4	28.2	16.5
TOTAL	7,191.9	97.3	7,069.7	97.6	122.2	1.7

En la gráfica se observa la composición de la cuenta más representativa del grupo de Inventarios, Bienes producidos, que a 31 de diciembre de 2015 su saldo consolidado es de \$2,818.7 y con respecto al año anterior tuvo una disminución de \$75.9, el 2.6%.

Gráfica 3.7 Bienes producidos



En la estructura del grupo de Inventarios, la cuenta de mayor valor es Bienes producidos, a continuación se presentan las entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones, a nivel de subcuentas:

Tabla 3.29 Bienes producidos

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS				
Miles de millones de pesos				
CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	Dic 2014	Var Abs.	Var Abs.
BIENES PRODUCIDOS				
Construcciones	1.243,9	889,2	889,2	(88,1)
Compañías de Desarrollo Rural - En liquidación	713,3	864,5	(151,2)	
Agencia Nacional Inmobiliaria Virgilio Barco Vargas	18,8	91,9	24,8	(97,1)
Centros de Alastos de Cúcuta	3,1	98,9	114,1	(65,1)
Combustibles y otros derivados del petróleo	713,3	75,1	96,7	(24,0)
Refinería de Cartagena S.A.	91,9	13,8	96,7	2,1
Petróleo crudo	611,7	624,2	(12,9)	
Productos petroquímicos	75,1	18,0	18,0	
Polipropileno del Caribe S.A.	5,8	3,7	2,1	
Compounding and Masterbatching Industry Limiteda	611,7	624,2	(12,9)	

El saldo reportado como Bienes producidos en el concepto de Construcciones, por el Instituto Colombiano de Desarrollo Rural - En liquidación, corresponde según las notas de la entidad al “Costo de las inversiones efectuadas en los Distritos de Riego de mediana y gran escala en ejecución o recientemente terminados: Proyecto Ranchería Departamento de La Guajira; Proyecto Triángulo del Tolima; departamentos de Huila y Tolima; Proyecto Tesalia - Paicol en el departamento del Huila, y proyecto San Isidro Tánesis en el departamento de Antioquia; Valuación a costo histórico”.

Por la relevancia de la cuenta de Mercancías en existencia, seguidamente se presentan las entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones, a nivel de subcuentas:

Tabla 3.30 Mercancías en existencia

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS				
Miles de millones de pesos				
CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	Dic 2014	Var Abs.	Var Abs.
MERCANCÍAS EN EXISTENCIA				
Bienes de reservas a favor de la nación	1.400,5	203,4	(91,4)	
Ecopetrol S.A.	138,5	148,9	(46,7)	
Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	30,4	29,9	46,2	(14,3)
U.A.E. de Gestión de Restitución de Tierras Desplazadas	88,7	0,2	0,5	(9,3)
Tierras	65,4	0,0	0,1	0,0
Caja Promotora de Vivienda Militar y Agrícola	4,1	66,8	39,4	26,5
Unidad para la Atención y Reparación Integral a las Víctimas	3,2	14,6	14,6	(29,9)
PAR Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones	138,3	1.569,2	1.569,8	(10,1)
Medicamentos	4,1	1.400,5	1.400,5	79,0
Medicamentos de Salud y Protección Social	4,1	1.400,5	1.400,5	79,0
Medicamentos de Salud y Protección Social	4,1	1.400,5	1.400,5	79,0
U.A.E. Fondo Nacional de Esquebientes	106,9	19,0	19,0	10,4
Petróleo crudo	65,8	0,0	0,2	0,1
Combustibles y otros derivados del petróleo	75,1	0,0	0,2	0,1
Refinería de Cartagena S.A.	75,1	0,0	0,2	0,1
Agencia Agraria de las Fuerzas Militares	75,1	0,0	0,2	0,1

El saldo registrado por la entidad Fondo para la Rehabilitación, Inversión Social y Lucha contra el Crimen Organizado de \$1.400,5 en la cuenta Mercancías en existencia, por concepto de Bienes declarados a favor de la Nación, corresponde a la incorporación de algunos activos, cuya justificación la presenta la entidad en las notas a los estados contables, así: “*Sustancias Químicas \$67.705 Vehículos \$1.373.502 Aeronaves \$19.100 Bienes Inmuebles Urbanos \$516.890, 221 bienes inmuebles rurales \$372.862, 210 sociedades \$375.715, 678 establecimientos de comercio \$2.889,068 motocicletas \$418.381 bienes muebles dados \$2.374 obras de arte dados \$944.177 joyas \$3.883 bienes inmuebles urbanos ley extinción de dominio \$23.631, 239 bienes inmuebles rurales ley extinción de dominio \$33.685, 417 sociedades \$69.622, 217 establecimientos de comercio \$1.448,340 vehículos ley de extinción de dominio \$913,039 aeronaves ley extinción de dominio \$608 motocicletas ley extinción de dominio \$58.883”.*

El tercer lugar, lo ocupa la cuenta Productos en proceso, a continuación se presentan las entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones, a nivel de subcuentas:

Tabla 3.31 Productos en proceso

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS				
Miles de millones de pesos				
CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	Dic 2014	Var Abs.	Var Abs.
PRODUCTOS EN PROCESO				
Combustibles y otros derivados del petróleo	483,9	379,3	108,6	
Refinería de Cartagena S.A.	250,0	250,0	250,0	
Ecopetrol S.A.	233,8	305,6	108,6	
Productos agropecuarios, de agricultura, avicultura y pesca	22,7	13,1	10,7	
Bioenergy S.A.	22,7	12,5	10,2	
Corporación Colombiana de Investigación Agropecuaria	0,7	0,5	0,2	

El incremento que presenta la subcuenta Combustibles y otros derivados del petróleo de \$108,6, fue registrado por la Refinería de Cartagena S.A. y se debió según las notas de la entidad a la incorporación del “costo de los productos semelaborados, es decir que poseen un cierto grado de terminación y para lo cual se ha incurrido en costos de materiales, mano de obra y costos indirectos de fabricación requiriendo procesos adicionales para ser convertidos en productos terminados”.

Para el concepto de Materiales para la prestación de servicios, se presentan las entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones, a nivel de subcuentas:

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS				
Miles de millones de pesos				
CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	Dic 2014	Var. Abs.	
MATERIALES PARA LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS				
Elementos y accesorios de energía				
IAGEN S.A.	99,0	291,3	263,0	28,3
E.S.P. Intercolombia S.A.	56,9	34,1	4,7	29,4
E.S.P. Generadora y Comercializadora de Energía del Caribe S.A.	55,0	99,0	95,7	3,3
E.S.P. Intercolombia S.A.	34,1	56,9	54,7	2,2
Repuestos				
Oleoducto Central S.A.	119,6	55,0	63,5	(6,5)
Cent. Transporte y Logístico de Hidrocarburos S.A.S.	41,6	197,6	113,9	83,8
Repuestos				
Oleoducto Central S.A.	119,6	41,6	41,6	11,6
Cent. Transporte y Logístico de Hidrocarburos S.A.S.	41,6	119,6	82,0	37,6
Oleoducto de Colombia S.A.	14,4	14,4	10,6	3,8
U.A.E. de la Aeronáutica Civil	10,0	10,0	7,6	2,3

Finalmente en el análisis de representatividad, se registra la cuenta Materias primas. En la tabla siguiente se presentan las entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones, a nivel de subcuentas:

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS				
Miles de millones de pesos				
CUENTA/Subcuenta	DIC 2015	DIC 2014	Var Abs.	
MATERIAS PRIMAS				
Materias primas				
Ministerio de Defensa Nacional	34,6	461,5	-426,9	
Ministerio de Salud	151,4	58,4	93,0	
Agencia Logística de la Policía Nacional	16,8	2,3	14,5	
Agencia Nacional Inmobiliaria del Virrey Barco Vargas	7,1	0,5	6,6	
Escopet S.A.	69,4	12,9	56,5	
Industria Militar	46,3	3,5	42,8	
Asociación Computadores para Educar	27,3	2,3	25,0	
Asociación de Ciencia y Tecnología para el Desarrollo de la Industria Naval	39,3	1,2	38,1	
Corporación de Ciencia y Tecnología para el Desarrollo de la Industria Naval	13,9	105,5	-91,6	
Philipsigma del Caribe S.A.	33,5	39,8	-6,3	

**Nota 10. Propiedades, planta y equipo**  
Este grupo del Activo incluye el valor de los bienes tangibles de propiedad de la entidad contable pública que se utilizan para la producción y comercialización de bienes y la prestación de servicios, la administración de la entidad contable pública, así como los destinados a generar ingresos producto de su arrendamiento, y por tanto no están disponibles para la venta en desarrollo de actividades productivas o comerciales, siempre que su vida útil

probable en condiciones normales de utilización, exceda de un año. Tratándose de las entidades contables públicas del gobierno general, incluye los bienes para el uso permanente recibidos sin contraprestación de otras entidades del gobierno general.

La tabla siguiente se presenta el valor total registrado en el grupo de Propiedades, planta y equipo, separado el costo histórico de las depreciaciones, amortizaciones y provisiones.

Tabla 3.34 Propiedades, planta y equipo

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO						
A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2015		2014		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Costo histórico	145.459,2	100,0	130.460,1	100,0	14.999,1	11,5
Provisiones, depreciaciones y amortizaciones	(44.112,2)	(30,3)	(45.064,7)	(34,5)	952,5	(2,1)
<b>TOTAL</b>	<b>101.346,0</b>	<b>69,7</b>	<b>85.395,4</b>	<b>65,5</b>	<b>15.950,6</b>	<b>18,7</b>

El grupo Propiedades, planta y equipo presenta un saldo de \$101.346,0 el 17,4%, de los activos totales del consolidado del Nivel Nacional que a 31 de diciembre de 2015 ascendió a \$581.539,1, presentando un incremento de \$15.950,6 con relación al año anterior, es decir del 18,7%.

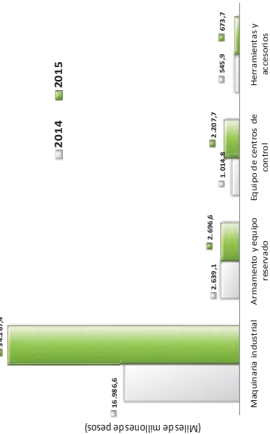
La siguiente tabla muestra las diferentes cuentas que componen este grupo:

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO						
COSTO HISTÓRICO						
A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2015		2014		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Maquinaria y equipo	41.480,2	28,5	22.897,5	27,1	18.582,7	85,6
Plantas, ductos y túneles	29.470,2	29,3	27.407,7	21,0	2.062,5	7,5
Edificaciones	18.027,7	12,8	16.330,8	12,7	1.696,9	9,1
Construcciones en curso	13.066,8	9,0	26.197,2	20,0	(13.080,0)	(60,0)
Tránsito de mercancías	10.000,0	7,0	10.000,0	7,0	0,0	0,0
Términos	7.327,5	5,0	4.375,1	3,4	2.952,4	65,4
Redes, líneas y cables	6.178,7	4,2	5.544,6	4,3	634,1	11,5
Equipo de comunicación y computación	5.088,4	3,5	2.979,5	2,3	2.108,9	41,3
Bienes muebles en tránsito	2.212,4	1,5	2.632,2	2,0	(419,9)	(16,0)
Equipo médico y científico	2.000,7	1,4	1.609,0	1,2	391,7	24,3
Muebles, enseres y equipo de oficina	1.840,0	1,3	1.771,2	1,4	68,8	3,7
Plantas, ductos y túneles en construcción	1.380,0	1,0	1.111,2	0,8	268,8	23,3
Propiedades, planta y equipo no explotados	1.286,3	0,9	1.238,2	0,9	48,1	3,6
Propiedades de inversión	752,2	0,5	684,6	0,5	67,6	10,6
Propiedades de inversión	469,4	0,3	321,4	0,2	148,0	44,2
Plantas, ductos y túneles en construcción	469,4	0,3	321,4	0,2	148,0	44,2
Semovientes	61,1	0,0	61,1	0,0	0,0	(0,0)
Plantaciones agrícolas	49,7	0,0	41,4	0,0	8,3	20,1
<b>TOTAL COSTO HISTÓRICO</b>	<b>145.459,2</b>	<b>100,0</b>	<b>130.460,1</b>	<b>100,0</b>	<b>14.999,1</b>	<b>11,5</b>

Como se observa en la tabla, la cuenta Maquinaria y equipo con \$41.480,7 es la más representativa del grupo con el 28,5%, y la que presenta el mayor crecimiento de \$19.113,2, el 85,6% con respecto al año anterior. Le siguen en su orden las Plantas, ductos y túneles, Edificaciones, Construcciones en curso, y equipos de transporte, tracción y elevación, cuentas que representan el 49,2% del total del grupo, no obstante las Construcciones en curso presentar un decrecimiento de \$13.080,8, el 50,0% con respecto al año 2014.

La cuenta Maquinaria y equipo lo componen las subcuentas: Maquinaria industrial, Armamento y equipo reservado, Equipo de centros de control, un detalle gráfico de estas se presenta a continuación comparadas con el año 2014.

Gráfica 3.8 Maquinaria y equipo



Las entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones, a nivel de subcuentas, se presentan a continuación:

Tabla 3.36 Maquinaria y equipo

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS				
Miles de millones de pesos				
ENTIDADES	CUENTA/Subcuenta	Dic-2015	Dic-2014	Var. Abs.
MAQUINARIA Y EQUIPO				
Maquinaria industrial				
Refinería de Cartagena S.A.		18.270,0	16.286,6	1.983,4
Cent Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.		18.270,0	17.132,7	1.137,3
Poligrupom del Caribe S.A.		1.460,2	305,1	1.155,1
Armamento y equipo reservado				
Refinería de Cartagena S.A.		2.217,6	2.207,7	9,9
Refinería de Cartagena S.A.		2.217,6	2.207,7	9,9
Equipo de centros de control				
Refinería de Cartagena S.A.		1.018,8	89,6	929,2
Refinería de Cartagena S.A.		1.018,8	89,6	929,2

El incremento presentado por la Refinería de Cartagena S.A. de \$17.132,7, en la cuenta Maquinaria y equipo corresponde al concepto Maquinaria industrial, crecimiento justificado por la entidad en sus notas contables a 31 de diciembre de 2015 así: “*a bienes tangibles que constituye uno de los grandes grupos que integran los activos de la empresa, destinado a la producción y venta de productos propios del giro del negocio de la compañía*”.

Las entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones, a nivel de subcuentas por concepto Plantas, ductos y túneles a diciembre 31 de 2015 fueron:

Tabla 3.37 Plantas, ductos y túneles

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS				
Miles de millones de pesos				
ENTIDADES	CUENTA/Subcuenta	Dic-2015	Dic-2014	Var. Abs.
PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES				
Plantas de generación				
Refinería de Cartagena S.A.		7.510,2	14.566,6	-7.056,4
Refinería de Cartagena S.A.		7.510,2	14.566,6	-7.056,4
E.S.P. Empresa Unif. S.A.		2.001,6	1.865,3	136,3
E.S.P. Empresa Unif. S.A.		2.001,6	1.865,3	136,3
Onductos				
Onducto Central S.A.		5.130,0	2.392,5	2.737,5
Cent Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.		1.840,0	441,3	1.398,7
Cent Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.		1.840,0	441,3	1.398,7
E.S.P. Trasmorsa S.A.		745,0	600,0	145,0
E.S.P. Trasmorsa S.A.		745,0	600,0	145,0
E.S.P. Electrificación del Mar S.A.		235,2	145,1	90,1
Poderistas				
Cent Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.		2.429,5	2.429,5	0,0
Cent Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.		2.429,5	2.429,5	0,0
Ecopetrol S.A.		2,0	7.657,9	-7.655,9
Ecopetrol S.A.		2,0	7.657,9	-7.655,9
Servicios de explotación de explotación				
Onducto Central S.A.		745,0	5.130,0	-4.385,0
Onducto Central S.A.		745,0	5.130,0	-4.385,0
Ecopetrol S.A.		734,5	650,0	84,5
Ecopetrol S.A.		734,5	650,0	84,5
Refinería de Cartagena S.A.		441,3	235,2	206,1
Refinería de Cartagena S.A.		441,3	235,2	206,1
E.S.P. Electrificación del Mar S.A.		145,1	1.840,0	-1.694,9
E.S.P. Electrificación del Mar S.A.		145,1	1.840,0	-1.694,9

En Plantas, ductos y túneles por \$29.470,2 se presentan como de mayor representatividad las Plantas de generación, registrado por Isagen S.A., según con las notas de la entidad pertenece a: “*Entrada de activos que estaban en construcción y montaje y capitalización de obras adicionales de central hidroeléctrica Sogamoso*”.

Otro concepto significativo dentro de la Propiedad, planta y equipo, lo registra la cuenta Edificaciones con \$18.027,7, a continuación se presentan las entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones, a nivel de subcuentas:

Tabla 3.38 Edificaciones

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS				
Miles de millones de pesos				
ENTIDADES	CUENTA/Subcuenta	Dic-2015	Dic-2014	Var. Abs.
EDIFICACIONES				
Cuartel y Campamento				
Onducto Central S.A.		1.895,1	1.460,3	434,8
Onducto Central S.A.		1.895,1	1.460,3	434,8
Refinería de Cartagena S.A.		1.259,8	240,3	1.019,5
Refinería de Cartagena S.A.		1.259,8	240,3	1.019,5
Trasmorsa S.A.		640,0	722,8	-88,8
Trasmorsa S.A.		640,0	722,8	-88,8
Torre de almacenamiento				
Cent Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.		421,9	752,4	-330,5
Cent Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.		421,9	752,4	-330,5
Ecopetrol S.A.		288,7	1.954,0	-1.665,3
Ecopetrol S.A.		288,7	1.954,0	-1.665,3
Edificios y áreas				
Ministerio de Defensa Nacional		281,4	8.372,9	-8.091,5
Ministerio de Defensa Nacional		281,4	8.372,9	-8.091,5
Refinería de Cartagena S.A.		1.355,8	1.183,3	172,5
Refinería de Cartagena S.A.		1.355,8	1.183,3	172,5
Servicio Nacional de Aprendizaje				
Cent Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.		752,4	421,9	330,5
Cent Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.		752,4	421,9	330,5
Oficinas				
Ministerio de Defensa Nacional		599,8	344,6	255,2
Ministerio de Defensa Nacional		599,8	344,6	255,2
Refinería de Cartagena S.A.		344,6	315,9	28,7
Refinería de Cartagena S.A.		344,6	315,9	28,7
E.S.P. Trasmorsa S.A.		145,1	1.840,0	-1.694,9
E.S.P. Trasmorsa S.A.		145,1	1.840,0	-1.694,9

El saldo registrado por el Ministerio de Defensa Nacional por \$1.895,1 por concepto Edificios y casas, según las notas reportadas por la entidad corresponde: “*... principalmente por la incorporación de construcciones por parte del Ejército Nacional, Armada Nacional-*

ENSB Registra un incremento correspondiente al ingreso del Alojamiento Guardacostas Santa María, Mejoras Estación Guardacostas Punta Espada, el Centro de Postgrados, Comedor y Camerinos para Civiles y Aula de Música, Fuerza Aérea Colombiana y la Dirección General Marítima. Así como, el traslado de algunas construcciones que se encuentran en curso”.

Otro concepto significativo dentro de la Propiedad, planta y equipo, lo registra las Construcciones en curso con \$13.066,4, a continuación se presentan las entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones, a nivel de subcuentas:

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES			
		Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic-2015	Dic-2015	Dic-2014	Var. Abs.	Var. Abs.
CONSTRUCCIONES EN CURSO					
Edificios	4.277,3	3.638,5	3.856,5	162,4	162,4
Refinería de Cartagena S.A.	3.618,2	3.618,2	3.618,2	0,0	0,0
Ecopetrol S.A.	1.210,0	1.210,0	1.210,0	0,0	0,0
Ministerio de Defensa Nacional	1.862,5	1.862,5	1.862,5	0,0	0,0
Planta de agua y saneamiento	2.216,6	2.216,6	2.216,6	0,0	0,0
Ministerio de Defensa Nacional	2.216,6	2.216,6	2.216,6	0,0	0,0
Edificios	1.210,0	1.210,0	1.210,0	0,0	0,0
Ecopetrol S.A.	1.210,0	1.210,0	1.210,0	0,0	0,0
Ministerio de Defensa Nacional	1.210,0	1.210,0	1.210,0	0,0	0,0
Edificios	1.210,0	1.210,0	1.210,0	0,0	0,0
Ecopetrol S.A.	1.210,0	1.210,0	1.210,0	0,0	0,0
Ministerio de Defensa Nacional	1.210,0	1.210,0	1.210,0	0,0	0,0

La disminución de la cuenta Construcciones en curso por concepto de Edificaciones, la registra principalmente la Refinería de Cartagena S.A., según explica en las notas la entidad, en esta cuenta registra los “Costos incurridos en la adquisición, construcción, ampliación de la Refinería de Cartagena y proyectos de crecimiento de la planta actual”.

Asimismo, en el análisis de representatividad de la propiedad, planta y equipo, continúa la cuenta Equipos de transporte, tracción y elevación por \$10.922,9, las siguientes entidades reportaron los mayores saldos y variaciones, a nivel de subcuentas:

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES			
		Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic-2015	Dic-2015	Dic-2014	Var. Abs.	Var. Abs.
EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN					
Terrenos	1.384,6	1.384,6	1.384,6	0,0	0,0
Ministerio de Defensa Nacional	1.384,6	1.384,6	1.384,6	0,0	0,0
Ministerio de Defensa Nacional	1.384,6	1.384,6	1.384,6	0,0	0,0
Ministerio de Defensa Nacional	1.384,6	1.384,6	1.384,6	0,0	0,0
Ministerio de Defensa Nacional	1.384,6	1.384,6	1.384,6	0,0	0,0
Ministerio de Defensa Nacional	1.384,6	1.384,6	1.384,6	0,0	0,0
Ministerio de Defensa Nacional	1.384,6	1.384,6	1.384,6	0,0	0,0
Ministerio de Defensa Nacional	1.384,6	1.384,6	1.384,6	0,0	0,0
Ministerio de Defensa Nacional	1.384,6	1.384,6	1.384,6	0,0	0,0
Ministerio de Defensa Nacional	1.384,6	1.384,6	1.384,6	0,0	0,0

Finalmente, la cuenta de Terrenos se destaca en la representatividad del grupo con \$7.237,5, las entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones, a nivel de subcuentas fueron:

• Tabla 3.41 Terrenos

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES			
		Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic-2014	Dic-2014	Dic-2013	Var. Abs.	Var. Abs.
TERRENOS					
Ministerio de Defensa Nacional	1.307,8	1.307,8	1.307,8	0,0	0,0
Ecopetrol S.A.	783,5	783,5	783,5	0,0	0,0
Ministerio de Defensa Nacional	521,0	521,0	521,0	0,0	0,0
Ministerio de Defensa Nacional	1.307,8	1.307,8	1.307,8	0,0	0,0
Ministerio de Defensa Nacional	1.307,8	1.307,8	1.307,8	0,0	0,0
Ministerio de Defensa Nacional	1.307,8	1.307,8	1.307,8	0,0	0,0
Ministerio de Defensa Nacional	1.307,8	1.307,8	1.307,8	0,0	0,0
Ministerio de Defensa Nacional	1.307,8	1.307,8	1.307,8	0,0	0,0
Ministerio de Defensa Nacional	1.307,8	1.307,8	1.307,8	0,0	0,0
Ministerio de Defensa Nacional	1.307,8	1.307,8	1.307,8	0,0	0,0

En la siguiente tabla se presenta un detalle de la estructura de las provisiones, depreciaciones y amortizaciones del grupo de Propiedad, planta y equipo, en la que se puede observar los valores correspondientes para cada uno de los conceptos contables.

• Tabla 3.42 Propiedad, planta y equipo provisiones, depreciaciones y amortizaciones

PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	
A 31 DE DICIEMBRE	
Miles de millones de pesos	
CONCEPTO	2015
Depreciación acumulada (c)	37.114,5
Maquinaria y equipo	11.467,9
Plantas, ductos y líneas	7.930,1
Equipos de transporte, tracción y elevación	3.897,5
Edificaciones	2.799,2
Redes, líneas y cables	1.229,7
Muebles, enseres y equipo de oficina	973,4
Equipo médico y científico	973,4
Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	973,4
Amortización acumulada (c)	62,1
Servicios	41,6
Plantaciones agrícolas	14,5
Depreciación diferida	144,1
Defecto fiscal sobre la contable (c)	4,3
Provisión para amortización de Provisiones, planta y equipo (c)	7.099,7
Maquinaria y equipo	3.915,1
Plantas, ductos y líneas	1.845,3
Equipos de transporte, tracción y elevación	450,1
Terrenos	257,8
Redes, líneas y cables	137,0
Equipo médico y científico	74,8
Muebles, enseres y equipo de oficina	11,0
Servicios	4,8
Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	2,5
TOTAL	44.132,2

PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	
A 31 DE DICIEMBRE	
Miles de millones de pesos	
CONCEPTO	2015
Depreciación acumulada (c)	37.114,5
Maquinaria y equipo	11.467,9
Plantas, ductos y líneas	7.930,1
Equipos de transporte, tracción y elevación	3.897,5
Edificaciones	2.799,2
Redes, líneas y cables	1.229,7
Muebles, enseres y equipo de oficina	973,4
Equipo médico y científico	973,4
Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	973,4
Amortización acumulada (c)	62,1
Servicios	41,6
Plantaciones agrícolas	14,5
Depreciación diferida	144,1
Defecto fiscal sobre la contable (c)	4,3
Provisión para amortización de Provisiones, planta y equipo (c)	7.099,7
Maquinaria y equipo	3.915,1
Plantas, ductos y líneas	1.845,3
Equipos de transporte, tracción y elevación	450,1
Terrenos	257,8
Redes, líneas y cables	137,0
Equipo médico y científico	74,8
Muebles, enseres y equipo de oficina	11,0
Servicios	4,8
Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	2,5
TOTAL	44.132,2

De acuerdo con el Régimen de Contabilidad Pública, las entidades que se encuentran en proceso de liquidación para la elaboración y presentación del balance general a la CGN aplican el procedimiento contable para el reconocimiento y revelación de las operaciones que

• Registro contable de Propiedades, planta y equipo en la porción corriente.

surgen como consecuencia de este, y en el cual se señala que durante el proceso de liquidación todos los activos y pasivos se clasifican en corriente.

En la siguiente tabla, se observan las entidades en liquidación que revelan la información de las Propiedades, planta y equipo en la porción corriente, valor que a 31 de diciembre de 2015 ascendió a \$265.207,2 millones, como se explica en la nota específica preparada para las entidades en liquidación.

- Tabla 3.43 Entidades que reportan valores en la porción corriente de las Propiedades planta y equipo

ENTIDADES QUE REPORTAN VALORES EN LA PORCIÓN CORRIENTE DE LAS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO A 31 DE DICIEMBRE DE 2014	
CONCEPTO	VALOR
Instituto Colombiano de Desarrollo Rural - En liquidación	195.557,6
PAR Instituto de Seguro Social en Liquidación	69.105,9
E.S.P. Electrificadora del Tolima S.A. - En Liquidación	518,8
Fondo Nacional de Regalías - En Liquidación	25,0
<b>TOTAL</b>	<b>265.207,2</b>

**Nota 11. Bienes de uso público e históricos y culturales**

En este grupo del Activo se incluyen las cuentas que representan el valor de los bienes públicos destinados para el uso y goce de los habitantes del territorio nacional, que están orientados a generar bienestar social o a exaltar los valores culturales y preservar el origen de los pueblos y su evolución, los cuales son de dominio de las entidades contables públicas que conforman el Balance General Consolidado de la Nación. También, incluye los bienes formados o adquiridos en virtud de la ejecución de contratos de concesión.

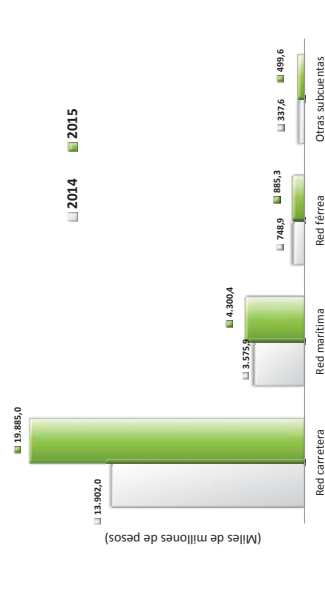
El grupo de los Bienes de uso público e históricos y culturales del Nivel Nacional participa con el 12,1%, esto es \$70.316,1 respecto al total de los activos consolidados para el balance del nivel nacional que a 31 de diciembre de 2015 alcanzaron la suma de \$581.539,1. La siguiente tabla presenta las cuentas que componen este concepto a 31 de diciembre de 2015.

- Tabla 3.44 Bienes de uso público e históricos y culturales

BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES A 31 DE DICIEMBRE					
CONCEPTO	2015		2014		Variación
	VALOR	AFIPAR	VALOR	AFIPAR	
Bienes de uso público en servicio-concesiones	25.570,3	33,9	18.564,4	26,8	7.005,8
Bienes de uso público e históricos y culturales en construcción	17.548,5	23,3	18.291,8	26,4	(743,3)
Bienes de uso público en construcción-concesiones	14.136,4	18,8	11.819,0	17,0	2.317,4
Bienes de uso público e históricos y culturales entregados en administración	32.433,4	16,5	15.820,4	22,8	(3.386,9)
Bienes históricos y culturales	5.148,6	6,8	4.434,7	6,4	714,0
<b>SUBTOTAL</b>	<b>95.236,8</b>	<b>100,0</b>	<b>69.931,3</b>	<b>100,0</b>	<b>25.305,5</b>
Amortización acumulada de bienes de beneficio y uso público	5.050,7	6,7	4.987,3	7,2	63,4
<b>TOTAL</b>	<b>70.316,1</b>		<b>64.944,0</b>		<b>5.372,1</b>

En la estructura del grupo de Bienes de uso público e históricos y culturales, la cuenta que registra el mayor valor consolidado es la de Bienes de uso público en servicio- concesiones. La siguiente gráfica presenta su composición.

Gráfica 3.9 Bienes de uso público en servicio- concesiones



Las entidades contables públicas que reportan los mayores saldos y las variaciones a 31 de diciembre de 2015 se presentan en la siguiente, a nivel de subcuentas:

Tabla 3.45 Bienes de uso público en servicio- concesiones

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS			
Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	Dic 2014	Var Abs.
Bienes de uso público en servicio-concesiones	19.885,0	13.902,0	5.983,0
Red carretera	19.885,0	13.902,0	5.983,0
Red marítima	4.300,4	3.575,9	724,5
Agencia Nacional de Infraestructura	4.300,4	3.575,9	724,5

El crecimiento que reporta la Agencia Nacional de Infraestructura de \$5.983,0, en la cuenta de Bienes de uso público en servicio- concesiones por concepto de Red carretera, es sustentado por la entidad en sus notas a los estados contables a 31 de diciembre de 2015, así: "... se registra el valor de la inversión privada en infraestructura en servicio de los proyectos de concesiones viales gestionados por el INVÍAS y la Agencia Nacional de Infraestructura, esta información es recibida en los formatos establecidos y se encuentra avalada por la interventoría y supervisión, y corresponde a los valores certificados desde el inicio de la concesión y a fecha de corte diciembre 31 de 2015, de acuerdo con la información recibida de los siguientes proyectos de concesión: 1. Consorcio Vía al Mar-Cartagena - Barranquilla, 2. Desarrollo Malta Vial Valle del Cauca y Cauca, 3. Concesión Santa Marta - Rihacha - Paragachón.

En esta cuenta se incorporaron los recursos por la ocurrencia de Contingencias reconocidas por la Fiduciaria La Previsora a través del Fondo de Contingencias de entidades Estatales durante el año 2015, principalmente a los concesionarios: Transversal de las Américas, Ruta Caribe, Bogotá - Villavicencio, Ruta del Sol y Siberia la Punta del Vino.

4. Desarrollo Vial del Norte de Bogotá, 5. Fonitón - Facatativá - Los Alpes, 6. Bogotá - Villavicencio, 7. Armenia - Pereira - Manizales, 8. Girardot - Espinal - Neiva, 9. Bricéño - Tunja - Sogamoso, 10. Autopista Bogotá - Girardot, 11. Área Metropolitana de Cúcuta y Norte de Santander, 12. Concesión Vial Córdoba - Sucre, 13. Concesión Vial Ruta Caribe, 14. Concesión Vial Zona Metropolitana de Bucaramanga, 15. Ibagué - Girardot- Cañamarca, 16. Pereira - La Victoria, 8. Ruta del Sol Sector 1, 17. Ruta del Sol Sector 2, 18. Ruta del Sol Sector 3, y 19. Transversal de Las Américas".

Igualmente, el incremento reportado por esta misma entidad por concepto de Red marítima de \$724,5, se debió según la notas a los estados financieros a 31 de diciembre de 2015 a:

"Las Concesiones del Modo Portuario se registraron en la subcuenta 171104, en la cual se presenta un incremento, que corresponde a los valores registrados de la inversión privada realizada en los proyectos de concesión portuaria de concesiones vigentes, las cuales fueron registradas de acuerdo con los lineamientos establecidos por la Contaduría General de la Nación, esto es, con la información debidamente certificada por los Representantes Legales de los Concesionarios y Revisores Fiscales o Contador Público, y verificada por la Vicepresidencia de Gestión Contractual- Grupo Interno de Trabajo Financiero. Según los lineamientos establecidos por la Contaduría General de la Nación se registró la infraestructura en la cuenta 171104, la Propiedad Planta y Equipo en la subcuenta 192011 Bienes Muebles entregados en Concesión y el software en concesión en la cuenta 197008 Intangibles Software".

En orden de relevancia, sigue la cuenta de Bienes de uso público en servicio. A continuación se presentan las entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones, a nivel de subcuentas:

- Tabla 3.46 Bienes de uso público en servicio

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS			
Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	Var Abs.	Var Abs.
Bienes de uso público en servicio			
Red carretera	9.741,7	10.525,9	(784,6)
Instituto Nacional de Vías	9.741,7	10.525,3	(783,6)
Red aeroportuaria	7.181,6	7.249,6	(68,1)
U.A.E. de la Aeronáutica Civil	7.181,6	7.249,6	(68,1)

La disminución presentada por el Instituto Nacional de Vías de \$778,6, en la cuenta Bienes de uso público en servicio corresponde al concepto de Red carretera, variación justificada por la entidad en sus notas a los estados contables a diciembre 31 de 2015, así: "Su disminución en 6% aproximadamente, corresponde al registro de actas de liquidación y al traslado de infraestructura vial a la ANP".

Asimismo, la disminución de la misma cuenta por concepto de Red aeroportuaria de \$68,1, según las notas de la entidad se explica así: "Esta subcuenta, revela el valor de la infraestructura aeroportuaria (inmuebles) en servicio, que desde el año 2009 fue trasladada del Grupo 16 propiedad, planta y Equipo y 199900 Valorizaciones, atendiendo las instrucciones, conceptos y normatividad expedida por la Contaduría General de la Nación, principalmente los conceptos CGN 200812- 123700 Y CGN 200910- 135306, así como la resolución 501, todos del mes de noviembre de 2009. En el sistema de información de activos fijos se cuenta con el detalle uno a uno de los bienes que componen esta subcuenta".

En tercer lugar se registra, la cuenta Bienes de uso público e históricos y culturales en construcción, se presentan seguidamente las entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones, a nivel de subcuentas:

- Tabla 3.47 Bienes de uso público e históricos y culturales en construcción

Espacio en blanco

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS			
Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	Var Abs.	Var Abs.
Bienes de uso público e históricos y culturales en construcción			
Red carretera	13.842,0	11.688,5	2.302,3
Instituto Nacional de Vías	13.842,0	11.576,9	2.265,1
Ministerio de Defensa Nacional	98,7	61,6	37,2

El crecimiento que presenta el Instituto Nacional de Vías de \$2.265,1, en la cuenta Bienes de uso público e históricos y culturales en construcción por concepto de Red carretera, según las notas a los estados financieros de la de la entidad a 31 de diciembre de 2015 se origina por: "El aumento del 19% aproximadamente en el 2015, corresponde al avance en la ejecución de la obras en la Red Nacional Carreteras".

El cuarto lugar, lo ocupa en representatividad la cuenta Bienes de uso público en construcción- concesiones, a continuación se presentan las entidades que reportaron los mayores saldos y las variaciones de mayor importancia, a nivel de subcuentas:

• Tabla 3.48 Bienes de uso público en construcción- concesiones

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS				
ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES				
CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	Dic 2014	Var Abs.	Var Pct.
Bienes de uso público en construcción-concesiones	10.459,7	14.006,6	(3.546,9)	(34,6%)
Red carretera	10.459,7	14.006,6	(3.546,9)	(34,6%)
Agencia Nacional de Infraestructura	10.459,7	14.006,6	(3.546,9)	(34,6%)
Red aeroportuaria	1.811,6	1.800,9	10,7	(0,6%)
U.A.E. de la Aeronáutica Civil	1.811,6	1.800,9	10,7	(0,6%)

El saldo registrado por la Agencia Nacional de Infraestructura de \$10.459,7, en esta cuenta, según las notas a los estados financieros a 31 de diciembre de 2015 de la entidad, corresponde a: "... representa los desembolsos que ha efectuado la Agencia en desarrollo de su actividad para las concesiones del modo carretera y que no se han ejecutado aún, como: Aportes Nación, Obras complementarias, mayores cantidades de obras, compra de predios, etc., bajo la modalidad de contratos de concesión. Los valores reflejados en esta subcuenta están administrados en los patrimonios autónomos de conformidad con lo establecido en los contratos de concesión, que se conforman a través de las compañías fiduciarias, para cada concesión. ..."

"...se registraron también las cuentas por pagar constituídas a diciembre 31 de 2015 por concepto de aporte estatal y para la realización de actividades adicionales convenidas por las partes. También se registra en esta subcuenta el valor de la inversión privada en los proyectos de concesiones viales gestionados por la ANI, esta información es recibida en los formatos establecidos y se encuentra avalada por la interventoría y supervisión de los siguientes proyectos de concesión..."

Finalmente, se resalta la cuenta Bienes de uso público e históricos y culturales entregados en administración, las entidades que reportaron los mayores saldos y las variaciones, a nivel de subcuentas son:

• Tabla 3.49 Bienes de uso público e históricos y culturales entregados en administración

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS				
ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES				
CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	Dic 2014	Var Abs.	Var Pct.
Bienes de uso público e históricos y culturales entregados en administración	2.037,0	1.578,7	458,3	(29,0%)
Red carretera	2.037,0	1.578,7	458,3	(29,0%)
Instituto Nacional de Vías	2.037,0	1.578,7	458,3	(29,0%)
Red aeroportuaria	2.420,9	2.332,3	88,6	(3,8%)
U.A.E. de la Aeronáutica Civil	2.420,9	2.332,3	88,6	(3,8%)

Nota 12. Recursos naturales no renovables

Los recursos naturales no renovables son bienes que, por sus propiedades, se encuentran en la naturaleza sin que hayan sido objeto de transformación y no son susceptibles de ser reemplazados o reproducidos por otros de las mismas características. Incluye las inversiones orientadas a su explotación.

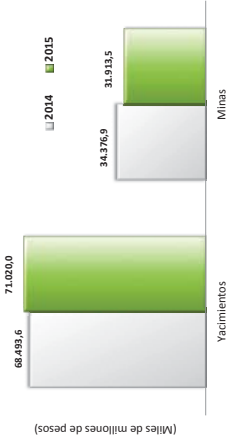
Este grupo representa el 11,2%, esto es \$65.327,4 de los Activos del Nivel Nación que a 31 de diciembre de 2015 ascendieron a \$581.539,1. La siguiente tabla muestra las cuentas que lo conforman y su variación respecto del año anterior:

• Tabla 3.50 Recursos naturales no renovables

RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES						
A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2015	2014	Var. Abs.	Var. Pct.	2015	2014
Recursos naturales no renovables en explotación	102.333,5	157,6	102.175,9	13,7	63,1	0,1
Inversiones en recursos naturales no renovables en explotación	46.813,5	66,8	46.746,7	62,8	(4.742,3)	(9,8)
Saldo de recursos naturales no renovables	149.147,0	224,4	148.922,6	136,5	(4.679,2)	(3,1)
Saldo de recursos naturales no renovables en explotación (C)	(57.442,1)	(87,9)	(57.354,2)	(67,9)	(5.163,3)	(9,9)
Anulación acumulada de inversiones en recursos naturales no renovables en explotación (C)	(23.779,5)	(36,4)	(23.743,1)	(23,6)	(1.798,3)	(8,2)
Saldo al agotamiento y amortización	(81.221,6)	(124,3)	(81.097,3)	(96,5)	(6.961,6)	(9,4)
TOTAL	65.327,4	100,0	65.227,4	100,0	(11.540,9)	(15,1)

La siguiente gráfica presenta los valores de las subcuentas que componen los Recursos naturales no renovables en explotación comparadas con el periodo anterior:

Gráfica 3.10 Recursos naturales no renovables en explotación



Como se puede apreciar, la cuenta Recursos naturales no renovables en explotación es la más representativa del grupo. Su saldo representa el valor de las reservas probadas de recursos en minas, yacimientos y otros, estimados mediante la aplicación de métodos de reconocido valor técnico. El Ministerio de Minas y Energía es la única entidad que en 2015 reportó esta cuenta. En lo relacionado con Minas, la Agencia Nacional de Minería, mediante comunicado del 16 de febrero de 2016, anunció lo siguiente: "La producción de oro para dicho año llegó a 1.903.386 millones de Onzas Troy, lo que equivale a un aumento del 3.84% respecto al 2014, en el que fue de 1.833.066. Por su parte, la producción de esmeraldas repuntó en un 15% pasando de 1.551.549 a 1.782.058 quilates en 2015."

El hierro repuntó un 33% alcanzando las 901.736 toneladas, lo que se acerca a la cifra de 1 millón de toneladas, cifras que demuestran mayor uso y demanda por parte los sectores de la industria, la construcción y la infraestructura.

Por otro lado, se registraron descensos en otros minerales por factores internacionales de precios y la implementación de procedimientos internos como el RUCOM (Registro Único de Comercializadores de Minerales). Los materiales para construcción cayeron un 18% al pasar de 14,063,582 m3 a 11,526,872 m3.

Por su parte, la producción de níquel reportó una caída del 11%, pasando de 90,877.271 de libras a 80,844,589, más de 10 millones de libras menos, lo anterior también respondiendo en gran medida a la crisis de precios y la disminución del Tenor.

La producción de carbón también disminuyó en 2015 un 3,5%, pasando de 88,577,980 millones de toneladas reportados en 2014, a 85,547,513. Los departamentos con mayor producción fueron Cesar con 45,422,176 M/Ton y La Guajira con 33,703,409 M/Ton. Los departamentos del interior del país reportaron las siguientes cifras:

- Cundinamarca 2,253,133 M/Ton
- Boyacá 1,979,913 M/Ton
- Norte de Santander 1,874,573 M/Ton.

A pesar de precios bajos en el mercado, la suspensión del paso en Bosconia del tren de Fenoco, y el cierre de la frontera con Venezuela, las cifras de carbón el año pasado son superiores al promedio de producción de Colombia que desde 2010 se encuentra en 84,829,045 M/Ton anuales".

También es significativo en este grupo, la cuenta Inversiones en recursos naturales, no renovables en explotación, cuyo saldo fue reportado fundamentalmente por Ecopetrol S.A. en la subcuenta Yacimientos por valor de \$43,612.0, sin embargo este monto fue inferior en \$4,745.8 al saldo reportado en el año 2014. La disminución "... obedece principalmente al actual contexto económico adverso del sector hidrocarburos que trae como consecuencia una reducción del pronóstico del precio del petróleo, un aumento en el riesgo de mercado y país, reflejado en la tasa de descuento y la reducción en el monto recuperable de las reservas. Las Unidades generadoras de efectivo más representativas impactadas por los anteriores factores fueron los campos petroleros: Casabe, Chichimene, Tibú, C1909, Apiay, Llanito y Caño Sur<sup>98</sup>.

**Reservas probadas de Ecopetrol S.A.**

"Las reservas probadas de petróleo, condensado y gas natural de su propiedad (reservas IP, de acuerdo con la denominación internacional estándar), incluyendo su participación en filiales y subsidiarias, registran 1,849 millones de barriles de petróleo equivalentes al cierre de 2015. Las reservas fueron estimadas con base en los estándares y metodología de la Securities and Exchange Commission (SEC) de los Estados Unidos. El 99% de las reservas fueron auditadas por dos reconocidas firmas especializadas independientes (Ryder Scott Company y DeGolyer and MacNaughton).

Las reservas probadas netas de Ecopetrol fueron 11% menores a los 2,084 millones de barriles de petróleo equivalentes registrados al cierre de 2014. El índice de reemplazo de reservas fue de 69%, y la vida media de reservas equivale a 7,4 años.

La reducción de las reservas probadas se dio principalmente como consecuencia de la pronunciada caída de los precios de los hidrocarburos. En 2015, el precio SEC utilizado para la valoración fue de US\$55.57 por barril Brent versus US\$101.80 por barril en 2014. Ecopetrol estima que el efecto precio implicó una disminución sobre las reservas de 404 MBPE (millones de barriles equivalentes) frente a las de final de 2014. Este efecto fue contrarrestado en gran parte por una adición de 275 MBPE, atribuibles a las optimizaciones de costo y mayores eficiencias alcanzadas por la Compañía; así como por +67 MBPE correspondientes a las nuevas campañas de perforación en los campos Castilla y Rubiales, y las revisiones positivas en algunos campos, como Chichimene, debido al buen desempeño en producción. Entre otros efectos favorables está la incorporación de los consumos internos de gas natural de la Empresa como parte de las reservas probadas (+47 MBPE).

Las mayores contribuciones al balance de reservas provienen de los campos Castilla y Chichimene, ambos operados directamente por Ecopetrol, y del campo Rubiales que será manejado por Ecopetrol a partir de julio de 2016.

El 95% de las reservas probadas son propiedad de Ecopetrol S.A., mientras que Hoool, Ecopetrol América y la participación en Equión y Savia Perú contribuyen con el 5%<sup>99</sup>.

**Nota 13. Otros activos**

En esta denominación se incluyen las cuentas que representan los recursos, tangibles e intangibles, que son complementarios para el cumplimiento de las funciones de cometido estatal de la entidad contable pública o que están asociados a su administración, en función de situaciones tales como posesión, titularidad, modalidad especial de adquisición, destinación, o su capacidad para generar beneficios o servicios futuros.

El grupo Otros activos presenta un saldo de \$81,342.9 representa el 14% del total del Activo. La siguiente tabla muestra las cuentas que conforman el grupo.

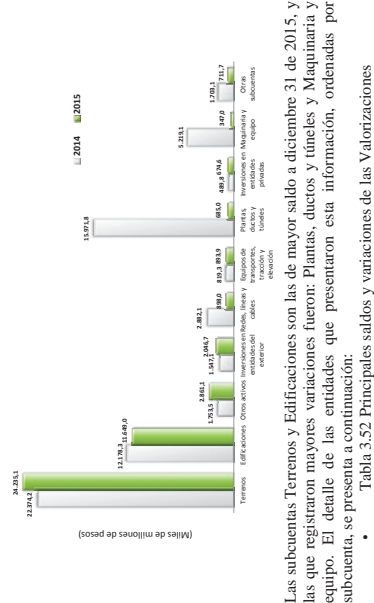
- Tabla 3.51 Otros activos

<sup>98</sup> Para mayores detalles sobre la forma de calcular el valor de las Inversiones en recursos naturales en explotación, consulte los Estados Financieros de Ecopetrol S.A., página web: <http://www.ecopetrol.com.co/wps/portal/es/ecopetrol-web/relacion-inversionistas/informacion-financiera/estados-financieros>

<sup>99</sup> <http://www.ecopetrol.com.co/wps/portal/es/ecopetrol-web/muestra-empresa/sala-de-prensa/boletines-de-prensa/Boletines-Boletines-balance-reservas-probadas-2015>

OTROS ACTIVOS A 31 DE DICIEMBRE						Miles de millones de pesos		
CONCEPTO	2015		2014		Variación	Abs.	%	%
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR				
Valorizaciones	45.002,1	55,3	64.918,2	71,0	(19.916,1)	(30,7)		
Bienes entregados a terceros	20.562,8	25,0	9.648,0	10,5	10.914,8	11,1		
Cargos diferidos	16.779,3	20,6	10.456,2	11,4	6.323,0	6,5		
Intangibles	4.238,8	5,2	6.998,0	7,6	(2.759,2)	(3,9)		
Derechos en fideicomiso	3.200,6	3,8	1.345,6	1,4	1.855,0	1,9		
Provisiones para depreciación	1.120,6	1,3	1.379,0	1,5	(258,4)	(0,3)		
Bienes y servicios pagados por anticipado	1.268,4	1,6	1.139,6	1,2	128,8	0,1		
Bienes de arte y cultura	420,6	0,5	418,0	0,4	2,6	0,0		
Bienes adquiridos en leasing financiero	252,9	0,3	557,0	0,6	(304,1)	(0,4)		
Bienes recibidos en propiedad ajena	194,4	0,2	198,6	0,2	(4,3)	(0,0)		
Otros y reservas en propiedad ajena	148,0	0,2	143,8	0,1	4,2	0,0		
Activos adquiridos de instituciones financieras	8,0	0,0	6,0	0,0	2,0	0,0		
<b>Subtotal</b>	<b>93.867,9</b>	<b>115,4</b>	<b>97.593,1</b>	<b>106,6</b>	<b>(3.725,2)</b>	<b>(3,8)</b>		
Amortización acumulada de bienes entregados a terceros (Cr)	(10.468,8)	(12,9)	(2.824,3)	(3,1)	(7.644,5)	(8,0)		
Amortización acumulada de intangibles (Cr)	(1.705,1)	(2,1)	(2.952,9)	(3,2)	1.247,8	(1,3)		
Provisiones para protección de bienes entregados a terceros (Cr)	(186,8)	(0,2)	(165,7)	(0,2)	(21,1)	(0,0)		
Provisión bienes recibidos en dación de pago (Cr)	(103,3)	(0,1)	(92,7)	(0,1)	(10,6)	(0,0)		
Provisión de depreciación de bienes entregados a terceros (Cr)	(12.525,0)	(15,4)	(6.082,7)	(6,6)	(6.442,3)	(6,6)		
<b>Subtotal amortización, provisión y depreciación</b>	<b>(23.888,0)</b>	<b>(28,2)</b>	<b>(11.918,6)</b>	<b>(12,8)</b>	<b>(11.969,4)</b>	<b>(12,3)</b>		
<b>TOTAL</b>	<b>70.000,0</b>	<b>85,2</b>	<b>85.674,5</b>	<b>100,0</b>	<b>(15.674,5)</b>	<b>(18,3)</b>		

Como puede verse en la tabla anterior, la cuenta con mayor saldo de este grupo a 31 de diciembre de 2015, es la de Valorizaciones, en la gráfica siguiente se observan los conceptos a nivel de subcuentas que la componen:



Las subcuentas Terrenos y Edificaciones son las de mayor saldo a diciembre 31 de 2015, y las que registraron mayores variaciones fueron: Plantas, ductos y túneles y Maquinaria y equipo. El detalle de las entidades que presentaron esta información, ordenadas por subcuenta, se presenta a continuación:

- Tabla 3.52 Principales saldos y variaciones de las Valorizaciones

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Bienes entregados a terceros				ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Bienes entregados a terceros			
Cuenta Subcuenta		De 2015	Var. Abs.	Cuenta Subcuenta		De 2015	Var. Abs.
VALORIZACIONES				VALORIZACIONES			
Plantas, ductos y túneles		7.654,4		Plantas, ductos y túneles		15.971,8	(13.246,8)
Onducto Central S.A.		3.872,1		Onducto Central S.A.		0,0	6.090,0
Instituto Nacional de Vías		3.048,1		Cent. Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.		5.091,2	(5.091,2)
Pública Nacional		1.791,5		Interconexión Eléctrica S.A.		12.33,0	(12.33,0)
Ministerio de Defensa Nacional		1.962,0		Maquinaria y equipo		3.479,0	(4.487,1)
Ministerio de Defensa Nacional		1.962,0		Maquinaria y equipo		3.479,0	(4.487,1)
Pública Nacional		1.962,0		Cent. Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.		5.091,2	(5.091,2)
				Onducto Central S.A.		0,0	5.85,5
							(5.85,5)

Las Valorizaciones, representan el aumento del valor en libros de los activos producido de su actualización, y como puede apreciarse, el Ministerio de Defensa Nacional, es la entidad que reporta los mayores saldos por este concepto. Ahora bien, en términos de variación, la disminución reportada por las entidades es producida por los efectos de la transición hacia Normas Internacionales de Información Financiera para las empresas nacionales que iniciaron la aplicación del marco normativo de la Resolución 745 de 2013.

La cuenta Bienes entregados a terceros, le sigue en representatividad en el grupo, un detalle de esta se presenta a continuación:

- Tabla 3.53 Principales variaciones de la cuenta Bienes entregados a terceros

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Bienes entregados a terceros				ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Bienes entregados a terceros			
Cuenta Subcuenta		De 2015	Var. Abs.	Cuenta Subcuenta		De 2015	Var. Abs.
BIENES ENTREGADOS A TERCEROS				BIENES ENTREGADOS A TERCEROS			
Bienes muebles, entregados, en tanto no de asociación		13.391,8		Bienes muebles, entregados, en tanto no de asociación		13.391,8	3.455,8
Interconexión Eléctrica S.A.		13.391,8		Interconexión Eléctrica S.A.		13.391,8	3.455,8

En sus notas específicas a 31 de diciembre de 2015, Interconexión Eléctrica S.A. revela lo siguiente respecto de los Bienes muebles entregados en contratos de asociación:

“Para el año 2015 los bienes entregados a terceros se revelan como parte de la propiedad planta y equipo. A diciembre de 2015 se realizaron compras por \$346.296, y se activaron los siguientes proyectos: Proyecto UPME 02- 2013 Subestación Copey por \$33.903, UPME 02- 2014, STACON SE Bacatá por \$77.363, Conexión Subestación La Reforma por \$9.122, Ampliación Transformación Subestación Cerratoxoso por \$22.658, Ampliación Subestación El Bosque 220 KV por \$5.297, Ampliación Compensación en la Subestación Temacol 220 KV por \$6.001.117, Capacitiva Renovación S.A.S Subestación La Virginia y Páez por \$4.033, y por Proyectos de Optimización de Activos POA- por \$7.897 por liquidación de órdenes de inversión por \$9.572”.

“Además se capitalizaron proyectos a activos que ya estaban en servicio por \$32.042. También se capitalizaron compras directas por \$593 y se retiraron sobrantes de proyectos entregados como aporte a INTERCOLOMBIA por \$1.619. Durante el 2015, se capitalizaron intereses por \$6.789 (2014: \$5.044), atribuibles a la adquisición, construcción o producción de activos aptos, como costo de dichos activos (SIC)”.

3.2.1.2 Notas al Pasivo

Nota 14. Operaciones de instituciones financieras

En este grupo se registran las cuentas representativas de las diferentes formas de captación de los intermediarios del sistema financiero, de conformidad con las normas vigentes.

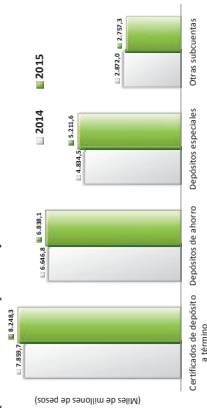
• Tabla 3.54 Operaciones de banca central e instituciones financieras  
OPERACIONES DE BANCA CENTRAL E INSTITUCIONES FINANCIERAS  
A 31 DE DICIEMBRE

CONCEPTO	Miles de millones de pesos				Variación
	2015	2014	% PAR	VALOR	
Operaciones de captación y servicios financieros	23.055,3	100,0	22.212,9	100,0	842,4 3,8
TOTAL	23.055,3	100,0	22.212,9	100,0	842,4 3,8

El grupo Operaciones de Banca Central e instituciones financieras a 31 de diciembre de 2015 registró un saldo consolidado de \$23.055,3 representa el 3,3% del total del Pasivo del Nivel Nacional de \$701.873,1; dicho saldo corresponde al valor de la cuenta Operaciones de captación y servicios financieros, reportada por las entidades financieras, y de fomento y desarrollo regional.

La cuenta Operaciones de captación y servicios financieros, está compuesta por las subcuentas: Certificados de depósito a término, Depósitos de ahorro, Depósitos especiales, Cuentas corrientes, Cuentas de ahorro especial y Otras operaciones de captación y servicios financieros. La siguiente gráfica detalla las tres subcuentas más relevantes para 2015, en comparación con el año 2014.

Gráfica 3.1.2 Operaciones de captación y servicios financieros



Las entidades que registraron a 31 de diciembre de 2015 los mayores valores y aquellas que explican en mayor medida la variación del grupo por cada una de las subcuentas más representativa, son las siguientes:

- Tabla 3.55 Entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones de las Operaciones de instituciones financieras

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS				ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES			
Miles de millones de pesos				Miles de millones de pesos			
Cuenta/Subcuenta	2015	2014	Var. Abs.	Cuenta/Subcuenta	2015	2014	Var. Abs.
OPERACIONES DE CAPTACIÓN Y SERVICIOS FINANCIEROS				OPERACIONES DE CAPTACIÓN Y SERVICIOS FINANCIEROS			
Certificados de depósito a término				Certificados de depósito a término			
Financiera de Desarrollo Territorial S.A.	4.505,9	8.243,1	3.737,2	Financiera de Desarrollo Territorial S.A.	1.903,0	879,8	1.023,2
Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A.	2.323,8	2.323,8	0,0	Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A.	2.323,8	2.323,8	0,0
Banco Agrario de Colombia	1.903,0	2.323,8	420,8	Unión Bancolombia S.A. Compañía de Fianc. y Comercio	2.323,8	2.323,8	0,0
Banco de Comercio Exterior de Colombia	5.475,0	5.475,0	0,0	Depósitos de ahorro	5.265,4	4.832,0	433,4
Depósitos especiales	5.475,0	5.475,0	0,0	Depósitos de ahorro	6.884,2	6.884,2	0,0
Banco Agrario de Colombia	5.265,4	5.265,4	0,0	Banco Agrario de Colombia	5.475,0	5.265,4	209,6
Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A.	5,3	5,3	0,0				

La Financiera de Desarrollo Territorial S.A. (FINDETER), recibe depósitos de las entidades públicas a término y reconoce por ellos rendimientos o contraprestaciones, se destaca por reportar el mayor valor en Certificados de Depósito a Término.

El Banco Agrario de Colombia S.A., financia actividades rurales, agrícolas, pecuarias, pesqueras, forestales y agroindustriales; se destaca por ser la entidad que reporta los mayores saldos en las subcuentas Depósitos de ahorro y Depósitos especiales.

Las entidades relacionadas en la tabla anterior, se encuentran sujetas al ámbito de aplicación de la Resolución 743 de 2013 y sus modificaciones, por lo tanto, deben preparar y publicar sus estados financieros conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera – NIF, no obstante, deben reportar dicha información en las condiciones y plazos definidos por la CGN para que se realice el proceso de consolidación de la información y prepare los diferentes estados consolidados de Situación Financiera y de Resultados, correspondiente los niveles Nacional, Territorial y del Sector Público, en cumplimiento de las normas legales.

Nota 15. Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central

Las Operaciones de crédito público corresponden a los actos o contratos que de conformidad con las disposiciones legales vigentes sobre crédito público, tienen por objeto dotar a la entidad pública de recursos, bienes o servicios, con plazo para su pago, a través de empréstitos, emisión y colocación de bonos y títulos de deuda pública y crédito que proveedores, así como las Operaciones de financiamiento con la banca central que corresponden a los préstamos que obtiene el Gobierno nacional del Banco de la República.

La conformación del Catálogo de Cuentas definido por la Contaduría General de la Nación, para el registro de las operaciones de crédito público, se basa en lo reglamentado para este tipo de operaciones, y en lo relativo a la exigibilidad se permite el registro del monto del crédito en corriente y no corriente.

En la siguiente tabla se presentan los saldos agregados y consolidados del grupo Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central, separando las Operaciones de crédito público internas de las Operaciones de crédito público externas, para efectos del análisis y las descripciones que se efectúan para esta nota, se tomará el valor del saldo consolidado es decir, una vez descontadas del saldo agregado, el valor de las operaciones recíprocas efectuadas con entidades contables públicas del Nivel Nacional.

• Tabla 3.56 Saldos agregados y consolidados del grupo Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central

OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL  
A 31 DE DICIEMBRE

CONCEPTO	2015			
	SALDO AGREGADO	OPERACIÓN RECÍPROCA	SALDO CONSOLIDADO	
<b>OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO INTERNAS</b>				
Operaciones internas de corto plazo	206.995,1	4.922,7	202.076,4	
Operaciones internas de largo plazo	2.273,8	334,6	1.939,2	
<b>OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO EXTERNAS</b>	<b>204.725,3</b>	<b>4.588,1</b>	<b>200.137,2</b>	
Operaciones externas de corto plazo	173.852,0	0,0	173.852,0	
Operaciones externas de largo plazo	967,9		967,9	
<b>TOTAL OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO</b>	<b>380.851,1</b>	<b>4.922,7</b>	<b>375.928,4</b>	

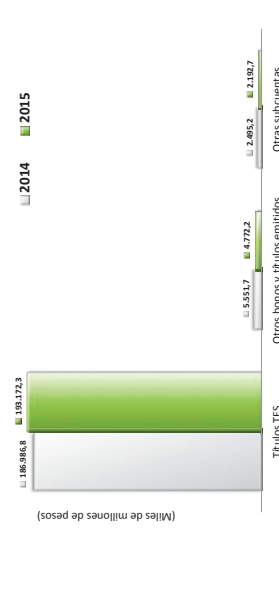
Este grupo presenta un saldo de \$375.928,4, el 53,6% de los Pasivos totales del consolidado del Nivel Nacional, que a 31 de diciembre de 2015 alcanzó la suma de \$701.873,1. De acuerdo con la exigibilidad de las Operaciones de crédito público se observa que el 6,3%, es decir \$23.606,2 corresponden a las obligaciones que deben pagarse durante 2016, tal como se detallan a continuación:

Tabla 3.57 Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central  
OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL  
CLASIFICADAS DE ACUERDO CON LA EXIGIBILIDAD

CLASIFICADAS DE ACUERDO CON LA EXIGIBILIDAD									
A 31 DE DICIEMBRE									
CONCEPTO	2015				2014				Variación
	VALOR	% PAR	% PB	% PB	VALOR	% PAR	% PB	% PB	
Miles de millones de pesos									
OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO INTERNAS									
Corto Plazo	202.076,4	53,8	25,2	195.174,7	62,2	25,8	6.901,7	3,5	
Corriente	1.939,2	0,5	0,2	140,9	0,0	0,0	1.798,3	...	
Largo Plazo	200.137,2	53,2	25,0	195.033,7	62,2	25,7	5.103,5	2,6	
Corriente	18.121,0	4,8	2,3	24.508,9	7,8	3,2	(6.387,9)	(26,1)	
No corriente	182.016,2	48,4	22,7	170.524,8	54,4	22,5	11.491,4	6,7	
OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO EXTERNAS									
Corto Plazo	173.852,0	46,2	21,7	118.531,0	37,8	15,6	55.321,0	46,7	
Corriente	967,9	0,3	0,1	621,1	0,2	0,0	346,8	55,8	
No corriente	967,5	0,3	0,1	621,1	0,2	0,0	346,4	55,8	
Largo Plazo	172.884,1	46,0	21,6	117.909,9	37,6	15,6	54.974,2	46,6	
Corriente	3.545,6	0,9	0,4	5.624,5	1,8	0,7	(2.078,9)	(37,0)	
No corriente	169.338,5	45,0	21,1	112.285,4	35,8	14,8	57.053,1	50,8	
TOTAL	375.928,4	100,0	46,9	313.705,7	100,0	43,4	62.222,7	19,8	

La cuenta más representativa es Operaciones de crédito público internas de largo plazo, compuesta por las subcuentas: Títulos TES, Otros bonos y títulos emitidos, Préstamos banca comercial, Préstamos banca de fomento, Préstamos entidades de fomento y desarrollo regional, Créditos presupuestarios y Crédito de proveedores. La siguiente gráfica detalla los dos subcuentas más relevantes para 2015, comparadas con 2014.

Gráfica 3.13 Operaciones de crédito público internas de largo plazo



En la estructura del grupo, el 53,2% esto es \$200.137,2, corresponde a la cuenta Operaciones de crédito público internas de largo plazo, en las que se destacan los reportes de las siguientes entidades:

- Tabla 3.58 Entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones de las Operaciones de crédito público internas de largo plazo

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS				ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES			
Cuenta/Subcuenta		Dic. 2015	Var. Abs.	Cuenta/Subcuenta		Dic. 2015	Var. Abs.
<b>OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO INTERNAS DE LARGO PLAZO</b>				<b>OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO INTERNAS DE LARGO PLAZO</b>			
Títulos TES		197.342,1		Títulos TES		198.172,3	6.185,4
Deuda Pública Nación*				Deuda Pública Nación*		197.342,1	6.488,0
Otros bonos y títulos emitidos		1.774,7		Otros bonos y títulos emitidos		4.772,2	5.551,7
Ecopetrol S.A.				Interconexión Eléctrica S.A.		1.402,8	1.003,0
Deuda Pública Nación		1.402,8		Deuda Pública Nación		1.359,9	2.475,9
E.S.P. Transfesa S.A.		234,9					(1.116,1)

\*Nota: Saldo consolidado para 2015 en el subgrupo por \$197.342,1. Saldo consolidado para 2014 en el subgrupo por \$191.156,7. Saldo consolidado para 2014 en el subgrupo por \$191.156,7. Saldo consolidado para 2014 en el subgrupo por \$191.156,7.

La entidad contable pública Deuda Pública Nación es la que registra saldo en la subcuenta Títulos TES, emitidos por el Gobierno nacional. Dichas situaciones son explicadas en sus notas específicas reportadas a la CGN con corte a 31 de diciembre de 2015, así: "... colocación títulos TES B, esta deuda está colocada en pesos y en UVR. El saldo de la deuda de TES B colocados en UVR es de 251.861.309.062 unidades equivalentes a \$57.491.978.042 miles de pesos, representan el 29% del saldo, la tasa tomada para la respresión de la deuda fue de \$228.2684 correspondiente al 31 de diciembre de 2015. El saldo de la deuda colocada en pesos asciende a \$139.850.089.300 miles de pesos. Al cierre de la vigencia del 2015 esta fuente presentó un incremento neto de \$4.467.954.324 miles de pesos, equivalente al 2% con respecto al cierre del año 2014. En el año esta deuda se amortizó por valor de \$23.870.033.637 miles de pesos, se le realizó intercambio de títulos con la DTN con efecto neto de disminución en valor de \$119.942.180 miles de pesos, se disminuyó por redención anticipada de títulos con la DTN por valor de \$2.740.000.000 miles de pesos, se hicieron

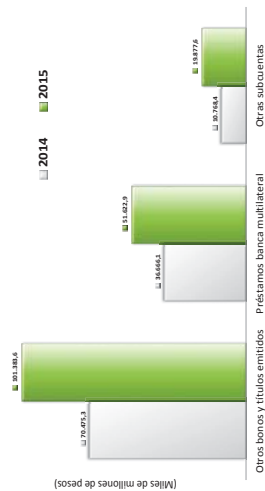
nuevas colocaciones por \$28.173.240,100 miles de pesos y se incrementó por diferencial cambiario de los TES colocados en UVR por valor de \$3.024.710,041 miles de pesos.”

De igual forma, dicha entidad en las mismas notas específicas a los estados financieros, revela el concepto de Otros bonos y títulos emitidos, así: “... previno una disminución neta con respecto al saldo del 2014 del 45%. La deuda la conforman los Títulos de Reducción de la Deuda, que son títulos emitidos con base en el Decreto 237 de febrero 15/2000, con un saldo de \$96.353.484 miles de pesos, esta deuda está colocada en UVR, su saldo es de 422.106.100 unidades. La tasa tomada para la reexpresión de la deuda en UVR fue de \$228,2684 del 31 de diciembre de 2015”.

“... Los Bonos Educativos de Valor Constante serie B, deuda originada de conformidad con el artículo 131 de la Ley 100 de 1993 y el Decreto 2337 de 1996, donde la Nación a través del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, concurre con los Pasivos Pensionales de las Universidades Públicas. Tiene un saldo al cierre de la vigencia de \$1.255.640.472 miles de pesos que representa el 92% de la subcuenta. Los Bonos de Solidaridad para la Paz, autorizados por la Ley 487 de 1998, que constituyeron una inversión forzosa en los años gravables 1999 y 2000, para las personas naturales con patrimonio líquido superior a \$210.000.000 en 1998 y todas las personas jurídicas. Al cierre de la vigencia presenta un saldo de \$7.747.786 miles de pesos. Los Bonos para la Seguridad, autorizados por la Ley 345 de 1996 inversión forzosa por una sola vez, que debían hacer las personas naturales con patrimonio líquido a 31 de diciembre de 1996 superior a \$150.000.000 y las personas jurídicas. Presenta un saldo de \$116.407 miles de pesos.”

La segunda cuenta más representativa es Operaciones de crédito público externas de largo plazo, compuesta por las subcuentas: Otros bonos y títulos emitidos, Préstamos banca multilateral, Préstamos banca comercial, Préstamos de gobiernos, Préstamos banca de fomento y Crédito de proveedores. La siguiente gráfica detalla las dos subcuentas más relevantes para 2015, comparadas con 2014.

Gráfica 3.14 Operaciones de crédito público externas de largo plazo



La cuenta Operaciones de crédito público externas de largo plazo reporta \$172.884,1, el 46,0% del total del grupo Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central, en la que se destacan los reportes de las siguientes entidades:

- Tabla 3.59 Entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones de las

ENTIDADES QUE REPORTARON LOS MAYORES SALDOS		Miles de millones de pesos			
		Cuenta/Subcuenta	Dic. 2015	Dic. 2014	Var. Anl.
OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO EXTERNAS DE LARGO PLAZO					
Otros bonos y títulos emitidos			101.333,6	79.473,3	21.860,2
Deuda Pública Nación			79.480,7	52.053,4	27.427,3
Ecopetrol S.A.			25.902,9	17.225,7	8.677,2
Préstamos banca multilateral			51.622,9	51.622,9	0,0
Deuda Pública Nación			50.793,3	50.641,4	1.151,9

La subcuenta Otros bonos y títulos emitidos \$101.383,6 representa el 58,6%, del total de la cuenta Operaciones de crédito público externas de largo plazo. La entidad contable pública Deuda Pública Nación presenta el mayor saldo y la variación más importante en el periodo 2014-2015, en las notas específicas con corte a 31 de diciembre de 2015 señala lo siguiente: “En esta subcuenta se refleja el saldo de los bonos emitidos en el exterior que representa el 58% del financiamiento externo del Gobierno nacional. La fuente presenta un incremento neto de \$23.427.281,393 miles de pesos, un 45% con respecto al saldo de diciembre 31 de 2014. La TRM tomada para la reexpresión de los saldos a 31 de diciembre de 2015 es de \$3.149,47. Durante el año se realizaron tres colocaciones, una en el mes de enero, con un Bono global de \$1.500 millones de dólares vencimiento en junio del 2045 y con reapertura en marzo por \$1.000 millones de dólares y una última en Septiembre. Bono global por \$1.500 millones de dólares con vencimiento enero 2026, el total de los recursos en pesos fue de \$10.727.875.000 miles de pesos. La deuda se amortizó por \$3.089.184.600 miles de pesos y se incrementó por diferencial cambiario en \$15.788.590.993 miles de pesos.”

Por su parte, en el mismo concepto Ecopetrol S.A. reporta mayor saldo y variación al cierre de 2015 con respecto a 2014, lo que es explicado por la entidad en las notas específicas enviadas a la CGN con corte a 31 de diciembre de 2015, así: “En junio del 2015, Ecopetrol S.A. realizó una emisión por US\$1.500 millones de bonos de deuda en el mercado internacional con las siguientes características: Plazo: 11 años, Fecha de vencimiento: junio 26, 2026, Precio: \$99,328, Tasa rendimiento: 5,457%, Prima en tasa sobre bonos del Tesoro de EE.UU.: 305 puntos básicos, Tasa cupón: 5,375%, Fecha de pago de intereses: junio 26 y diciembre 26. En mayo y septiembre del 2014, Ecopetrol S.A. realizó emisiones de bonos en el mercado internacional por US\$2.000 y US\$1.200 millones. La primera emisión tiene vencimiento en mayo del 2045 y cupón del 5,875%. La segunda emisión tiene vencimiento en enero de 2025 y cupón de 4,125%.”

La subcuenta Préstamos banca multilateral registra un valor de \$51.622,9, el 29,9% del total de la cuenta Operaciones de crédito público externas de largo plazo a diciembre de 2015. La entidad contable Deuda Pública Nación reporta el 98,4% del total del valor de la subcuenta y la variación más significativa entre los años 2014 y 2015 del 40,9%, y aclara en sus notas específicas reportadas a la CGN con corte a 31 de diciembre de 2015; lo siguiente: “... los saldos de los créditos contratados con el BID que suman \$14.963.695.120 miles de pesos,

representan el 42%, con el BIRF \$18.932.611.549 miles de pesos, que representa un 53% y la CAF con \$1.949.789.781 miles de pesos, un 5%. El saldo de esta subcuenta presentó un incremento neto de \$7.971.117.158 miles de pesos, un 28% con respecto al saldo a diciembre 31 de 2013. La TRM tomada para la reexpresión de los saldos a 31 de diciembre de 2014 es de \$2.392.46. Esta fuente durante el año recibió desembolsos por \$4.093.109.677 miles de pesos, se amortizó por \$1.967.707.741 miles de pesos y se incrementó por diferencial cambiario en \$6.243.468.767 miles de pesos. Los créditos contratados con el BIRF, a los cuales se les realizó operaciones cobertura con Swap extingüibles peso-dólar entre los años 2005 y 2008, para cubrir el riesgo de tasa de cambio, sus saldos se mantienen contablemente en la moneda original.”

• Tabla 3.60 Obligaciones pendientes de pago de las Operaciones de Crédito público - Servicio de la deuda

OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO DE LAS OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO - SERVICIO DE LA DEUDA A 31 DE DICIEMBRE									
Miles de millones de pesos									
CONCEPTO	2015		2014		Variación				
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Ab.	%			
INTERESES	10.273,2	99,8	8.334,3	99,8	1.938,9	23,3			
OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO INTERNAS	6.843,6	66,7	6.843,6	83,3	0,0	0,0			
Corto plazo	53,6	0,5	488	0,5	0,0	0,0			
Largo plazo	6.789,7	66,9	6.542,3	78,3	247,4	3,7			
OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO EXTERNAS	3.433,9	33,4	1.746,1	20,9	1.687,8	96,9			
COMISIONES	19,6	0,2	18,8	0,2	0,8	4,3			
OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO INTERNAS	19,4	0,2	36,4	0,2	1,0	5,3			
Corto plazo	0,0	0,0	17,9	0,2	0,0	0,0			
Largo plazo	19,3	0,2	0,4	0,0	18,9	...			
OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO EXTERNAS	3,3	0,0	0,4	0,0	2,9	86,9			
Corto plazo	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0			
Largo plazo	3,3	0,0	0,4	0,0	2,9	86,9			
TOTAL	10.292,6	100,0	8.353,1	100,0	1.939,7	28,2			

Como se puede apreciar en la anterior tabla, las obligaciones pendientes de pago por concepto de intereses y comisiones de las Operaciones de Crédito público a 31 de diciembre de 2015, ascienden a \$10.292,8 y el saldo más representativo corresponde a los intereses de las Operaciones de crédito público internas de largo plazo que representan el 65,9% del total del servicio de la deuda; esta información se complementa con los saldos de los gastos que por estos mismos conceptos se analizarán más adelante, en la nota correspondiente.

**Nota 16. Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados**

El Régimen de Contabilidad Pública define las Operaciones de financiamiento como aquellas que corresponden a las transacciones que no exigen las formalidades propias de las operaciones de crédito público, y comprenden las operaciones efectuadas para cubrir situaciones temporales de liquidez, las obligaciones surgidas como resultado del cumplimiento de garantías de operaciones de crédito público por parte de la Nación y las entidades territoriales, y las operaciones de la Nación a corto plazo. Así mismo, incorpora las obligaciones contraídas por las empresas públicas con participación del sector público igual al cincuenta por ciento (50%) en el capital, o menor en caso de influencia importante, tales como préstamos y emisión y colocación de bonos y títulos, que tienen por objeto dotar a la entidad de recursos, con plazo para su pago, cuando tales operaciones se ciñen a los

requerimientos jurídicos de orden comercial o financiero del sector privado, según los acuerdos o pactos de financiamiento entre las partes. De igual forma, define los instrumentos derivados con fines de cobertura como aquellos que representan el valor de las operaciones financieras que se pactan con el objeto de gestionar el riesgo de los pasivos y pueden efectuarse para comprar o vender activos, como divisas o títulos valores o futuros financieros sobre tasas de cambio, tasas de interés, índices bursátiles o cualquier otro subyacente pactado, los cuales se liquidarán en fecha futura acordada. La siguiente tabla presenta el valor total registrado y consolidado a 31 de diciembre de 2015, del grupo de Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados del Nivel Nacional, separando las Operaciones de financiamiento de los Instrumentos derivados con fines de cobertura.

• Tabla 3.61 Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados

OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS A 31 DE DICIEMBRE							
Miles de millones de pesos							
CONCEPTO	2015		2014		Variación		
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Ab.	%	
OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO	29.588,4	100,9	18.325,8	98,9	11.262,6	61,5	
Internas de corto plazo	12.939,1	44,1	6.142,3	39,2	6.796,9	110,7	
Externas de corto plazo	5.278,5	18,0	4.804,6	25,9	473,9	9,9	
Internas de largo plazo	117,0	0,4	571,3	3,1	(454,3)	(79,5)	
Externas de largo plazo	11.253,8	38,4	6.807,6	36,8	4.446,1	65,3	
INSTRUMENTOS DERIVADOS CON FINES DE COBERTURA	(274,7)	(0,9)	196,0	1,1	(470,7)	...	
Operaciones de crédito público	(491,7)	(1,7)	(77,5)	(0,4)	(414,2)	...	
Operaciones de financiamiento	217,0	0,7	273,5	1,5	(56,5)	(20,7)	
TOTAL OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS	29.313,7	100,0	18.521,8	100,0	10.791,9	58,3	

Este grupo presenta un saldo de \$29.313,7 que equivale al 4,2%, con respecto a los Pasivos totales del consolidado del Nivel Nacional, que a 31 de diciembre de 2015 alcanzó la suma de \$701.873,1.

La cuenta más representativa es Operaciones de financiamiento internas de corto plazo, compuesta por las subcuentas: Créditos de tesorería, Fondos comprados ordinarios, Préstamos de banca comercial, Contratos leasing, Fondos adquiridos con compromiso de recompra, Préstamos de otras entidades, Otras operaciones de financiamiento internas de corto plazo, Sobregiros, Préstamos de empresas no financieras, Préstamos de banca de fomento, Préstamos de vinculados económicos, Créditos transitorios y Préstamos del gobierno general.

La siguiente gráfica compara las dos principales subcuentas de las Operaciones de financiamiento internas de corto plazo entre las vigencias 2014 y 2015.

Gráfica 3.15 Operaciones de financiamiento internas de corto plazo

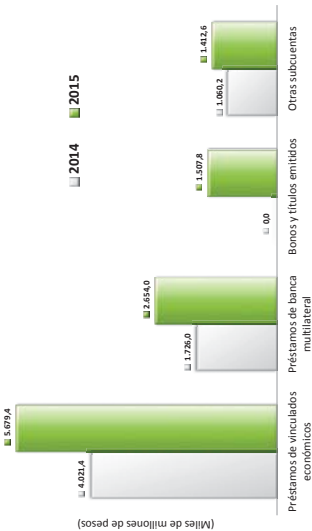
\$37.000, CARBOCOL PENSIONES \$11.000, FOPEP \$10.000, GAS NATURAL \$10.000, e INCOMEX \$3.000.”.

El Banco Agrario de Colombia contribuye en el valor de dicha subcuenta, y en sus notas a los estados financieros separados a 31 de diciembre de 2015 (Nota 16, DEPÓSITOS) informa que dentro de la cuenta Otras obligaciones a la vista reporta Fondos interbancarios, Repos y Operaciones simultáneas por \$658,9.

La segunda cuenta más representativa es Operaciones de financiamiento externas de largo plazo, compuesta por las subcuentas: Préstamos de vinculados económicos, Préstamos de banca multilateral, Bonos y títulos emitidos, Préstamos de banca comercial y Préstamos de banca de fomento.

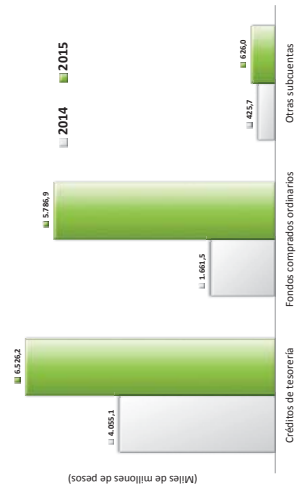
La siguiente gráfica detalla las tres subcuentas más representativas para 2015, comparadas con el año 2014.

Gráfica 3.16 Operaciones de financiamiento externas de largo plazo



En la estructura del grupo, la cuenta Operaciones de financiamiento externas de largo plazo corresponde al 38,4%, \$11.253,8, en la que se destacan los reportes de las siguientes entidades:

- Tabla 3.63 Entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones de las Operaciones de financiamiento externas de largo plazo



La estructura del grupo Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados, muestra que el 44,1%, \$12.939,1, corresponde a la cuenta Operaciones de financiamiento internas de corto plazo, en la que se destacan por su relevancia los reportes de las siguientes entidades:

- Tabla 3.62 Entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones de las Operaciones de financiamiento internas de corto plazo

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES			
Miles de millones de pesos		Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	DIC 2015	CUENTA/Subcuenta	DIC 2015	DIC 2014	Var. Abs.
OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO INTERNAS DE CORTO PLAZO					
Créditos de tesorería					
Fondos comprados ordinarios	6.610,6	Fondos comprados ordinarios	5.786,9	1.661,5	4.125,4
Tesoro Nacional	5.102,0	Tesoro Nacional	5.102,0	1.656,0	3.446,0
Banco Agrario de Colombia	658,9	Banco Agrario de Colombia	658,9	0,0	658,9
Fondos comprados ordinarios					
Tesoro Nacional	5.102,0	Créditos de tesorería	6.526,2	4.095,1	2.431,2
Banco Agrario de Colombia	658,9	Tesoro Nacional	6.610,6	4.126,9	2.483,7

La subcuenta más representativa es Créditos de tesorería, en la cual se reporta el 50,4% del total de la cuenta que se analiza, generada en mayor medida por la entidad contable pública Tesoro Nacional, que en las notas específicas enviadas a la CGN con corte a 31 de diciembre de 2015, explica el valor reportado así: “Corresponde a créditos otorgados por el Sistema General de Regalías \$6.501.000 millones y por el Fondo Nacional de Regalías en Liquidación por \$109.645 millones a la Dirección del Tesoro Nacional amparados en pagarés. Su principal variación obedece a nuevos préstamos recibidos del Sistema General de Regalías en las cuentas del Tesoro Nacional.”.

De igual forma, el Tesoro Nacional reporta la mayor parte del valor de la subcuenta Fondos comprados ordinarios y explica en sus notas específicas que: “Su saldo representa los comprados ordinarios que realiza la Dirección General de Crédito Público y pagarés de los créditos interfondos que realiza la Dirección General de Crédito Público y del Tesoro Nacional para el manejo de la liquidez, en millones de pesos son: CREE \$2.390.000, BONOS PENSIONALES \$900.000, FONPET \$500.000, FONSECON \$280.000, FONDO DOS POR MIL \$211.000, SEGURIDAD DEMOCRÁTICA \$204.000, EPSA \$155.000, SUPERNOTARIO \$106.000, CORPORANONIMAS \$103.000, PENSIONES PÚBLICAS \$81.000, FONDEG \$55.000, INFOPAL FINDETER \$46.000, BANCAFE

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES			
Miles de millones de pesos		Miles de millones de pesos			
CUENTA/SUBCUENTA	DIC 2015	CUENTA/SUBCUENTA	DIC 2015	DIC 2014	Var. Abs.
<b>OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO EXTERNAS DE LARGO PLAZO</b>					
Préstamos de vinculados económicos	5.604,4	Operaciones de financiamiento externas de largo plazo	5.679,4	4.021,4	1.658,0
Refinería de Cartagena S.A.	5.604,4	Préstamos de vinculados económicos	5.679,4	3.964,5	1.619,9
Préstamos de banca multilateral	1.406,6	Refinería de Cartagena S.A.	5.604,4	3.964,5	1.619,9
Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A.	1.406,6	Bonos y títulos emitidos	1.507,8	1.507,8	1.507,8
Financiera de Desarrollo Territorial S.A.	1.406,6	Préstamos de banca multilateral	1.507,8	1.507,8	1.507,8
Bonos y títulos emitidos	1.406,6	Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A.	1.406,6	1.406,6	1.406,6
Financiera de Desarrollo Territorial S.A.	1.406,6	Préstamos de banca multilateral	1.507,8	1.507,8	1.507,8
Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A.	1.406,6	Bonos y títulos emitidos	1.507,8	1.507,8	1.507,8

La subcuenta más representativa es Préstamos de vinculados económicos, en la cual se reporta el 50,5% del total de la cuenta en cuestión, en mayor medida es generada por la empresa Refinería de Cartagena S.A., que en sus notas específicas enviadas a la CGN con corte a 31 de diciembre de 2015, explica el valor reportado así: “Refinería de Cartagena S.A. realiza la contratación de créditos de largo plazo, con el propósito de obtener recursos para financiar el proyecto de ampliación y modernización de la Refinería.”.

	2015		2014	
	Tasa Int. (%)	Valor USD (miles)	Tasa Int. (%)	Valor Pesos (miles)
En moneda extranjera				
Corpo plano	1,33	1.133	0,86	2.317
BSP Bank Trustee Americas	0,85	9.324	0,88	10.319
Toronto Dominion Bank Canada	-	-	1,00	12.355
Bank Of Montreal Canada	0,76	5.436	-	-
The Bank Of Nova Scotia Canada	1,40	20.000	1,04	13.333
Commerzbank A.G.	-	-	2,88	233
Bank Of Tokyo Mitsubishi N.Y. USA	1,14	10.000	0,88	20.000
Banco del Estado de Chile	0,80	4.000	-	-
U	1,47	12.342	0,91	18.637
Citibank USA	1,25	4.095	1,18	8.475
Interamerican Investment Corp.	1,43	50.000	-	-
Mutual Corporate Bank Ltd USA	1,40	31.550	0,81	9.666
Wells Fargo Bank	-	-	-	-
Corporación Andina de Fomento CAF -Venezuela	1,00	140.000	0,88	175.700
	1,16	287.840	0,91	231.065
Mediano plazo				
Instituto de Crédito Oficial del Banco de España	1,78	16.310	2,15	29.022
Interamerican Investment Corp.	1,55	12.493	-	-
Corporación Andina de Fomento CAF -Venezuela	2,39	20.000	-	-
Wells Fargo Bank	-	-	2,08	20.000
BCO NEW PEX - BANCO GMBH	1,20	1.605	0,84	1.605
	1,91	29.408	2,09	29.627
Largo plazo				
Interamerican Development Bank Ltd	1,35	206.612	1,01	320.602
	1,35	206.612	1,01	320.602
Total Créditos de Banca y Otras Obligaciones Financieras				
	1,31	644.865	1,06	607.594

Fuente: [https://www.bancolombia.com/documentos/8404\\_Notas\\_Estudios\\_Financieros\\_2015.pdf](https://www.bancolombia.com/documentos/8404_Notas_Estudios_Financieros_2015.pdf)

La siguiente subcuenta con mayor representación en la cuenta analizada es Préstamos de banca multilateral que reporta el 23,6% del total. El Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A. es la entidad que más aporta a esta subcuenta e indica en sus notas a los estados financieros con corte a 31 de diciembre de 2015 y 2014 publicadas en su página web oficial, la desagregación de los créditos en bancos y otras obligaciones financieras tomados en moneda extranjera, en la cual se resalta los préstamos adquiridos con la banca multilateral, así: “El detalle de los créditos de bancos y otras obligaciones financieras es el siguiente:”. Igualmente, la Financiera de Desarrollo Territorial S.A. (FINDETER) es la segunda entidad que más aporta a la subcuenta que se analiza y en sus notas a los estados financieros al 31 de diciembre de 2015 y 2014 (NOTA 13. CRÉDITOS DE BANCOS Y OTRAS OBLIGACIONES FINANCIERAS), como muestra la siguiente tabla, desglosa los créditos contratados con la banca multilateral y sus correspondientes saldos en miles de pesos,

teniendo en cuenta que el crédito destacado en gris no hace parte del reporte de información que la entidad realiza a la CGN en esta subcuenta.

Acreedor	Contrato	Divisa	Moneda Origen	En Pesos Colombianos
BID	Préstamo S.F. 977	Dólares	1.616.061	5.089.736
BID	Préstamo SPDT 1066	Dólares	5.665.636	17.844.379
BID	Préstamo 1967/OC-CO	Dólares	33.333.333	104.982.333
BID	Préstamo 2314/OC-CO	Dólares	75.000.000	236.210.250
BID	Préstamo 2768/OC-CO	Dólares	75.000.000	236.210.250
BID	Préstamo 3392/OC-CO	Dólares	14.106.393	44.427.662
AFD	Préstamo AFD101601K	Dólares	191.340.000	602.616.590
KFM	Préstamo KFM 26770	Dólares	25.000.000	78.736.750
TOTAL				1.326.120.950

Fuente: Financiera de Desarrollo Territorial S. A. – Findex, Estados Financieros al 31 de diciembre de 2015 y 2014.

Se destaca la participación en la cuenta Operaciones de financiamiento externas de largo plazo, de la subcuenta Bonos y títulos emitidos con el 13,4%, las demás cuentas aportan el restante 12,6% del total. La única entidad que reporta esta subcuenta es Oleoducto Central S.A. (OCENSA), que explica el valor a través de las notas a los estados financieros consolidados de la empresa holding, Ecopetrol S.A. por los años finalizados el 31 de diciembre del 2015 y 2014 (Nota 20, Préstamos y financiacines), donde indica que: “En mayo de 2014, Oleoducto Central S.A. realizó una emisión de bonos internacionales por USD \$500 millones con cupón del 4%(RegS/144A), con vencimiento en mayo del 2021.”.

Nota 17.Cuentas por pagar

En este grupo del Pasivo se incluye las obligaciones adquiridas por las entidades contables públicas del nivel nacional en cumplimiento de sus funciones de cometido estatal. La tabla siguiente presenta de manera comparativa con el año 2014 el valor total registrado en el grupo de Cuenta por Pagar consolidado del Nivel Nacional a 31 de diciembre de 2015.

• Tabla 3.64 Cuentas por pagar

CUENTAS POR PAGAR  
A 31 DE DICIEMBRE

CONCEPTO	2015				2014				Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Acreedores	25.430,8	37,0	19.468,6	30,1	5.962,2	30,6	10.447,8	15,2	8.605,0	13,4
Intereses por pagar	10.447,8	15,2	8.605,0	13,4	1.782,8	20,6	10.339,8	15,1	1.091,1	16,9
Adquisición de bienes y servicios nacionales	6.650,8	9,7	7.047,2	10,9	(386,4)	(5,6)	3.774,8	5,5	3.295,2	5,1
Recursos recibidos en administración	2.885,1	4,2	2.061,8	3,2	823,3	9,9	2.166,4	3,2	442,5	6,8
Aportes por pagar a afiliados	1.536,8	2,2	1.244,4	1,9	292,4	2,5	1.398,8	2,2	1.244,4	1,9
Créditos judiciales	1.398,8	2,2	1.244,4	1,9	154,4	1,7	1.398,8	2,2	1.244,4	1,9
Otras cuentas por pagar	1.031,1	1,5	516,6	0,8	514,5	5,9	1.031,1	1,5	516,6	0,8
Intereses y arrendamientos recibidos	931,6	1,4	782,1	1,2	149,5	1,8	931,6	1,4	782,1	1,2
Subsidios asignados	626,5	0,9	626,7	1,0	(0,2)	(0,0)	626,5	0,9	626,7	1,0
Rebates en la venta e impuesto de timbre	594,2	0,9	609,2	0,9	(14,9)	(2,5)	594,2	0,9	609,2	0,9
Adquisición de bienes y servicios del exterior	191,8	0,3	125,0	0,2	66,7	5,0	191,8	0,3	125,0	0,2
Operaciones de seguros y reaseguros	108,2	0,2	116,9	0,2	(8,7)	(7,4)	108,2	0,2	116,9	0,2
Impuesto al valor agregado - Iva	74,0	0,1	80,2	0,1	(6,2)	(7,8)	74,0	0,1	80,2	0,1
Gastos financieros por pagar por operaciones de captación y servicios financieros	20,2	0,0	18,4	0,0	1,7	9,4	20,2	0,0	18,4	0,0
Comisiones por pagar	2,5	0,0	10,9	0,0	(8,5)	(77,4)	2,5	0,0	10,9	0,0
Recursos recibidos del sistema de seguridad social en salud	0,3	0,0	2.773,7	4,3	(2.773,4)	(100,0)	0,3	0,0	2.773,7	4,3
Recursos recibidos de los sistemas generales de pensiones y riesgos profesionales										
TOTAL	68.669,7	100,0	64.749,3	100,0	3.920,5	6,1				

El grupo de Cuentas por pagar a diciembre 31 de 2015 presenta un valor consolidado por \$68.669,7 corresponde al 9,8% del total del pasivo por \$701.873,1 del Nivel Nacional, registrando un incremento del 6,1% esto es \$3.920,5 con respecto al año anterior que fue de \$64.749,3.

Las cuentas más representativas en el grupo de las Cuentas por pagar son: Acreedores, intereses por pagar, adquisición de bienes y servicios nacionales, y recursos recibidos en administración, la sumatoria de estas asciende a \$52.868,2 y equivalen al 76,99% del total del grupo.

De estas cuentas se hará referencia de las entidades que reportaron los valores más representativos.

Gráfica 3.17 Acreedores



• **Acreedores**  
Esta cuenta con \$25,430.8 representa el 37,0% de total del grupo cuentas por pagar, refleja variación de \$5,962.2 el 30,6% respecto al valor acumulado en 2014, las entidades que reportan los mayores valores se ilustran a continuación.

Tabla 3.65 Acreedores

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS	ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES			
	CUENTA/Subcuenta	De 2015	De 2014	Var Abs.
ACREEDORES	Saldo a favor de contribuyentes	22,376.5	16,994.5	5,422.0
	Saldo a favor de beneficiarios	780.2	821.6	(41.4)
	Saldo a favor de honorarios	422.0	404.7	17.3
	Saldo a favor de otras cuentas	843.3	1,390.5	(547.2)
	Saldo a favor de otras cuentas	843.3	1,390.5	(547.2)
OTRAS CUENTAS	Saldo a favor de contribuyentes	22,376.5	16,994.5	5,422.0
	Saldo a favor de beneficiarios	780.2	821.6	(41.4)
	Saldo a favor de honorarios	422.0	404.7	17.3
	Saldo a favor de otras cuentas	843.3	1,390.5	(547.2)
	Saldo a favor de otras cuentas	843.3	1,390.5	(547.2)

La dirección de impuestos y aduanas nacionales acumula en 2015 saldo por \$22,372.8, el 87,97% del total de acreedores; según las notas explicativas a los estados contables de dicha entidad, este valor representa los saldos a favor que los contribuyentes autoliquidan en sus declaraciones de impuestos de renta, ventas y el CREE.

• **Intereses por pagar**

Las entidades del nivel nacional acumulan saldo de intereses por pagar al cierre del periodo contable de 2015 por \$10,447.8 y el 1,08% de representatividad en el total de las acreencias. En la siguiente tabla se relacionan las entidades y valores más significativos.

Tabla 3.66 Acreedores

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS	ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES			
	CUENTA/Subcuenta	De 2015	De 2014	Var Abs.
ACREEDORES	Intereses por pagar	10,447.8	1,246.1	1,691.4
	Intereses por pagar	10,447.8	1,246.1	1,691.4
	Intereses por pagar	10,447.8	1,246.1	1,691.4
	Intereses por pagar	10,447.8	1,246.1	1,691.4
	Intereses por pagar	10,447.8	1,246.1	1,691.4
OTRAS CUENTAS	Intereses por pagar	10,447.8	1,246.1	1,691.4
	Intereses por pagar	10,447.8	1,246.1	1,691.4
	Intereses por pagar	10,447.8	1,246.1	1,691.4
	Intereses por pagar	10,447.8	1,246.1	1,691.4
	Intereses por pagar	10,447.8	1,246.1	1,691.4

La Nación y Ecopetrol S.A., en 2015 acumulan los mayores valores de intereses causados y no pagados producto del endeudamiento interno y externo \$8,404.5 y \$1,803, y participación del 80,44% y 17,25%, respectivamente. Los intereses por operaciones de crédito público interno de largo plazo de la Nación \$6,561.0, se incrementaron en \$90,7 en relación con lo acumulado en 2014. Según notas de los estados contables de 2015, el valor representa el 77% de intereses por pagar de los bonos y títulos de deuda interna, los cuales están integrados básicamente por los intereses de los TES B, que ascienden a \$6,499,856,261 miles de pesos. Referente a los intereses por pagar por Operaciones de crédito público externas de largo plazo por \$1,843,5 en las notas del balance se describe que el saldo está conformado básicamente por créditos de la banca multilateral en un 15% con \$268,743,576 miles de pesos y en un 85% los Bonos con \$1,562,493,194 miles de pesos.

• **Adquisición de bienes y servicios**

Esta cuenta con \$10,339.8 y participación del 15,05%, es la tercera en importancia en la conformación del grupo de Cuentas por Pagar del nivel nacional. En la siguiente tabla se relacionan las entidades con los saldos más relevantes.

Tabla 3.67 Adquisición de bienes y servicios nacionales

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS				ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES			
Miles de millones de pesos				Miles de millones de pesos			
Cuenta/Subcuenta	Dic-2015	Dic-2014	Var Abs.	Cuenta/Subcuenta	Dic-2015	Dic-2014	Var Abs.
<b>ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES</b>				<b>RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN</b>			
<b>Bienes y servicios</b>				<b>En administración</b>			
Ecopetrol S.A.	3.632,9	11.596,2	10.776,8	Tesoro Nacional	14.994,8	6.950,1	7.047,2
Caja de Previsión Social de Comunicaciones - En Liquidación	1.651,9	1.275,4	376,4	Colpensiones - Fondo de Vejez	2.501,1	1.978,9	522,2
Agencia Nacional de Infraestructura	351,8	87,9	263,9	Ministerio de Salud y Protección Social	1.393,3	1.361,3	32,0
Operadora Central S.A.	364,0	113,6	250,4	Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social	411,1	0,0	411,1
<b>Proyectos de inversión</b>				<b>Ministerio de Salud y Protección Social</b>			
Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural	57,7	813,3	(170,3)	Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Seguro Social	981,9	937,4	44,5
Unidad de Servicios Penitenciarios y Carcelarios	3,2	111,6	(108,4)	Fondo para la Rehabilitación, Inversión Social y Lucha contra el Crimen Organizado	523,5	47,2	47,2
U.A.E. del Servicio Público de Empleo	27,6	0,5	27,1	Fondo para la Rehabilitación, Inversión Social y Lucha contra el Crimen Organizado	263,3	75,4	187,9
Instituto Colombiano de Desarrollo Rural - En Liquidación	120,2	64,5	55,7	Colpensiones - Fondo de Vejez	220,1	308,9	88,8
U.A.E. de la Aerolínea Civil	193,3	57,1	136,2				
U.A.E. de la Aeronáutica Civil	193,3	57,1	136,2				
Agencia Nacional de Infraestructura	351,6	87,4	264,2				
Instituto Colombiano de Bienestar Familiar	113,9						

Con respecto a la subcuenta Bienes y servicios de la cuenta Adquisición de bienes y servicios nacionales, el saldo registrado por la Caja de Previsión Social de Comunicaciones - En Liquidación de \$1.651,9, en sus notas a 31 de diciembre de 2015 manifiesta que corresponde a: "... las obligaciones a cargo de CAPRECOM que se originan en la prestación de servicios de salud, el suministro de bienes o insumos médicos u odontológicos, el suministro de medicamentos, los servicios y bienes de tipo administrativo, y demás servicios requeridos para el normal funcionamiento de la Entidad. En el año 2015, en razón a que la totalidad de la facturación de servicios de salud no era registrada oportunamente, distorsionando el resultado de la operación de la vigencia, se continuó registrando contablemente dicha facturación al cierre de cada mes a partir del mes de Julio de 2015, revertiendo los registros contables al mes siguiente para que fueran registrados por el módulo correspondiente. Sin embargo atendiendo la Circular 160 de febrero 18 de 2015, emanada de la Dirección general de CAPRECOM, se registró en cuentas de Balance-Adquisición de bienes y servicios, lo correspondiente a servicios con respaldo contractual. Lo correspondiente a hechos cumplidos y Urgencias Vitales se registró en cuentas de orden. ". Así mismo, las Empresas Públicas de Medellín por este mismo concepto en sus notas informa: "Representa el valor de las obligaciones autorizadas por vía general, contratadas por EPM por concepto de adquisición de bienes o servicios de proveedores nacionales, en desarrollo de sus funciones de cometido estatal".

• **Recursos recibidos en administración**

Los Recursos recibidos en administración por \$6.650,8, representa el 9,68% del total de las cuentas por pagar del nivel nacional a diciembre 31 de 2015. A continuación se relacionan las entidades con mayores recursos entregados.

- Tabla 3.68 Recursos recibidos en administración

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS				ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES			
Miles de millones de pesos				Miles de millones de pesos			
Cuenta/Subcuenta	Dic-2015	Dic-2014	Var Abs.	Cuenta/Subcuenta	Dic-2015	Dic-2014	Var Abs.
<b>RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN</b>				<b>RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN</b>			
<b>En administración</b>				<b>En administración</b>			
Tesoro Nacional	14.994,8	6.950,1	7.047,2	Colpensiones - Fondo de Vejez	2.501,1	1.978,9	522,2
Caja Promotora de Vivienda Militar y de Policía	3.039,3	1.393,3	1.646,0	Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social	411,1	0,0	411,1
Fondo Financiero de Proyectos de Desarrollo	1.194,0	981,9	212,1	Ministerio de Salud y Protección Social	981,9	937,4	44,5
Ministerio de Salud y Protección Social	981,9	937,4	44,5	Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Seguro Social	523,5	47,2	47,2
Fondo para la Rehabilitación, Inversión Social y Lucha contra el Crimen Organizado	523,5	47,2	47,2	Fondo para la Rehabilitación, Inversión Social y Lucha contra el Crimen Organizado	263,3	75,4	187,9
Fondo Fortalecimiento de la Policía Nacional	263,3	75,4	187,9	Caja Promotora de Vivienda Militar y de Policía	3.039,3	2.759,4	308,9
Colpensiones - Fondo de Vejez	220,1	308,9	88,8				

Las entidades que explican este valor son: el Tesoro Nacional y la Caja Promotora de Vivienda Militar y de Policía, por valor \$14.994,8 y 3.059,3 respectivamente, la nota del Tesoro Nacional informa: "Su saldo corresponde a fondos recibidos en administración y que son manejados en portafolios independientes por cuenta entidades como son: (valores en millones de pesos), Superintendencia Financiera de Colombia \$280.985, Fonpet pe \$53.413, Superintendencia de Fian \$118.079, Fuar \$112.470, Fuzni \$110.397, Prone \$93.641, Fondo de Regalías \$90.199, Gas Natural \$67.401, Bancafé \$42.717, Supersociedades \$32.682, Interventoría Administrativa y Financiera \$26.579, Caribool Pensiones \$16.545, Fopep Ip \$15.332, Bp Corporación \$13.300, Incoira \$12.681, Corporación Eléctrica de la Costa Atlántica S.A. ESP \$8.168, Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio \$5.376, Insjopal-Findeer \$2.851, Mmagricultura - Gestión general \$1.323, Caja Agraria \$759, Ministerio Protección Social - Caja de Previsión Social de Comunicaciones Caprecom \$683, Fdo Energía Social Foes \$632 y Sistema general de regalías \$116; con el Decreto 1437 de junio 30 de 2015 la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional recibió mediante títulos para su administración los recursos de las reservas matemáticas con corte a diciembre 31 de 2014 de los pensionados del ISS, que tenía Positiva Compañía de Seguros y que en aplicación de la Resolución 653 de 2014 de la CGN, se incluyen a la Unidad Administrativa Especial de Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscales de la Protección Social \$3.995.077".

En las notas a los estados financieros de la Caja Promotora de Vivienda Militar y de Policía informa: "El monto de los intereses por pagar corresponden a las causaciones respectivas del reconocimiento, que en forma mensual se hace a las cuentas individuales, para dar cumplimiento al artículo 13 de la Ley 973, que modifica el artículo 22 del Decreto-ley 353 de 1994, (?)La Caja Promotora de Vivienda Militar y de Policía, reconocerá un interés anual sobre los aportes de sus afiliados según lo establezca la Junta Directiva y solo se entregaran cuando el afiliado haya cumplido los requisitos para solución de vivienda o cuando se presente alguna de las causas de desafiliación. Los depósitos y exigibilidades, las Cesantías en administración, corresponde a dineros enviados por las Fuerzas Militares y la Policía Nacional para ser administrados por la entidad y entregados a sus afiliados cuando han cumplido los requisitos para la respectiva adquisición de su vivienda, adicionalmente la cuenta Fondo de Solidaridad que se alimenta de un descuento forzoso del siete por ciento (7%) que se le efectúa a todos los afiliados de la entidad al momento de su afiliación y de su

retiro y a un porcentaje de los excedentes financieros de cada ejercicio contable en cumplimiento del parágrafo segundo (2°) artículo 14 de la Ley 973 del año 2005 a disposición de la Junta Directiva. Así mismo incluye el saldo de la cuenta contable de compensación que corresponde al reconocimiento que la Caja Promotora de Vivienda Militar y de Policía determinó cancelar a los afiliados antes del año 1994 por la administración de sus recursos”.

La última cuenta en representatividad son las Transferencias por pagar, destacándose la subcuenta Otras Transferencias por valor de \$778.843,3 la entidad que registra el mayor valor es el Ministerio de Trabajo quien informa en las notas a los estados financieros a 31 de diciembre de 2015: “Los saldos de las cuentas del nivel central, en las transferencias de los programas de fortalecimiento de liga de consumidores, Colpensiones según la Ley 1151 de 2007 y Decreto 2011 de 2012, Pensiones Cajanal, Pensiones Caracol, Pensiones de la Caja Agraria, Pensiones Superindustria y Comercio, Pensiones de la Supersociedades, Pensiones Fondo Pasivo Social Empresas Puertos de Colombia, Pensiones de Metales Preciosos del Choco, entre otros, cuentas parafiscales de las nóminas, retenciones en la fuente y sentencias”.

Finalmente, es importante destacar las variaciones negativas presentadas en las cuentas de Recursos recibidos de los sistemas generales de pensiones y riesgos profesionales en \$2.773,5, por concepto del Fondo de solidaridad pensional originada en su mayor parte por Colpensiones - Fondo de Vejez, y por las Transferencias por pagar en \$2.259,0, por concepto de Otras transferencias variación generada principalmente por el Ministerio de Trabajo \$2.505,1 y el Departamento del Meta \$400,3.

**Nota 18. Obligaciones laborales y de seguridad social**

En este grupo del Pasivo se incluyen las obligaciones originadas en la relación laboral en virtud de normas legales, convencionales o pactos colectivos, así como las derivadas de la administración del sistema de seguridad social integral, se registran los compromisos laborales pendientes de pago con funcionarios o ex funcionarios de la entidad contable pública.

El grupo de las Obligaciones laborales y de seguridad social integral consolidadas a 31 de diciembre de 2015 registra un valor de \$3.192,6 el 0,5% del total de los pasivos consolidados del nivel nacional, que alcanzó la suma de \$701.873,1.

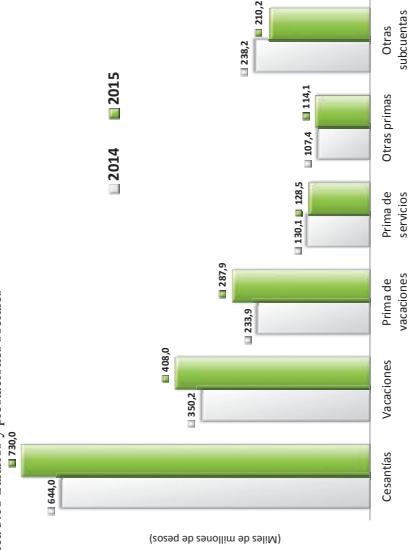
La siguiente tabla presenta las cuentas que componen este grupo:

Tabla 3.69 Obligaciones laborales y de seguridad social integral

OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL						
A 31 DE DICIEMBRE						
CONCEPTO	Miles de millones de pesos					
	2015	2014	Variación			
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Salarios y prestaciones sociales	1.878,7	58,8	1.703,9	56,9	174,8	10,3
Obligaciones de los fondos de reserva de	920,9	28,8	1.024,0	34,2	(103,1)	(10,1)
Pensiones y prestaciones económicas por pagar	285,1	8,9	263,7	8,8	21,3	8,1
Administración de la seguridad social en salud	107,9	3,4	0,8	0,0	107,1	...
<b>TOTAL</b>	<b>3.192,6</b>	<b>100,0</b>	<b>2.992,5</b>	<b>100,0</b>	<b>200,1</b>	<b>6,7</b>

La cuenta de mayor valor corresponde a Salarios y prestaciones sociales, en la siguiente gráfica se observa su composición:

Gráfica 3.18 Salarios y prestaciones sociales



Las entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones, se presentan a continuación a nivel de subcuentas:

Tabla 3.70 Salarios y prestaciones sociales

Finalmente, se presentan las entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones, a nivel de subentidades respecto de las Pensiones y prestaciones económicas por pagar.

- Tabla 3.72 Pensiones y prestaciones económicas por pagar

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES	
Miles de millones de pesos		Miles de millones de pesos	
CUENTA/SUBCUENTA	DIC-2015	CUENTA/SUBCUENTA	DIC-2015
PENSIONES Y PRESTACIONES ECONÓMICAS POR PAGAR		PENSIONES Y PRESTACIONES ECONÓMICAS POR PAGAR	
Cuentas partes de pensiones		Cuentas partes de pensiones	
Universidad Nacional de Colombia	13,9	Universidad Nacional de Colombia	256,2
Servicio Nacional de Aprendizaje	5,8	Superintendencia de Sociedades	0,4
Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural	1,7	Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural	1,7
Superintendencia de Sociedades	1,2	Universidad del Cauca	13,9
Universidad Nacional de Colombia	0,4	Servicio Nacional de Aprendizaje	5,8
Pensiones de jubilación patronales		Mesas pensionales no redimidas	
Ministerio de Salud y Protección Social	9,1	Ecopetrol S.A.	10,1
Universidad Nacional de Córdoba	2,7	Ministerio de Comercio, Industria y Turismo	0,8
Departamento Administrativo del Deporte, la Recreación, la Actividad Física y el Aprovechamiento del Tiempo Libre	1,1	Servicio Nacional de Aprendizaje	0,3
Ecopetrol S.A.	0,8	Universidad Nacional de Colombia	0,0
Superintendencia de Notariado y Registro	0,8	Ministerio del Trabajo	3,6

El saldo registrado por la Universidad del Cauca \$13,9, por concepto de Cuotas partes de pensiones, según sus notas “Corresponde al saldo del valor cuotas partes pensionales reconocidas y reveladas en la información financiera con base en la información certificada por la División de Gestión de Talento Humano y de conformidad con el concepto 201111-159314 del 12-Dic-2011 de la C.G.N.”.

**Nota 19. Otros bonos y títulos emitidos**

Este grupo comprende los bonos y títulos emitidos por las entidades contables públicas, que por sus características especiales no se consideran operaciones de crédito público ni operaciones de financiamiento, dado que su objetivo no es obtener o captar recursos, sino la sustitución y el reconocimiento de obligaciones.

La tabla siguiente presenta el valor total consolidado a 31 de diciembre de 2015 del Nivel Nacional registrado en el grupo de Otros bonos y títulos emitidos, separando los Bonos pensionales de los Títulos emitidos.

- Tabla 3.73 Otros bonos y títulos emitidos

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES	
Miles de millones de pesos		Miles de millones de pesos	
CUENTA/SUBCUENTA	DIC-2015	CUENTA/SUBCUENTA	DIC-2015
SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES		SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	
Cesantías	739,0	644,0	86,0
Ministerio de Defensa Nacional	272,6	272,6	272,6
Comandante en Jefe de la Armada Nacional	1,2	Comandante en Jefe de la Armada Nacional	1,2
Contraloría General de la República	63,1	58,8	4,3
Fiscalía General de la Nación	62,3	59,0	3,3
Ecopetrol S.A.	61,9	61,0	0,9
Variaciones		Variaciones	
Fiscalía General de la Nación	92,4	30,8	17,4
Ecopetrol S.A.	35,8	15,8	20,0
Universidad Nacional de Colombia	30,4	15,8	14,6
Unidad Nacional de Impuestos y Aduanas Nacionales	25,4	21,9	3,5
Ministerio de Relaciones Exteriores	12,1	3,6	0,3
Prima de vacaciones		Prima de vacaciones	
Fiscalía General de la Nación	55,3	50,9	4,4
Ecopetrol S.A.	30,8	15,8	15,0
Unidad Nacional de Impuestos y Aduanas Nacionales	17,9	16,2	1,7
Consejo Superior de la Judicatura	11,6	0,6	11,0
Beneficiarios		Beneficiarios	
Universidad Nacional de Colombia	14,1	18,8	17,8
UAE de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	8,7	15,8	17,6
Fiscalía General de la Nación	18,5	9,0	9,5
Unidad Nacional de Impuestos y Aduanas Nacionales	18,3	3,1	2,0

El saldo reportado por el Ministerio de Defensa Nacional por concepto de Cesantías, lo explica en las notas a 31 de diciembre de 2015 como: “*Situaciones particulares de las cuentas: Su saldo asciende a \$272.621.163, miles de pesos, alcanza el 57,60% del total de las subcuentas del grupo y corresponden a cesantías por pagar a la Caja Promotora de Vivienda Militar y a los fondos de cesantías*”.

En orden de importancia en el grupo, le sigue la cuenta de Obligaciones de los fondos de reserva de pensiones, a continuación se presentan las entidades que reportaron los mayores saldos y las variaciones, a nivel de subcuentas:

- Tabla 3.71 Obligaciones de los fondos de reserva de pensiones

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES	
Miles de millones de pesos		Miles de millones de pesos	
CUENTA/SUBCUENTA	DIC-2015	CUENTA/SUBCUENTA	DIC-2015
OBLIGACIONES DE LOS FONDOS DE RESERVA DE PENSIONES		OBLIGACIONES DE LOS FONDOS DE RESERVA DE PENSIONES	
Pensiones y retroactivos pensionales	766,1	784,6	(18,1)
Colpensiones - Fondo de Vejez	0,2	0,1	0,3
Caja de Retiro de las Fuerzas Militares	0,1	0,2	0,0
Patrimonio Autónomo de Pensiones del Fondo de Previsión Social del Congreso de la República	127,4	195,0	(67,6)
Retroactivos pensionales		Retroactivos pensionales	
Colpensiones - Fondo de Vejez	127,4	175,4	(48,1)

El valor que registra Colpensiones por concepto de Pensiones y retroactivos pensionales, corresponde a la nómina por pagar de pensionados, según lo consignado en las notas específicas reportadas por la entidad.

OTROS BONOS Y TÍTULOS EMITIDOS A 31 DE DICIEMBRE						Miles de millones de pesos	
CONCEPTO	2015		2014		Variación		
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR			
<b>BONOS PENSIONALES</b>	<b>12.003,9</b>	<b>57,9</b>	<b>10.200,9</b>	<b>64,2</b>	<b>(4.206,0)</b>	<b>(25,9)</b>	
Cuentas partes de bonos pensionales emitidos	12.003,9	57,9	11.259,8	46,3	868,1	7,4	
Cuotas partes de bonos pensionales emitidos por amortizar (Db)			3.732,0	14,8	(3.732,0)	(100,0)	
Asegurador - cuotas partes de bonos pensionales emitidos			641,0	2,5	(641,0)	(100,0)	
Asegurador - cuotas partes de bonos pensionales emitidos por amortizar (Db)			641,0	2,5	(641,0)	(100,0)	
<b>TÍTULOS EMITIDOS</b>	<b>8.726,6</b>	<b>42,1</b>	<b>9.085,9</b>	<b>35,8</b>	<b>(295,4)</b>	<b>(3,3)</b>	
Títulos de desarrollo agropecuario - TDA	7.076,1	34,1	7.210,3	28,6	(134,2)	(1,9)	
Otros títulos emitidos	954,1	4,6	954,8	3,8	(0,7)	(0,1)	
Títulos de devolución de impuestos - TDIS	706,0	3,4	870,2	3,4	(164,2)	(48,9)	
Certificados de reembolso tributario - CERT	0,3	0,0	0,6	0,0	(0,3)	(56,8)	
<b>TOTAL</b>	<b>20.730,4</b>	<b>100,0</b>	<b>19.286,8</b>	<b>100,0</b>	<b>(4.556,4)</b>	<b>(27,8)</b>	

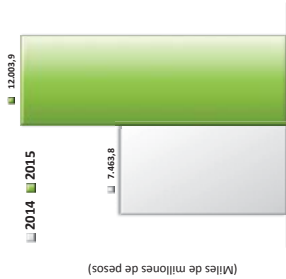
Este grupo presenta un saldo consolidado para el Nivel Nacional a 31 de diciembre de 2015 de \$20.730,4, que equivale al 3,0%, de los Pasivos totales del consolidado del 2015 Nacional, que al cierre del año 2015 alcanzó la suma de \$701.873,1.

La cuenta más representativa es Bonos pensionales, que según el Régimen de Contabilidad Pública “Representa el valor de la obligación por concepto de cuotas partes de bonos pensionales emitidos, calculada a partir de la proyección financiera que implica dicha obligación,” y está compuesta por las subcuentas: Cuotas partes de bonos pensionales emitidos, Cuotas partes de bonos pensionales emitidos por amortizar (Db), Asegurador - Cuotas partes de bonos pensionales emitidos y Asegurador - Cuotas partes de bonos pensionales emitidos por amortizar (Db).

En la cuenta Bonos pensionales, se debe considerar que la CGN eliminó del Catálogo General de Cuentas, las subcuentas de Cuotas partes de bonos pensionales emitidos por amortizar (Db), a través de la Resolución 633 del 19 de diciembre de 2014 y Asegurador - Cuotas partes de bonos pensionales emitidos y Asegurador - Cuotas partes de bonos pensionales emitidos por amortizar (Db), con la Resolución 634 del 19 de diciembre de 2014.

La siguiente gráfica presenta el saldo de la cuenta Bonos pensionales para 2015 comparados con el 2014, destacando que las entidades a 31 de diciembre de 2015, solo reportaron valores en la subcuenta Cuotas partes de bonos pensionales emitidos, por la razón que se anotó en el párrafo anterior.

Gráfica 3.19 Bonos pensionales



Bonos pensionales

En la estructura del grupo, el 57,9%, esto es \$12.003,9, corresponde a la cuenta Bonos pensionales, en la que se destacan los reportes de las siguientes entidades:

- Tabla 3.74 Entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones de los Bonos Pensionales

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos				ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES Miles de millones de pesos			
Dic-2015		Dic-2014		Dic-2015		Dic-2014	
BONOS PENSIONALES				BONOS PENSIONALES			
Cuenta/Subcuenta				Cuenta/Subcuenta			
Cuentas partes de bonos pensionales emitidos				Cuentas partes de bonos pensionales emitidos			
Ministerio de Hacienda y Crédito Público				Ministerio de Hacienda y Crédito Público			
11.293,6				11.293,6			
Sector de la Defensa Nacional				Sector de la Defensa Nacional			
6,2				1,3			
Policía Nacional				Ministerio de Comercio, Industria y Turismo			
2,3				0,3			
Universidad Nacional de Colombia				Ministerio de Comercio, Industria y Turismo			
1,3				0,3			

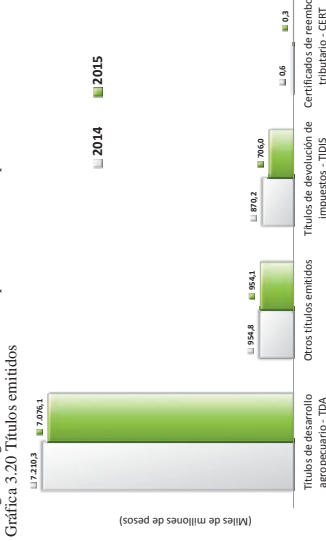
El Ministerio de Hacienda y Crédito Público, explica en mayor medida el saldo de la subcuenta Cuotas partes de bonos pensionales emitidos, según lo consignado en sus notas específicas a 31 de diciembre de 2015, así: “Corresponde al valor de las cuotas partes de bonos pensionales emitidos a 31-12-2015 y pendientes de pago, el detalle por tercero se encuentra en el aplicativo de Bonos Pensionales, por tal razón en el SIF el auxiliar contable por tercero es genérico, los cuales están distribuidos así: Capital a Cargo de la Nación \$6.055.174 millones y \$5.189.901 millones de intereses, \$462.711 millones Capital a Cargo de Otros Emisores, \$180.668 intereses a cargo de otros emisores y \$27.902 millones otros cargo Nación Capital y \$76.208 millones otros cargo Nación Intereses. Durante la vigencia 2015 se emitieron cuotas partes de bonos pensionales por valor neto total de \$1,86 billones.”. Además, el mismo Ministerio de Hacienda y Crédito Público, en sus reportes y estados contables con corte al 31 de diciembre de 2015 ajustados, aclara sobre la cuenta Bonos pensionales lo siguiente: “Aumento de \$4,53 billones en la cuenta 2.6.25 Bonos Pensionales originada principalmente por la cancelación del saldo de \$3,72 billones que reflejaba a 31 de diciembre de 2014 la subcuenta 2.6.25.02 – Cuotas Partes de Bonos pensionales emitidos por amortizar (Db) la cual fue eliminada en la estructura del Catálogo General de Cuentas

con el artículo 2° de la Resolución número 633 del 19 de diciembre de 2014 expedida por la Contraloría General de la Nación y a los movimientos del año de las emisiones de bonos por \$2.062.980 millones y pagos por \$1.257.818 millones, como se resume a continuación:.”

Millones \$	
<b>Saldo a 31-12-2014</b>	<b>11.187.403</b>
(+) Bonos Pensionales Emitidos	2.062.980
(-) Bonos Pensionales Emitidos y Pagados	1.257.818
<b>Disminución y/o Aumento neto total</b>	<b>805.163</b>
<b>Nuevo Saldo a 31-12-2015</b>	<b>11.992.566</b>

La cuenta Títulos emitidos al cierre del periodo contable de 2015, acumula saldo por \$8.736,6, representa el 42,1% del total de grupo, está compuesta por las subcuentas: Títulos de desarrollo agropecuario – TDA, Títulos de devolución de impuestos – TDIIS, Certificados de reembolso tributario – CERT y Otros títulos emitidos.

La siguiente gráfica detalla la cuenta para 2015, en comparación con el año 2014.



En la estructura de este grupo, la cuenta Títulos emitidos por \$8.736,6, se destacan los reportes de las siguientes entidades:

- Tabla 3.75 Entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones de los Títulos emitidos

ENTIDADES QUE REPORTARON LOS MAYORES SALDOS		ENTIDADES CON VALORES MÁS IMPORTANTES	
Miles de millones de pesos		Miles de millones de pesos	
Dic-2015		Dic-2015	
Cuenta Subcuenta		Cuenta Subcuenta	
TÍTULOS EMITIDOS		TÍTULOS EMITIDOS	
Títulos de desarrollo agropecuario - TDA		Certificados de reembolso tributario - CERT	
Fondo para el Financiamiento del Sector Agropecuario		Ministerio de Hacienda y Crédito Público	
7.776,1		0,3	
Otros títulos emitidos		Ministerio de Hacienda y Crédito Público	
944,2		1.944,8	
Financiera de Desarrollo Territorial S.A.		Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios	
5,8		796,0	
Fondo de Garantías de Instituciones Financieras		Títulos de devolución de impuestos - TDIIS	
796,0		1.796,1	
Otros títulos emitidos		Títulos de desarrollo agropecuario - TDA	
7.776,1		7.776,1	
Ministerio de Hacienda y Crédito Público		Fondo para el Financiamiento del Sector Agropecuario	
0,3		7.776,1	

La subcuenta Títulos de Desarrollo Agropecuario –TDA representa el 81,0% del total de la cuenta que se analiza, y es reportada en su totalidad por el Fondo para el Financiamiento del Sector Agropecuario (FINAGRO), en sus notas específicas enviadas a la CGN al 31 de diciembre de 2015, explica que el saldo corresponde a: “Valor del capital de los Títulos de Desarrollo Agropecuario, clases A y B que emite FINAGRO. Constituyen una inversión forzosa para el sistema financiero colombiano. El monto de esta inversión es determinado trimestralmente por la Superintendencia Financiera de Colombia, de acuerdo con las colocaciones del sistema financiero. Constituyen la principal fuente de recursos de FINAGRO y se consideran títulos negociables y tienen vencimiento a un año.”

FINAGRO en sus notas a los estados financieros con corte a 31 de diciembre de 2015 y 2014 (Nota 13 - Títulos de Inversión en Circulación), publicados en su página web oficial, complementa la información anterior y explica la disminución entre 2014 y 2015, así: “Comprende los Títulos de Desarrollo Agropecuario Clase A y B que la Ley 16 de 1990 ha previsto como fuente de financiación de FINAGRO, que deben ser suscritos principalmente por los establecimientos de crédito obligados a efectuar la inversión, en cumplimiento de la Resolución 3 del año 2000, de la Junta Directiva del Banco de la República, que modificó en todas sus partes la Resolución 77 de 1990 de la Junta Monetaria y la Resolución Externa 28 de 1992 de la Junta Directiva del Banco de la República. Estos títulos son expedidos a la orden y se negocian libremente en el mercado. Son emitidos con vencimiento a un año. Mediante Contrato N° 00729100 suscrito el 31 de enero de 1991, el Banco de la República asume la administración fiduciaria para la edición, colocación, servicio y amortización de los títulos que emita FINAGRO, con fundamento en la Ley 16 de 1990.

El saldo de los títulos de inversión en circulación, es el siguiente:

2015		2014	
Títulos de desarrollo agropecuario clase “A”		3.285.622.928	
Títulos de desarrollo agropecuario clase “B”		3.298.023.581	
		3.912.298.833	
		7.076.149.516	
		7.210.322.414	

El monto de la inversión obligatoria de los intermediarios financieros se redujo en 2015, en cerca de \$134.172.000 miles, luego de que la Superintendencia Financiera de Colombia, expidiera las circulares de ajuste durante el año 2015.

FINAGRO, para devolver a los intermediarios financieros, contaba con estos recursos en su mayoría en cuentas de ahorro y otra parte del portafolio de inversiones.”.

En el saldo de la subcuenta Otros títulos emitidos la Financiera de Desarrollo Territorial S.A. (FINDETER), con \$946,2 participa en el 10,9% del total del grupo, en sus notas de carácter específico al 31 de diciembre de 2015, manifiesta que los “Bonos de Desarrollo Urbano emitidos por el Banco Central Hipotecario fueron suscritos principalmente por beneficiarios de créditos de la línea del Fondo de Desarrollo Urbano. Causan intereses a la tasa calculada de acuerdo con el rendimiento de la curva de valoración de emisores AAA deuda privada para el plazo de un año, de acuerdo con la información del proveedor (Infoval) de conformidad con el numeral 7 de las condiciones financieras estipuladas en el reverso del título, son pagaderos por semestre vencido y tienen vencimiento final en 1994, los cuales se siguen causando hasta la fecha de solicitud de cancelación por el tenedor respectivo.”

Además, FINDETER en la nota 13 de los estados financieros al 31 de diciembre de 2015 y 2014 explica: “Los títulos de inversión en circulación al 31 de diciembre comprenden:”:

(...)

(1) ...

En el periodo de 2015 se cancelaron los siguientes bonos de desarrollo urbano: el bono 0000493 a nombre de Cales y Cementos Toloviejo y los bonos 0000134 - 0000135 - 0000136 - 0000137 - 0000140 - 0000141 - 0000142 - 0000143 - 0000144 - 0000146 - 0000147 - 0000148 - 0000149 - 0000150 a nombre de Cementos del Caribe.

(2)...

En el mes de agosto de 2014, FINDETER realiza la emisión de Bonos en los mercados Internacionales denominados en pesos colombianos equivalente en el momento de la emisión a USD \$500.000.000 a una tasa cupón de 7.875% en pesos pagadero anual vencido y con fecha de vencimiento de capital en agosto de 2024.

Esta emisión recibió una calificación de grado de inversión (BBB) por parte de las agencias calificadoras de riesgos Fitch Ratings y Standard and Poor's y como con agentes colocadores de talla internacional como Bank of America-Merrill Lynch y Deutsche Bank...”

La subcuenta Títulos de Devolución de Impuestos – TIDIS representa el 8,1% del saldo total del grupo, valor reportado en su totalidad por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN - RECAUDADORA), quien explica en sus notas a los estados contables al 31 de diciembre del 2015, publicadas en su página web oficial, lo siguiente: “Los TIDIS son títulos valores expedidos como endeudamiento de la Nación para las devoluciones de saldos a favor de los impuestos que administra la entidad, pagos en exceso y pagos de lo no debido con resoluciones que hayan sido debidamente notificadas, pendientes de redención como lo indica el artículo 862 del E.T. (...)

Se emiten a la orden, transferibles por endoso, denominados en moneda nacional, desmaterializados (no se emiten títulos físicos) de acuerdo con lo establecido en las Leyes 84 de 1.988, 27 de 1990, el decreto 437 de 1992 y la resolución 1200 de 1997 expedida por la superintendencia de valores y con la facultad otorgada mediante el Decreto 1571 de 1997 del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, con una vigencia de un año.

(...)

Se incrementa con los valores de las resoluciones proferidas que autorizan las devoluciones a través de los Títulos de Devoluciones de Impuestos (TIDIS), que hayan sido debidamente notificados y aplicando como contrapartida dicho valor a la cuenta de saldos a favor.

Se disminuye con los pagos de impuestos administrados por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales que realizan los contribuyentes con los TIDIS y por aquellos ajustes a

*favor de la Nación que se deban realizar a esta cuenta cuando los títulos emitidos superen el término de un año y no hayan sido redimidos por el contribuyente.*

*El Ministerio de Hacienda y Crédito Público firmó Contrato N° 3046- 2015 del 22 de enero de 2015 con Deceval S.A. para prestar los servicios de un Depósito Central de Valores para la administración de Títulos de Devolución de Impuestos, suscribiéndose el Macro título, con un arrendamiento el 16 de diciembre de 2015 adicionando el valor del macro título en \$950.000.000.000 para un total en el año de: \$7.350.000.000.000 para efectuar las devoluciones con saldos superiores a 1.000 LVT (\$28.279.000) año 2015.*

*El saldo final registrado a 31 de diciembre de 2015 de la cuenta 2630- 01 fue por un valor de \$706.005.538.413 pesos, que corresponden a los TIDIS que aún se encuentran en poder de los contribuyentes porque no los han redimido parcial o totalmente, o que se encuentran en negociaciones en la bolsa de valores...”*

**Nota 20. Pasivos estimados**

Representan las obligaciones a cargo de las entidades contables públicas, originadas en circunstancias ciertas, cuya exactitud del valor depende de un hecho futuro; estas obligaciones deben ser justificables y su medición monetaria confiable.

El grupo Pasivos estimados participo con el 14,7% \$103.148,7 del total del Pasivo de la Nación que ascienden a \$701.873,1; la siguiente tabla muestra los conceptos, a nivel de cuenta, que lo conforman.

• Tabla 3.76 Pasivos estimados

PASIVOS ESTIMADOS A 31 DE DICIEMBRE						
CONCEPTO	Miles de millones de pesos					
	2015	% PAR	2014	% PAR	Variación	
	VALOR		VALOR		Abs.	%
Provisión para pensiones	47.957,3	46,5	92.465,3	54,0	(44.508,0)	(48,1)
Provisión para bonos pensionales			13.595,2	7,9	(13.595,2)	(100,0)
<b>Subtotal provisión para pensiones y bonos pensionales</b>	<b>47.957,3</b>	<b>46,5</b>	<b>106.060,5</b>	<b>61,9</b>	<b>(58.103,2)</b>	<b>(54,8)</b>
Provisión para contingencias	25.023,3	24,3	28.851,5	16,8	(3.828,2)	(13,3)
Provisión fondos de garantías	34.935,0	14,5	11.097,9	6,5	3.837,1	34,6
Provisiones diversas	6.290,1	6,1	7.829,0	4,6	(1.538,9)	(19,7)
Provisión para prestaciones sociales	4.424,4	4,3	4.670,9	2,7	(246,5)	(5,3)
Provisión para seguros y reaseguros	3.183,9	3,1	6.442,5	3,8	(3.258,6)	(50,6)
Provisión para obligaciones fiscales	1.334,6	1,3	6.274,2	3,7	(4.939,6)	(78,7)
<b>Subtotal otras provisiones</b>	<b>55.191,4</b>	<b>53,5</b>	<b>65.166,0</b>	<b>38,1</b>	<b>(9.974,7)</b>	<b>(15,3)</b>
<b>TOTAL</b>	<b>103.148,7</b>	<b>100,0</b>	<b>171.226,5</b>	<b>100,0</b>	<b>(68.077,8)</b>	<b>(39,8)</b>

Por la importancia e impacto de los pasivos estimados en el Balance General Consolidado del Nivel Nacional y en la política macroeconómica del Estado colombiano, a continuación se presenta la desagregación de los conceptos y valores revelados y reconocidos tanto en cuentas de balance como en cuentas de orden, con el propósito de tener una mejor comprensión de la situación patrimonial de las entidades del Nivel Nacional y la responsabilidad del Estado.

Las normas expedidas por la CGN y que tienen impacto directo en las cifras comparativas del tema pensional de los fondos de reservas y de la Unidad de Gestión de Pensiones y Parafiscales –UGPP son:

- **Resolución 633 de 2014.** Con esta normativa se modifica el Manual de Procedimientos Contables del Régimen de Contabilidad Pública, para incorporar el Procedimiento contable para el reconocimiento y revelación del pasivo pensional y de los recursos que lo financian

en las entidades responsables del pasivo pensional.  
La norma señala que son entidades responsables del pasivo pensional "(...) las empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público y a las entidades de gobierno que, con anterioridad a la expedición de la Ley 100 de 1993, asuman el reconocimiento y pago de las pensiones de sus empleados, así como a las que, por excepción, aún continúan asumiendo de manera directa, una vez estos cumplen los requisitos para consolidar su derecho pensional de acuerdo con la normatividad aplicable. También son responsables del pasivo pensional, las entidades que, por disposiciones legales, asumen obligaciones pensionales, incluidas las entidades gubernamentales responsables de las obligaciones pensionales de los extrabajadores de sus entidades liquidadas, adscritas o vinculadas".

La Resolución revisó completamente los registros contables hasta ese momento vigentes para redefinir, a partir de 2015, el tratamiento contable de: Cálculo actuarial, su actualización y amortización, registro de la reserva financiera actuarial, de la nómina de pensionados, de las cuotas partes, del pago de obligaciones pensionales por terceros, de los bonos pensionales y de la liquidación provisional de los bonos pensionales. La norma señaló que los ajustes derivados de este nuevo tratamiento contable se realizarán directamente contra el patrimonio, en la cuenta de Capital Fiscal.

- **Resolución 634 de 2014.** Esta normativa modifica el Manual de Procedimientos Contables del Régimen de Contabilidad Pública, para incorporar el Procedimiento contable para el reconocimiento y revelación de los hechos relacionados con los fondos de reservas de pensiones.

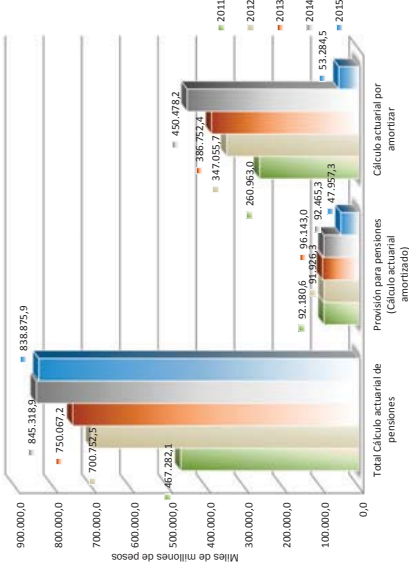
La norma señala los recursos de los fondos de reservas pensionales como son: las cotizaciones, aportes estatales, aportes del Fondo de Solidaridad Pensional, cuotas partes de pensiones, bonos pensionales, títulos pensionales, por conmutación pensional, reintegros pensionales, devolución de cotizaciones, recuperación de cartera, intereses de mora, entre otros, y define que estos recursos se registrarán directamente en las cuentas de patrimonio creadas para el efecto con es la 3207- Capital de los fondos de reservas pensionales, a diferencia del anterior reconocimiento que se registraban en los Ingresos grupo 45- Administración del Sistema General de Pensiones. De igual manera, la norma señaló que las obligaciones del fondo de reservas, afectarían directamente la cuenta patrimonial mencionada.

Con relación al cálculo actuarial la norma estableció que su registro se hará en cuentas de orden acreedoras, al igual que la liquidación provisional de los bonos pensionales, que anteriormente se revelaban en cuentas de balance.

- **Resolución 635 de 2014.** Esta normativa modifica el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública para incorporar el procedimiento contable para el reconocimiento y revelación de los hechos relacionados con la gestión de pensiones de la UGPP.

El procedimiento incorporado contempla los registros de los hechos económicos propios de la UGPP, en cuanto a la revelación del cálculo actuarial, administración y liquidación de la nómina, liquidación y seguimiento del cobro de cuotas partes de pensiones activas y pasivas, así como algunos hechos económicos de las entidades responsables del pasivo pensional, haciendo las modificaciones al Catálogo General de Cuentas.  
La norma definió que la UGPP revelará en cuentas de orden el cálculo actuarial de pensiones de entidades o fondos de reservas que fueron sustituidos por ella en el reconocimiento de obligaciones pensionales, creando la cuenta 9310- Cálculo Actuarial Revelado por la UGPP. La gráfica siguiente presenta el comportamiento del Cálculo actuarial de pensiones, su correspondiente provisión o valor amortizado, y el Cálculo actuarial por amortizar de las entidades del Nivel Nacional para el quinquenio 2011-2015.

Gráfica 3.21 Evolución principales conceptos del Pasivo pensional 2011- 2015



A 31 de diciembre de 2015, el cálculo actuarial de pensiones<sup>97</sup> asciende a \$838.875,9, este valor incluye:

<sup>97</sup> A partir del 1° de enero de 2015, se aplican las Resoluciones: 633 de 2014, procedimiento contable para el reconocimiento y revelación del pasivo pensional y de los recursos que lo financian, en las entidades responsables del pasivo pensional; 634 de 2014, procedimiento contable para el reconocimiento y revelación de los hechos relacionados con los fondos de reservas de pensiones y se dictan otras disposiciones; y 635 de 2014, procedimiento contable para el reconocimiento y revelación de los hechos relacionados con la gestión de pensiones de la UGPP y se dictan otras disposiciones.

PROVISIÓN PARA PENSIONES - EMPLEADORAS					
A 31 DE DICIEMBRE					
Miles de millones de pesos					
CONCEPTO	CUENTA	2015	2014	Variación	
				Abs.	%
<b>a. Provisión para pensiones actuales</b>					
Cálculo actuarial de pensiones actuales (1)		37.159,4	22.551,6	(14.607,8)	(45,6)
Pensiones actuales por amortizar (Db) (2)		80.220,3	147.545,1	(67.324,8)	(45,6)
<b>b. Provisión para futuras pensiones</b>					
Cálculo actuarial de futuras pensiones (3)		9.983,6	9.394,9	1.826,7	19,5
Futuras pensiones por amortizar (Db) (4)		19.537,4	18.328,1	1.209,2	6,6
<b>c. Provisión para cuotas partes de pensiones</b>					
Cálculo actuarial de cuotas partes de pensiones (5)		84,3	3.966,8	(3.880,7)	6,9
<b>PENSIONES</b>					
Cuotas partes de pensiones por amortizar (Db) (6)		1.484,1	7.855,2	(6.371,1)	(81,1)
Cálculo actuarial de pensiones (7 = 1 + 3 + 5)		(669,8)	(4.309,4)	(3.639,6)	(84,5)
Provisión para pensiones (a + b + c)		101.241,8	173.728,4	(72.486,6)	(41,7)
Cálculo actuarial amortizado		47.957,3	35.489,3	12.468,0	35,1
Cálculo actuarial por amortizar (10 = 2 + 4 + 6)		(31.284,5)	(138.239,1)	84.954,6	61,5

Las variaciones relativas a las Provision para pensiones actuales, obedecen principalmente a reclasificaciones<sup>98</sup> del Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio<sup>99</sup>, como se explica más adelante en el análisis relativo a los Fondos de reservas, en el cual se incluye el valor de 2014, para efectos de comparación.

A continuación se presentan las entidades que reportaron los mayores saldos y las variaciones más importantes, a nivel de subentidades:

- Tabla 3.79 Entidades que reportan los mayores saldos - Empleadoras

<sup>98</sup> En aplicación de la Resolución 634 de 2014, cuenta que para el corte de diciembre 31 de 2015 ascendía a \$102.296,5

<sup>99</sup> Hasta el año 2014 este fondo registraba la información en las cuenta de las entidades empleadoras, a partir del 2015 utiliza el procedimiento contable para Fondos de reservas.

- Los saldos de la cuenta 2.7.20 Provisión para pensiones del grupo de Pasivo estimado, relativos al Pasivo de los empleadores \$101.241,8 (conformado por el cálculo actuarial de pensiones actuales \$80.220,3, futuras pensiones \$19.537,4 y cuotas partes de pensiones \$1.484,1)
- Saldo de la cuenta de orden 9.1.21 - Obligaciones potenciales que corresponde al cálculo actuarial, de los Fondos de reservas por \$737.634,1.

De otra parte se observa que el cálculo actuarial por amortizar de las entidades empleadoras es de \$53.284,5; los Fondos de reservas en cumplimiento de la Resolución 634 de 2014, tratarán los cálculos actuariales de los sistemas de seguridad social en pensiones administrados por el gobierno como contingentes, los cuales no son objeto de amortización. Por lo anterior, al tomar el valor del cálculo actuarial y restarle el valor provisionado la diferencia no corresponde al valor del cálculo actuarial por amortizar, dado que las únicas que amortizan el cálculo actuarial, son las entidades empleadoras.

**Provisión para pensiones**

La Provisión para pensiones suma \$47.957,3, valor que corresponde a las afectaciones realizadas a los resultados de cada ejercicio por las entidades contables públicas empleadoras, para reconocer en su información contable estos pasivos.

A continuación se presentan las entidades que reportaron los mayores saldos y las variaciones más importantes:

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS			
Miles de millones de pesos			
CUENTA	DC 2015	DC 2014	Var. Abs.
PROVISIÓN PARA PENSIONES			
Ecopetrol S.A.	10.901,3	47.342,2	(36.440,9)
Parque Nacional	9.983,6	6.215,3	3.768,3
Ministerio de Defensa Nacional	8.326,8	3.465,5	4.861,3
U.A.E. de Gestión Pensional y Contribuciones	3.550,7	10.501,3	(6.950,6)
Fondo de Pasivo Social de Ferrocarriles Nacionales de Colombia	1.997,8	3.593,7	(1.595,9)
Telecomunicaciones		9.889,8	9.889,8

Para mejor comprensión, a continuación se presenta por separado la información de los empleadores y la de los fondos de reserva pensional:

- ENTIDADES EMPLEADORAS:

Las entidades contables públicas empleadoras son aquellas que con anterioridad a la expedición de la Ley 100 de 1993 asumían el reconocimiento y pago de las pensiones de sus empleados y las que, por excepción, aún asumen dicho reconocimiento y pago; el cálculo actuarial de estas empleadoras a 31 de diciembre de 2015 es \$101.241,8 de los cuales se ha amortizado \$47.957,3.

- Tabla 3.78 Provisión para pensiones

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS			Miles de millones de pesos
CUENTA/Subcuenta	Dic 2015		
Pensiones actuales	EMPLEADORES		
	Cálculo actuarial	Por amortizar (Dó)	
U.A.E. de Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscales de la Protección Social	27.922,5	24.362,8	
Ministerio de Defensa Nacional	12.593,0	7.687,9	
Ecopetrol S.A.	10.435,5		
Parapet - Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones	9.989,8		
Policía Nacional	8.573,9	5.624,8	
Futuras pensiones	Cálculo actuarial	Por amortizar (Dó)	
Policía Nacional	12.310,0	6.088,3	
Ministerio de Defensa Nacional	5.862,3	2.486,4	
Universidad Nacional de Colombia	357,9	315,9	
Ministerio de Transporte	344,6	344,6	
Cuentas partes de pensiones	Cálculo actuarial	Por amortizar (Dó)	
Ministerio de Salud y Protección Social	673,0	294,0	
Superintendencia de Notariado y Registro	197,1	107,6	

En el cálculo de pensiones actuales se destaca el valor registrado por la UAE de Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscales de la Protección Social, valor que “Corresponde al valor reconocido por la entidad por concepto de cálculos actuariales de las entidades recibidas a 31 de diciembre de 2015, de conformidad con lo determinado por la Contaduría General de la Nación, respecto de considerar a la UGPP como entidad responsable del pasivo pensional, para la aplicación de los procedimientos de las Resoluciones 633 y 635 de 2015, para el reconocimiento del pasivo pensional”<sup>100</sup>.

Por su parte, el valor registrado por el Ministerio de Defensa Nacional “... corresponde al valor del cálculo actuarial para pensiones actuales actualizado por la firma Consultores Asociados en Seguridad Social Ltda., con corte 31 de diciembre de 2015”<sup>101</sup>.

Tabla 3.80 Entidades con variaciones más importantes – Empleadores

<sup>100</sup> U.A.E. de Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscales de la Protección Social. Notas de carácter específico.

<sup>101</sup> Ministerio de Defensa Nacional. Notas de carácter específico.

ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES							Miles de millones de pesos		
CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	Dic 2014	Var Abs.	Dic 2015	Dic 2014	Var Abs.			
Pensiones actuales	EMPLEADORES								
	Cálculo actuarial			Por amortizar (Dn)					
Ecopetrol S.A.	10.435,5		10.435,5						0,0
U.A.E. de Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscales de la Protección Social	27.922,5	20.459,5	7.462,9	24.362,8	18.381,4	5.981,4			
Parapet - Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones	9.989,8	8.878,1	1.111,7						0,0
Ministerio de Defensa Nacional	12.593,0	11.594,0	999,0	7.687,9	7.166,6	521,3			
Policía Nacional	8.573,9	7.739,9	834,0	5.624,8	5.133,1	491,8			
Futuras pensiones	Cálculo actuarial			Por amortizar (Dn)					
Policía Nacional	12.310,0	11.711,6	598,3	6.088,3	5.882,1	206,2			
Ministerio de Transporte	344,6		344,6	344,6		344,6			
Ministerio de Defensa Nacional	5.862,3	5.649,0	213,3	2.486,4	2.435,5	50,9			
Universidad Nacional de Colombia	357,9	325,7	32,1	315,9	304,0	11,8			
Cuentas partes de pensiones	Cálculo actuarial			Por amortizar (Dn)					
Policía Nacional	35,9	3.734,4	(3.698,4)	6,8	1.841,6	(1.834,8)			
Ministerio de Defensa Nacional	91,3	2.475,9	(2.384,6)	45,6	1.863,2	(1.817,7)			

La UAE de Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscales de la Protección Social - UGPP, indica en las notas de carácter específico que la variación del 36% es “... generada por las actualizaciones por demanda financieras que se realizaron a los cálculos actuariales durante 2015 y por los cálculos actuariales de las entidades recepcionadas durante 2015”. Por su parte, el valor registrado por Ecopetrol S.A en el año 2015 corresponde a la aplicación del marco normativo para empresas que cotizan en el mercado de valores expedido mediante la Resolución 743 de 2013, en lo relacionado con los pasivos por beneficios a empleados, valores que para la vigencia 2014 se registraban en cuentas de orden.

- **Provisión para pensiones - valor amortizado.**  
El valor amortizado del cálculo actuarial a diciembre 31 de 2015 de las entidades empleadoras asciende a \$47.957,3, cifra que sirve de referencia para que las entidades contables públicas constituyan la Reserva financiera actuarial que se reconoce en la cuenta 1.9.01 que se define como el conjunto de activos que se han destinado para la atención de las obligaciones pensionales, cuyo valor al finalizar 2015 es de \$2.034,0.  
En el Balance General de la Nación se advierte que las entidades empleadoras corresponden en mayor proporción a entidades de Gobierno General, cuya financiación depende del Presupuesto General de la Nación y, por tanto, no contando con recursos propios están imposibilitadas para fondear dicho pasivo pensional.
- **CASOS ESPECIALES DE ASEGURADORAS Y EMPLEADORAS:**  
A diciembre 31 de 2015, se destacan los casos de Positiva Compañía de Seguros S.A., entidad aseguradora revela el pasivo actuarial en la cuenta Provisión para seguros y reaseguros \$2.464,2 y Ecopetrol S.A. entidad empleadora realizó una conmutación parcial pensional, revelando el valor de este pasivo pensional y de los recursos que lo respaldan en las siguientes cuentas de orden: Pasivo pensional conmutado corriente \$1.446,1 y Pasivo pensional conmutado no corriente \$11.091,3, en cumplimiento de la normativa contable expedida por la CGN y por cuanto continúa con la responsabilidad contingente del pasivo pensional.
- **FONDOS DE RESERVAS:**

Los Fondos de reservas a partir del 1° de enero de 2015, en aplicación de la Resolución 634 de 2014, tratarán los Cálculos actuariales de los sistemas de seguridad social en pensiones administrados por el gobierno como contingentes, estos Fondos de reservas se financian principalmente por las cotizaciones al Régimen de prima media con prestación definida, recursos estos con los cuales sufragan el pago de las prestaciones económicas, y, en caso de que dichos recursos y sus reservas líquidas no alcancen, el faltante lo cubre el Estado a través de la garantía estatal, razón de ser del principio de solidaridad intergeneracional.

- **Cálculo actuarial de los Fondos de Reservas**  
Según el procedimiento contable para el registro del cálculo actuarial del pasivo pensional de los Fondos de reserva debe reconocerse y revelarse en cuentas de orden en forma separada, así:  
– El Cálculo actuarial determinado y proyectado entre el año 1 y el año 10: Pensiones actuales \$190.518,4, y de Pensiones futuras \$131.871,8.  
– El valor del cálculo actuarial proyectado del año 11 en adelante: Cálculo actuarial \$274.879,9, y Pensiones futuras \$129.271,0.  
– Cálculo Actuarial de Cuotas Partes de Pensiones \$11.093,0.

Tabla 3.81 Provisión para pensiones – Fondos de reservas

PROVISIÓN PARA PENSIONES - FONDOS DE RESERVAS A 31 DE DICIEMBRE					
Miles de millones de pesos					
CONCEPTO	CUENTA	2015	2014	Variación	
PENSIONES	Total Cálculo actuarial de pensiones	737.634,1	671.590,4	66.043,7	9,8
GARANTÍA ESTATAL	Garantía Estatal Régimen de Prima Media - Responsabilidades Contingentes	549.789,1	517.829,6	31.959,5	6,2
	Garantía Estatal Régimen de Prima Media - Derechos Contingentes	549.727,0	517.767,5	31.959,5	6,2

A continuación se presentan las entidades que reportaron los mayores saldos y las variaciones más importantes.

- Tabla 3.82 Entidades que reportan los mayores saldos y las variaciones más importantes – Fondos de reservas

ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES					Miles de millones de pesos	
					Dic 2015	Dic 2014
CUENTA/SUBCUENTA					Var. Abs.	
CÁLCULO ACTUARIAL - FONDOS DE RESERVAS						
Colpensiones - Fondo de Vejez					522.482,7	485.772,9
Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio					102.296,5	88.549,5
Caja de Sueldos de Retiro de la Policía Nacional					39.905,6	36.291,1
Caja de Retiro de las Fuerzas Militares					37.273,2	33.759,7
Colpensiones - Fondo de Sobrevivientes					19.652,9	17.868,2
Colpensiones - Fondo de Invalidez					12.571,0	10.717,1
Patrimonio Autónomo de Pensiones del Fondo de Previsión Social del Congreso de la República					2.738,3	2.045,8
					692,5	

COLPENSIONES - Fondo de Vejez, el cálculo actuarial es “elaborado por la Gerencia de Gestión Actuarial conforme a los parámetros técnicos estipulados por la Superintendencia Financiera de Colombia, esto es: tasa de reajuste anual de pensiones equivalente a la tasa de inflación promedio de acuerdo al Decreto N° 2984/2009 (3,53%), un interés técnico de descuento equivalente a una tasa real del 4% anual, y las medias biométricas adoptadas mediante la Resolución N° 1555 de 2010 y la carta Circular N° 44 del 15 de octubre de 2003 de la Contaduría General de la Nación”<sup>106</sup>.

- **Garantía Estatal en el Régimen de Prima Media.**  
Los Patrimonios autónomos de vejez, invalidez y sobrevivientes, Fondos de Reservas administrados por la Administradora Colombiana de Pensiones, registran en cuentas de orden deudoras<sup>107</sup>, en el concepto de garantía estatal en el régimen de prima media con prestación definida los derechos de las administradoras del Régimen de Prima Media, para cumplir las obligaciones con sus afiliados, por los cuales responderá el Estado, una vez se agoten las reservas de recursos en estos fondos \$549.727,0.  
Dado lo anterior, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, en representación del Estado, revela el concepto correlativo de Garantía Estatal de las cuentas de orden acreedoras<sup>108</sup>, la normatividad contable para todos los aspectos relacionados con el pasivo pensional.

**Liquidación provisional de los Bonos pensionales**

A partir del 1° de enero de 2015, y en cumplimiento de la Resolución 633 de 2014, la provisión para bonos pensionales<sup>109</sup> se reconoce como responsabilidades contingentes, en la cuenta de orden 9149 liquidación provisional de los Bonos pensionales, asciende a \$31.368,1, de los cuales, los Fondos de reservas registran \$368,0 y las Entidades responsables del pasivo pensional \$31.000,1. A continuación se presentan las entidades que reportaron los mayores saldos:

- Tabla 3.83 Entidades que reportan los mayores saldos – Liquidación provisional de los bonos pensionales

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS		Miles de millones de pesos	
CUENTA/SUBCUENTA		Dic 2015	
LIQUIDACIÓN PROVISIONAL DE LOS BONOS PENSIONALES			
Ministerio de Hacienda y Crédito Público		20.758,6	
Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones		4.948,5	
Policía Nacional		4.087,5	
Ministerio de Defensa Nacional		2.726,8	
Ministerio de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones		1.604,2	

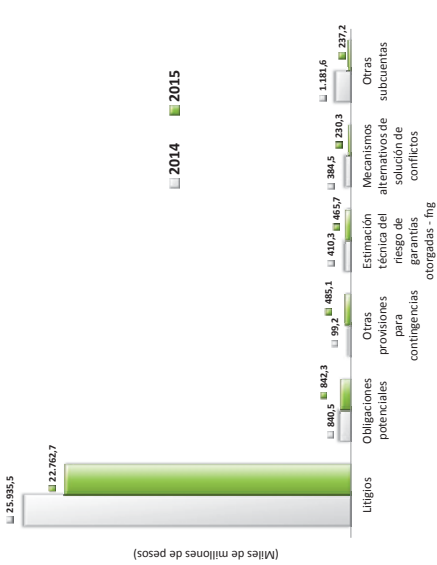
<sup>106</sup> COLPENSIONES – Fondo de Vejez. Notas de carácter específico.  
<sup>107</sup> Cuenta 8.1.25 – Garantía estatal en el régimen de prima media con prestación definida.  
<sup>108</sup> Subcuenta 9.9.05.10 – Garantía estatal en el régimen de prima media con prestación definida.  
<sup>109</sup> Hasta el año 2014, se reconocían dentro de los pasivos estimados como provisión para bonos pensionales.

El saldo de esta cuenta corresponde a la liquidación provisional de las cuotas partes de bonos pensionales emitidos por las entidades en cumplimiento de las normas vigentes.

- **Provisión para contingencias, Otras provisiones.**  
En el pasivo estimado se registran otras provisiones, a 31 de diciembre de 2015 ascendieron a \$55.191,4, (Tabla 3-73), a continuación se destacan los aspectos más importantes: la Provisión para contingencias representa un valor estimado, justificable y cuya medición monetaria sea confiable, de obligaciones a cargo de las entidades contables públicas, ante la probable ocurrencia de eventos que afecten su situación financiera; al 31 de diciembre de 2015, esta provisión asciende a \$25.023,3, siendo la más significativa la correspondiente a Litigios.

La siguiente gráfica presenta en forma comparativa el detalle de la Provisión para contingencias.

Gráfica 3.22 Provisión para contingencias



A continuación se presentan las entidades que reportaron los mayores saldos y las variaciones más importantes, en la cuenta Provisión para contingencias a nivel de subcuentas:

- Tabla 3.84 Mayores saldos y variaciones - Provisión para contingencias

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES			
Miles de millones de pesos		Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic-2015	CUENTA/Subcuenta	Dic-2015	Dic-2014	Vir Abs.
PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS		PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS		PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS	
Litigios	22.762,7	Litigios	22.762,7	25.935,5	(3.172,8)
Nacional de Vías	3.450,0	Unidad de Minas y Energía	160,5	941,9	(601,4)
Comisio Superior del A.Judicatura	2.374,6	Comisión penitencia	941,9	941,9	(0,0)
Ministerio de Defensa Nacional	1.986,4	Escomul S.A.		99,2	385,9
Obligaciones potenciales		Otras provisiones para contingencias	485,1		
Fondo Aproporiarro de Garantías	481,3	PAR Instituto de Seguro Social en Liquidación	333,9		
E.S.P. Empresa UP4 S.A.	155,1				
Unidad para la Atención y Reparación	132,0				
Unidad a las Víctimas	132,0				
Entidad Administrativa de Seguro de Garantías otorgadas - fmg	465,7				
Fondo Nacional de Garantías S.A.					
Otras provisiones para contingencias					
PAR Instituto de Seguro Social en Liquidación	333,9				
Empresas Públicas de Medellín	152,6				

En cuanto al valor de la Provisión para fondos de garantías de \$14.935,0, fue reportado en su totalidad por 2 entidades en el concepto de Riesgos en curso: Fondo de Garantías de Instituciones Financieras, \$14.914,6, entidad que indica que “Comprende la reserva técnica establecida en la Ley 510 de 1999 para Seguro de Depósitos, adicionalmente la estimación de devolución de primas de seguro de depósitos. De acuerdo con instrucciones de la Superintendencia Financiera, el Fondo debe constituir en el pasivo con cargo a resultados una reserva técnica acumulativa del 100% del ingreso por primas causadas de seguro de depósitos. Adicionalmente, por disposición de la Junta Directiva se lleva a esta reserva el valor de las utilidades del Fondo Seguro de Depósito. A partir de 2007 de acuerdo con la dinámica establecida por la Superintendencia Financiera en la Circular Externa N° 047 de 2007 los incrementos y disminuciones de las operaciones de apoyo, valoración, utilidades o pérdidas en venta de bienes recibidos en pago, inversiones, cartera, etc. incrementan o disminuyen la reserva técnica. Para el año 2015 el incremento de la reserva es de \$3.837,161 millones, representados fundamentalmente en diferencia en cambio positiva de \$2.676,126 millones, causación de primas de seguro de depósito por \$841,480 millones, Valoración del portafolio de inversiones y derivados por \$346,430 millones, provisiones por - \$23,715 millones y otros gastos menos otros ingresos de - \$3.160 millones.”<sup>106</sup> y el Banco Agrario de Colombia, \$20,4.

Nota 21. Otros pasivos

Este grupo incluye las cuentas representativas de las obligaciones que se originan en la actuación por cuenta de terceros, o que corresponden a recursos recibidos susceptibles de convertirse en ingresos a través del tiempo y obligaciones que adquieren las entidades contables públicas en su calidad de garante.

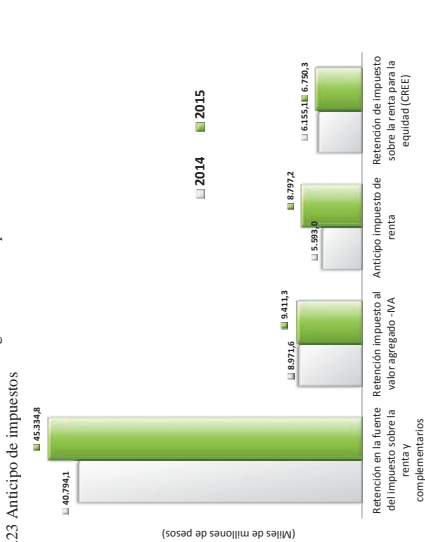
El grupo Otros pasivos participa con \$93.567,1 el 13,3%, del total del Pasivo Consolidado de la Nación que a 31 de diciembre de 2015 alcanzó la suma de \$701.873,1. La siguiente tabla muestra los conceptos que lo conforman, a nivel de cuenta.

- Tabla 3.85 Otros pasivos

<sup>106</sup> Fondo de Garantías de Instituciones Financieras. Notas de carácter específico.

OTROS PASIVOS A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2015		2014		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Anticipo de impuestos	70.293,7	75,1	61.513,7	70,5	8.780,0	14,3
Créditos diferidos	19.778,1	21,1	22.316,9	25,6	(2.538,8)	(11,4)
Recaudos a favor de terceros	2.470,5	2,6	2.316,8	2,7	153,7	6,6
Ingresos recibidos por anticipado	1.015,0	1,1	1.061,2	1,2	(46,2)	(4,4)
Operaciones fondos de garantías	9,7	0,0	0,0	0,0	9,7	...
<b>TOTAL</b>	<b>93.567,1</b>	<b>100,0</b>	<b>87.209,8</b>	<b>100,0</b>	<b>6.357,3</b>	<b>7,3</b>

En la estructura del grupo de Otros pasivos, la cuenta de mayor valor es Anticipo de impuestos \$70.293,7, en la siguiente gráfica se puede observar la composición y valores comparativos a 31 de diciembre de la vigencia 2015 respecto del año 2014.



La cuenta Anticipo de impuestos es registrada principalmente por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, representa el valor que ha sido liquidado por los contribuyentes y agentes de retención, en las declaraciones tributarias que deben aplicarse por la administración de impuestos.

Según lo revelado en las notas de carácter específico de los estados financieros a diciembre 31 de 2015 de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, se destaca:

- **Retención en la fuente del impuesto sobre la renta y complementarios** “La cuenta presenta una variación de 11,23 por ciento con respecto al año anterior representada básicamente en la mayoría de las retenciones practicadas durante la vigencia 2013, fueron aplicadas por los contribuyentes en las declaraciones de renta y complementarios presentadas por las personas jurídicas y naturales durante el año 2015. Esta cuenta al 31 de Dic de 2015 refleja un saldo de \$45.377.165.437.552. El incremento de esta cuenta se debe esencialmente a que no todos los contribuyentes a quienes se les practico la retención en la fuente por renta, solicitan el descuento en las declaraciones de renta, o simplemente no son declarantes de renta, razón por la cual el saldo de esta cuenta ha ido en aumento año tras año”.
- **Retención Impuesto al Valor Agregado - IVA.** “...Los contribuyentes clasificados como grandes contribuyentes y las empresas del estado de acuerdo con el artículo 437 1 del Estatuto Tributario son los responsables de descontar la retención en la fuente por IVA, a los responsables del régimen en una tarifa que decide el Gobierno nacional. Esta tarifa ha variado en los últimos años del 75 al 50% hasta el año gravable 2012 empero la Ley 1607 de 2012 puso la tarifa del 50% al 15%. Este porcentaje de Retención en la fuente por IVA, tiene excepciones tales como las dispuestas en el Decreto 2286 de 2007 para los pagos por adquisición de hoja de tabaco y del 10% cuando las operaciones se efectúan con tarjetas débito o crédito, y del 100% por la prestación de servicios gravados contratados con personas o sociedades sin residencia o domicilio en el país. La cuenta 2917 03 al 31 de Dic de 2015 refleja un saldo de \$9.413.606.581.539 y representa una variación del 4,93% comparado con el saldo de la vigencia anterior. El aumento de esta cuenta está representado en gran parte por las retenciones por IVA, que hicieron los grandes contribuyentes y que serán aplicadas cuando los retenidos lo apliquen en sus declaraciones de ventas del óto periodo (declaraciones que se presentaran en enero de 2015) o cuando estos mismos lo soliciten en devolución”.
- **Anticipo impuesto de renta.** “...En la declaración de Renta y Complementarios, tanto para personas jurídicas como naturales, los contribuyentes declarantes deben liquidar un porcentaje como anticipo de impuesto renta para el año siguiente de acuerdo al artículo 807 E.T. valor que podrá ser aplicado en la declaración posterior este porcentaje se determina así Para los contribuyentes declarantes de Renta y Complementarios por primera vez, el anticipo es el 25 por ciento del impuesto neto de renta del año declarado, previo el descuento del valor de las retenciones en la fuente, del impuesto de renta que le practicaron en el año en el cual está haciendo la declaración respectiva. En la segunda declaración el procedimiento es igual pero el porcentaje de anticipo se incrementa al 50 por ciento y a partir de la tercera declaración y siguientes el porcentaje de anticipo será del 75 por ciento. El saldo de esta cuenta a dic 31 de 2015 representa una disminución respecto al año inmediatamente anterior del 17,93 por ciento. En esta cuenta se reporta lo correspondiente al anticipo a la sobretasa del impuesto de renta para la equidad cree cuenta 2917-09, porque no está incluida dentro del catálogo del chip para la entidad DIAN. La nota explicatoria es: Los artículos 21 a 24 de la Ley 1739 de 2014 contienen las normas por medio de las cuales se crea, para los años gravables 2015 hasta 2018, una sobretasa al Impuesto sobre la Renta para la Equidad - CREE-, la cual no tendrá destinación específica y entrará a formar parte de los ingresos corrientes”.



Finalmente, en representatividad se destaca la cuenta Ingresos recibidos por anticipado, las entidades que reportaron los mayores saldos, a nivel de subcuentas se presentan en la siguiente tabla:

Tabla 3.88 Mayores saldos y variaciones – Créditos diferidos			
ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS		Miles de millones de pesos	
CUENTA/Subcuenta		Dic 2015	
INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO			
Otros ingresos recibidos por anticipado		211.3	
Parapat - Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones		86.3	
Cent Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.		48.7	
Comisión Nacional del Servicio Civil		46.8	
Oleoducto Central S.A.			
Ventas			
Fondo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones		90.8	
Universidad Militar Nueva Granada		40.0	
Corporación de Ciencia y Tecnología para el Desarrollo de la Industria Naval Marítima y Fluvial		31.7	
Servicio Aéreo a Territorios Nacionales		20.2	
Intereses			
Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A.		103.2	
Banco Agrario de Colombia		10.2	

3.2.1.3 Cuentas de orden

Nota 22. Deudoras

Las Cuentas de Orden Deudoras son cuentas representativas de hechos o circunstancias de las cuales pueden generarse derechos, que afecten la estructura financiera de la entidad contable pública. La siguiente tabla muestra los saldos consolidados a diciembre 31 de 2015 y su variación con respecto al año anterior.

Tabla 3.89 Cuentas de orden Deudoras

CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS						
A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2015		2014		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Derechos contingentes	622.370,2	56,1	578.961,1	53,7	43.409,1	7,5
Deudoras de control	412.227,2	37,2	353.347,6	32,8	58.879,6	16,7
Deudoras fiscales	74.921,6	6,8	146.038,1	13,5	(71.116,6)	(48,7)
TOTAL	1.109.518,9	100,0	1.078.346,8	100,0	31.172,1	2,9

Las cuentas de orden deudoras presentan un saldo de \$1.109.518,9 al 31 de diciembre de 2015, con un incremento de \$31.172,1, es decir del 2,9% con relación al valor reportado en 2014. De este valor, el 56,1% corresponden a Derechos Contingentes, el 37,2% a Deudoras de control y el 6,8% a Deudoras fiscales.

A continuación se presenta el detalle de los Derechos contingentes cuya denominación incluye las cuentas que representan hechos, condiciones o circunstancias existentes que implican incertidumbre en relación con un posible derecho de la entidad contable pública. Este grupo presenta un saldo de \$622.370,2, que equivale al 56,1%, con respecto al total de las Cuentas de Orden Deudoras del Nivel Nacional, que a 31 de diciembre de 2015 alcanzaron la suma de \$1.109.518,9. La siguiente tabla muestra las diferentes cuentas que componen este concepto.

Tabla 3.90 Derechos contingentes

DERECHOS CONTINGENTES						
A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2015		2014		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Garantía estatal en el régimen de prima media con prestación definida	549.727,0	88,3	517.767,5	89,4	31.959,5	6,2
Garantía de indemnización por desempleo	23.696,3	3,8	18.790,3	3,2	4.906,0	26,1
Utilidad y pecuniosos alternativos de solución de conflictos	20.472,1	3,3	20.248,9	3,5	223,2	1,1
Garantías contractuales	15.576,3	2,5	13.190,5	2,3	2.385,7	18,1
Otras cuentas*	12.898,4	2,1	8.963,9	1,5	3.934,6	43,9
TOTAL	622.370,2	100,0	578.961,1	100,0	43.409,1	7,5

\* Incluye Contragarantías recibidas, Bienes aprehendidos o incautados, bonos pensionales, Derechos en opciones, Recursos y derechos potenciales.

Como puede verse, el principal saldo y también la mayor variación absoluta de este grupo, corresponde al concepto Garantía estatal en el régimen de prima media con prestación definida reportado en su mayoría por la entidad Colpensiones - Fondo de vejez por \$517.534,2, este valor "corresponde al registro del cálculo actuarial de los capitales constitutivos de las pensiones actuadas menos el activo que los respalda"<sup>109</sup>.

Volviendo al análisis de las Deudoras, sobresale la disminución del grupo Deudoras fiscales por \$71.116,6, equivalente al 48,7%. Este concepto incluye las cuentas que representan las diferencias entre el valor de los activos, gastos y costos registrados en la contabilidad y los determinados para propósitos de información tributaria. En la siguiente tabla se presentan las entidades que reportaron las mayores variaciones:

Tabla 3.91 Variaciones más significativas del grupo Deudoras fiscales

ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES					
Miles de millones de pesos					
GRUPO	Dic 2015		Dic 2014		Var Abs.
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	
DEUDORAS FISCALES					
Deudoras fiscales	74.921,6		146.038,1		(71.116,6)
Ecopetrol S.A.			64.333,8		(64.333,8)
Positiva Compañía de Seguros S.A.			0,0		6.187,8
Refinería de Cartagena S.A.					3.453,9
Banco Agrario de Colombia			21.124,8		19.997,7
Fondo de Garantías de Instituciones Financieras			18.319,8		11.715,1

<sup>109</sup> Mayor detalle sobre esta cuenta se presenta en la nota sobre Pasivos estimados.

Esta disminución es producida fundamentalmente, por los efectos contables de la transición hacia Normas Internacionales de Información Financiera, por cuanto las empresas nacionales empezaron a aplicar el marco normativo expedido por la Resolución 743 de 2013, a partir del 2015.

Otro saldo destacable de las Deudoras del Nivel Nacional, es el del grupo Deudoras de control que incluye las cuentas donde se registran las operaciones que la entidad contable pública realiza con terceros, que por su naturaleza no afectan su situación financiera, económica, social y ambiental, así como las que permiten ejercer control administrativo sobre bienes y derechos. Este grupo presenta un saldo de \$412.227,2 que equivale al 37,2%, con respecto al total de las Cuentas de Orden Deudoras del Nivel Nacional que a 31 de diciembre de 2015 alcanzaron la suma de \$1.109.518,9. La siguiente tabla muestra las diferentes cuentas que componen este concepto.

Tabla 3.92 Deudoras de control

DEUDORAS DE CONTROL A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2015		2014		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Bienes entregados en explotación	102.933,5	25,0	102.168,9	28,9	764,6	0,7
Derechos de explotación o producción	99.734,0	24,2	72.796,6	20,6	26.937,4	37,0
Otras cuentas deudoras de control	77.583,3	18,8	77.887,0	22,0	(303,8)	(0,4)
Bienes entregados a terceros	39.107,6	9,5	1.055,7	0,3	38.051,9	...
Bienes entregados en custodia	31.322,3	7,6	31.706,5	9,0	(384,2)	(1,2)
Activos retirados	28.724,4	7,0	17.707,8	5,0	11.016,6	62,2
Otras cuentas*	32.822,2	8,0	50.025,2	14,2	(17.203,0)	(34,4)
<b>TOTAL</b>	<b>412.227,2</b>	<b>100,0</b>	<b>353.347,6</b>	<b>100,0</b>	<b>58.879,6</b>	<b>16,7</b>

\*Incluye: Ejecución de proyectos de inversión, Bienes y derechos entregados en garantía, Títulos de inversión amortizados, Documentos entregados para su cobro, Préstamos aprobados por desembolsar, entre otros.

Como se puede observar, la cuenta Bienes entregados en explotación es la más representativa del grupo al registrar un saldo de \$102.933,5. También es representativo el crecimiento de los Bienes entregados a terceros, que pasaron de \$1.055,7 a \$39.107,6 y de los Derechos de explotación o producción que pasaron de \$72.796,6 a \$99.734,0.

Como se mencionó en el párrafo anterior, el mayor saldo de las Deudoras de control es el de la cuenta Bienes entregados en explotación, reportados en su totalidad, en la subcuenta Recursos naturales no renovables en explotación, por el Ministerio de Minas y Energía. Este saldo representa el valor de los recursos naturales no renovables en explotación entregados a terceros.

También se destaca el saldo de la cuenta Derechos de explotación o producción, reportado en su totalidad por Ecopetrol S.A. en la subcuenta Recursos naturales no renovables. En este caso, este saldo representa el valor de los derechos de explotación o producción otorgados a esta entidad contable pública.

Otro valor significativo de las Deudoras de control se reporta en Otras cuentas deudoras de control por \$77.583,3. A continuación se presenta un detalle de esta cuenta:

Tabla 3.93 Saldos más representativos – Cuentas de orden deudoras

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS		Miles de millones de pesos
CUENTA/Subcuenta	Dic 2015	
OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL		
Otras cuentas deudoras de control		
Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio		9.341,8
Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A		7.812,3
Fondo Agropecuario de Garantías		6.068,4
Caja Promotora de Vivienda Militar y de Policía		5.567,6
Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el Exterior		4.141,8
Otros títulos de operaciones de mercado abierto		
Banco Agrario de Colombia		9.942,5

En el caso del Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio, el saldo reportado en la subcuenta homónima, se refiere a "... los intereses de mora de la deuda del pasivo prestacional" y en el caso de la Caja Promotora de Vivienda Militar y de Policía corresponde "... a los bienes en fideicomiso".

Ahora bien, en lo relativo a las variaciones de las Deudoras de control, se presentó un importante incremento de la cuenta Bienes entregados a terceros por \$38.051,9. Esta variación es reportada fundamentalmente por el Instituto Nacional de Vías en la subcuenta Propiedades, planta y equipo. Los saldos reportados en este concepto, representan el valor de los bienes entregados a terceros que no implican el traslado del dominio de la propiedad. La variación es producto de la aplicación de lo dispuesto en respuesta dada a la UAE Aeronáutica Civil mediante radicado 20152300045621 del 23- 12- 15 y acogida por el Instituto Nacional de Vías.

**Nota 23. Acreedoras**

Las Cuentas de Orden Acreedoras incluyen los grupos que representan los hechos o circunstancias, compromisos o contratos, que se relacionan con posibles obligaciones y que por lo tanto pueden llegar a afectar la estructura financiera de la entidad contable pública. En la siguiente tabla se muestran los saldos de 2015 y su variación con respecto al año anterior.

Tabla 3.94 Cuentas de orden Acreedoras

Cuentas de orden Acreedoras						
A 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2015		2014		Variación	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Responsabilidades contingentes	3.186.346,3	87,5	1.754.734,3	84,3	1.431.632,1	81,6
Acreedoras de control	435.098,9	12,0	283.895,5	13,6	151.203,4	53,3
Acreedoras fiscales	19.527,0	0,5	42.002,5	2,0	(22.475,5)	(53,5)
<b>TOTAL</b>	<b>3.640.972,2</b>	<b>100,0</b>	<b>2.080.632,3</b>	<b>100,0</b>	<b>1.560.339,9</b>	<b>75,0</b>

A continuación se presentan detalladamente las Responsabilidades contingentes cuya denominación incluye las cuentas que representan hechos, condiciones o circunstancias existentes que implican incertidumbre en relación con una posible obligación de la entidad contable pública.

Las Responsabilidades contingentes registran un saldo de \$3.186.346,3 que equivale al 87,5% con respecto al total de las Cuentas de Orden Acreedoras del Nivel Nacional que a 31 de diciembre de 2015 ascendió a \$3.640.972,2. La siguiente tabla muestra las diferentes cuentas que componen este concepto.

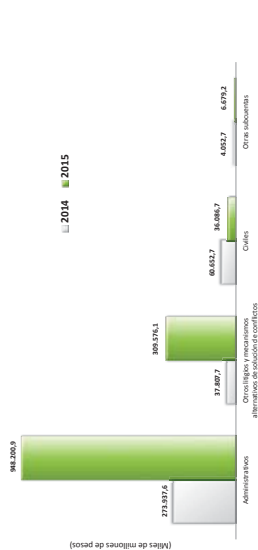
Tabla 3.95 Responsabilidades contingentes

RESPONSABILIDADES CONTINGENTES A 31 DE DICIEMBRE						
CONCEPTO	Miles de millones de pesos					
	2015	2014	Variación			
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	1.300.542,9	40,8	376.450,8	21,5	924.092,2	...
Cálculo actuarial de los fondos de reservas de pensiones	737.634,1	23,1			737.634,1	100,0
Garantía estatal en el régimen de prima media con prestación definida	549.789,1	17,3	517.829,6	29,5	31.959,5	6,2
Otras responsabilidades contingentes	502.658,1	15,8	495.458,0	28,2	7.200,1	1,5
Liquidación provisional de bonos pensionales	21.683,2	0,7	21.683,2	1,3	31.369,0	100,0
Obligaciones contingentes	24.589,2	0,8	28.688,2	1,6	(4.100,0)	(14,3)
Obligaciones potenciales	21.478,3	0,7	319.244,1	18,2	(297.765,9)	(93,3)
Otras cuentas*	18.297,5	0,6	17.063,5	1,0	1.234,0	2,2
<b>TOTAL</b>	<b>3.186.346,3</b>	<b>100,0</b>	<b>1.754.734,3</b>	<b>100,0</b>	<b>1.431.612,1</b>	<b>81,6</b>

\* Incluye: Pasivo pensional conmutado corriente y no corriente, Deuda garantizada, Obligaciones en opciones, Bienes apropiados o incautados y Bonos pensionales emitidos por los fondos de reservas de pensiones.

Como se puede apreciar, la cuenta Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos es la más representativa del grupo, y presenta un crecimiento de \$924.092,2 con respecto al año anterior, al pasar de \$376.450,8 a \$1.300.542,9. También se destaca el saldo de la cuenta Cálculo actuarial de los fondos de reservas de pensiones por valor de \$737.634,1, concepto que fue creado a través de la Resolución 634 del 19 de diciembre de 2014, por la cual se incorpora el Procedimiento contable para el reconocimiento y revelación de los hechos relacionados con los fondos de reservas de pensiones; específicamente, esta cuenta representa el valor del cálculo actuarial de pensiones actuales y futuras, así como de las cuotas partes de pensiones, de los fondos de reservas, que hasta el año 2014 se mostraba en balance, como se explicó en la nota sobre pasivo pensional.

La siguiente gráfica muestra las subcuentas con mayores saldos comparadas con 2014. Gráfica 3.24 Variaciones de la cuenta Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos



Como puede apreciarse, la subcuenta que representa litigios Administrativos es la que presenta los mayores saldos y variaciones, un detalle de la misma y de otra subcuenta significativa, se presenta a continuación:

Tabla 3.96 Saldos y variaciones más representativas de la cuenta Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS			
Miles de millones de pesos			
ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES			
Miles de millones de pesos			
LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	2015	2014	Variación
Administrativos	948.209,9	273.917,6	674.292,3
Ministerio de Defensa Nacional	614.410,7	3.457,0	609.953,8
Ministerio de Hacienda y Crédito Público	303.756,1	17.897,7	271.758,4
Otros litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	303.375,4	29.328,0	271.047,4
Ministerio de Hacienda y Crédito Público	300.375,4	29.328,0	271.047,4

El valor registrado por el Ministerio de Defensa Nacional y explicado en sus notas corresponde a "... 11.663 procesos, los cuales se encuentran soportados con la certificación emitida por la Dirección de Asuntos Legales. Dentro de esta cuenta se registró el proceso a nombre de JORGE DE JESÚS MORALES Expediente 2015 00071- 0 por la suma de \$603.663.222.388 (miles), aunque la pretensión de la demanda es la suma de \$3.018.316.611.942 (miles), la demanda se instauró contra 5 entidades así: Ministerio de Defensa - Ejército, Policía Nacional, Ministerio de Hacienda y Crédito Público, Departamento Administrativo para la Prosperidad Social (DAPS), y la Unidad para la Atención y Reparación Integral a las Víctimas".

Entre tanto, el valor registrado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, según las notas específicas "corresponde a los valores revelados por el MHCP por 167 procesos constitucionales instaurados en su contra, cuyos fallos le resultaron favorables en primera y segunda instancia, y aún no se han terminado. Así mismo, en este concepto se registran las demandas admitidas en contra del MHCP, sobre las cuales no se conoce si le resultarán favorables o no. Los procesos más significativos, y que se encuentran en curso, sin fallo aún, son, entre otros: El instaurado por Fernando Rodríguez García y otros, por la suma de 5.7 billones, asociado al tema de las electrificadoras; y los instaurados por JORGE DE JESÚS MORALES RODRÍGUEZ Y OTROS por valor de \$265.465 billones acción de grupo y su

estado es contestación de la demanda, ENRIQUE BAZURTO BARRERA, FERNANDO RODRIGUEZ GARCIA Y OTROS, por la suma de 10.6 billones de pesos, relacionados con el tema de capación ilegal de dinero”.

Retomando el análisis del grupo Responsabilidades contingentes, se presentan a continuación, las entidades que reportaron los mayores saldos en la cuenta Cálculo actuarial de los fondos de reservas de pensiones, concepto que, como se mencionó anteriormente, fue creado por la Resolución 634 de 2014 para representar el valor del cálculo actuarial de pensiones actuales y futuras, así como de las cuotas partes de pensiones, de los fondos de reservas:

• Tabla 3.97 Saldos más representativos de la cuenta Cálculo actuarial de los fondos de reservas de pensiones

ENTIDADES CON SALDOS MÁS IMPORTANTES		Miles de millones de pesos
Cuenta/Subcuenta		Dic 2015
CÁLCULO ACTUARIAL DE LOS FONDOS DE RESERVAS DE PENSIONES		
Cálculo actuarial de pensiones actuales de los años posteriores a los primeros diez años		
Colpensiones - Fondo de Vejez		131.601,9
Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio		102.296,5
Cálculo actuarial de pensiones futuras de los primeros diez años		
Colpensiones - Fondo de Vejez		144.179,9
Cálculo actuarial de pensiones futuras de los primeros diez años		
Colpensiones - Fondo de Vejez		116.679,3
Cálculo actuarial de pensiones futuras de los años posteriores a los primeros diez años		
Colpensiones - Fondo de Vejez		118.928,5

También debe destacarse el saldo de la cuenta Garantía estatal en el régimen de prima media con prestación definida, reportado fundamentalmente en la subcuenta Instituto de seguros sociales por el Ministerio de Hacienda y Crédito público por valor de \$549.727,0. Esta cifra representa el valor que debe asumir la Nación como garante del Sistema de seguridad social en pensiones, cuando los ingresos y reservas de los fondos de reservas de pensiones se hayan agotado y se hayan cobrado las cotizaciones respectivas, de conformidad con las disposiciones legales.

Según representatividad del grupo Responsabilidades contingentes, se presentan los mayores saldos que fueron reportados en la subcuenta otras responsabilidades contingentes:

• Tabla 3.98 Saldos más representativos de la cuenta Otras responsabilidades contingentes

ENTIDADES CON SALDOS MÁS IMPORTANTES		Miles de millones de pesos
Cuenta/Subcuenta		Dic 2015
OTRAS RESPONSABILIDADES CONTINGENTES		
Otras responsabilidades contingentes		
Positiva Compañía de Seguros S.A.		390.261,0
La Previsora S.A. (Compañía de Seguros Generales)		89.225,6

El valor reportado por la entidad Positiva Compañía de Seguros S.A. “equivale a las máximas sumas aseguradas de todos los riesgos asumidos por la Aseguradora de las pólizas vigentes; como es el caso específico de los ramos de Vida Grupo y accidentes personales, en los cuales la Compañía ha ganado mercado en los últimos años. Estas sumas de acuerdo a la normatividad de la Superintendencia Financiera de Colombia se registran en cuentas contingentes”.

Para finalizar el análisis de este grupo, es importante mencionar la disminución de la cuenta Obligaciones potenciales que pasó de \$319.244,1 a \$21.478,3. Esta variación fue reportada fundamentalmente en la subcuenta Cálculo actuarial de los fondos de reservas pensionales consecuencia de la aplicación de la Resolución 634 del 19 de diciembre de 2014.

**3.2.2 NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL**

**3.2.2.1 Ingresos**

Los Ingresos representan flujos de entrada de recursos generados por las entidades contables públicas, susceptibles de incrementar el patrimonio público durante el período contable, bien sea por aumento de activos o por disminución de pasivos, expresados en forma cuantitativa y que reflejan el desarrollo de la actividad ordinaria o extraordinaria, realizada en cumplimiento de las funciones de cometido estatal.

La siguiente tabla presenta a nivel de grupo el detalle de los Ingresos:

INGRESOS									
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE									
CONCEPTO	Miles de millones de pesos								
	2015			2014			Variación		
	VALOR	%PAR	%PIB	VALOR	%PAR	%PIB	Ab.	%	
Ingresos fiscales	147.337,3	48,2	18,4	137.224,7	45,6	18,1	10.112,6	7,4	
Otros ingresos	79.432,9	26,0	9,9	50.455,4	16,8	6,7	28.977,5	57,4	
Venta de bienes	48.062,2	15,7	6,0	62.461,8	20,8	8,2	(14.399,6)	(23,1)	
Venta de servicios	35.045,7	11,5	4,4	30.866,2	10,3	4,1	4.179,5	13,5	
Operaciones interinstitucionales	847,5	0,3	0,1	118,6	0,0	0,0	728,9	...	
Transferencias	188,3	0,1	0,0	5.903,0	2,0	0,8	(5.714,7)	(96,8)	
Ajustes por inflación	(1,5)	(0,0)	(0,0)	(0,3)	(0,0)	(0,0)	(0,2)	54,3	
Administración del sistema general de pensiones				21.548,3	7,2	2,8	(21.548,3)	(100,0)	
Saldos de operaciones recíprocas en los ingresos (Db)	(5.408,6)	(1,8)	(0,7)	(7.801,9)	(2,6)	(1,0)	2.393,3	(30,7)	
TOTAL	305.504,8	100,0	38,1	300.775,8	100,0	39,7	4.729,0	1,6	



ENTIDADES QUE REPORTAN LOS INGRESOS		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS SIGNIFICATIVAS			
Cuenta Subcuenta		Miles de millones de pesos			
NO TRIBUTARIOS		DE 2015	DE 2014	Var. Abs.	Var. Rel.
EPS/EA - Compensación	Entidades	5.465,4	2.193,7	3.271,7	3.751,7
	Agencia Nacional de Infraestructura	3.790,7	1.110,6	2.680,1	3.711,6
EPS/EA - Social	Entidades	1.806,1	613,6	1.192,5	1.192,5
	EPS/EA - Compensación	12.467,9	11.206,5	1.261,4	1.261,4
Consejo Superior de la Judicatura	Entidades	18.975,6	14.401,0	4.574,6	4.574,6
	Unidad para la Atención y Reparación Integral a las Víctimas	1.203,1	583,1	620,0	620,0
Ministerio de Industria y Comercio	Entidades	488,3	2.260,3	1.772,0	1.772,0
	Agencia Nacional de Infraestructura	101,1	13,5	86,6	86,6
UAE de la Academia Civil	Entidades	3.469,0	4.400,4	931,4	931,4
	Fondo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones	4.525,0	5.295,5	770,5	770,5
Ministerio de Defensa	Entidades	1.393,14	1.346,9	46,2	46,2
	Ministerio de Defensa	3.217,1	3.467,9	250,8	250,8
Consejo Superior de la Judicatura	Entidades	599,8	594,3	5,5	5,5
	Superintendencia de Notariado y Registro	5.511	5.511	0	0
EPS/EA - Social	Entidades	58,3	35,2	23,1	23,1
	Corporación Autónoma Regional del Centro de Antioquia	101,5	80,5	21,0	21,0
Ministerio de Defensa	Entidades	475	33,8	441,2	441,2
	Superintendencia de Industria y Comercio	3.156,6	3.156,6	0	0
Consejo Superior de la Judicatura	Entidades	896,3	896,3	0	0
	Superintendencia de Notariado y Registro	5.511	5.511	0	0
EPS/EA - Social	Entidades	4.535,0	4.535,0	0	0
	Corporación Autónoma Regional del Centro de Antioquia	101,5	80,5	21,0	21,0

La Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social en el concepto FOSYGA - Compensación revela<sup>110</sup> que : “los valores relacionados con las cotizaciones recaudadas por las EPS/EOC que son presentadas para la correspondiente liquidación del proceso de compensación”, “los valores girados por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público provenientes de los recaudos del impuesto CREE con destino a la financiación parcial del sistema de seguridad social en salud en concordancia con lo dispuesto en el artículo 24 de la Ley 1607 de 2012”, “recursos consignados por personas que se encuentran exceptuadas por Ley, de conformidad con lo establecido en la Ley 100 de 1993 y de acuerdo a lo establecido en el Decreto 1703 de 2002”, “a restitución de recursos principalmente determinados como resultado de los procesos de auditoría al proceso de compensación presentado por las EPS y Entidades Obligadas a Compensar - EOC”, “Durante el año 2015 se conciliaron con las EPS-EOC períodos del año 2014 y el año 2015 con lo que, los giros de rendimientos se efectuaron una vez se conciliaron en el 2015, por lo tanto para la vigencia 2015 se generó un aumento en los valores girados por este concepto” y “El saldo restante de \$94.871 millones corresponden a conceptos como Sanciones, Intereses de mora - Compensación EPS, Traslado de Solidaridad Régimen Especial Madres Comunitarias, Traslado de Solidaridad Rendimientos Financieros Madres Comunitarias y Otros ingresos”.

El valor presentado por el Consejo Superior de la Judicatura<sup>111</sup> en Multas se revela en las notas así: “registra desde el 31 de diciembre de 2012 el valor de las providencias en firme impuestas por autoridades judiciales, en calidad de sanciones económicas, en procesos penales, civiles, o por desacato a la autoridad, recursos destinados en la ley a la prevención del delito y al fortalecimiento de la estructura carcelaria, recaudo asignado legalmente al

<sup>110</sup> Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social. Notas de carácter específico.  
<sup>111</sup> Consejo Superior de la Judicatura Subcuenta 1.4.01.02 – Multas. Notas de carácter específico.

Consejo Superior de la Judicatura, quien se avoca a su cobro coactivo, ante la anuencia de los millitados a consignarlas de manera voluntaria”.

En los ingresos fiscales referentes a la cuenta Aportes sobre la nómina \$2.526,6, de destacan los aportes efectuados al ICBF<sup>112</sup> \$1.481,7 y al SENA<sup>113</sup> \$814,2.

**Nota 25. Venta de bienes**

Representan los ingresos obtenidos por la entidad contable pública provenientes de la comercialización de bienes elaborados o producidos, o de mercancías adquiridas, en desarrollo de las actividades ordinarias.

Este grupo en el consolidado registra un saldo de \$48.062,2 que equivale al 15,7%, con respecto a los Ingresos totales del consolidado del Nivel Nacional, que a 31 de diciembre de 2015 alcanzó la suma de \$305.504,8. La siguiente tabla muestra los conceptos que lo conforman.

Tabla 3.102 Venta de bienes						
VENTA DE BIENES						
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE						
CONCEPTO	2015			2014		
	VALOR	%PAR	Abt.	VALOR	%PAR	Abt.
Productos de minas y minerales*	24.232,3	50,4	34.425,6	55,1	(10.193,3)	(29,6)
Productos manufacturados	21.435,5	44,6	25.723,7	41,2	(4.288,1)	(16,7)
Bienes comercializados	2.270,4	4,7	2.195,3	3,5	75,1	3,4
Productos alimenticios, bebidas y alcoholes	203,4	0,4	195,7	0,3	7,7	3,9
Productos agropecuarios, de silvicultura, avicultura y pesca	49,0	0,1	30,1	0,0	18,9	62,8
Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de bienes (Db)	(128,4)	(0,3)	(108,7)	(0,2)	(19,8)	18,2
TOTAL	48.062,2	100,0	62.461,8	100,0	(14.399,6)	(23,1)

\* Ecopetrol S.A. \$24.179,7 y E.S. Gestión Energética S.A. \$92,5.

Como puede observarse, la cuenta de ingresos por Productos de minas y minerales es la más representativa del grupo, tuvo una disminución de \$10.193,3 un 29,6% con respecto al año anterior, al pasar \$34.425,6 a \$24.232,3. Situación similar se generó en la cuenta productos manufacturados que presenta una disminución del 16,7% \$4.288,1, con respecto al año anterior. Estas dos cuentas son las más relevantes en el decremento de los ingresos por venta de bienes que el 2015 fue del 23,1%. En la siguiente gráfica, se observa la composición de los conceptos que conforman el valor registrado en Productos de minas y minerales, en su mayoría reportados por Ecopetrol S.A.

Gráfica 3.26 Productos de minas y minerales

<sup>112</sup> Revelados por el Instituto Colombiano de Bienestar Familiar.  
<sup>113</sup> Revelados por el Servicio Nacional de Aprendizaje.

tanto la empresa Compounding and Masterbatching industry limitada disminuyó sus ingresos por este concepto en \$65.6 el 19,31% en comparación con los obtenidos en 2014.

Nota 26. Otros ingresos

Representa el valor de los ingresos de la entidad contable pública, que por su naturaleza no son susceptibles de clasificarse en algunos de los demás grupos definidos. Incluye los ingresos de carácter extraordinario.

Este grupo presenta un saldo de \$79.432,9, el 26,0%, de Ingresos totales del consolidado del Nivel Nacional, que a 31 de diciembre de 2015 alcanzó la suma de \$305.504,8.

La siguiente tabla muestra los conceptos que lo conforman, a nivel de cuenta.

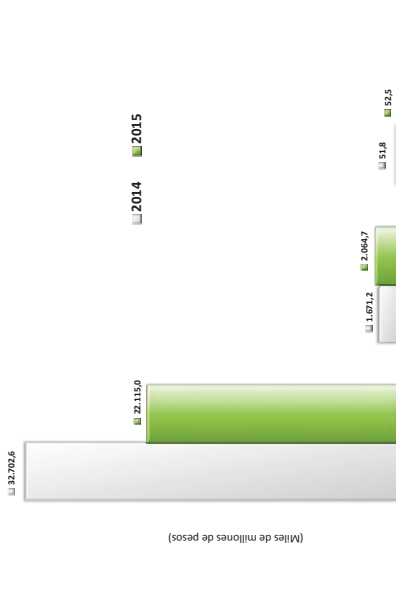
Tabla 3.104 Otros ingresos

OTROS INGRESOS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE						
CONCEPTO	2015			2014		
	VALOR	%PAR	%VAR	VALOR	%PAR	%VAR
Ajuste por diferencia en cambio	39.100,9	49,2	17,149,9	34,0	21,951,0	128,0
Financieros	14.960,7	18,8	11.208,8	22,2	3.751,9	33,5
Extraordinarios	10.156,0	12,8	5.414,5	10,7	4.741,5	87,6
Ajuste de ejercicios anteriores	6.326,3	8,0	9.212,8	18,3	(2.886,6)	(31,3)
Otros ingresos ordinarios	5.329,8	6,7	6.207,5	12,3	(877,6)	(14,1)
Utilidad por el método de participación patrimonial	3.559,3	4,5	1.261,9	2,5	2.297,3	182,0
TOTAL	79.432,9	100,0	59.455,4	100,0	28.977,5	57,4

Como puede observarse, la cuenta Ajuste por diferencia en cambio es la más representativa del grupo, creció \$21.951,0 el 128,0% con respecto al año anterior, al pasar de \$17.149,9 a \$39.100,9. Así mismo, son representativos los incrementos presentados en los conceptos de ingresos Extraordinarios \$4.741,5, el 87,6% e ingresos Financieros \$3.751,9, el 33,5%.

En la estructura del grupo de Otros ingresos, la cuenta de mayor valor es Ajuste por diferencia en cambio, en la siguiente gráfica se observa la composición:

Gráfica 3.27 Ajuste por diferencia en cambio



En los ingresos por venta de bienes los Productos manufacturados es el segundo concepto en representatividad, a continuación se detallan las entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones a nivel de subcuentas:

Tabla 3.103 Mayores saldos y variaciones – Productos manufacturados

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES	
Miles de millones de pesos		Miles de millones de pesos	
Cuenta/Subcuenta	Dic-2015	Cuenta/Subcuenta	Dic-2014
PRODUCTOS MANUFACTURADOS		PRODUCTOS MANUFACTURADOS	
Combustibles y otros derivados del petróleo	18.178,0	Combustibles y otros derivados del petróleo	22.883,7
Ecopetrol S.A.	15.385,8	Ecopetrol S.A.	(4.405,7)
Refinería de Cartagena S.A.	2.792,2	Refinería de Cartagena S.A.	19.024,5
Productos petroquímicos	2.884,2	Productos petroquímicos	2.788,7
Poliisobuteno de Caribe S.A.	1.622,4	Poliisobuteno de Caribe S.A.	159,9
Ecopetrol S.A.	997,8	Ecopetrol S.A.	986,6
Compounding and Masterbatching industry	273,9	Compounding and Masterbatching industry	339,6
Limitada		Limitada	(65,6)

En productos manufacturados los ingresos de Ecopetrol S.A por \$15.385,8 representan el 71,77% del total de ingresos obtenidos a nivel nacional por este concepto en 2015, no obstante la entidad disminuyó en un 19,12% \$3.638,7 esta modalidad de ingresos en relación con los obtenidos en 2014. Por su parte la refinería de Cartagena S.A en 2015 percibió \$2.792,2 y participa con 13% en estos ingresos, y los mismos se vieron disminuidos en \$767,0 en relación con los generados en el año anterior.

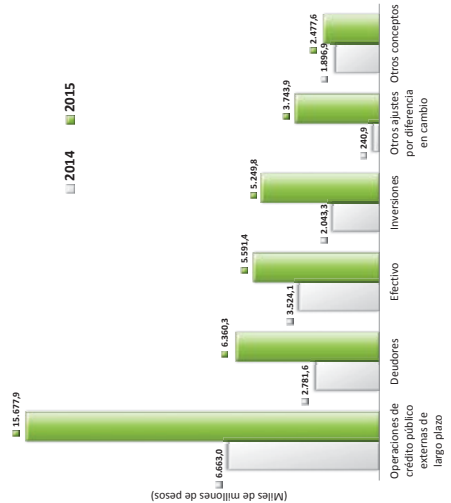
De otro lado en productos petroquímicos, la empresa Polipropileno del Caribe S.A. en 2015 incrementó sus ingresos en 10,78% \$157,9, en relación con los obtenidos en 2014. Entre

Tabla 3.100 Mayores saldos y variaciones –Ajuste por diferencia en cambio

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS Miles de millones de pesos				
ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES				
	CURRÉN/ Subcuenta	DI-2015	DI-2014	Var Abs.
AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO				
Operaciones de crédito público externas de largo plazo		15.661,1	5.966,3	9.694,8
Deuda Pública Nación		15.661,1	5.966,3	9.694,8
Corporación Autónoma Regional de Cundinamarca		9,3	2,0	7,3
Escopel S.A.		6,3	7,1	(0,8)
Refinería de Cartagena S.A.		1.519,2	2.271,6	(752,4)
Financiera de Desarrollo Territorial S.A.		254,9	4.183,8	(3.928,9)
Electivo		3.608,9	1.519,2	2.089,7
Cemil Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.		1.108,4	3.743,9	(2.635,5)
Escopel S.A.		421,1	1.941,4	(1.520,3)
Tesoro Nacional		4.093,8	2.71	1.382,8
Inversiones		899,2	2.71	1.811,8
Ministerio de Hacienda y Crédito Público		899,2	2.71	1.811,8
Administración de Ingresos y Gastos de los Municipios S.A.S.		234,5	5.249,8	(5.015,3)
Otros ajustes por diferencia en cambio		1.941,4	899,2	1.042,2
Escopel S.A.		1.941,4	24,5	1.916,9
Refinería de Cartagena S.A.		1.768,7	5.591,4	(3.822,7)
Polipropileno del Caribe S.A.		27,1	3.608,9	(3.581,8)
Operaciones de crédito público externas de largo plazo		6.663,0	1.108,4	5.554,6
Deuda Pública Nación		6.663,0	1.108,4	5.554,6
Tecon Nacional		42,1	42,1	0,0
Polipropileno del Caribe S.A.		177,2	75,6	101,6
Refinería de Cartagena S.A.		22,0	2.455,8	(2.433,8)

La entidad Deuda Pública Nación registra en Operaciones de crédito público externas de largo plazo los mayores valores y en las notas específicas señala: “Su saldo corresponde al ingreso acumulado generado por la diferencia en cambio aplicada a la deuda externa en favor de la Nación. Con relación al año 2014 este ingreso se incrementó en un 164%”<sup>114</sup>. En representatividad, le sigue la cuenta de otros Ingresos Financieros, y a continuación se presentan las entidades que reportaron los mayores saldos y las variaciones de mayor importancia, a nivel de subcuentas:

• Tabla 3.106 Mayores saldos y variaciones – Financieros



A continuación se presentan las entidades que reportaron los mayores saldos y las variaciones más importantes, a nivel de subcuentas:

• Tabla 3.105 Mayores saldos y variaciones –Ajuste por diferencia en cambio

<sup>114</sup> Deuda Pública Nación. Notas de carácter específico.

procesos judiciales, laudos arbitrales, conciliaciones extrajudiciales, y embargos decretados y ejecutados sobre las cuentas bancarias”<sup>115</sup>.

El Ministerio de Defensa informa en las notas específicas de la entidad, que “registra un saldo de \$1.170.214.205, miles de pesos y refleja un incremento del 111,94%, frente al periodo anterior; su impacto se evidencia principalmente en la unidad de Gestión General y está directamente relacionado con los ajustes a la provisión de los procesos litigiosos”.

El Ajuste de ejercicios anteriores muestra un valor significativo, a continuación se presentan las entidades que reportaron los mayores saldos, a nivel de subcuentas:

- Tabla 3.108 Mayores saldos y variaciones –Ajuste de ejercicios anteriores

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS	Miles de millones de pesos			
	CUENTA/SUBCUENTA	DC-2015	DC-2014	Var. Abs.
Otros ingresos	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	2.897,3	6.821,4	1.924,1
	Ingresos Fiscales	2.705,1	6.687,6	1.979,5
	Impuestos de Industria y Comercio	155,1	38,3	116,8
	Impuestos de Renta	3.245,7	2.897,2	1.019,5
	Otros ingresos	191,1	34,4	1.860,0
Ingresos Fiscales	Ministerio de Minas y Energía	2.705,1	45,0	155,1
	Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	155,1	45,0	110,1
	Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social	101,3	1.172,7	1.069,4
	Ministerio de Comercio, Industria y Turismo	42,4	13,6	28,8

El Ministerio de Minas y Energía indica que el valor del Ajuste de ejercicios anteriores por Otros ingresos corresponde “... básicamente a la corrección efectuada por \$2,0 billones por el año 2014 y que fue registrado en nuestros estados financieros en marzo 31 de 2015 con el cte 4015”<sup>116</sup>.

La Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales indica en las notas de carácter específico que se realizaron ajustes de ejercicios anteriores al concepto de Ingresos Fiscales indicando que corresponde al “valor registrado por ajustes a ingresos fiscales de la vigencia, por hechos relacionados y no reconocidos en vigencias anteriores, por la corrección de valores originados en errores aritméticos en el registro de ingresos fiscales en vigencias anteriores y en la aplicación de principios, normas técnicas y procedimientos establecidos relacionados con los ingresos fiscales”.

Por su parte, la variación registrada en el ajuste de ejercicios anteriores a Otros ingresos por la Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social corresponde a que en el año 2014 “...se registran principalmente reclasificaciones de aportes de régimen de excepción, legalizaciones de saldos no compensados y registros glosados de vigencias anteriores y ajustes de comisión fiduciaria. Adicionalmente se registran ingresos relacionados con transacciones de vigencias anteriores. Se presenta una variación principalmente en la subcuenta de Compensación del FOSYGA correspondientes a los valores registrados por prescripción de saldos no compensados y registros glosados, en aplicación del Decreto 4023 de 2011, así como en aplicación de la Resolución 413 de 2014

<sup>115</sup> Corporación Autónoma Regional del Río Grande de la Magdalena, información enviada por la entidad.

<sup>116</sup> Ministerio de Minas y Energía. Notas de carácter específico.

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS	Miles de millones de pesos			
	CUENTA/SUBCUENTA	DC-2015	DC-2014	Var. Abs.
Otros ingresos	FINANCIEROS	1.297,2	351,3	1.425,9
	Dividendos y participaciones	1.297,2	351,3	1.425,9
	Compañías y seguros	1.297,2	351,3	1.425,9
	Unidad de Gestión General	2.485,2	1.242,1	1.243,1
	Unidad de Gestión General	1.242,1	1.242,1	0,0
Ingresos Fiscales	Ministerio de Comercio Exterior y Celdas Públicas	1.242,1	891,9	671,1
	Financiera de Desarrollo Territorial S.A.	88,5	72,1	61,6
	Deuda Pública Nación	279,5	252,9	126,6
	Deuda Pública Nación	1.452,1	696,6	845,5
Otros ingresos	Ecopetrol S.A.	870,1	24,9	845,1
	Agencia Nacional de Infraestructura	111,0	44,6	66,4
	Instituto Colombiano de Bienestar Familiar	34,3	0,9	33,4
	Ministerio de Hacienda y Crédito Público	154,3	232,4	118,1
Ingresos Fiscales	Ministerio de Hacienda y Crédito Público	1.242,1	891,9	671,1
	Financiera de Desarrollo Territorial S.A.	88,5	72,1	61,6
	Deuda Pública Nación	279,5	252,9	126,6
	Deuda Pública Nación	1.452,1	696,6	845,5

De acuerdo con las notas de carácter específico se destaca, la entidad Tesoro Nacional, quien registra en el concepto Utilidad por valoración de las inversiones de administración de liquidez en títulos de deuda, explica esta cuenta así: “(,) la utilidad por la valoración a precio de mercado de las inversiones realizadas por la Subdirección de Tesorería de la DCCPTN, para cada uno de los diferentes fondos administrados al igual que el de excedentes de Tesorería”.

El tercer lugar lo ocupa la cuenta Ingresos Extraordinarios, a continuación se presentan las entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones, a nivel de subcuentas:

- Tabla 3.107 Mayores saldos y variaciones – Extraordinarios

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS	Miles de millones de pesos			
	CUENTA/SUBCUENTA	DC-2015	DC-2014	Var. Abs.
Otros ingresos	EXTRAORDINARIOS	5.134,1	4.643,9	4.490,2
	Recuperaciones	5.134,1	4.643,9	4.490,2
	Corporación Autónoma Regional del Río Grande de la Magdalena	2.485,2	0,0	2.485,2
	Ecopetrol S.A.	1.536,1	516,0	1.020,1
	Ministerio de Defensa Nacional	1.112,8	552,2	614,1
Ingresos Fiscales	Ministerio de Defensa Nacional	1.112,8	552,2	614,1
	Financiera de Desarrollo Territorial S.A.	88,5	72,1	61,6
	Deuda Pública Nación	279,5	252,9	126,6
	Deuda Pública Nación	1.452,1	696,6	845,5

La Corporación Autónoma Regional del Río Grande de la Magdalena registra ingresos por una recuperación, señalando que “El valor registrado en esta cuenta a 31 de diciembre de 2015 por valor de \$2.486.103.011.006,75 cifra en pesos, corresponde al castigo y ajuste de la provisión de procesos judiciales constituidas en vigencias anteriores, producto de la terminación de algunos procesos o por cambio en la evaluación del riesgo del proceso, tal y como lo estipula el “procedimiento contable para el reconocimiento y revelación de los

de la Contaduría General de la Nación referente al reconocimiento en el Ingreso contable de las Cotizaciones No Compensadas<sup>117</sup>.

Le sigue la cuenta Otros ingresos ordinarios, a continuación se presentan las entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones, a nivel de subcuentas:

- Tabla 3.109 Mayores saldos y variaciones – Otros ingresos ordinarios

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS				
ENTIDADES CON VARIACIONES MAS IMPORTANTES				
Miles de millones de pesos				
CUENTA/SUBCUENTA	DIC 2015	DIC 2014	Var Abs.	Var Abs. %
OTROS INGRESOS ORDINARIOS				
Arrendamientos		637.0	2,888.2	(2,251.2)
Parapat - Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones	1,016.7	633.1	2,773.9	(2,139.8)
Escopetero S.A.	276.2	8.2	18.8	(10.6)
Procedombia	49.6	1,450.1	302.6	1,147.5
Otros ingresos ordinarios				
Refinería de Cartagena S.A.		1,016.7		1,016.7
Procedombia	776.0	49.6	22.6	77.0
Ministerio de Minas y Energía	87.2	21.8	0.0	21.8
Ministerio de Justicia y del Derecho				
Banco Agrario de Colombia	13.0	885.7	587.4	208.3
Incidencias financieras				
Ministerio de Minas y Energía		776.0	130.2	655.8
Vías Comunicaciones				
Comisiones	500.1	0.0	302.0	(192.0)
Agencia Nacional de Infraestructura	142.3	730.6	688.7	109.9
Agencia Nacional de Infraestructura	16.5	107.8	107.8	54.5
Parapat - Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones	633.1	107.8	27.6	(27.6)
Ministerio de Defensa Nacional	22.6			
Caja de Retiro de las Fuerzas Militares	18.7			

De acuerdo con información allegada por la Refinería de Cartagena S.A., lo registrado en Otros ingresos ordinarios corresponde a “El valor registrado en la cuenta 480890 – Otros ingresos ordinarios corresponde al registro del Impuesto a las Ganancias Diferido por \$1,007,556,392 y a la recuperación de provisiones y gastos por \$9,145,468”.

La disminución presentada por el Parapat - Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones en los otros ingresos ordinarios por Arrendamientos, de acuerdo con las notas específicas de 2015 corresponde a “La causación de la actualización del Cálculo Actuarial al corte del 31 de diciembre del 2014 por valor de \$2,441,150,139 sobre de las teleasociadas a las que el cálculo le arrojó un menor valor del pasivo registrado respecto del cálculo anterior”<sup>118</sup>

**Nota 27. Venta de servicios**

Representan los ingresos obtenidos por la entidad contable pública provenientes de la comercialización de servicios en desarrollo de las actividades ordinarias.

Este grupo presenta un saldo de \$35,045.7, el 11,5%, de los Ingresos totales del consolidado del Nivel Nacional, que a 31 de diciembre de 2015 alcanzó la suma de \$305,504.8. La siguiente tabla muestra los conceptos que lo conforman a nivel de cuenta.

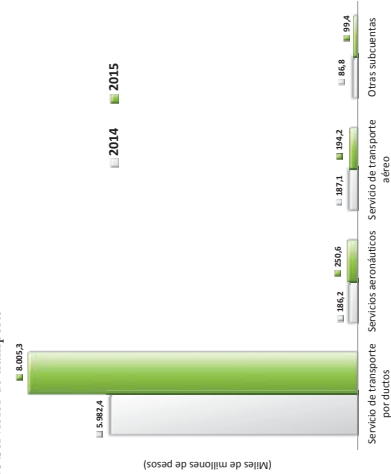
- Tabla 3.110 Venta de servicios

VENTA DE SERVICIOS				
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE				
Miles de millones de pesos				
CONCEPTO	2015 VALOR	2014 VALOR	2014 %PAB	2015 VALOR
Servicios de transporte	8,549.5	24.4	6,442.5	20.9
Servicio de energía	7,495.4	21.4	5,827.9	18.9
Servicios de seguros y reaseguros	7,170.6	20.5	6,939.6	22.5
Operaciones de colocación y servicios financieros	3,447.6	9.8	3,171.7	10.3
Administración del sistema de seguridad social en salud	3,303.1	9.4	2,949.8	9.6
Otros servicios	2,444.9	7.0	3,183.6	10.3
Servicios educativos	1,157.0	3.3	1,131.7	3.7
Otros conciertos	1,726.5	4.9	1,501.9	4.9
Operaciones, tarifas y descuentos en venta de servicios (DB)	(266.9)	(0.7)	(266.9)	(0.9)
TOTAL	35,045.7	101.4	30,860.2	101.8
				4,793.5
				13.5

Como puede observarse, la cuenta de Servicios de transporte es la más representativa del grupo, tuvo un crecimiento de \$2,107.0 un 32,7% con respecto al año anterior al pasar de \$6,442.5 a \$8,549.5. Así mismo, es representativo el incremento presentado en las cuenta de Servicios de energía \$1,667.5.

En la siguiente gráfica se observa la composición de la cuenta Servicios de transporte:

Gráfica 3.28 Servicios de transporte



<sup>117</sup> Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social. Notas de carácter específico 2014.

<sup>118</sup> La explicación dada para la cuenta 4.08.17.- Arrendamiento correspondió a la cuenta 4.08.50 - Otros Ingresos Ordinarios, la cual no pudo transmitirse mediante el aplicativo CHIP y que por error se unificó en la cuenta de Arrendamientos. Aclaración recibida de la entidad.

A continuación se presentan las entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones, a nivel de subcuentas:

• Tabla 3.111 Mayores saldos y variaciones – Servicios de transporte

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS				
Miles de millones de pesos				
ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS	CUENTA/Subcuenta	Dic-2015	Dic-2014	Var Abs.
SERVICIOS DE TRANSPORTE				
Servicio de transporte por autobuses		8.092,3	8.082,4	2.022,0
Oleoducto Central S.A.		3.974,2	2.810,2	1.164,0
Cent Transpor y logística de Hidrocarburos S.A.S.		3.390,3	2.711,0	679,3
Oleoducto de Colombia S.A.		577,5	384,1	193,4
Refinería de Cartagena S.A.		36,2	30,2	6,1

Con relación al valor registrado por el Oleoducto Central S.A. explica en las notas presentadas a la CGC en relación con el Servicio de transporte lo siguiente: “Los ingresos operacionales corresponden principalmente al servicio de transporte de hidrocarburos, los cuales se reconocen conforme a las reglas establecidas en los contratos de transporte suscritos con los Remitentes Iniciales<sup>119</sup>”.

Por su parte, y de acuerdo con las notas específicas CENIT Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S. registra “... los ingresos generados por transporte por poliducto transporte por oleoductos y margen de continuidad”.

El segundo lugar en representatividad lo ocupa la cuenta Servicio de energía, a continuación se presentan las entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones a nivel de subcuentas:

• Tabla 3.112 Mayores saldos y variaciones – Servicios de energía

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS				
Miles de millones de pesos				
ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS	CUENTA/Subcuenta	Dic-2015	Dic-2014	Var Abs.
SERVICIO DE ENERGÍA				
Generación		4.210,1	2.563,4	1.646,7
Isogen S.A.		2.135,9	1.509,1	646,8
E.S.P. Generadora y Comercializadora de Energía del Caribe S.A.		1.360,0	1.112,2	247,8
E.S.P. Gestión Energética S.A.		472,8	403,1	79,7
E.S.P. Empresas Urá S.A.		403,1	257,7	145,4
Comercialización				
Isogen S.A.		666,2		
E.S.P. Central de Electricidad de Nariño S.A.		249,5		
E.S.P. Electricidad de Mito S.A.		236,5		
E.S.P. Electricidad de Huila S.A.		201,6		
Transmisión				
E.S.P. Intercolombia S.A.		1.145,6		
E.S.P. Transfesa S.A.		230,9		
Interconexión Eléctrica S.A.		18,0		

<sup>119</sup> Oleoducto Central S.A. Notas de carácter específico.

En representatividad del grupo, le sigue la cuenta Servicios de seguros y reaseguros, a continuación se presentan las entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones, a nivel de subcuentas:

• Tabla 3.113 Mayores saldos y variaciones – Servicios de seguros y reaseguros

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS				
Miles de millones de pesos				
ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS	CUENTA/Subcuenta	Dic-2015	Dic-2014	Var Abs.
SERVICIOS DE SEGUROS Y REASEGUROS				
Liberalización de reservas		6.081,9	5.946,5	135,4
Positiva Compañía de Seguros S.A.		5.802,9	5.679,0	123,9
La Previsora S.A. (Compañía de Seguros Generales)		279,0	267,6	11,5
Primas entidades		913,8	848,9	70,9
La Previsora S.A. (Compañía de Seguros Generales)		879,5	804,6	74,9
Positiva Compañía de Seguros S.A.		54,2		

De acuerdo con información allegada por Positiva Compañía de Seguros S.A., la Liberación de reservas “compone de la Reserva matemática (Vida individual, ARL, rentas vitalicias, comutación pensional y vida con ahorro), Sinestros avisados (Accidentes personales, ARL, exequias, comutación pensional, salud, vida grupo y vida individual), Riesgos en curso (Vida grupo, accidentes personales, salud, exequias), Sinestros no avisados (ARL y vida individual) y Seguro de vida de ahorro con participación”.

Se muestran a nivel de subcuentas las entidades que reportan las mayores participaciones en la cuenta Operaciones de colocación y servicios financieros:

• Tabla 3.114 Entidades que reportan mayores saldos – Operaciones de colocación y servicios financieros

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS		
Miles de millones de pesos		
ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS	CUENTA/Subcuenta	Dic-2015
OPERACIONES DE COLOCACIÓN Y SERVICIOS FINANCIEROS		
Intereses y descuento amortizado de préstamos otorgados		
Banco Agrario de Colombia		1.110,4
Fondos de Desarrollo Territorial S.A.		466,4
Fondo Nacional del Ahorro		386,2
Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A.		309,7
Intereses de fondos vendidos ordinarios		
Banco Agrario de Colombia		747,9
Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A.		3,8

Seguidamente se presenta la cuenta Administración del sistema de seguridad social en salud, las entidades que reportaron los mayores saldos, a nivel de subcuentas son:

• Tabla 3.115 Entidades con variaciones más importantes – Otros servicios

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES	
Cuenta/Subcuenta	DE 2015	Cuenta/Subcuenta	DE 2015
ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	616,5	ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	Var Abs.
Unidad de pago por capitación régimen subsidiado- UPC	183,3	Costos de inscripción y afiliación régimen contributivo	258,1
Caja de Previsión Social de Comunicaciones - En Liquidación	76,0	Póliza Nacional	42,4
Ministerio de Defensa Nacional	576,7	Unidad de pago por capitación régimen en contributivo- UPC	736,4
Fondo de Ingreso Social de Mercaderes Nacionales	76,0	Póliza Nacional	173,7
Universidad Nacional de Colombia	50,2	Unidad de pago por capitación régimen en subsidiado- UPC	1.882,3
Caja de Previsión Social de Comunicaciones - En Liquidación	50,2	Caja de Previsión Social de Comunicaciones - En Liquidación	1.934,9
Póliza Nacional	616,6		1.934,9

**Nota 28. Transferencias**

Representa el valor de los recursos obtenidos por las entidades como transferencia recibida, ya sea como asignación directa, como recursos para la financiación de proyectos en ciencia, tecnología, innovación y desarrollo regional o como recursos para ahorro pensional, entre otros, de conformidad con las disposiciones legales vigentes.

Este grupo presenta un saldo de \$188,3, que equivale al 0,1%, con respecto a los Ingresos totales del consolidado del Nivel Nacional, que a 31 de diciembre de 2015 alcanzó la suma de \$305.504,8.

La Transferencias recibidas, corresponden a dos conceptos: Asignaciones directas por el Sistema General de Regalías \$33,4 y Otras transferencias \$154,9. A continuación se observa la composición de la cuenta de Otras transferencias.

Gráfica 3.29 Otras transferencias

Otras transferencias	
Categoría	2014
Para gastos de funcionamiento	84,5
Para pago de pensiones y/o cesantías	67,8
Para proyectos de inversión	33,2
Para programas de salud	24,6
Otras transferencias de educación	22,0
Otras transferencias	25,7
Otras transferencias	21,4
Otras transferencias	9,2
Otras transferencias	1,4
Otras transferencias	790,1

Se destaca la disminución de las Otras transferencias para el pago de pensiones y/o cesantías \$5.757,4, explicada principalmente por el Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio - FONMAG<sup>120</sup> \$4.729,5, entidad que para el 2014 indicaba en las notas de carácter específico “En este rubro se reflejan los traslados del Gobierno nacional para pensión y cesantías” y Otras transferencias \$716,5, “En este rubro se reflejan los traslados del Gobierno nacional para programas de salud”.

Esta disminución obedece a la expedición de la Resolución 634 de 2014, cuya aplicación fue a partir de 2015, que para los fondos de reservas pensionales señala que los traslados de recursos para el pago de pensiones y cesantías se lleven directamente al patrimonio y no como un ingreso por transferencia como se registraba hasta el año 2014.

**3.2.2.2 Gastos**

Este concepto incluye los grupos que representan los flujos de salida de recursos de las entidades contables públicas, susceptibles de reducir el patrimonio público durante el período contable, bien sea por disminución de activos o por aumento de pasivos, expresados en forma cuantitativa. Los diferentes conceptos de gastos aquí registrados, son requeridos para el desarrollo de la actividad ordinaria e incluye los originados por situaciones de carácter extraordinario.

<sup>120</sup> El Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio está considerando dentro de los Fondos de Reservas para el pasivo pensional.

Posteriormente se presenta un análisis comparativo de los gastos consolidados del Nivel Nacional de la vigencia 2015, frente a los de la vigencia 2014, por grupos de cuentas, en función del orden de representatividad.

Tabla 3.116 Gastos

CONCEPTO	Miles de millones de pesos					
	2015			2014		
	VALOR	% PAR	% SPB	VALOR	% PAR	% SPB
Otros gastos	110.023,5	39,4	13,7	68.385,9	26,9	9,0
De operación	48.207,5	16,4	6,0	45.681,0	18,0	6,0
De administración	35.431,0	12,0	4,4	32.981,2	13,0	4,4
Gasto público social	24.465,5	8,3	3,1	25.117,8	9,9	3,3
Provisiones, depreciaciones y amortizaciones	21.544,4	8,0	2,9	24.859,6	9,8	3,3
Operaciones interfinancieras	4.384,8	1,6	0,6	378,9	0,1	0,1
Participación del interés minoritario en los resultados	(934,5)	(0,3)	(0,3)	1.474,5	0,6	0,2
Saldo de operaciones recíprocas en los gastos (Cr)	(4.676,4)	(1,6)	(0,6)	(6.424,7)	(2,5)	(0,8)
TOTAL	294.319,7	100,0	36,8	254.401,6	100,0	33,6

A 31 de diciembre de 2015 los gastos alcanzan la suma de \$294.319,7, con una variación de \$36.421,5, el 14,3% con relación al año 2014, variación explicada principalmente por los grupos: Otros gastos. Transferencias. De operación. De administración. Gasto público social y Provisiones, depreciaciones y amortizaciones, las cuales se detallan en cada nota.

Nota 29. Otros gastos

En esta denominación se incluyen las cuentas representativas de los gastos de la entidad contable pública, tales como los costos de endeudamiento, los que corresponden a ajuste en diferencia en cambio, intereses, comisiones y otros conceptos originados en la obtención de financiación. Adicionalmente incluyen los gastos de carácter extraordinario.

Este grupo presenta un saldo de \$110.023,5 equivalente al 37,4%, de los Gastos totales del consolidado del Nivel Nacional que a 31 de diciembre de 2015 alcanzaron la suma de \$294.319,7. La siguiente tabla muestra las diferentes cuentas que componen este grupo.

Tabla 3.117 Otros gastos

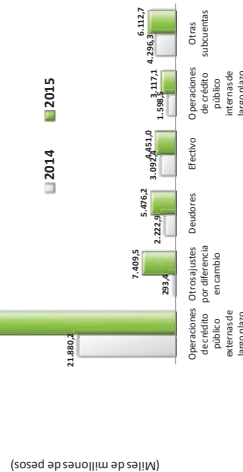
CONCEPTO	Miles de millones de pesos					
	DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE			DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE		
	2015	%PAR	2014	2015	%PAR	2014
VALOR	VALOR	%PAR	VALOR	VALOR	%PAR	VALOR
Ajuste por diferencia en cambio	70.039,2	63,7	33.383,8	48,8	36,655,4	109,8
Intereses	25.002,5	22,7	19.628,2	28,7	5,374,2	27,4
Pérdida por el método de participación	5.318,4	4,8	1.976,8	2,9	3.341,6	169,0
Patrimonial	4.065,0	3,7	4.330,9	6,2	(1.639,9)	(6,0)
Financieras	2.986,5	2,6	2.406,6	3,2	(1.899,3)	7,9
Ajuste de partidas anteriores	1.665,5	1,5	1.199,8	1,7	469,7	39,3
Extraordinarios	628,8	0,6	4.884,7	7,1	(4.255,9)	(87,1)
Comisiones	411,5	0,4	388,9	0,6	22,6	5,8
TOTAL	110.023,5	100,0	68.385,9	100,0	41.637,6	60,9

Como se puede apreciar, la cuenta Ajuste por diferencia en cambio es la más representativa del grupo, presenta un crecimiento de \$36.655,4, el 109,8% con respecto al año anterior al pasar de \$53.383,8 a \$70.039,2. Asimismo, se destaca la disminución de los Gastos

Extraordinarios de \$4.255,9, el 87,1%, con respecto al año anterior al pasar de \$4.884,7 a \$628,8.

Esta cuenta de Ajuste por diferencia en cambio la componen las subcuentas: Operaciones de crédito público externas de largo plazo. Otros ajustes por diferencia en cambio. Deudores, Efectivo. Operaciones de crédito público internas de largo plazo, entre otras. Un detalle gráfico de estas se presenta a continuación, comparadas con el año 2014.

Gráfica 3.30 Ajuste por diferencia en cambio



Las entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones, a nivel de subcuentas se detallan así:

- Tabla 3.118 Mayores saldos y variaciones - Ajustes por diferencia en cambio

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS			
Miles de millones de pesos			
CUENTA/subcuenta	Dic 2015	Dic 2014	Var. Abs.
AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO			
Operaciones de crédito público externas de largo plazo	43.174,8	21.072,2	21.992,5
Deuda Pública Nación	5.349,9	148,1	5.201,8
Deuda Pública Escoprol S.A.	5.476,2	2.222,9	3.253,3
Deudores	3.745,2	2.103,8	1.641,4
Escoprol S.A.			

En el caso de las Operaciones de crédito público externas de largo plazo, la Deuda Pública Nación expone en sus notas que este saldo "(...) refleja el gasto acumulado generado por la diferencia en cambio de la deuda contratada en moneda extranjera, representa el 93% del total de los gastos por diferencial cambiario. Este gasto se incrementó en un 105% con respecto al gasto del 2014".

El saldo de la cuenta Intereses obedece fundamentalmente al reporte realizado por Deuda Pública Nación, correspondiente a las Operaciones de crédito público de largo plazo internas por \$14.683,3 y externas por \$6.826,4, revelan en sus notas lo siguiente: "(...) representa el 70% del total del gasto por intereses, refleja el gasto acumulado generado por la causación

de los intereses de los bonos y títulos de la deuda interna, básicamente de los TES B. El saldo de la Subcuenta se incrementó en un 5% con respecto al 2014".

Y para finalizar el análisis de los Otros gastos del Nivel Nacional, es importante mencionar la disminución de la cuenta Gastos Extraordinarios reportada especialmente en la subcuenta Otros gastos extraordinarios por \$4.144,1 al pasar de \$4.576,4 a \$432,3 en 2015, variación que en su mayoría corresponde a la generada por Deuda Pública Nación.

Nota 30. Transferencias

Este grupo incluye las cuentas que representan los gastos causados por las entidades contables públicas por traslados de recursos, sin contraprestación directa, a otras entidades contables públicas de diferentes niveles y sectores, o al sector privado, en cumplimiento y observancia de la normatividad legal vigente.

El grupo Transferencias giradas su saldo consolidado a 31 de diciembre de 2015 por \$53.694,0 representa el 18,2% del total de los Gastos del consolidado del Nivel Nacional que alcanzaron la suma de \$294.319,7.

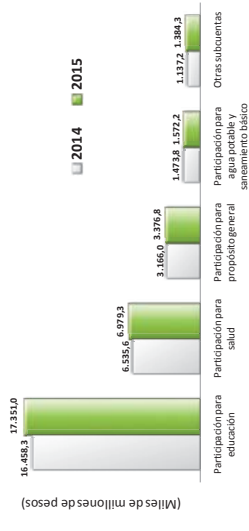
La siguiente tabla muestran las cuentas que componen este rubro, a saber:

- Tabla 3.119 Transferencias giradas

TRANSFERENCIAS GIRADAS						
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE						
CONCEPTO	Miles de millones de pesos					
	2015		2014		Variación	
	VALOR	%PAR	VALOR	%PAR	Abs.	%
Sistema general de participaciones	30.653,6	57,1	28.770,9	46,4	1.882,6	6,5
Sistema general de seguridad social	15.937,7	29,2	25.423,3	41,0	(10.485,6)	(40,5)
Transferencias al sector privado	7.582,5	14,1	7.376,5	11,9	206,0	2,8
	316,2	0,6	408,8	0,7	(92,6)	(22,7)
TOTAL	53.694,0	100,0	61.968,5	100,0	(8.274,5)	-13,4

Un detalle gráfico de las subcuentas que componen el Sistema general de participaciones se presenta a continuación, comparadas con el año 2015.

Gráfica 3.31 Sistema general de participaciones



Como se puede apreciar en la gráfica y tabla anterior, la cuenta con mayor valor consolidada para este grupo del Nivel Nacional es el Sistema general de participaciones que a 31 de

diciembre de 2015 alcanzó la suma de \$30.653,6 y las principales subcuentas de este concepto son: Participación para educación y para salud, cuyos valores fueron reportados en su totalidad por el Ministerio de Educación y por la Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social, respectivamente.

Así mismo, es importante analizar la cuenta Otras transferencias, cuyos saldos y variaciones más relevantes se presentan a continuación:

• Tabla 3.12 Mayores saldos y variaciones – Otras transferencias

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS		Miles de millones de pesos	
CUENTA/Subcuenta	Dic. 2015	Dic. 2014	Vif. Abs.
ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES			
OTRAS TRANSFERENCIAS			
Para pago de pensiones y/o cesantías	10.320,8	21.573,3	(11.252,5)
Ministerio de Salud y Protección Social	0,1	0,1	0,0
Ministerio de Educación	1.483,3	1.382,6	60,7
Ministerio de Educación Nacional	2.488,6	2.370,0	118,6
Para programas de educación	1.138,0	765,2	368,8
Ministerio de Educación Nacional	1.129,9	997,5	138,4
Ministerio de Defensa Nacional	4,8	0,0	4,8
Departamento Administrativo de la Presidencia de la República	1,1	0,0	1,1

Las notas específicas del Ministerio de Trabajo, revelan que las Otras transferencias destinadas Para pago de pensiones y/o cesantías son las efectuadas a "(...) Colpensiones según la Ley 1151 de 2007 y Decreto 2011 de 2012".

En tanto que, para el Ministerio de Educación, el saldo reportado en la subcuenta Para gastos de funcionamiento, corresponde a "(...) los valores causados con destinación específica para los gastos de funcionamiento, girados a las entidades de Educación superior, colegios mayores e Institutos Técnicos".

Ahora, en relación con la subcuenta Para programas de educación, el Ministerio de Defensa Nacional, revela en sus notas a 31 de diciembre que este lo conforma "(...) los recursos transferidos a la Policía Nacional en virtud de Convenio N° 3/2015 para apoyo en educación".

Nota 31. Gastos de operación

Este grupo está compuesto por las cuentas que representan los gastos originados en el desarrollo de la operación básica o principal de la entidad contable pública, siempre que no deban registrar costos o gasto público social, de conformidad con las normas respectivas vigentes.

Este grupo presenta un saldo de \$48.207,4, el 20,0%, de los Gastos totales del consolidado del Nivel Nacional que a 31 de diciembre de 2015 ascendió a \$241.116,7. La siguiente tabla muestra las diferentes cuentas que componen este grupo.

Tabla 3.121 Gastos de operación

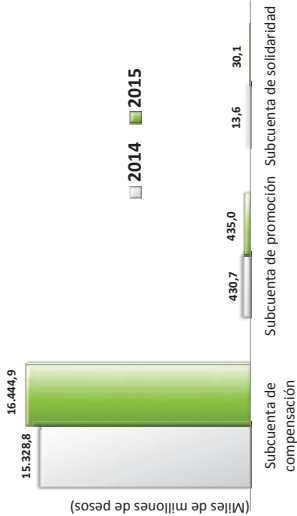
GASTOS DE OPERACIÓN  
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE  
Miles de millones de pesos

CONCEPTO	2015		2014		Variación	
	VALOR	%PAR	VALOR	%PAR	Abs.	%
Proceso de compensación FOSYGA	16.910,0	35,1	15.773,2	34,5	1.136,8	7,2
Generales	15.378,4	31,9	15.382,2	33,7	(3,8)	(0,0)
Sueldos y salarios	13.511,2	28,0	12.399,2	27,1	1.112,0	9,0
Contribuciones efectivas	1.431,3	3,0	1.385,8	3,0	45,5	3,3
Contribuciones imputadas	820,6	1,7	613,3	1,3	207,3	33,8
Impuestos, contribuciones y tasas	156,0	0,3	127,3	0,3	28,7	22,5
<b>TOTAL</b>	<b>48.207,4</b>	<b>100,0</b>	<b>45.681,0</b>	<b>100,0</b>	<b>2.526,5</b>	<b>5,5</b>

Como se puede apreciar en la tabla anterior, la cuenta Proceso de compensación FOSYGA es la más representativa del grupo, y presentó un crecimiento de \$1.136,8 el 7,2% con respecto al año anterior al pasar de \$15.773,2 a \$16.910,0. Así mismo, se destaca el decremento del concepto Gastos Generales en \$3,8, menor al 0,1%, al pasar de \$15.382,2 en 2014 a \$15.378,4 en 2015.

El concepto de Proceso de compensación FOSYGA lo componen las siguientes subcuentas: compensación, promoción y solidaridad. Un detalle gráfico de estas se presenta a continuación, comparadas con el año 2014.

Gráfica 3.52 Proceso de compensación FOSYGA



Como puede observarse en la gráfica, en esta cuenta se destaca la Subcuenta de compensación, cuyo saldo representa el 97,3% del total de la cuenta. Este valor fue reportado por la Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social, por \$16.432,9. La Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social en sus notas específicas explica que este saldo corresponde "(...) a los valores asociados a los resultados del proceso de compensación por reconocimiento de UIPC, en donde se reconoce el total del proceso de

compensación, incluyendo en el gasto los conceptos sin situación de fondos, en cumplimiento de la Resolución 160 de 2013, expedida por la Contraloría General de la Nación".

Con relación a los Gastos Generales, a continuación se presentan las entidades, ordenadas por subcuenta, que reportan los mayores valores y variaciones:

- Tabla 3.122 Entidades con mayores saldos y variaciones – Generales

ENTIDADES CON VINCULACIONES MÁS IMPORTANTES		Miles de millones de pesos			
ENTIDAD	SUBCuenta	2015		2014	
		Valor	%	Valor	%
Generales					
Comisiones, honorarios y servicios	Generales	331,6	23,0	449,6	17,2
Unidad para la Atención y Pagación Integral a las Víctimas		207,9	23,6	53,3	5,3
Servicio Nacional de Aprendizaje		211,6	14,2	61,6	6,1
Defensoría del Pueblo		254,3	20,6	47,5	4,7
U.A.E. Agencia Nacional de Hidrocarburos		69,4	27,4	33,0	15,6
U.A.E. Agencia Nacional de Infraestructura		325,8	12,9	217,2	21,7
Asistencia técnica agropecuaria		319,1	10,9	217,2	0,0
Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural		0,0	0,0	0,0	0,0
Instituto Colombiano de Desarrollo Rural - In		586,1	38,6	197,9	19,7
Comunicación y Transporte					
Ecopetrol S.A.		107,6	0,1	107,6	0,1
Regulación de víctimas					
Unidad para la Atención y Pagación Integral a las Víctimas		9,3	0,0	9,3	0,0
Ministerio del Interior		5,6	0,0	5,6	0,0

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS		Miles de millones de pesos			
ENTIDAD	SUBCuenta	2015		2014	
		Valor	%	Valor	%
Generales					
Comisiones, honorarios y servicios	Generales	941,5	89,9	816	81,6
Servicio Nacional de Aprendizaje		254,3	24,1	254,3	24,1
U.A.E. Agencia Nacional de Hidrocarburos		254,3	24,1	206,8	47,5
Defensoría del Pueblo		69,4	27,4	33,0	15,6
Otros gastos generales					
Agencia Nacional de Infraestructura		1.312,3	32,8	1.586	17,2
Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario		87,2	2,2	107,6	1,1
Ministerio de Transporte		30,0	0,8	30,0	0,3
Estudios y proyectos					
Ministerio del Comercio, Industria y Turismo		304,2	30,2	304,2	30,2
Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural		30,2	3,0	30,2	3,0
Departamento Administrativo de Ciencia, Tecnología e Innovación		211,6	21,1	211,6	21,1
Ecopetrol S.A.		117,5	11,7	117,5	11,7
Departamento Administrativo Nacional de Estadística		873,8	87,3	873,8	87,3
Ministerio del Interior		245,8	24,5	245,8	24,5
Mantenimiento					
Ministerio de Defensa Nacional		469,6	46,9	469,6	46,9
Instituto Nacional de Vías		360,1	36,0	360,1	36,0
Política Nacional		360,1	36,0	360,1	36,0
Ministerio del Ambiente, Urbanismo y Aprendizaje		109,2,3	10,9	109,2,3	10,9
Gastos de explotación					
Ecopetrol S.A.		1.092,3	109,2	1.092,3	109,2

El valor reportado por el Servicio Nacional de Aprendizaje, SENA, en la subcuenta Comisiones, honorarios y servicios, corresponde según sus notas específicas a 31 de diciembre de 2015, "(...) a diferentes pagos relacionados con el desarrollo misional de la Entidad, en especial los relacionados con la contratación de instructores por la modalidad de servicios personales, al igual que los honorarios relacionados con el denominado Bienestar aprendices" (Sic).

En tanto que la Agencia Nacional de Infraestructura, en la subcuenta Otros gastos generales, informa en sus notas que corresponden a la información recibida en los formatos establecidos del valor recaudado por peajes de las concesiones viales gestionados por el INVÍAS, en la financiación de varios proyectos.

En el caso de la subcuenta Estudios y proyectos, el saldo reportado por el Ministerio de Comercio, Industria y Turismo, es producto de "(...) la actualización de los convenios". En la subcuenta Mantenimiento, el saldo reportado por el Ministerio de Defensa se explica así: "La subcuenta presenta un saldo de \$469.605.239 el cual constituye el 8,24% del total del grupo, refleja un incremento del 3,41%, en virtud de la aplicación de planes de mantenimiento menor en las diferentes unidades ejecutoras".

Otra cuenta destacada del grupo es Sueldos y salarios. El detalle de sus saldos se presenta a continuación:

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS		
Miles de millones de pesos		
ENTIDAD	CUENTA/SUBCUENTA	Dic 2015
Sueldos del personal		
Policía Nacional	SUELDOS Y SALARIOS	2.793,4
Consejo Superior de la Judicatura		875,6
Fiscalía General de la Nación		594,8
Ministerio de Defensa Nacional		310,0
Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario		210,0
Servicio Nacional de Aprendizaje		185,8
Otras primas		
Policía Nacional		944,6
Ministerio de Defensa Nacional		940,5
Consejo Superior de la Judicatura		168,3
Ministerio de Defensa Nacional		736,6
Consejo Superior de la Judicatura		524,2
Fiscalía General de la Nación		312,0

La Fiscalía General de la Nación indica en sus notas a diciembre 31 de 2015, que la subcuenta sueldos del personal el saldo corresponde al “(...) valor de la remuneración por concepto de sueldos causada a favor de los empleados, como retribución por la prestación de sus servicios a la entidad”.

La Policía Nacional en sus notas específicas a 31 de diciembre de 2015 señala que la subcuenta Otras primas, obedece al: “(...) valor contabilizado por la Dirección Administrativa y Financiera correspondiente a la causación de las siguientes primas las cuales no cuentan con una codificación en el plan general de contabilidad así: Prima de Riesgo, Prima Técnica Salarial, Prima de Antigüedad, Prima de Nivel Ejecutivo, Prima de Actividad, Prima de Dirección, Prima de Instalación, Prima de Instalación en el Exterior, Prima de Alojamiento en el Exterior, Primas Extraordinarias, Prima especial de Quinquenio y Otras Primas”.

El saldo reportado a 31 de diciembre de 2015 en la subcuenta Otras primas por el Ministerio de Defensa Nacional, corresponde a: “Situaciones particulares de las cuentas: E/C: \$719.752.964 Corresponde a primas de antigüedad, prima especial de justicia penal Militar, prima semestral, primas extraordinarias y otras primas (de paracaidismo). ARC: \$137.461.707 Corresponde a las primas de actividad y prima de instalación del personal de la escuela naval de suboficiales ARC Barranquilla y de las demás unidades. FAC: \$83.239.932 Corresponde a la causación del gasto por otras primas como lo son prima de vuelo, prima de orden público, y prima de antigüedad en cada una de las unidades aéreas de la FAC”.

En la subcuenta Bonificaciones, el saldo reportado por la Fiscalía General de la Nación corresponde al “(...) valor de la remuneración por concepto de bonificaciones causados a favor de los empleados, como retribución por la prestación de sus servicios a la entidad”.

Nota 32. Gastos de administración

En esta denominación se incluyen las cuentas que representan los gastos asociados con actividades de dirección, planeación y apoyo logístico de la entidad contable pública. Incluye los gastos de administración de las entidades contables públicas que producen bienes o prestan servicios individualizables y que deben manejar costos de producción.

Este grupo presenta un saldo de \$35.431,0, que equivale al 12,0%, con respecto a los Gastos totales del consolidado del Nivel Nacional, que a 31 de diciembre de 2015 alcanzaron la suma de \$294.319,7. La siguiente tabla muestra las diferentes cuentas que componen este grupo.

Tabla 3.124 Gastos de administración

GASTOS DE ADMINISTRACIÓN						
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2015		2014		Variación	
	VALOR	%PAR	VALOR	%PAR	Abs.	%
Contribuciones imputadas	16.869,3	47,6	7.074,3	21,4	9.794,9	138,5
Sueldos y salarios	10.088,6	28,5	9.679,7	29,3	408,8	4,2
Generales	5.994,0	16,9	13.430,4	40,7	(7.436,3)	(55,4)
Contribuciones efectivas	1.496,0	4,2	1.354,6	4,1	141,4	10,4
Impuestos, contribuciones y tasas	982,7	2,8	1.442,2	4,4	(459,4)	(31,9)
Aportes sobre la nómina	0,4	0,0	0,0	0,0	0,4	...
TOTAL	35.431,0	100,0	32.981,2	100,0	2.449,7	7,4

Como se puede observar, la cuenta Contribuciones imputadas es la más representativa del grupo, y al 31 de diciembre de 2015 tuvo un crecimiento de \$9.794,9 esto es un 138,4% con respecto al año anterior, al pasar de \$7.074,3 a \$16.869,3. Así mismo, es representativa la disminución de los gastos Generales en \$7.436,3 entre el 2014 y el 2015, al pasar de \$13.430,4 a \$5.994,0.

La cuenta Contribuciones imputadas la componen las subcuentas: Pensiones de jubilación patronales, Amortizaciones cálculo actuarial pensiones actuales, Cuotas partes de bonos pensionales emitidos, Otras contribuciones imputadas, Amortización cálculo actuarial futuras pensiones, Indemnizaciones, entre otras. Un detalle gráfico de estas se presenta a continuación, comparadas con el año 2014.

Gráfica 3.33 Contribuciones imputadas





Tabla 3.121 Entidades con variaciones importantes. Generales

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS			
Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic. 2015	Dic. 2014	Var Abs.
<b>Generales</b>			
Comisiones, honorarios y servicios	189,1	1.571,9	1.379,4
Fondo Nacional del Ahorro	150,2	190,2	98,7
Administradora Colombiana de Pensiones	150,2	190,2	98,7
Administradora Colombiana de Pensiones	150,2	190,2	98,7
Refinería de Cartagena S.A.	84,9		
Ministerio de Defensa Nacional	54,8		
U.A.E. de la Aeronáutica Civil	31,6		
Fiscalía General de la Nación	0,9		
Comisión de Contribución de Investigación	3,9		
Aerospacial	9,5		
Banco Agrario de Colombia	17,2		
Ministerio de Hacienda y Crédito Público	17,2		
Escuela Normal Nacional de Cauca	11,9		
Ingos S.A.	11,9		

El valor reportado por la Administradora Colombiana de Pensiones en la subcuenta Comisiones, honorarios y servicios corresponde, según las notas específicas a 31 de diciembre de 2015 “Al pago comisiones por conceptos tales como: *negocios fiduciarios, que corresponde a constitución de cargo fiduciario para la administración del portafolio de inversiones, servicio red de oficinas, que obedece a la prestación de los servicios Postales de Pago a los beneficiarios de pensiones e indemnizaciones por Invalidez, Vejez, y Sobrevivientes a cargo de COLPENSIONES, a partir del primer día hábil de cada mes, a través de sus oficinas a nivel nacional mediante el sistema de pago por ventanilla, y comisiones por servicio recuado aportes a las instituciones financieras que hacen referencia al reconocimiento del costo de reciprocidad en el recaudo No PILA, PILA y nómina de pensionados, al pago de honorarios de junta directiva, revisoría fiscal y auditoría externa, asesoría jurídica, junta calificadora, otros honorarios y servicios temporales, este último correspondiente a los costos de prestación en el suministro de personal temporal”.*

Por último, los valores más representativos en la subcuenta Mantenimiento fueron reportados por la Refinería de Cartagena S.A., el Ministerio de Defensa Nacional, la Policía Nacional, la UAE de la Aeronáutica Civil y la Fiscalía General de la Nación y esta en las notas específicas señala que equivalen a los gastos por concepto de mantenimientos necesarios para apoyar el normal funcionamiento y desarrollo de las labores administrativas de la entidad.

Nota 33. Gasto público social

Este concepto de gasto representa en contabilidad los recursos destinados por entidades contables públicas a la solución de necesidades básicas insatisfechas de salud, educación, saneamiento ambiental, agua potable, vivienda, medio ambiente, recreación y deporte, así como los orientados al bienestar general y al mejoramiento de la calidad de vida de la población, de conformidad con las disposiciones legales vigentes.

Este grupo presenta un saldo de \$24.445,5, que equivale al 10,1% del total de Gastos consolidados del Nivel Nacional que a 31 de diciembre de 2015 alcanzaron la suma de \$241.116,7. La siguiente tabla muestra las diferentes cuentas que componen este grupo.

Tabla 3.128 Gasto público social

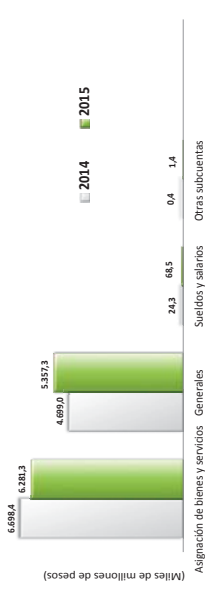
GASTO PÚBLICO SOCIAL  
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE

CONCEPTO	2015		2014		Variación	
	VALOR	%PAR	VALOR	%PAR	Abs.	%
Desarrollo comunitario y bienestar social	11.708,4	47,9	11.422,1	45,5	286,3	2,5
Subsidios asignados	5.576,8	22,8	5.954,1	23,7	(377,3)	(6,3)
Salud	3.921,1	16,0	4.813,8	19,2	(892,7)	(18,5)
Educación	1.051,3	4,3	929,3	3,7	122,0	13,1
Medio ambiente	927,8	3,8	743,0	3,0	184,8	24,9
Vivienda	406,0	1,7	378,0	1,5	27,9	7,4
Recreación y deporte	404,2	1,7	328,3	1,3	75,9	23,1
Agua potable y saneamiento básico	359,4	1,6	468,5	1,9	(109,0)	(16,0)
Cultura	36,6	0,2	80,7	0,3	(44,1)	(29,9)
<b>TOTAL</b>	<b>24.445,5</b>	<b>100,0</b>	<b>25.117,8</b>	<b>100,0</b>	<b>(672,3)</b>	<b>(2,7)</b>

Como se puede observar, la cuenta Desarrollo comunitario y bienestar social es la más representativa del grupo, tuvo un crecimiento de \$286,3, esto es, el 2,5% con respecto al año anterior al pasar de \$11.422,1 a \$11.708,4. Así mismo, son representativas las cuentas subsidios asignados \$5.579,8 y salud \$3.921,1, conceptos que presentaron un decrecimiento de \$377,3, y 892,7 respectivamente, con respecto al año anterior.

Desarrollo comunitario y bienestar social lo componen las subcuentas: Asignación de bienes y servicios, Generales, Sueldos y salarios, entre otras. Un detalle gráfico de estas se presenta a continuación, comparadas con el año 2014.

Gráfica 3.34 Desarrollo comunitario y bienestar



Las entidades que reportaron los saldos y variaciones más significativas en la cuenta, a continuación se presentan ordenadas por subcuenta.

• Tabla 3.129 Mayores saldos y variaciones – Desarrollo comunitario y bienestar social

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS			
Miles de millones de pesos			
ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS	2015	2014	Var. Abs.
Cuentas Subvenciones			
SUBSIDIOS ASIGNADOS			
SUBSIDIOS ASIGNADOS			
Asignación de bienes y servicios	64,8	4.699,0	698,3
Instituto Colombiano de Bienestar Familiar	2,6	2.793,5	172,0
Ministerio de Infraestructura y Transporte	0,0	184,0	17,1
Ministerio de Cooperación Familiar Campesina	2.035,6	64,8	21,4
Ministerio de Bienestar Social	1.233,1	0,0	0,0
Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural	304,3	0,0	0,0

El saldo reportado por el Instituto Colombiano de Bienestar Familiar en la subcuenta de Asignación de bienes y servicios, de acuerdo con las notas específicas se explican así: "(...) el valor de \$4.724.326.671 miles de pesos correspondiente al 91,36 por ciento de los gastos ejecutados en la labor misional del ICBF. Representando un 98 por ciento por el gasto en los programas misionales del ICBF".

Es importante resaltar que en el caso del Departamento Administrativo para la Prosperidad Social, el saldo reportado en la subcuenta Generales, corresponde a "(...) los Gastos por Proyectos de Inversión por concepto de Desarrollo Comunitario y Bienestar Social. Las partidas más representativas son los pagos de Subsidios a beneficiarios del programa Más Familias en Acción, Jóvenes y Acción y Familias en su Tierra".

La Unidad para la Atención y Reparación Integral a las Víctimas, revela que: "El saldo en esta subcuenta a diciembre de 2015 corresponde a la ejecución de los proyectos de inversión en su cometido social".

Tabla 3.130 Mayores saldos y variaciones – Subsidios asignados

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS			
Miles de millones de pesos			
ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS	2015	2014	Var. Abs.
Cuentas Subvenciones			
SUBSIDIOS ASIGNADOS			
SUBSIDIOS ASIGNADOS			
Para vivienda	1.485,5	1.441,2	248,3
Fondo Nacional de Vivienda	1.485,5	1.441,2	248,3
Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural	510,9	1.262,2	186,4
Ministerio de Energía	1.689,5	1.262,2	192,2
Ministerio de Minas y Energía	1.262,2	1.057,5	192,2
Ministerio del Trabajo	1.262,2	1.057,5	192,2

Para el Ministerio de Minas y Energía, el saldo por servicio de energía reportado a 31 de diciembre de 2015, "(...) corresponde a giro efectuados por el Ministerio de Minas y Energía a las electrificadoras por concepto de subsidios por menores tarifas, Fondo Especial Energía Social - FOES y Subsidio Sector Eléctrico proveniente del Fondo de Solidaridad y Redistribución del Ingreso. Estos recursos son girados de acuerdo a lo establecido en el Presupuesto Nacional y a las Resoluciones efectuadas".

En el caso del Ministerio del Trabajo el saldo para Asistencia Social corresponde, según las notas específicas de la entidad, a los "Subsidios asignados a los programas de solidaridad pensional y de subsistencia durante el año 2015".

Nota 34. Provisiones, depreciaciones y amortizaciones

Este grupo incluye las cuentas representativas de los montos determinados para cubrir provisiones futuras de ocurrencia cierta, derivados de contingencias de pérdida o provisiones por eventos que afecten el patrimonio público, así como el valor relativo al desgaste o pérdida de la capacidad operacional por el uso de los bienes, su consumo o extinción.

Este grupo presenta un saldo de \$23.544,4, que equivale al 8,0%, con respecto a los Gastos totales del consolidado del Nivel Nacional, que a 31 de diciembre de 2015 alcanzó la suma de \$294.319,7.

La siguiente tabla muestra las diferentes cuentas que componen este grupo.

Tabla 3.131 Provisiones, depreciaciones y amortizaciones

PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES						
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2015		2014		Variación	
	VALOR	%PAR	VALOR	%PAR	Abs.	%
Provisión para contingencias	8.718,2	37,0	13.748,4	55,3	(5.030,2)	(36,6)
Provisión para protección de propiedades, planta y equipo	5.772,4	24,5	161,9	0,7	5.610,5	...
Provisión para deudores	4.853,5	20,6	2.126,4	8,6	2.727,1	128,2
Provisión para obligaciones fiscales	3.147,1	13,4	7.282,2	29,3	(4.135,2)	(158,8)
Provisión para protección de inversiones	224,8	1,0	173,9	0,7	50,9	29,3
Otras cuentas*	425,0	1,8	1.191,5	4,8	(766,6)	(64,3)
TOTAL	23.544,4	100,0	24.839,6	100,0	(1.295,2)	-5,2

\* Amortización de bienes entregados a terceros, Amortización de Intangibles, Provisión para protección de inventarios, provisiones por deudores en acción de pago, provisiones para protección de bienes entregados a terceros y Depreciación de bienes adquiridos en leasing financiero.

Como se aprecia, la cuenta Provisión para contingencias es la más representativa del grupo, a 31 de diciembre de 2015 registra un decremento de \$5.030,2 esto es un 36,6% menos con respecto al año anterior, al pasar de \$13.748,4 a \$8.718,2. En el mismo sentido se destaca la variación negativa presentada en el concepto Provisión para obligaciones fiscales, que generó un decremento de \$4.135,2, esto es un 56,8%, con respecto al año anterior, al pasar de \$7.282,2 a \$3.147,1.

El concepto de Provisión para contingencias lo compone fundamentalmente la subcuenta Litigios. Un detalle gráfico de esta y las demás subcuentas que componen este valor se presenta a continuación, comparadas con el año 2014.

Gráfica 3.55 Provisión para contingencias

Tabla 3.133 Mayores saldos y variaciones – Provisión para protección de propiedades, planta y equipo

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS		ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES			
Miles de millones de pesos		Cuenta/Subcuenta		Miles de millones de pesos	
				Dic-2015	Var Abs.
PROVISIÓN PARA PROTECCIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO					
Máquina y equipo				438.9	10.1
Refinería de Cartagena S.A.				238.9	9.5
Español S.A.				232.8	99.3
Edificaciones				0.3	0.0
Refinería de Cartagena S.A.				0.3	0.0
Edificaciones				78.2	7.0
Refinería de Cartagena S.A.				58.1	3.8
Español S.A.				18.3	0.0
Fondo Nacional del Abono				20.9	0.0
Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el Exterior				0.5	0.0
Universidad Simón Bolívar				0.2	0.0

3.2.2.3 Costos de Ventas y Operación

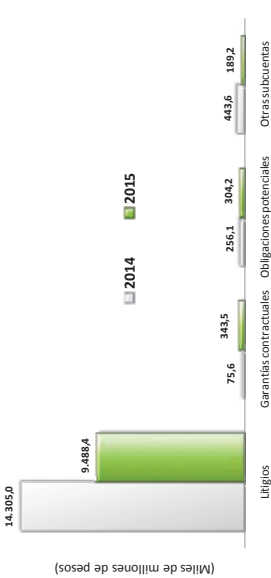
**Nota 35. Costos de ventas y operación**  
La clase Costos de Ventas y Operación incluye dos grupos contables: el Costo de ventas, que comprende el importe de las erogaciones y cargos asociados con la adquisición o producción de bienes y la prestación de servicios vendidos por la entidad contable pública durante el periodo contable, y el Costo de operación, que constituyen los valores reconocidos como resultado del desarrollo de la operación básica o principal de la entidad contable pública en la administración de la seguridad social, el desarrollo de actividades financieras y aseguradora y la explotación de los juegos de suerte y azar, operaciones que por sus características no se reconocen de manera acumulativa en los Costos de producción. La siguiente tabla presenta el valor total consolidado a 31 de diciembre de 2015, del Nivel Nacional registrado en la clase de Costos de ventas y operación, por grupo de cuentas.

Tabla 3.134 Costos de ventas y operación

COSTOS DE VENTAS Y OPERACIÓN		Miles de millones de pesos			
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE		2015		2014	
		VALOR	%PB	VALOR	%PB
Costo de Venta de Bienes		41.247,3	64,1	46.170,7	49,7
Costo de Venta de Servicios		14.275,5	22,2	12.509,0	13,5
Costo de Operación de Servicios		8.852,2	13,8	34.389,9	36,8
TOTAL		64.388,1	100,0	92.869,7	100,0
Los costos de ventas y operación presentan un saldo consolidado para el Nivel Nacional a 31 de diciembre de 2015 de \$64.388,1, el 11,1%, con respecto a los Activos totales del consolidado del Nivel Nacional, que al cierre del año 2015 alcanzó la suma de \$581.539,1.				8,5	(28.481,6)

Como se aprecia el grupo más representativo es el correspondiente a Costo de venta de bienes por valor de \$41.247,3, que registra una disminución de \$4.923,4 con relación al periodo 2014, el 10,7%. El cuadro siguiente detalla las cuentas que lo componen:

Tabla 3.135 Costo de venta de bienes



A continuación se presentan, ordenadas por subcuenta, las entidades que reportaron los saldos y variaciones más representativas.

Tabla 3.132 Entidades con variaciones más importantes – Provisión para contingencia

ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES		Miles de millones de pesos			
Cuenta/Subcuenta		Dic 2015	Dic 2014		
PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS		7.950,4	13.029,1		
Litigios		1.597,1	1.421,9		
Ministerio de Defensa Nacional		948,7	486,4		
Policía Nacional		842,6	2,5		
U.A.E. de Gestión Pensional y Contribuciones		564,8	625,7		
Parafiscales de la Protección Social					
Consejo Superior de la Judicatura					

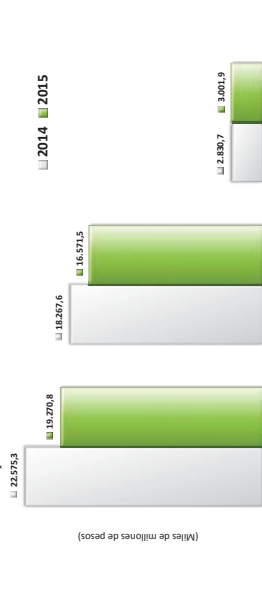
Respecto del Ministerio de Defensa Nacional, según sus notas específicas a 31 de diciembre de 2015, el saldo corresponde a: “(...) un incremento del 12,32%, frente a la vigencia anterior, representa el valor provisionado en virtud del método de valoración del riesgo de la actividad litigiosa aplicado por parte de la Dirección de Asuntos Legales”. En lo relativo al Policía Nacional el saldo a 31 de diciembre de 2015 representa, según las notas específicas de la entidad, “(...) la causación de 2077 terceros jurídicos, de todos los procesos jurídicos en contra del Estado que repite en la Policía Nacional por la omisión o acción del personal adscrito a la misma; en la Dirección de Sanidad el valor registrado en esta cuenta corresponde a la provisión de Procesos Administrativos, que fueron fallados, que hacen probable que se genere una obligación”. Y para finalizar el análisis del grupo, es necesario presentar las entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones de la cuenta Provisión para protección de propiedades, planta y equipo.

COSTO DE VENTAS DE BIENES  
A 31 DE DICIEMBRE

CONCEPTO	Miles de millones de pesos				Variación	
	2015	2014	% PAR	VALOR	Abs.	%
Bienes producidos	38.844,2	94,2	43.673,6	94,6	(4.829,4)	(11,1)
Bienes comercializados	2.405,1	5,8	2.497,2	5,4	(94,0)	(3,8)
<b>TOTAL</b>	<b>41.249,3</b>	<b>100,0</b>	<b>46.170,7</b>	<b>100,0</b>	<b>(4.923,4)</b>	<b>(10,7)</b>

La variación del grupo Costo de venta de bienes esta representada en su mayoría por la cuenta Bienes producidos por valor de \$38.844,2, presentando una disminución de 2014 a 2015 de \$4.829,4. Asimismo los Bienes comercializados por \$2.403,1 disminuyeron en \$94,0.

La gráfica siguiente representa las dos subcuentas más representativas para 2015, comparadas con 2014, dentro de la cuenta Bienes producidos.



El siguiente cuadro relaciona la principal subcuenta y entidades que reportaron los mayores saldos y las que explican las mayores variaciones de la cuenta Bienes producidos.

Tabla 3.136 Entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones de los Bienes producidos

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS				ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES			
Miles de millones de pesos				Miles de millones de pesos			
CUENTA/Subcuenta	Dic-2015	Dic-2014	Var. Abs.	CUENTA/Subcuenta	Dic-2015	Dic-2014	Var. Abs.
BIENES PRODUCIDOS				BIENES PRODUCIDOS			
Petróleo crudo	19,270.8	22,575.3	(3,304.5)	Petróleo crudo	19,270.8	22,575.3	(3,304.5)
Ecopetrol S.A.	19,270.8	22,575.3	(3,304.5)	Ecopetrol S.A.	19,270.8	22,575.3	(3,304.5)
Refinaria de Cartagena S.A.	14,380.0	16,079.8	(1,699.8)	Refinaria de Cartagena S.A.	14,380.0	16,079.8	(1,699.8)
Ecopetrol S.A.	1,791.5	2,187.8	(396.3)	Refinaria de Cartagena S.A.	1,791.5	2,187.8	(396.3)

Los saldos reportados en las subcuentas Petróleo crudo y Combustibles y otros derivados del petróleo explican en mayor medida la cuenta Bienes producidos. Ecopetrol S.A. es la empresa que reporta los mayores saldos y en sus notas a los estados financieros separados por los años finalizados el 31 de diciembre del 2015 y 2014 (Nota 24, Costo de ventas), muestra el costo de ventas discriminado por función, para lo cual es importante aclarar que el Petróleo crudo corresponde a los costos relacionados con petróleo crudo para exportación y petróleo crudo para consumo nacional e incluye compras de crudo de regalías que realiza Ecopetrol a la Agencia Nacional de Hidrocarburos, derivadas de la producción nacional, tanto de la Empresa en operación directa como de terceros (asociación y concesión), así como productos importados, principalmente ACPM y diluyentes, para facilitar el transporte de crudo pesado. Los costos desagregados son:

	2015	2014
<b>Costos variables</b>		
Productos reportados (1)	9,029,616	9,276,273
Compras de hidrocarburos y subproductos	1,520,193	1,520,193
Compras de hidrocarburos - ANH (2)	3,241,010	6,520,309
Servicios de transporte de hidrocarburos	4,248,213	3,626,045
Compras de crudo asociación y concesión	1,968,812	3,395,081
Compras de otros derivados	1,000,000	1,000,000
Compras de otros productos y gas	500,907	976,015
Regalías de gas en dinero (3)	481,009	386,147
Regalías de gas en especie	157,400	157,400
Energía eléctrica	172,367	193,987
Ajuste a valor razonable de inventarios	(37,013)	52,057
Inventario inicial menos final y otras asignaciones	251,042	212,019
<b>Costos fijos</b>	<b>25,876,011</b>	<b>30,272,119</b>
Servicios de transporte de hidrocarburos	2,026,623	2,051,118
Servicios logísticos	1,423,070	1,423,070
Servicios contratados	1,380,837	1,850,634
Servicios contratados asociación	1,304,185	1,564,717
Mantenimiento	1,020,286	1,822,289
Seguros y otras prestaciones	424,000	424,000
Impuestos y contribuciones	395,767	424,275
Materiales y suministros de operación	281,744	354,039
Costos de proyectos no capitalizados	11,145	11,145
Costos generales	123,815	145,728
<b>Total</b>	<b>35,320,207</b>	<b>40,107,643</b>

Fuente: Estados Financieros Separados, por los años finalizados el 31 de diciembre del 2015 y 2014, al 31 de diciembre del 2015 y 2014, y balance de apertura al 1° de enero del 2014. Ecopetrol S.A.

El siguiente grupo representativo dentro de los Costos de ventas y operación del Nivel Nacional es Costo de Venta de Servicios, que al 31 de diciembre 2015 revela un valor de \$14.275,5, el 22,2%.

La siguiente tabla relaciona el valor total consolidado a 31 de diciembre de 2015 del Nivel Nacional registrado en el grupo Costo de venta de servicios, desagregado en las cuentas que compone el grupo que se analiza para 2015, en comparación con el año 2014.

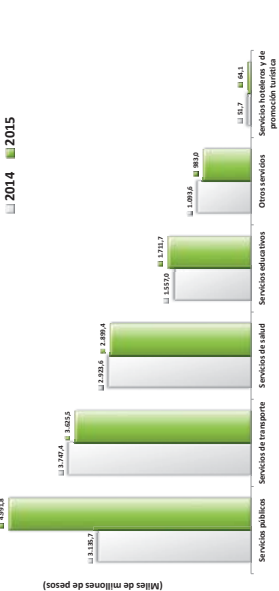
Tabla 3.137 Costo de venta de servicios

COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS A 31 DE DICIEMBRE						
CONCEPTO	Miles de millones de pesos					
	2015	2014	2015	2014	2015	2014
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Varación	%
Servicios públicos	4.991,8	35,0	3.135,7	25,1	1.856,1	59,2
Servicios de transporte	3.625,5	25,4	3.747,4	30,0	(121,9)	(3,3)
Servicios de salud	2.899,4	20,3	2.923,6	23,4	(24,2)	(0,8)
Servicios educativos	1.711,7	12,0	1.557,0	12,4	154,7	9,9
Otros servicios	983,0	6,9	1.093,6	8,7	(110,6)	(10,1)
Servicios hoteleros y de promoción turística	64,1	0,4	51,7	0,4	12,4	24,0
<b>TOTAL</b>	<b>14.275,5</b>	<b>100,0</b>	<b>12.509,0</b>	<b>100,0</b>	<b>1.766,5</b>	<b>14,1</b>

En la estructura del grupo, las cuentas Servicios públicos, de transporte, de salud y Servicios educativos son las más representativas. A continuación, se grafican las cuentas que conforman el grupo en cuestión.

Gráfica 3.57 Costo de venta de servicios

■ 2014 ■ 2015

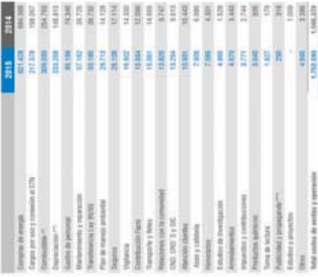


El siguiente cuadro relaciona las entidades que reportaron los saldos más representativos y las que explican las mayores variaciones.

Tabla 3.138 Entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones del grupo Costo de venta de servicios

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS			
Miles de millones de pesos			
Cuenta/Subcuenta			
2015	2014	2015	2014
SERVICIOS PÚBLICOS			
Isagen S.A.	1.975,0	1.975,0	1.975,0
Isagen S.A. - Subcuenta	1.975,0	1.975,0	1.975,0
E.S.P. Intercolombiana S.A.	1.081,7	1.081,7	1.081,7
E.S.P. Intercolombiana S.A. - Subcuenta	1.081,7	1.081,7	1.081,7
SERVICIOS DE TRANSPORTE			
Genit Transporte Logística de Hidrocarburos S.A.S.	2.024,2	2.024,2	2.024,2
Genit Transporte Logística de Hidrocarburos S.A.S. - Subcuenta	2.024,2	2.024,2	2.024,2
SERVICIOS DE SALUD			
Isagen S.A.	2.899,4	2.899,4	2.899,4
Isagen S.A. - Subcuenta	2.899,4	2.899,4	2.899,4
SERVICIOS EDUCATIVOS			
Isagen S.A.	1.711,7	1.711,7	1.711,7
Isagen S.A. - Subcuenta	1.711,7	1.711,7	1.711,7
OTROS SERVICIOS			
Isagen S.A.	983,0	983,0	983,0
Isagen S.A. - Subcuenta	983,0	983,0	983,0
SERVICIOS HOTELEROS Y DE PROMOCIÓN TURÍSTICA			
Isagen S.A.	64,1	64,1	64,1
Isagen S.A. - Subcuenta	64,1	64,1	64,1

La Cuenta Servicios públicos es la más representativa del grupo Costo de Venta de Servicios con una participación del 35,0%, explicada en mayor medida por Isagen S.A., que presenta en sus notas a los estados financieros a 31 de diciembre de 2015 y 2014, la desagregación de sus costos de venta y operación para los años citados, así:



Fuente: Notas a los estados financieros a 31 de diciembre de 2015 y 2014, Isagen S.A.

La Cuenta Servicios de transporte es la segunda más representativa del grupo Costo de Venta de Servicios con una participación del 25,4%, la empresa Genit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S. la explica en mayor medida, informa en sus notas específicas reportadas a 31 de diciembre de 2015, que el saldo reportado en la cuenta corresponde a: "... costo en la prestación del servicio por parte de Ecopetrol S.A. en la operación y mantenimiento de los Oleoductos, Poliductos, Cargaderos, Descargaderos, Llenaderos y Tanques."

La Cuenta Servicios de salud es la tercera más representativa del grupo Costo de ventas de servicios con una participación del 20,3%, y la Caja de Previsión Social de Comunicaciones - En Liquidación lo explica en mayor medida. Esta entidad informa en sus notas específicas que el saldo de la cuenta corresponde a: “... los costos por la prestación de servicios de salud por cada una de sus especialidades.”;

La cuenta Servicios educativos es la cuarta cuenta más representativa del grupo Costo de Venta de Servicios con una participación del 12,0%, en la cual principalmente reportan información las Universidades Nacional de Colombia, Pedagógica y Tecnológica de Colombia, Militar Nueva Granada, y Tecnológica de Pereira, las cuales explican esta cuenta como los costos por la prestación del servicio de educación, por ejemplo la Universidad Nacional de Colombia los explica, de acuerdo a lo expresado en sus notas específicas enviadas a la CGN, así: El costo de los programas de pregrado, posgrado, extensión, investigación y servicios conexos a la educación (para el caso de la Universidad Nacional de Colombia son: funcionamiento del Jardín Infantil, en el Colegio IPARM y de divulgación cultural en la sede Bogotá, igualmente la escuela y guardería de la sede Medellín); también, aclara que dichos costos tienen que ver principalmente con aquellos asociados a la nómina y los generales y estos últimos reúnen entre otros, costos de honorarios, reparación y mantenimiento, remuneración por servicios técnicos y apoyo a estudiantes.

Finalmente el grupo menos representativo de los Costos de ventas y operación del Nivel Nacional es Costo de Operación de Servicios, que al 31 de diciembre 2015 revela un valor de \$8.865,2, el 13,8%. El cuadro siguiente detalla las cuentas que lo componen:

• Tabla 3.139 Costo de Operación de Servicios

COSTO DE OPERACIÓN DE SERVICIOS A 31 DE DICIEMBRE						Miles de millones de pesos	
CONCEPTO	2015		2014		Variación	Abs.	%
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR			
Por seguros y reaseguros	7.403,5	83,5	7.132,9	21,0	270,6	3,9	7,9
Administración de la seguridad social en salud	494,1	5,6	506,6	1,7	(12,5)	(2,8)	7,0
Operaciones de captación y servicios financieros	188,6	2,1	239,0	0,7	(50,3)	(21,3)	1,1
Administración del sistema general de pensiones			25.786,2	75,3	(25.786,2)	(100,0)	91,0
TOTAL	8.865,2	100,0	34.189,9	100,0	(25.324,7)	(74,1)	91,0

Como se puede apreciar en la tabla anterior la cuenta Administración del sistema general de pensiones después de ser la más representativa del grupo en el 2014, para la vigencia 2015 no presenta saldo. Lo anterior, se debe a que la CGN expidió la Resolución 634 del 19 de diciembre de 2014, en la cual como indica en su artículo 4° que se debe eliminar la cuenta Administración del sistema general de pensiones, para:

“... avanzar en la implementación de las mejores prácticas a nivel internacional con el fin de obtener información útil para la producción de estadísticas de finanzas públicas y de cuentas nacionales, en materia de seguridad social en pensiones, con miras a que se logre comparabilidad con otros países y a que Colombia ingrese a la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico (OCDE).

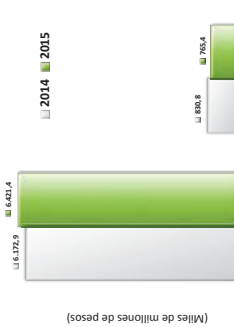
Que a nivel internacional, se ha aceptado que los cálculos actuariales de los sistemas de seguridad social en pensiones administrados por el gobierno se traten como contingencia.

Que dada la naturaleza de los fondos de reservas, de los recursos que estos administran, de su operatividad y de sus responsabilidades de pago en materia pensional, se requiere definir

un procedimiento contable para el reconocimiento y revelación de los hechos relacionados con los fondos de reservas de pensiones y hacer las modificaciones al Cálculo General de Cuentas que sean pertinentes para su aplicación...”;

Por tal motivo, la cuenta que mayor participación tiene en este grupo es la Costos por seguros y reaseguros, que reporta a 31 de diciembre de 2015 el valor de \$7.400,5 que equivale al 83,5% del total del grupo que se analiza. La siguiente gráfica representa el saldo de la subcuenta más representativa para el 2015, comparado con el 2014, dentro de la cuenta de seguros y reaseguros.

Gráfica 3.38 Por seguros y reaseguros



Otras subcuentas

El siguiente cuadro relaciona la subcuenta Constitución de reservas y las entidades que reportaron los mayores saldos y las que explican las mayores variaciones.

• Tabla 3.140 Entidades que reportaron los mayores saldos y variaciones de Por seguros y reaseguros

ENTIDADES QUE REPORTAN LOS MAYORES SALDOS				ENTIDADES CON VARIACIONES MÁS IMPORTANTES			
Miles de millones de pesos		Miles de millones de pesos		Miles de millones de pesos		Miles de millones de pesos	
Cuenta/Subcuenta		Dic 2015		Dic 2014		Var. Abs.	
CONSTITUCIÓN DE RESERVAS		POR SEGUROS Y REASEGUROS		POR SEGUROS Y REASEGUROS		POR SEGUROS Y REASEGUROS	
Positiva Compañía de Seguros S.A.		6.040,3		6.421,4		248,8	
La Previsora S.A. (Compañía de Seguros Generales)		381,0		381,0		178,1	
Positiva Compañía de Seguros S.A.		5.659,3		5.659,3		310,6	
La Previsora S.A. (Compañía de Seguros Generales)		381,0		381,0		70,5	

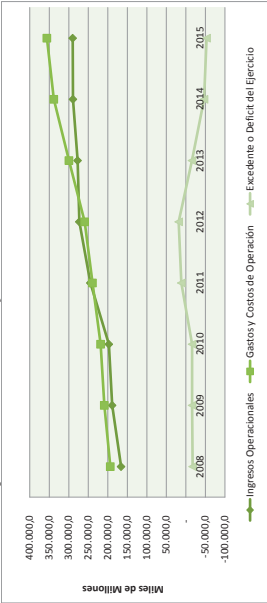
La subcuenta Constitución de reservas, es la que tiene la mayor participación en la cuenta por seguros y reaseguros con un 86,8% que equivale a \$6.421,4. La empresa Positiva Compañía de Seguros S.A. reporta el 94,1% de los saldos individuales contabilizados por las entidades públicas que utilizan la subcuenta. En sus notas a los estados financieros separados al 31 de diciembre de 2015, y al 01 de enero de 2014, esta empresa consigna el detalle de la constitución y liberación de las reservas técnicas de la aseguradora por los años terminados el 31 de diciembre de 2015 y 2014, para el caso de la subcuenta Constitución de reservas se observa la siguiente tabla:

Constitución	
2015	2014
De riesgo en curso	(7.050)
De reserva matemática de riesgos laborales	(4.108.917)
De reserva matemática de otros ramos	(1.283.323)
De seguro de vida de ahorro con participación	(1.623)
De siniestros no avisados	(58.360)
De siniestros avisados de seguros de personas	(11.468)
De siniestros avisados de riesgos laborales	(48.705)
De reservas especiales	(554.631)
De reservas especiales	(14.966)
<b>Total Constitución</b>	<b>(6.040.336)</b>
	<b>(5.862.273)</b>

Fuente: estados financieros separados al 31 de diciembre de 2015, 2014 y al 01 de enero de 2014. Positiva Compañía de Seguros S.A.

3.2.3 INDICADORES FINANCIEROS

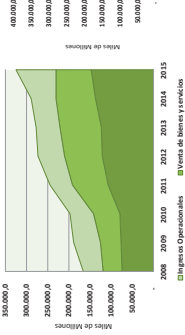
Gráfica 3.39 Comportamiento resultados del ejercicio.



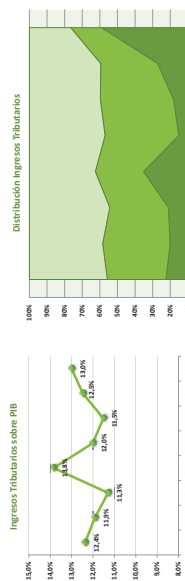
Gráfica 3.40 Ingresos, gastos y costos operacionales

Comportamiento de los Ingresos Operacionales

Comportamiento Gastos y Costos Operacionales



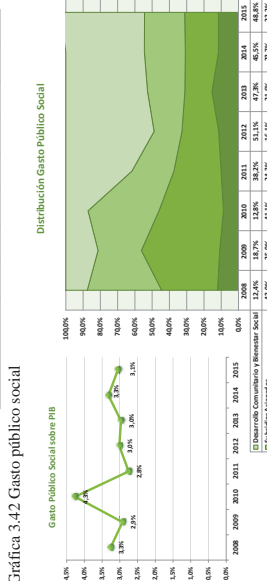
Gráfica 3.41 Ingresos tributarios



Fuente: estados financieros separados al 31 de diciembre de 2015, 2014 y al 01 de enero de 2014. Positiva Compañía de Seguros S.A.

3.2.3 INDICADORES FINANCIEROS

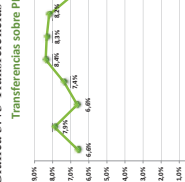
Gráfica 3.39 Comportamiento resultados del ejercicio.



Gráfica 3.40 Ingresos, gastos y costos operacionales

Comportamiento de los Ingresos Operacionales

Comportamiento Gastos y Costos Operacionales



Gráfica 3.41 Ingresos tributarios

Comportamiento de los Ingresos Operacionales

Comportamiento Gastos y Costos Operacionales





y tercero, para revelar la representatividad o materialidad de estas diferencias frente a los saldos consolidados de activos, pasivos, ingresos, gastos y costos.

3.2.3.1 Materialidad de las operaciones recíprocas

Tabla 3.143 Materialidad de las operaciones recíprocas

MATERIALIDAD DE LAS OPERACIONES RECÍPROCAS A 31 DE DICIEMBRE					
CONCEPTO	2015		2014		Variación Abs. %
	VALOR		VALOR		
ACTIVO	115.085,0		146.989,8	(31.904,8)	(21,7)
Corriente	24.443,2		22.913,2	1.530,1	6,7
No corriente	90.641,8		124.076,7	(33.434,9)	(26,9)
PASIVO	38.385,6		32.577,6	5.807,9	17,8
Corriente	25.838,6		17.925,2	7.913,4	44,1
No corriente	12.547,0		14.652,5	(2.105,5)	(14,4)
INGRESOS	398.053,1		392.726,2	5.326,9	1,4
GASTOS Y COSTOS	400.796,7		383.266,6	17.530,1	4,6

En el cuadro anterior se observa, el valor acumulado de las operaciones recíprocas reportadas y calculadas a diciembre 31 de 2015, que fueron objeto de eliminación en el proceso de consolidación de la información contable del Nivel Nacional, el cual se obtiene de la suma algebraica de los valores débitos y créditos reportados en el formulario CGN2005\_002\_Operaciones Recíprocas por cada una de las entidades y en cada una de las subcuentas que conforman el balance general y el estado de actividad financiera, económica, social y ambiental, y de los calculados directamente en el proceso, con base en la información del Formulario CGN2005\_001\_Saldos y Movimientos, de acuerdo a lo estipulado en el Manual Funcional del proceso de Consolidación.

Del análisis general de los valores registrados en la tabla anterior de la Materialidad de las operaciones recíprocas, se puede advertir una dinámica transaccional importante entre las entidades que conforman el Nivel Nacional. En lo relativo a las cifras, se observa que las operaciones recíprocas de diciembre de 2015 frente a diciembre de 2014, presentaron una disminución para los Activos de \$31.904,8, es decir del 21,7%, y por el contrario, se incrementaron las operaciones recíprocas Pasivos en \$5.807,9, equivalentes al 17,8%, en los Ingresos de \$5.326,9, el 1,4%, y Gastos y Costos en \$17.530,1, el 4,6%, respecto del periodo anterior.

En la siguiente tabla se observa el valor de las transacciones efectuadas a diciembre 31 de 2015 entre las entidades del Nivel Nacional y su participación de estas operaciones recíprocas frente a los saldos agregados para los diferentes elementos de los estados contables.

Tabla 3.143 Participación de las operaciones recíprocas en los saldos agregados

PARTICIPACIÓN DE LAS OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS SALDOS AGREGADOS  
A 31 DE DICIEMBRE

CONCEPTO	2015			2014		
	SALDO AGREGADO	OPERACIONES RECÍPROCAS	%PAR	SALDO AGREGADO	OPERACIONES RECÍPROCAS	%PAR
ACTIVO	711.614,6	115.085,0	16,2	718.611,3	146.989,8	20,5
Corriente	202.249,1	24.443,2	12,1	195.690,3	22.913,2	11,7
No corriente	509.365,5	90.641,8	17,8	522.920,9	124.076,7	23,7
PASIVO	756.001,5	38.385,6	5,1	729.695,7	32.577,6	4,5
Corriente	261.537,0	25.838,6	9,9	266.269,6	17.925,2	6,7
No corriente	494.464,6	12.547,0	2,5	463.426,1	14.652,5	3,2
INGRESOS	708.966,5	398.053,1	56,1	701.303,9	392.726,2	56,0
GASTOS Y COSTOS	765.115,4	400.796,7	52,4	735.489,1	383.266,6	52,1

En relación con los valores registrados, se aprecia que las operaciones recíprocas del activo agregado en 2015 por \$115.085,0 representan el 16,2% del saldo agregado de activos que es de \$711.614,6; las del pasivo representan el 5,1%, los ingresos el 56,1%, y los gastos y costos el 52,4%. Estos porcentajes, en comparación con el año 2014, muestran variaciones importantes, e indican la materialidad de las transacciones que se efectúan entre las entidades del Nivel Nacional, especialmente aquellas que se relacionan con las cuentas de la actividad financiera, económica, social y ambiental.

3.2.3.2 Comportamiento de saldos por conciliar

Agregados y conciliados los valores de operaciones recíprocas reportados y calculados, el proceso de consolidación determina las diferencias presentadas al aplicar las respectivas reglas de consolidación en los valores o saldos recíprocos, presentándose casos en los cuales no hay correspondencia entre las cifras comparadas, generándose entonces diferencias que se denominan “Saldos por conciliar”, descritos en el Catálogo de Cuentas de Consolidación y revelados en el proceso, con el respectivo registro contable del ajuste que se realiza a las cifras consolidadas.

Los saldos por conciliar de acuerdo a su origen, se clasifican en tres categorías<sup>121</sup>, con el fin de identificar las causas de los mismos y realizar la gestión correspondiente con las entidades involucradas en estas diferencias. Estas categorías son:

- **Por inconsistencias en reporte y registros contables.** Esta clasificación de saldo por conciliar determina errores en el manejo y registro de las operaciones recíprocas, por diversas causas.
- **Por criterio contable y normatividad vigente.** Esta clasificación de saldo por conciliar determina disparidad en el criterio empleado para el registro de las operaciones.
- **Por el momento del devengo o causación.** Esta clasificación de saldo por conciliar identifica la disparidad que se presenta por el momento en que se efectúa el registro de las operaciones en cada una de las entidades.

Tabla 3.144 Comportamiento de los saldos de operaciones recíprocas en los estados consolidados

<sup>121</sup> Manual Funcional del proceso de Consolidación 2014

COMPORTAMIENTO DE LOS SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS  
EN LOS ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS  
A 31 DE DICIEMBRE

CONCEPTO	Miles de millones de pesos			
	2015	2014	Variación	
VALOR	VALOR	VALOR	VALOR	%
Saldos de operaciones recíprocas en los activos (cr)	16.197,6	11.849,6	4.348,0	36,7
Saldos en operaciones recíprocas en inversiones patrimoniales	4.960,8	11.888,2	(6.927,4)	(58,3)
Saldos de operaciones recíprocas en los pasivos (db)	15.742,9	12.369,1	3.373,8	27,3
Saldos de operaciones recíprocas en los ingresos (db)	5.408,6	7.801,9	(2.393,3)	(30,7)
Saldos de operaciones recíprocas en los gastos (cr)	4.676,4	6.424,7	(1.748,3)	(27,2)
<b>TOTAL NETO SALDO OPERACIONES RECÍPROCAS</b>	<b>46.986,3</b>	<b>50.333,5</b>	<b>(3.347,2)</b>	<b>(6,7)</b>

En la tabla anterior se aprecia que los saldos netos por conciliar en el Balance General Consolidado del Sector Público, al finalizar la vigencia 2015, se disminuyeron frente a los del año 2014, en \$3.347,2, lo que se podría interpretar como cumplimiento en la utilización de las cuentas recíprocas según lo previsto en el Régimen de Contabilidad Pública y en la tabla de Reglas de eliminación por parte de las entidades que integran el Nivel Nacional, una menor homogeneidad en la identificación de las diferentes operaciones recíprocas, y una menor gestión contable de conciliación de saldos entre las entidades participantes de las transacciones.

Esta disminución de los saldos por conciliar se resume principalmente así: en Inversiones patrimoniales con \$6.927,4 el 58,3%, en los ingresos con \$2.393,3, el 30,7%, en gastos con \$1.748,3, con el 27,2%; mientras que las operaciones recíprocas generadas en las clases de activos se incrementaron frente al año anterior en \$4.348,0, el 36,7%, y pasivos en \$3.373,8, es decir, el 27,3%.

3.2.3.3 Representatividad de los saldos por conciliar

Una vez determinados los saldos por conciliar del Nivel Nacional correspondiente al año 2015, es preciso establecer la participación de los mismos frente a los saldos consolidados, en forma comparativa con el año 2014, para esto, se toman los valores del activo, pasivos, ingresos, gastos y costos consolidados y se comparan con los saldos de operaciones recíprocas generados para cada concepto, para establecer su representatividad o materialidad, como se presenta en la siguiente tabla.

- Tabla 3.145 Representatividad de los saldos de operaciones recíprocas en los estados consolidados

REPRESENTATIVIDAD DE LOS SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS  
EN LOS ESTADOS CONSOLIDADOS  
A 31 DE DICIEMBRE

CONCEPTO	Miles de millones de pesos					
	2015		2014		Variación	
VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	%
<b>ACTIVO TOTAL</b>	<b>581.539,1</b>	<b>100,0</b>	<b>559.837,3</b>	<b>100,0</b>	<b>21.701,9</b>	<b>3,9</b>
Saldos de operaciones recíprocas en los activos (Cr)	16.197,6	2,8	11.849,6	2,1	4.348,0	36,7
Saldos de operaciones recíprocas en inversiones patrimoniales (Db)	4.960,8	0,9	11.888,2	2,1	(6.927,4)	(58,3)
<b>PASIVO TOTAL</b>	<b>701.873,1</b>	<b>100,0</b>	<b>684.749,0</b>	<b>100,0</b>	<b>17.124,1</b>	<b>2,5</b>
Saldos de operaciones recíprocas en los pasivos (Db)	15.742,9	2,2	12.369,1	1,8	3.373,8	27,3
<b>INGRESOS TOTALES</b>	<b>305.504,8</b>	<b>100,0</b>	<b>300.775,8</b>	<b>100,0</b>	<b>4.729,0</b>	<b>1,6</b>
Saldos de operaciones recíprocas en los ingresos	5.408,6	1,8	7.801,9	2,6	(2.393,3)	(30,7)
<b>GASTOS Y COSTOS TOTALES</b>	<b>358.707,8</b>	<b>100,0</b>	<b>347.271,3</b>	<b>100,0</b>	<b>11.436,5</b>	<b>3,3</b>
Saldos de operaciones recíprocas en los gastos (Cr)	4.676,4	1,3	6.424,7	1,9	(1.748,3)	(27,2)

En la tabla anterior, se observa el comportamiento de los saldos de operaciones recíprocas, frente a los valores finales consolidados para el año 2015 comparados con el año 2014, esta situación se resume así:

Los saldos de operaciones recíprocas en los activos frente al saldo consolidado de activos es 2,8%, y en los pasivos del 2,2%. Asimismo, las operaciones recíprocas en los ingresos frente al saldo consolidado de ingresos corresponde al 1,8%, y en gastos y costos corresponden al 1,3% respectivamente frente a cada clase, porcentajes que son relativamente constantes en comparación con el año 2014, pero que no son representativos o de materialidad frente a los saldos consolidados en los respectivos años presentados.

CAPÍTULO 4  
SITUACIÓN FINANCIERA Y DE RESULTADOS DE SUBCENTROS DE CONSOLIDACIÓN



REPÚBLICA DE COLOMBIA  
NACIONAL ENTIDADES NO FINANCIERAS  
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO CONSOLIDADO  
A 31 DE DICIEMBRE DE 2015  
(Cifras expresadas en miles de millones de pesos)

SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A	31/12/2014	(125.478,3)
VARIACIONES PATRIMONIALES		8.530,3
VARIACIONES DEL INTERÉS MINORITARIO		(3.178,5)
SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A	31/12/2015	(120.126,4)

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES

VARIACIONES:	2015	2014	Variación
TOTAL INTERÉS MINORITARIO	17.753,0	20.931,5	(3.178,5)
INTERÉS MINORITARIO SECTOR PRIVADO	15.444,8	18.484,2	(3.039,4)
INTERÉS MINORITARIO SECTOR PÚBLICO	2.308,2	2.447,3	(139,1)
PATRIMONIO	(137.879,4)	(146.409,7)	8.530,3
HACIENDA PÚBLICA	(190.402,8)	(127.936,5)	(62.466,3)
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	105.498,6	31.361,1	74.137,5
RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO	(52.975,2)	(49.834,3)	(3.140,9)
TOTAL VARIACIONES	(120.126,4)	(125.478,2)	5.351,8

INCREMENTOS:		
PATRIMONIO	105.498,6	31.361,1
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	105.498,6	31.361,1
TOTAL INCREMENTOS	105.498,6	31.361,1

DISMINUCIONES:		
TOTAL INTERÉS MINORITARIO	17.753,0	20.931,5
INTERÉS MINORITARIO SECTOR PRIVADO	15.444,8	18.484,2
INTERÉS MINORITARIO SECTOR PÚBLICO	2.308,2	2.447,3
PATRIMONIO	(243.378,0)	(177.770,8)
HACIENDA PÚBLICA	(190.402,8)	(127.936,5)
RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO	(52.975,2)	(49.834,3)
TOTAL DISMINUCIONES	(225.625,0)	(156.839,4)

PARTIDAS SIN MOVIMIENTO

PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ  
Contador General de la Nación

4.1.2 ANÁLISIS DE LOS ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS  
El centro de consolidación Nacional No Financiero está constituido por dos grandes grupos: Gobierno General y Empresas No Financieras.

**Gobierno General.** Las entidades contables públicas que comprenden el Gobierno General se caracterizan por desarrollar actividades orientadas a la producción y provisión de bienes y servicios de manera gratuita o a precios económicamente no significativos. Hacen parte de este centro las entidades que conforman las tres ramas del poder público, como la Rama Ejecutiva a la que pertenecen la Presidencia y Vicepresidencia de la República, ministerios y departamentos administrativos, entre otros; la Rama Legislativa, integrada por el Congreso de la República, y la Rama Judicial, integrada por las cortes, juzgados, tribunales, Consejo Superior de la Judicatura, Fiscalía General de la Nación, entre otros; adicionalmente, incluye los órganos autónomos e independientes como los organismos de control y la organización electoral.

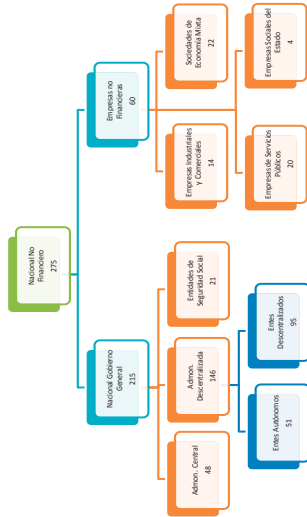
Para efectos de análisis de finanzas públicas, el Gobierno General se desagrega en tres niveles de acuerdo con el alcance de la autoridad política en el territorio así: subsector Gobierno nacional, Departamental y Municipal.

**Empresas no Financieras.** Son las empresas en las cuales el Gobierno General tiene control o propiedad, producción de bienes o servicios sin dedicarse a la prestación de servicios financieros sino a la producción y/o comercialización de bienes o servicios que normalmente se venden en el mercado a precios que cubren o pretenden cubrir sus costos de producción. En tal sentido, sus recursos principales provienen de las ventas.

4.1.2.1 Cobertura

Para el año 2015 consolidaron las 275 entidades que conforman el centro de consolidación Nacional No Financiero. La clasificación al interior de este subcentro de consolidación, se aprecia en la siguiente gráfica.

Gráfica 4.1 Cobertura Nacional No Financiero



4.1.2.2 Impacto económico de las entidades nacionales no financieras frente al Balance General Consolidado Nacional

La siguiente tabla registra el comparativo entre el Balance General Consolidado del Nivel Nacional y el Balance General Consolidado del Subcentro Nacional No Financiero, respecto del cual se determinan las variaciones que generarían la no inclusión de este subcentro en el consolidado total.

- Tabla 4.2 Impacto económico de las entidades no financieras – Balance General

IMPACTO ECONÓMICO DE LAS ENTIDADES NO FINANCIERAS FRENTE AL BALANCE GENERAL DE LA NACIÓN A 31 DE DICIEMBRE DE 2015 (Miles de millones de pesos)									
CONCEPTO	BALANCE GENERAL CONSOLIDADO NIVEL NACIONAL		BALANCE GENERAL CONSOLIDADO NIVEL NO FINANCIERO		Variación				
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%			
Deudores	133.853,6	23,0	101.395,2	19,9	32.458,4	32,0			
Propiedades, planta y equipo	101.146,0	17,4	103.895,0	19,8	-2.749,0	-0,4			
Otros activos	10.707,6	1,9	10.000,0	1,9	707,6	0,6			
Bienes de uso público e históricos y culturales	81.342,9	14,0	76.645,5	15,1	4.697,4	6,1			
Recursos naturales no renovables	70.316,1	12,1	70.315,9	13,8	0,3	0,0			
Efectivo	65.327,4	11,2	63.327,4	12,8	2.000,0	0,0			
Rentas por cobrar	38.357,3	6,6	32.365,2	6,4	5.992,1	8,5			
Inventarios	11.609,2	2,0	11.680,5	2,3	-71,3	-0,6			
Saldos en operaciones recíprocas en inversiones patrimoniales	2.207,1	0,2	1.218,9	0,2	988,2	1,8			
Saldos de operaciones recíprocas en los activos (cr)	(16.197,6)	(2,8)	(11.270,7)	(2,2)	-4.926,8	-4,7			
<b>ACTIVO</b>	<b>1.058.959,1</b>	<b>100,0</b>	<b>1.058.959,1</b>	<b>100,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>			
Obligaciones de crédito público y financiamiento con banca central	375.328,7	35,4	377.854,7	36,0	-2.526,0	-0,7			
Pasivos estimados	303.148,7	28,6	70.980,9	11,3	232.167,8	46,3			
Otros pasivos	93.567,1	8,8	91.995,0	14,6	1.572,1	1,7			
Cuentas por pagar	68.669,7	6,5	59.578,4	9,5	9.091,4	15,3			
Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados	29.313,7	2,8	24.725,1	3,9	4.588,6	8,6			
Operaciones de banca central e instituciones financieras	23.055,3	2,2	23.055,3	3,9	0,0	0,0			
Otros bonos y títulos emitidos	20.740,4	2,0	12.710,1	2,0	8.030,3	63,2			
Obligaciones laborales y de seguridad social integral	3.192,6	0,3	3.124,3	0,5	68,3	2,2			
Saldos de operaciones recíprocas en los pasivos (db)	(15.742,9)	(1,5)	(12.432,2)	(2,0)	-3.310,6	-26,6			
<b>PASIVO</b>	<b>701.879,1</b>	<b>100,0</b>	<b>628.545,1</b>	<b>100,0</b>	<b>73.334,0</b>	<b>11,7</b>			
Interés minoritario privado	15.872,0	88,8	15.444,8	87,0	427,2	2,8			
Interés minoritario público	3.003,3	11,2	2.383,2	13,0	620,1	20,9			
<b>ACTIVO PASIVO</b>	<b>188.875,3</b>	<b>17,9</b>	<b>180.408,0</b>	<b>28,8</b>	<b>-8.522,7</b>	<b>-4,5</b>			
Herencia pública	(180.402,5)	(17,8)	(180.402,9)	(18,1)	0,4	0,0			
Patrimonio institucional	105.387,2	(76,2)	105.498,6	(76,5)	-111,4	-0,1			
Resultados consolidados del ejercicio	(53.203,0)	-38,5	(52.975,2)	-38,4	-227,8	-0,4			
<b>PATRIMONIO</b>	<b>(130.218,3)</b>	<b>-12,4</b>	<b>(137.879,4)</b>	<b>-22,2</b>	<b>7.661,1</b>	<b>5,8</b>			

De igual forma se presenta la información del Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental - EAFES, consolidado del Nivel Nacional a 31 de diciembre de 2015.

- Tabla 4.3 Impacto económico de las entidades no financieras – EAFES

IMPACTO ECONÓMICO DE LAS ENTIDADES NO FINANCIERAS EN CUENTAS DE RESULTADO  
A 31 DE DICIEMBRE DE 2015  
(Miles de millones de pesos)

CONCEPTO	EAFES NIVEL NACIONAL		EAFES NACIONAL NO FINANCIERO		Diferencia	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Ingresos fiscales	147.337,3	48,2	147.707,1	51,5	(369,9)	(0,3)
Otros ingresos	79.432,9	26,0	70.801,4	24,7	8.631,6	12,2
Venta de bienes	48.062,2	15,7	48.047,1	16,8	15,1	0,0
Operaciones interinstitucionales	35.057,7	11,5	23.844,1	8,3	11.201,6	47,0
Transferencias	847,5	0,3	875,8	0,3	(28,3)	(3,2)
Ajustes por inflación	188,3	0,1	198,8	0,1	(10,5)	(5,3)
Saldos de operaciones recíprocas en los ingresos (db)	(10,5)	(0,0)	(0,5)	0,0	0,0	0,0
<b>INGRESOS</b>	<b>305.504,8</b>	<b>100,0</b>	<b>286.732,9</b>	<b>100,0</b>	<b>18.771,8</b>	<b>6,5</b>
Otros gastos	110.023,5	37,4	104.011,4	36,7	6.012,1	5,8
Transferencias	58.094,0	18,2	48.729,8	15,0	9.364,2	10,1
Depreciación	35.439,6	11,6	35.439,6	11,6	0,0	0,0
De amortización	35.439,6	11,6	31.720,3	11,2	3.719,3	11,7
Gasto público social	24.445,5	8,3	24.440,5	8,6	5,0	0,0
Provisiones, depreciaciones y amortizaciones	23.544,4	8,0	21.407,5	7,6	2.136,9	10,0
Operaciones interinstitucionales	4.584,8	1,6	4.616,0	1,6	(31,2)	(0,7)
Saldos de operaciones recíprocas en los gastos (cr)	(4.576,4)	(1,6)	(3.882,2)	(1,4)	(794,2)	20,5
Participación del interés minoritario en los resultados	(934,5)	(0,3)	(943,1)	(0,3)	8,6	(0,9)
<b>GASTOS</b>	<b>294.319,7</b>	<b>100,0</b>	<b>283.408,6</b>	<b>100,0</b>	<b>10.911,1</b>	<b>3,8</b>
Costo de ventas de bienes	41.247,3	64,1	41.236,9	73,2	10,5	0,0
Costo de ventas de servicios	14.275,5	22,2	14.280,7	25,4	(5,1)	(0,0)
Costo de operación de servicios	8.865,2	13,8	782,0	1,4	8.083,3	...
<b>COSTOS</b>	<b>64.388,1</b>	<b>100,0</b>	<b>56.299,5</b>	<b>100,0</b>	<b>8.088,6</b>	<b>14,4</b>
<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>	<b>(53.203,0)</b>		<b>(52.975,2)</b>		<b>(227,8)</b>	<b>0,4</b>

4.1.2.3 Notas al Balance general

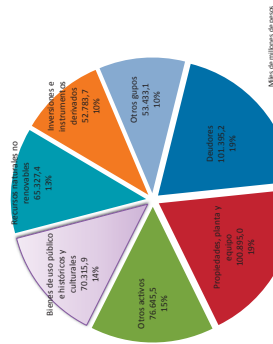
La siguiente tabla presenta en forma comparativa el Balance General Consolidado del centro de consolidación Nacional No Financiero a 31 de diciembre de 2015.

- Tabla 4.4 Nacional No Financiero – Balance General Consolidado

NACIONAL NO FINANCIERO BALANCE GENERAL CONSOLIDADO A 31 DE DICIEMBRE Miles de millones de pesos									
CONCEPTO	2015		2014		Variación				
	VALOR	% PIB	VALOR	% PIB	Abs.	%			
Activo	508.418,7	63,5	493.211,8	65,1	15.207,0	3,1			
Pasivo	628.545,1	78,5	618.690,0	81,7	9.855,1	1,6			
Interés Minoritario	17.753,0	2,2	20.931,4	2,8	(3.178,5)	(15,2)			
Patrimonio	(137.879,4)	(17,2)	(146.409,7)	-19,3	8.530,3	-5,8			

Los Activos de las entidades públicas que conforman el centro de consolidación Nacional No Financiero representan el 87,4% del Activo del Nivel Nacional; a continuación se presentan la composición del Activo.

Gráfica 4.2 Activos



**Principales Saldos**

**Deudores.** En este grupo se resalta la cuenta Ingresos no tributarios \$40.800,2, contabilizados principalmente por:

- Consejo Superior de la Judicatura \$20.513,6
  - Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales \$10.770,2
  - Ministerio de Justicia y del Derecho \$4.390,5
  - Unidad para la Atención y Reparación Integral a las Víctimas \$2.729,7
- Otra cuenta que se destaca dentro del grupo Deudores corresponde a los Recursos entregados en administración \$30.038,3, entre las entidades más importantes se encuentran:
- Ecopetrol S.A. \$11.278,5
  - Ministerio de Hacienda y Crédito Público \$4.023,8
  - Instituto Nacional de Vías \$3.331,4
  - Colpensiones - Fondo de Vejez \$2.576,6
- Finalmente en este grupo también es importante el saldo revelado por la cuenta Otros deudores \$13.321,3, las siguientes son las entidades con mayores saldos:

- Ecopetrol S.A. \$3.306,7
- Colpensiones - Fondo de Vejez \$2.626,9
- Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio \$1.501,6
- E.S.P. Generadora y Comercializadora de Energía del Caribe S.A. \$1.428,0

**Propiedades, planta y equipo.** El saldo más significativo de este grupo corresponde a la cuenta Maquinaria y equipo \$41.444,8, las entidades que registran los mayores valores son:

- Refinería de Cartagena S.A. \$19.202,6
- Ecopetrol S.A. \$13.865,6
- Ministerio de Defensa Nacional \$3.250,1
- Cemint Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S. \$1.600,7

Sigue en importancia la cuenta Plantas, ductos y túneles \$29.470,2, valor generado principalmente por:

- Isagen S.A. \$7.510,2
- Oleoducto Central S.A. \$5.130,0
- Cemint Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S. \$4.479,8

Asimismo dentro de este grupo es importante resaltar la cuenta Edificaciones \$17.757,8, valor contabilizado principalmente por:

- Ecopetrol S.A. \$4.046,9
- Ministerio de Defensa Nacional \$3.772,9
- Policía Nacional \$1.656,0
- Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario \$1.177,2

**Otros activos.** La cuenta más representativa de este grupo corresponde a Valorizaciones \$42.613,8, registrando mayores valores las siguientes entidades:

- Ministerio de Defensa Nacional \$12.245,9
- Policía Nacional \$5.031,9
- Instituto Nacional de Vías \$4.368,2
- Ministerio de Hacienda y Crédito Público \$2.545,4

La cuenta Bienes entregados a terceros con \$17.673,7, también es relevante, explicada principalmente por:

- Interconexión Eléctrica S.A. \$13.859,9
- Agencia Nacional de Infraestructura \$1.451,9
- Ministerio de Minas y Energía \$556,0
- Instituto Nacional de Vías \$468,9

En importancia le sigue la cuenta Cargos diferidos con \$16.623,5, explicada principalmente por:

- Ecopetrol S.A. \$4.970,3
- Deuda Pública Nación \$3.159,8
- Ministerio de Defensa Nacional \$2.416,4
- Refinería de Cartagena S.A. \$2.054,0

**Bienes de uso público e históricos y culturales.** La principal cuenta en este grupo es Bienes de uso público en servicio - Concesiones \$25.570,3, cuyo valor es revelado en su totalidad por la Agencia Nacional de Infraestructura.

Otra cuenta significativa es Bienes de uso público en servicio \$17.548,5, saldo reportado por:

- Instituto Nacional de Vías \$10.332,2
  - UAE de la Aeronáutica Civil \$7.181,6
- Siguen en orden de relevancia la cuenta Bienes de uso público e históricos y culturales en construcción \$14.136,4, valor reportado por:

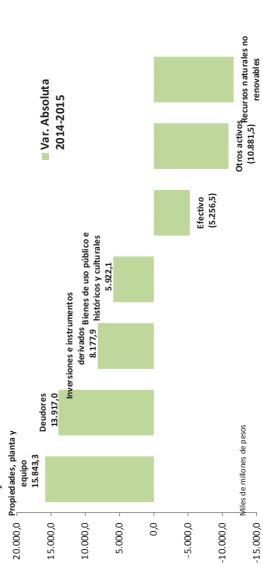
- Instituto Nacional de Vías \$14.011,9
- Ministerio de Defensa Nacional \$100,2

**Recursos naturales no renovables.** La cuenta que más se destaca es Recursos naturales no renovables en explotación \$102.933,5, registrado por el Ministerio de Minas y Energía, presenta agotamiento acumulado por \$57.442,1.

Así mismo es importante la revelación del valor de las Inversiones en recursos naturales no renovables en explotación \$43.615,5, registrada principalmente por Ecopetrol S.A. por \$43.612,0. La Amortización de estas inversiones asciende a \$23.779,5.

Principales Variaciones

Gráfica 4.3 Principales variaciones Activos



**Propiedades, planta y equipo.** Presenta una variación positiva de \$15,843.3, se explica en primer lugar por la cuenta Maquinaria y equipo \$19,112.8, las entidades que reportan los incrementos más importantes son:

- Refinería de Cartagena S.A. \$18,159.4
  - Bioenergy Zona Franca S.A.S. \$367.6
  - Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S. \$355.2
- En contraste, la cuenta Construcciones en curso presenta una disminución de \$13,087.8, saldo explicado entre otras entidades por:

- Refinería de Cartagena S.A. \$(13,294.0)
- Ecopetrol S.A. \$(1,019.3)
- UAE de la Aeronáutica Civil \$928.4
- Oleoducto Central S.A. \$231.5

**Deudores.** Este grupo presenta un incremento de \$13,917.0, se destaca dentro del grupo, la variación de la cuenta Recursos entregados en administración con \$15,978.3, registrado principalmente por:

- Ecopetrol S.A. \$10,829.2
- Instituto Nacional de Vías \$2,448.2
- Instituto Colombiano de Bienestar Familiar \$1,687.4
- Servicio Nacional de Aprendizaje \$1,035.0

Así mismo, la cuenta Ingresos no tributarios presenta un incremento importante de \$3,817.5, reportados principalmente por:

- Unidad para la Atención y Reparación Integral a las Víctimas \$2,729.7
- Consejo Superior de la Judicatura \$452.1
- Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales \$258.5
- Agencia Nacional de Infraestructura \$205.7

Por el contrario, la cuenta de Avances y anticipos entregados presenta una disminución de \$3,282.1, reportado en su mayoría por el Instituto Nacional de Vías \$(3,192.5).

**Recursos naturales no renovables.** La disminución de \$11,640.9 es revelada en su mayoría por la cuenta Agotamiento acumulado de recursos naturales no renovables en explotación \$5,163.3, reportado en su totalidad por el Ministerio de Minas y Energía.

Otra cuenta que explica la variación del grupo es Inversiones en recursos naturales no renovables en explotación \$4,742.3, reportada por Ecopetrol S.A.

**Otros activos.** Este grupo presenta una disminución de \$10,881.5, se destaca dentro del grupo la variación de la cuenta Valorizaciones \$20,335.3, registrada principalmente por:

- Ecopetrol S.A. \$(10,267.8)
- Oleoducto Central S.A. \$(6,979.9)
- Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S. \$(6,390.6)
- Instituto Nacional de Vías \$3,934.2
- Ministerio de Defensa Nacional \$1,528.3

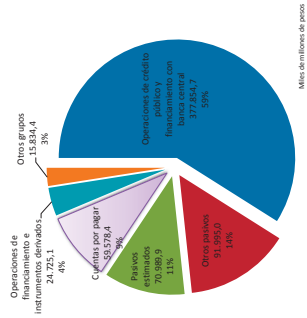
Por el contrario, la cuenta Bienes entregados a terceros presenta un incremento importante de \$10,682.6, reportados principalmente por:

- Interconexión Eléctrica S.A. \$9,739.1
- Agencia Nacional de Infraestructura \$502.4
- Corporación Autónoma Regional Río Grande de la Magdalena \$310.4

**Pasivo.**

El Pasivo de las entidades no financieras representa 89.6% del Pasivo del Nivel Nacional; a continuación se muestra su composición.

Gráfica 4.4 Pasivos



**Principales Saldos**

**Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central.** En este grupo la cuenta Operaciones de crédito público internas de largo plazo, registra el mayor valor \$202,531.0, siendo la principal entidad reportante Deuda Pública Nación con \$198,702.2.

La cuenta Operaciones de crédito público externas de largo plazo, también presenta un saldo importante \$172,119.0, dentro de este grupo, siendo las entidades con mayores valores:

- Deuda Pública Nación \$130,285.2



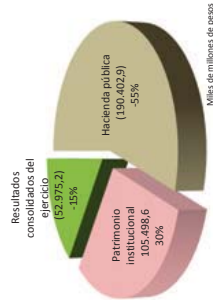
- Colpensiones - Fondo de Vejez \$430,8

**Patrimonio.**

El Patrimonio durante el periodo 2015 registró un valor negativo de \$137.879,4, que al compararse con el valor del patrimonio en el 2014, refleja una recuperación de \$8.530,3.

El Patrimonio de las entidades no financieras representa 99,8% del Patrimonio del Nivel Nacional; a continuación se muestra su composición:

Gráfica 4.6 Patrimonio



**Principal Saldo**

**Hacienda pública.** En el Patrimonio consolidado de las entidades nacionales no financieras, el grupo de Hacienda pública registró para el 2015 un valor negativo de \$190.402,9, donde la cuenta Capital fiscal presenta el mayor saldo negativo \$243.904,4.

Los mayores saldos negativos de Capital fiscal son registrados por:

• Deuda Pública Nación	\$ (290.808,7)
• Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	\$ (64.790,7)
• Policía Nacional	\$ (6.658,2)
• Ministerio de Salud y Protección Social	\$ (1.850,0)
Por su parte, los mayores saldos positivos son presentados entre otras entidades por:	
• Ministerio de Minas y Energía	\$46.428,7
• Ministerio de Hacienda y Crédito Público	\$33.590,0
• Tesoro Nacional	\$14.074,7
• Consejo Superior de la Judicatura	\$12.730,1

**Patrimonio institucional.** En el Patrimonio consolidado de las entidades nacionales no financieras, el grupo de Patrimonio institucional registró para el 2015 un valor de \$105.498,6, donde la cuenta Capital fiscal de los fondos de reservas de pensiones presenta el mayor saldo \$59.286,7.

Los mayores saldos son registrados por:

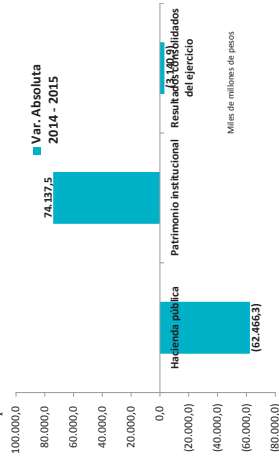
- Colpensiones - Fondo de Vejez \$47.727,6
- Colpensiones - Fondo de Vejez \$5.921,7
- Colpensiones - Fondo de Sobrevivientes \$3.072,5
- Colpensiones - Fondo de Invalidez \$1.722,0

La cuenta 3207 - CAPITAL DE LOS FONDOS DE RESERVAS DE PENSIONES, fue incorporada con la Resolución 634 de 2014, representa el valor de los recursos acumulados

por el fondo de reservas para el pago de obligaciones pensionales. Estos recursos provienen de cotizaciones de empleadores y afiliados, aportes estatales, cuotas partes de bonos pensionales, cuotas partes de pensiones, devoluciones de cotizaciones, aportes del Fondo de solidaridad Pensional y el resultado del ejercicio, entre otros; valores que para el 2014 se registraban como ingreso en el grupo 45 - ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA GENERAL DE PENSIONES.

**Principales Variaciones**

Gráfica 4.7 Principales variaciones Patrimonio



**Patrimonio institucional.** En este grupo la cuenta Capital fiscal de los Fondos de reservas de pensiones con \$59.286,7, presenta el mayor incremento, lo cual obedece a la aplicación de la Resolución 634 de 2014, tal como se explicó anteriormente.

**Hacienda pública.** En este grupo la cuenta Capital fiscal con \$54.662,1, presenta la mayor disminución, la cual es registrada principalmente por: Deuda Pública Nación, Ministerio de Minas y Energía y Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales.

**4.1.2.4 Notas al Estado de actividad**

**Resultado del ejercicio.** El resultado de la actividad financiera, económica, social y ambiental del centro Nacional no Financiero registró al finalizar el 2015 un déficit de \$52.975,2, con relación al año 2014 se presenta un aumento en el déficit de \$3.140,9.

- Tabla 4.5 Nacional No Financiero - Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental

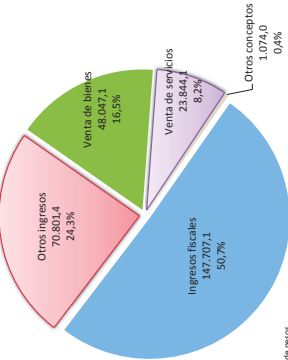
NACIONAL NO FINANCIERO  
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL  
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE

CONCEPTO	2015				2014				Variación	
	VALOR	% PIB	VALOR	% PIB	VALOR	% PIB	VALOR	% PIB	Abs.	%
Ingresos	286.732,9	35,8	281.857,7	37,2	4.875,2	1,7				
Gastos	283.408,6	35,4	246.768,1	32,6	36.640,5	14,8				
Costo de ventas	56.299,5	7,0	84.923,9	11,2	(28.624,4)	(33,7)				

**RESULTADOS DEL EJERCICIO** (52.975,2) (6,6) (49.834,3) (6,6) (3.140,9) 6,3

**Ingresos.** Los Ingresos de las entidades no financieras a 31 de diciembre de 2015, representan el 93,9% de los Ingresos del Nivel Nacional. Seguidamente se presenta la composición de los Ingresos del subcentro Nacional No Financiero 2015:

Gráfica 4.8 Ingresos



Miles de millones de pesos

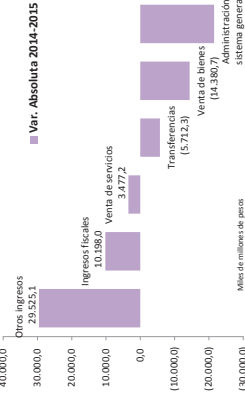
**Principales Saldos**  
**Ingresos fiscales.** En este grupo se destaca el saldo de los ingresos Tributarios por \$104.105,8, correspondiente a lo registrado principalmente por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales por valor de \$103.664,0.  
Los ingresos No tributarios con \$41.643,7, se explican por los saldos reportados por:  
• Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social \$24.877,5  
• Consejo Superior de la Judicatura \$6.389,6  
• Agencia Nacional de Infraestructura \$5.101,2  
• Unidad para la Atención y Reparación Integral a las Víctimas \$2.729,8  
• Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales \$1.404,4  
**Otros Ingresos.** La cuenta Ajuste por diferencia en cambio es la más relevante con \$38.363,1, las entidades con mayores valores son:

• Deuda Pública Nación	\$15.663,5
• Ecopetrol S.A.	\$12.134,6
• Refinería de Cartagena S.A.	\$4.139,1
• Centi Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	\$3.877,1
Otro saldo representativo es revelado en la cuenta Financieros con \$9.525,5, donde las siguientes entidades presentan los mayores montos:	
• Deuda Pública Nación	\$2.355,5
• Tesoro Nacional	\$1.762,3
• Ecopetrol S.A.	\$1.375,6
• Centi Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	\$1.279,3

El concepto relacionado con otros ingresos Extraordinarios por \$8.949,7, es explicado en su mayoría por los reportes de las siguientes entidades:  
• Corporación Autónoma Regional del Río Grande de la Magdalena \$2.486,2  
• Ecopetrol S.A. \$1.820,6  
• Ministerio de Defensa Nacional \$1.293,0  
**Venta de bienes.** En este grupo sobresale la participación de la cuenta Productos de minas y minerales \$24.232,3, siendo Ecopetrol S.A. \$24.179,7, la entidad más representativa. Sigue en orden de importancia la cuenta Productos manufacturados \$2.1.435,6, destacándose las siguientes entidades:

• Ecopetrol S.A.	\$16.383,6
• Refinería de Cartagena S.A.	\$2.792,2
• Polipropileno del Caribe S.A.	\$1.622,4

**Principales Variaciones**  
Gráfica 4.9 Principales variaciones Ingresos



**Otros ingresos.** En este grupo la variación positiva más alta es registrada por concepto de ingresos por Ajuste por diferencia en cambio \$21.717,0, se destacan los registros de las siguientes entidades:  
• Deuda Pública Nación \$9.725,7  
• Ecopetrol S.A. \$5.659,1

<p>• Centit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S. \$3.484,6</p> <p>• Refinería de Cartagena S.A. \$1.600,6</p> <p><b>Ingresos fiscales.</b> En este grupo se destaca la variación positiva registrada en ingresos Tributarios \$9.795,8, reportada principalmente por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales \$9.729,0.</p> <p><b>Administración de sistema general de pensiones.</b> La variación de este grupo se explica por la aplicación de la Resolución 634 de 2014, teniendo en cuenta que los recursos provienen de cotizaciones de empleadores y afiliados, aportes estatales, cuotas partes de bonos pensionales, cuotas partes de pensiones, devoluciones de cotizaciones, aportes del Fondo de solidaridad Pensional y el resultado del ejercicio, entre otros; a partir del 2015 se registrarán en la cuenta 3207 –Capital de los Fondos de Reservas Pensionales.</p> <p><b>Venta de bienes.</b> La variación negativa de este grupo se genera, en primer lugar por la disminución en la cuenta Producto de minas y minerales \$10.193,3, presentada por Ecopetrol S.A.</p> <p>Igualmente, por la disminución en la cuenta Productos manufacturados en \$4.293,0, siendo las siguientes entidades las que presentaron las mayores diferencias:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Ecopetrol S.A. \$(3.625,5)</li><li>• Refinería de Cartagena S.A. \$(767,0)</li></ul> <p><b>Gastos.</b> Los Gastos de las entidades financieras a 31 de diciembre de 2015, representan el 96,3% de los Gastos del Nivel Nacional. La siguiente gráfica presenta la composición de los Gastos de las entidades pertenecientes al subcentro Nacional no Financiero 2015:</p> <p>Gráfica 4.10 Gastos</p>	<p>• Ecopetrol S.A. \$14.437,6</p> <p>• Refinería de Cartagena S.A. \$4.147,1</p> <p>• Centit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S. \$3.305,9</p> <p>Asimismo, por el valor registrado en la cuenta Intereses \$23.772,1, saldo reportado principalmente, por las siguientes entidades:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Deuda Pública Nación \$20.249,7</li><li>• Ecopetrol S.A. \$2.987,0</li></ul> <p><b>Transferencias.</b> Dentro de este grupo se destaca, la cuenta Sistema general de participaciones \$30.663,6, reportada por las siguientes entidades:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Ministerio de Educación Nacional \$17.351,0</li><li>• Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social \$6.979,3</li><li>• Ministerio de Hacienda y Crédito Público \$4.761,1</li><li>• Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio \$1.572,2</li></ul> <p>También es importante mencionar las entidades que reportan en la cuenta Otras transferencias, cuyo valor fue \$15.167,5:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Ministerio de Educación Nacional \$7.651,6</li><li>• Ministerio de Hacienda y Crédito Público \$7.172,6</li><li>• Ministerio del Trabajo \$7.132,5</li><li>• Superintendencia de Notariado y Registro \$359,5</li></ul> <p><b>De operación.</b> Se destaca la cuenta Proceso de compensación FOSYGA \$16.910,0, reportada en su totalidad por la Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social.</p> <p>Le sigue la cuenta Generales \$15.500,8, donde son importantes los registros de:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Ecopetrol S.A. \$2.164,2</li><li>• Ministerio de Defensa Nacional \$2.125,7</li><li>• Servicio Nacional de Aprendizaje \$1.851,9</li><li>• Agencia Nacional de Infraestructura \$1.443,3</li></ul> <p>Los reportes en la cuenta Sueldos y salarios \$13.405,8, fueron principalmente por las siguientes entidades:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Policía Nacional \$4.875,0</li><li>• Ministerio de Defensa Nacional \$2.990,1</li><li>• Consejo Superior de la Judicatura \$2.060,6</li><li>• Fiscalía General de la Nación \$1.366,5</li></ul> <p><b>De administración.</b> Dentro de este grupo, la cuenta Contribuciones imputadas \$15.907,9, es la más representativa y corresponde a lo reportado entre otras por:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• UAE de Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscales de la Protección Social \$9.180,6</li><li>• Ministerio de Hacienda y Crédito Público \$1.861,9</li><li>• Ministerio de Defensa Nacional \$1.575,7</li><li>• Policía Nacional \$1.281,2</li></ul> <p>La cuenta Sueldos y salarios \$9.305,8, registrada entre otras por:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Ministerio de Defensa Nacional \$3.078,2</li><li>• UAE de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales \$580,8</li><li>• Registraduría Nacional del Estado Civil \$459,4</li></ul> <p>Y la cuenta Generales, cuyo saldo fue de \$4.637,8, reportada por:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Refinería de Cartagena S.A. \$544,7</li></ul>
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

<div><ul style="list-style-type: none"><li>Ministerio de Defensa Nacional \$499,3</li><li>Policia Nacional \$364,3</li><li>Fondo Rotatorio del Ministerio de Relaciones Exteriores \$233,4</li><li>Registraduria Nacional del Estado Civil \$228,8</li></ul><p><b>Gasto público social.</b> Generado principalmente por la cuenta Desarrollo comunitario y bienestar social \$11.708,4, reportada por entidades como:</p><ul style="list-style-type: none"><li>Instituto Colombiano de Bienestar Familiar \$4.724,3</li><li>Departamento Administrativo para la Prosperidad Social \$3.045,5</li><li>Unidad para la Atención y Reparación Integral a las Víctimas \$1.223,6</li></ul><p>Subsidios asignados \$5.571,8, reportados entre otras por:</p><ul style="list-style-type: none"><li>Ministerio de Minas y Energía \$2.061,2</li><li>Fondo Nacional de Vivienda \$1.435,8</li><li>Ministerio del Trabajo \$1.249,7</li></ul><p><b>Principales Variaciones</b></p><p><b>Principales variaciones Gastos</b></p><p>Miles de millones de pesos</p><p>■ Var. Absoluta 2013-2014</p><p>Otros gastos 39,054.7</p><p>Operaciones interinstitucionales 4,280.7</p><p>De operación 2,903.7</p><p>Transferencias (8,403.3)</p></div>	<div><ul style="list-style-type: none"><li>Ministerio del Trabajo \$(11.974,0)</li><li>Ministerio de Hacienda y Crédito Público \$519,4</li><li>Ministerio de Educación Nacional \$271,5</li><li>Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural \$143,9</li></ul><p>Por el contrario, se muestra una variación positiva de la cuenta Sistema general de participaciones \$1.892,6, explicada principalmente por:</p><ul style="list-style-type: none"><li>Ministerio de Educación Nacional \$892,6</li><li>Ministerio de Hacienda y Crédito Público \$457,9</li><li>Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social \$443,7</li></ul><p><b>Operaciones interinstitucionales.</b> Por el aumento del valor reportado en la cuenta Fondos entregados \$4.511,6 cambio registrado, fundamentalmente por Tesoro Nacional.</p><p><b>Costos.</b> Los Costos de las entidades no financieras a 31 de diciembre de 2015, representan el 87,4% de los Costos del Nivel Nacional. Seguidamente se presenta la composición de los Costos Nacional no Financiero 2015:</p><p>Gráfica 4.11 Costos</p><p>Miles de millones de peso</p><p>Costo de ventas de bienes 41,236.9 73%</p><p>Costo de ventas de servicios 749.0 2%</p><p>Costo de operación de bienes 14,280.7 25%</p><p><b>Principales Saldos</b></p><p><b>Costos de ventas de bienes.</b> En este grupo se resalta la participación de la cuenta Bienes producidos con \$38.844,2, entre las entidades con mayores valores están:</p><ul style="list-style-type: none"><li>Ecopetrol S.A. \$35.062,2</li><li>Refinería de Cartagena S.A. \$1.791,5</li><li>Polipropileno del Caribe S.A. \$1.280,8</li></ul><p><b>Costo de Ventas de servicios.</b> Se destaca dentro de este grupo, la cuenta Servicio públicos \$4.995,6 cifra generada entre otras entidades por:</p><ul style="list-style-type: none"><li>Isagen S.A. \$1.752,6</li><li>E.S.P. Generadora y Comercializadora de Energía del Caribe S.A. \$1.601,4</li><li>E.S.P. Intercolombia S.A. \$1.081,7</li><li>E.S.P. Gestión Energética S.A. \$529,6</li></ul><p>La cuenta Servicios de transporte \$3.625,5, reportada entre otras por:</p><ul style="list-style-type: none"><li>Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S. \$2.024,2</li></ul></div>
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------



REPÚBLICA DE COLOMBIA  
NIVEL NACIONAL FINANCIERO  
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA, SOCIAL  
POR EL PERIODO DEL 1 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE DE 2015  
(Cifras expresadas en miles de millones de pesos)



	2015	2014
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>17.977,1</b>	<b>15.985,9</b>
INGRESOS FISCALES	0,2	0,5
VENTA DE BIENES	15,1	38,8
VENTA DE SERVICIOS	11.438,8	10.732,7
TRANSFERENCIAS	20,2	96,6
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	31,2	30,4
OTROS INGRESOS	6.517,3	5.170,6
<b>MENOS: SALDO POR CONCILIACION EN LOS INGRESOS (DB)</b>	<b>(45,7)</b>	<b>(43,7)</b>
<b>COSTO DE VENTAS Y OPERACION</b>	<b>8.094,5</b>	<b>7.964,2</b>
COSTO DE VENTAS DE BIENES	10,5	18,8
COSTOS DE OPERACION DE SERVICIOS	8.084,0	7.945,4
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>12.551,8</b>	<b>8.857,6</b>
DE ADMINISTRACION	3.816,3	2.580,1
DE OPERACION	414,0	461,1
PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	2.138,2	2.226,3
TRANSFERENCIAS GIRADAS	13,8	4,8
GASTO PUBLICO SOCIAL	5,0	4,1
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	28,1	25,4
OTROS GASTOS	6.158,6	3.566,5
<b>MENOS: SALDOS POR CONCILIAR EN LOS GASTOS</b>	<b>(22,2)</b>	<b>(10,7)</b>
<b>EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL</b>	<b>(2.669,2)</b>	<b>(835,9)</b>
<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>	<b>1.357,7</b>	<b>3.411,5</b>
OTROS INGRESOS	1.357,7	3.411,5
<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>	<b>(24,4)</b>	<b>(25,6)</b>
OTROS GASTOS	(24,4)	(25,6)
<b>EXCEDENTE O DEFICIT NO OPERACIONAL</b>	<b>1.333,3</b>	<b>3.385,9</b>
<b>EXCEDENTE O DEFICIT DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>	<b>(1.335,9)</b>	<b>2.550,0</b>
<b>PARTIDAS EXTRAORDINARIAS</b>	<b>1.116,6</b>	<b>793,8</b>
INGRESOS EXTRAORDINARIOS	1.225,6	890,6
GASTOS EXTRAORDINARIOS	(109,0)	(96,8)
<b>EXCEDENTE O DEFICIT ANTES DE AJUSTES</b>	<b>(219,3)</b>	<b>3.343,8</b>
<b>PARTICIPACION DEL INTERES MINORITARIO EN LOS RESULTADOS</b>	<b>686,7</b>	<b>569,9</b>
SECTOR PRIVADO	18,7	19,8
SECTOR PUBLICO	668,0	550,1
<b>EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO</b>	<b>(906,0)</b>	<b>2.773,9</b>

*[Firma]*  
Contador General de la Nación

REPÚBLICA DE COLOMBIA  
NIVEL NACIONAL FINANCIERO  
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO CONSOLIDADO  
A 31 DE DICIEMBRE DE 2015  
(Cifras expresadas en miles de millones de pesos)



**SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A 31/12/2014** 7.351,6  
**VARIACIONES PATRIMONIALES** (1.005,5)  
**SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A 31/12/2015** 6.346,1

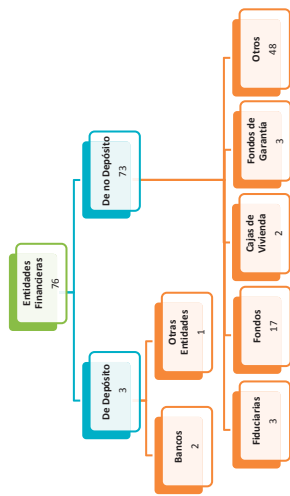
**DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES**

	2015	2014	Variación
<b>VARIACIONES:</b>			
<b>TOTAL INTERES MINORITARIO</b>	<b>7.888,2</b>	<b>7.356,1</b>	<b>532,1</b>
INTERES MINORITARIO SECTOR PRIVADO	427,2	357,9	69,3
INTERES MINORITARIO SECTOR PUBLICO	7.461,0	6.998,2	462,8
<b>PATRIMONIO</b>	<b>(1.010,0)</b>	<b>(4,5)</b>	<b>(1.005,5)</b>
HACIENDA PUBLICA	2,3	87,6	(85,3)
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	(106,3)	(2.866,0)	2.759,7
RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO	(906,0)	2.773,9	(3.679,9)
<b>TOTAL VARIACIONES</b>	<b>6.878,2</b>	<b>7.351,6</b>	<b>(473,4)</b>
<b>INCREMENTOS:</b>			
<b>TOTAL INTERES MINORITARIO</b>	<b>7.888,2</b>	<b>7.356,1</b>	<b>532,1</b>
INTERES MINORITARIO SECTOR PRIVADO	427,3	358,0	69,3
INTERES MINORITARIO SECTOR PUBLICO	7.460,9	6.998,1	462,8
<b>PATRIMONIO</b>	<b>(2.925,7)</b>	<b>(8.371,7)</b>	<b>5.446,0</b>
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	(2.925,7)	(8.371,7)	5.446,0
<b>TOTAL INCREMENTOS</b>	<b>4.962,5</b>	<b>(1.015,6)</b>	<b>5.978,1</b>
<b>DISMINUCIONES</b>			
<b>TOTAL INTERES MINORITARIO</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>(0,0)</b>
INTERES MINORITARIO SECTOR PUBLICO	0,0	0,0	(0,0)
<b>PATRIMONIO</b>	<b>1.741,5</b>	<b>8.193,0</b>	<b>(6.451,5)</b>
HACIENDA PUBLICA	2,3	87,6	(85,3)
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	2.645,2	5.331,5	(2.686,3)
RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO	(906,0)	2.773,9	(3.679,9)
<b>TOTAL DISMINUCIONES</b>	<b>1.741,5</b>	<b>8.193,0</b>	<b>(6.451,5)</b>
<b>PARTIDAS SIN MOVIMIENTO</b>			
<b>PATRIMONIO</b>	<b>174,2</b>	<b>174,2</b>	<b>0,0</b>
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	174,2	174,2	0,0
<b>TOTAL PARTIDAS SIN MOVIMIENTO</b>	<b>174,2</b>	<b>174,2</b>	<b>0,0</b>

*[Firma]*  
Contador General de la Nación

**4.2.2 ANÁLISIS DE LOS ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS**  
Las entidades financieras del Nivel Nacional incluyen las Entidades Financieras de Depósito y las Entidades Financieras de No Depósito. Comprende los organismos que afectan la base monetaria e incluye, sobre la base de la amplia definición del sistema financiero colombiano, a las filiales de servicios financieros, inversionistas institucionales y auxiliares financieros públicos.  
De esta manera es factible encontrar en la noción de este centro, entidades que no están siendo vigiladas por la Superintendencia Financiera pero que están desarrollando en la práctica actividades especiales de intermediación de recursos como es el caso de los institutos financieros y de desarrollo territorial (INFIS).

**4.2.2.1 Cobertura**  
A diciembre de 2015, el centro de consolidación Nacional Financiero lo conforman 76 entidades y todas fueron consolidadas, cobertura del 100,0%. La conformación por subcentros puede apreciarse en la siguiente gráfica.  
Gráfica 4.14 Cobertura Nacional Entidades Financieras



**4.1.2.2. Impacto económico de las entidades financieras frente al BGN**  
La siguiente tabla registra el comparativo entre el Balance General Consolidado de todo el Nivel Nacional y el Balance General Consolidado del Subcentro Nacional Financiero, respecto del cual se determinan los impactos que generaría la no inclusión de este subcentro en el consolidado total.  
• Tabla 4.5 Impacto económico del centro Nacional Financiero frente al Balance General de la Nación

IMPACTO ECONÓMICO DE LAS ENTIDADES FINANCIERAS DEL NIVEL NACIONAL FRENTE AL BALANCE GENERAL DE LA NACIÓN A 31 DE DICIEMBRE DE 2015 (Miles de millones de pesos)						
CONCEPTO	BALANCE GENERAL CONSOLIDADO NIVEL NACIONAL		BALANCE GENERAL NACIONAL ENTIDADES FINANCIERAS		% PAR sobre Nivel Nacional	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR		
Deudores	133.853,6	23,0	39.651,5	42,2	29,6	
Propiedades, planta y equipo	101.346,0	17,4	450,9	0,5	0,4	
Inversiones e instrumentos derivados	87.186,3	15,0	42.307,0	45,0	48,5	
Otros activos	81.342,9	14,0	5.449,9	5,8	6,7	
Bienes de beneficio y uso público e históricos y culturales	70.316,1	12,1	0,3	0,0	0,0	
Recursos naturales no renovables	65.327,4	11,2				
Efectivo	38.327,3	6,6	6.084,9	6,5	15,9	
Rentas por cobrar	11.608,2	2,0				
Inventarios	7.191,9	1,2	129,7	0,1	1,8	
Salidos en operaciones netas procas en inversiones patrimonio los	1.207,1	0,2	38,5	0,0	3,2	
Salidos de operaciones netas procas en los activos (cr)	(16.197,6)	(2,8)	(44,3)	(0,0)	0,3	
<b>ACTIVO</b>	<b>574.594,1</b>	<b>100,0</b>	<b>94.474,3</b>	<b>16,4</b>	<b>16,4</b>	
Obligaciones de crédito público y financiamiento con banca central	378.539,4	65,9	1.012,1	1,1	0,3	
Pasivos estimados	109.148,7	19,0	32.158,6	36,9	31,2	
Otros pasivos	93.507,1	16,3	1.459,4	1,9	1,6	
Cuentas por pagar	68.669,7	12,0	10.763,5	12,3	15,7	
Operaciones de fomento e instrumentos derivados	29.313,7	5,1	10.254,5	11,8	35,0	
Operaciones de banca central e instituciones financieras	23.055,3	4,0	23.436,1	26,9	101,7	
Otros bonos y títulos emitidos	20.740,4	3,6	8.030,3	9,2	38,7	
Obligaciones a la banca y de seguridad social integral	3.192,6	0,5	68,6	0,1	2,1	
Salidos de operaciones netas procas en los pasivos (db)	(15.742,9)	(2,7)	(193,0)	(0,2)	1,2	
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>709.873,1</b>	<b>100,0</b>	<b>87.190,2</b>	<b>100,0</b>	<b>12,4</b>	
Interés minoritario privado	15.872,0	2,8	827,2	5,4	2,7	
Interés minoritario público	1.000,0	0,2	74,0	0,1	0,1	
<b>ACTIVO</b>	<b>574.594,1</b>	<b>100,0</b>	<b>94.474,3</b>	<b>16,4</b>	<b>16,4</b>	
<b>PATRIMONIO</b>	<b>138.216,3</b>	<b>100,0</b>	<b>7.480,2</b>	<b>100,0</b>	<b>4,4</b>	
Herencia pública	(199.400,5)	(34,9)	2,3	(0,2)	(0,0)	
Resultados consolidados del ejercicio	(53.203,0)	(9,3)	(906,0)	(89,7)	(1,7)	
Patrimonio institucional	105.387,2	18,5	(106,3)	(10,5)	(0,1)	
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>138.216,3</b>	<b>100,0</b>	<b>7.480,2</b>	<b>100,0</b>	<b>4,4</b>	

De igual forma se presenta la información del Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental consolidado del Nivel Nacional a 31 de diciembre de 2015.

• Tabla 4.6 Impacto económico de las Entidades Financieras del Nivel Nacional en Cuentas de Resultado

IMPACTO ECONÓMICO DE LAS ENTIDADES FINANCIERAS DEL NIVEL NACIONAL EN CUENTAS DE RESULTADO  
A 31 DE DICIEMBRE DE 2015  
(Miles de millones de pesos)

CONCEPTO	EAFES CONSOLIDADO		EAFES CONSOLIDADO		% PAR sobre Nivel Nacional
	VALOR	% PAR	NIVEL NACIONAL	% PAR	
Ingresos fiscales	542.337,3	48,2	0,2	0,0	0,0
Otros ingresos	79.433,9	26,0	9.100,7	44,3	11,5
Venta de bienes	48.062,2	15,7	15,1	0,1	0,0
Venta de servicios	35.045,7	11,5	11.438,8	55,6	32,6
Operaciones interinstitucionales	847,5	0,3	31,2	0,2	3,7
Transferencias	188,3	0,1	20,2	0,1	10,7
Ayudas por inflación	(5.408,6)	(0,0)	(45,7)	(0,2)	0,8
Saldos de operaciones recíprocas en los ingresos (dt)	305.509,4	100,0	20.560,5	100,0	6,7
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>110.023,5</b>	<b>37,4</b>	<b>6.292,0</b>	<b>47,1</b>	<b>5,7</b>
Otros gastos	53.695,0	18,2	13,8	0,1	0,0
Transferencias	35.045,7	11,5	11.438,8	55,6	32,6
Operaciones interinstitucionales	35.431,0	12,0	3.861,3	28,5	10,8
Gasto público social	24.445,5	8,3	5,0	0,0	0,0
Provisiones, depreciaciones y amortizaciones	23.544,4	8,0	2.138,2	16,0	9,1
Operaciones interinstitucionales	4.584,8	1,6	28,1	0,2	0,6
Participación del interés minoritario en los resultados	(934,5)	(0,3)	686,8	5,1	(73,5)
Saldos de operaciones recíprocas en los gastos (cr)	(4.676,4)	(1,6)	(22,2)	(0,2)	0,5
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>294.339,7</b>	<b>100,0</b>	<b>13.372,0</b>	<b>100,0</b>	<b>4,5</b>
Costo de ventas de bienes	41.247,3	64,1	10,5	0,1	0,0
Costo de ventas de servicios	8.865,2	13,8	8.084,0	99,9	91,2
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>64.388,1</b>	<b>100,0</b>	<b>8.094,5</b>	<b>100,0</b>	<b>12,6</b>
<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>	<b>(51.203,0)</b>		<b>(906,0)</b>		<b>1,7</b>

4.1.2.3. Notas al Balance general

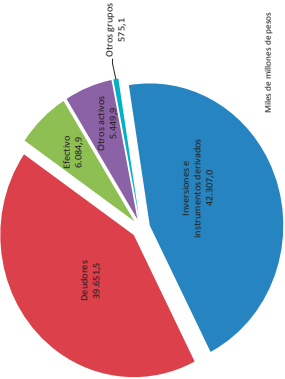
La siguiente tabla presenta en forma comparativa el Balance General Consolidado del centro de consolidación Nacional Financiero a 31 de diciembre de 2015.

• Tabla 4.7 Balance General del centro Nacional Financiero

ENTIDADES FINANCIERAS BALANCE GENERAL CONSOLIDADO A 31 DE DICIEMBRE					
CONCEPTO	Miles de millones de pesos				
	2015	2014	2014	Variación	%
	VALOR	% PIB	VALOR	% PIB	Abs.
Activo total	94.068,4	11,7	88.523,8	11,7	5.544,5
Pasivo total	87.190,2	10,9	81.172,2	10,7	6.017,9
Interés minoritario	7.888,2	1,0	7.356,1	1,0	532,1
<b>PATRIMONIO</b>	<b>(1.010,0)</b>	<b>(0,1)</b>	<b>(4,5)</b>	<b>(0,0)</b>	<b>(1.005,5)</b>
					...

Los Activos de las entidades públicas que conforman el centro de consolidación Nacional Financiero representan el 16,2% del Activo del Nivel Nacional; a continuación se presenta su composición.

Gráfica 4.15 Activos 2015



Principales Saldos

**Inversiones e instrumentos derivados.** En este grupo se destaca la cuenta Inversiones patrimoniales en entidades controladas \$24.807,0, contabilizados principalmente por:

- Fondo de Garantías de Instituciones Financieras \$13.991,4
- Positiva Compañía de Seguros S.A. \$2.110,7
- Fondo Nacional del Ahorro \$1.461,2
- Fondo para el Financiamiento del Sector Agropecuario \$1.088,0

También se resalta la cuenta Inversiones con fines de política en títulos de deuda con un valor de \$15.172,0, donde se destacan los saldos de dos entidades:

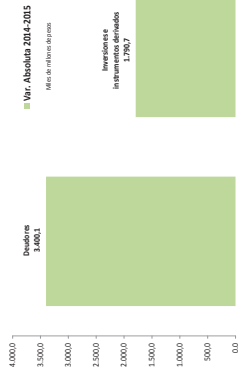
- Banco Agrario de Colombia \$8.978,7
- Caja Promotora de Vivienda Militar y de Policía \$5.541,5

**Deudores.** En este grupo el saldo más significativo corresponde a la cuenta Préstamos concedidos \$39.387,7 y en ella, las siguientes entidades son las que reportan los mayores saldos:

- Banco Agrario de Colombia \$11.646,8
- Financiera de Desarrollo Territorial S.A. \$6.847,0
- Fondo para el Financiamiento del Sector Agropecuario \$6.363,9
- Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A. \$5.569,4
- Fondo Nacional del Ahorro \$5.055,0
- Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el Exterior \$3.583,4

Principales Variaciones

Gráfica 4.16 Variaciones de los Activos 2015



**Deudores.** El incremento de \$3.400,1 es revelado en su mayoría en la cuenta Préstamos concedidos \$10.723,7, reportado entre otras, por las siguientes entidades:

- Banco Agrario de Colombia \$1.069,2
- Financiera de Desarrollo Territorial S.A. \$831,3
- Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el Exterior \$480,9
- Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A. \$358,4

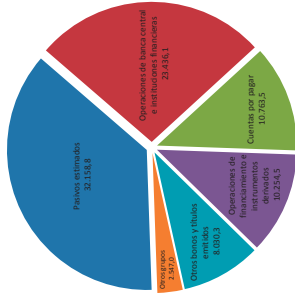
**Inversiones e instrumentos derivados.** Presenta una variación positiva de \$1.790,7, que se explica en buena medida por el incremento de la cuenta Inversiones con fines de política en títulos de deuda por \$1.243,7. Las principales variaciones fueron reportadas por dos entidades:

- Banco Agrario de Colombia \$617,4
- Caja Promotora de Vivienda Militar y de Policía \$482,0

**Pasivo.**

El Pasivo de las Entidades Financieras representa el 12,4% del Pasivo del Nivel Nacional; a continuación se muestran los principales grupos que lo componen.

Gráfica 4.17 Pasivos 2015



Miles de millones de pesos

**Principales Saldos**

**Pasivos estimados.** En este grupo se destacan cuatro cuentas, siendo la más significativa la Provisión de los Fondos de Garantías por \$14.935,0, reportada fundamentalmente por el Fondo de Garantías de Instituciones Financieras \$14.914,6.

Seguidamente, está la cuenta Provisiones para pensiones por \$10.040,6, valor explicado principalmente por el Paraplat – Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones \$9.989,8.

Otra cuenta importante corresponde a la Provisión para seguros y reaseguros por \$3.183,9, revelada en su mayoría, por las siguientes entidades:

- Positiva Compañía de Seguros S.A. \$2.464,2
- La Previsora S.A. (Compañía de Seguros Generales) \$717,3

Además sobresale el valor de la cuenta Provisión para contingencias por \$3.097,1, que fue reportado, entre otras, por las siguientes entidades:

- PAR Instituto de Seguro Social en Liquidación \$1.245,7
- Fondo Nacional de Garantías S.A. \$485,0
- Fondo Agropecuario de Garantías \$259,0
- Administradora Colombiana de Pensiones

**Operaciones de banca central e instituciones financieras.** En este grupo la cuenta Operaciones de captación y servicios financieros registra el mayor valor por \$23.436,1, siendo las siguientes entidades las que reportaron los mayores saldos:

- Banco Agrario de Colombia \$13.697,9
- Financiera de Desarrollo Territorial S.A. \$4.506,9
- Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A. \$2.529,1
- Caja Promotora de Vivienda Militar y de Policía \$1.559,5

**Cuentas por pagar.** La cuenta con mayor saldo de este grupo corresponde a Recursos recibidos en administración por \$4.370,6, reportada entre otras, por las siguientes entidades:

- Caja Promotora de Vivienda Militar y de Policía \$3.059,3

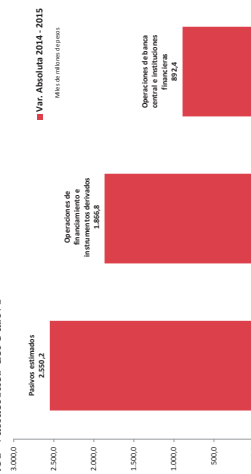
• Fondo Financiero de Proyectos de Desarrollo \$1.194,0  
Asimismo se destaca la cuenta Aportes por pagar a afiliados con un saldo de \$3.774,8 registrada en su totalidad por el Fondo Nacional del Ahorro.

**Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados.** En este grupo sobresale la cuenta Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados de largo plazo por \$6.024,6, saldo reportado principalmente por las siguientes entidades:

- Banco Agrario de Colombia \$5.394,9
  - Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A. \$500,0
- Sobresale la cuenta Operaciones de financiamiento externas de largo plazo por \$4.467,1, reportada por entidades como:
- Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A. \$2.031,0
  - Financiera de Desarrollo Territorial S.A. \$1.247,4

**Principales Variaciones**

Gráfica 4.18 Variaciones del Pasivo



**Pasivos estimados.** El incremento de este grupo por \$2.550,2, se encuentra explicado en primer lugar por la cuenta Provisión fondos de garantías por \$3.837,1, cambio reportado fundamentalmente por el Fondo de Garantías de Instituciones Financieras \$3.837,2. También, se destaca el aumento de la cuenta Provisión para contingencias en \$1.288,1 explicado por el registro de la entidad PAR Instituto de Seguro Social en Liquidación con una variación de \$1.245,7. La variación de la cuenta Provisiones para pensiones en \$1.114,7, fue registrada principalmente por Parapat - Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones \$1.111,7.

La cuenta Provisión para seguros y reaseguros por \$3.258,6, presenta una disminución con relación al año anterior, valores reportados por las siguientes entidades:

- Positiva Compañía de Seguros S.A. (\$3.169,7)
- La Previsora S.A. (Compañía de Seguros Generales) (\$88,9)

**Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados.** La variación positiva en este grupo por \$1.866,8 es generada fundamentalmente por el incremento en la cuenta Operaciones de financiamiento externas de largo plazo por \$1.252,0, cambio registrado por las siguientes entidades:

- Financiera de Desarrollo Territorial S.A. \$589,8

- Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A. \$589,3
  - Banco Agrario de Colombia \$52,9
- Igualmente se destaca el cambio en el incremento de la cuenta Operaciones de financiamiento internas de corto plazo por \$761,0, reportado fundamentalmente las siguientes entidades:

- Banco Agrario de Colombia \$658,9
- Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A. \$101,3

**Operaciones de banca central e instituciones financieras.** Con \$892,4, este grupo presenta otro incremento importante en los Pasivos, la variación se registró totalmente en la cuenta Operaciones de captación y servicios financieros. Las entidades que registran las mayores variaciones fueron:

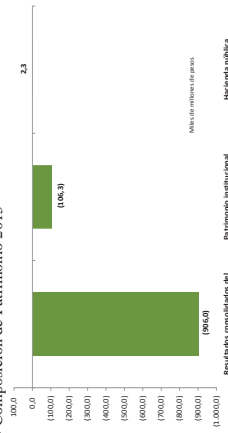
- Banco Agrario de Colombia \$597,7
- Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A. \$151,0
- Caja Promotora de Vivienda Militar y de Policía \$131,3
- Fondo Nacional del Ahorro \$53,5

**Patrimonio.**

El Patrimonio registró un valor negativo de \$1.010,0 al cierre de 2015, que al compararlo con el valor del Patrimonio en el 2014 refleja una disminución de \$1.005,5. El Patrimonio de las Entidades Financieras representa el 0,7% del Patrimonio del Nivel Nacional, a continuación se muestra su composición:

**Principales saldos.**

Gráfica 4.19 Composición de Patrimonio 2015



**Resultados consolidados del ejercicio.** Se evidencia el resultado negativo de la cuenta Resultado consolidado del ejercicio. La entidad que registró el mayor déficit fue el Parapat - Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones con un saldo de \$1.173,9. Mientras que reportaron los mayores superávits el Banco Agrario de Colombia \$521,9 e Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el Exterior \$223,2.

**Patrimonio institucional.** En este grupo se destaca fundamentalmente el saldo negativo de la cuenta Resultados de ejercicios anteriores por \$4.586,3, que reportaron principalmente, las siguientes entidades:

- Parapat - Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones (\$3.062,0)
- Procolombia (\$842,2)
- PAR Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones (\$518,3)

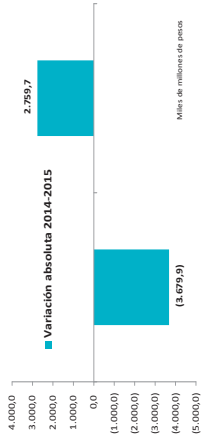
• Positiva Compañía de Seguros S.A. (\$406,0)

Sin embargo, ese saldo negativo fue contrarrestado por los registros positivos de dos cuentas. Primero, la cuenta Superávit por valorización con un saldo de \$1.789,3, que reportaron entre otras, las siguientes entidades:

- Parapat - Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones \$1.122,6
  - Procolombia \$387,9
- Y segundo, por lo registrado en la cuenta Capital suscrito y pagado con un saldo de \$1.737,1, reportada entre otras, por las siguientes entidades:
- Procolombia \$1.088,4
  - Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A. \$1.062,6

**Principales Variaciones**

Gráfica 4.20 Variación del Patrimonio 2014 - 2015



**Resultado consolidados del ejercicio.** La entidad que reportó la mayor disminución de los Resultados consolidados del ejercicio fue Parapat - Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones con una variación de \$3.632,5.

**Patrimonio institucional.** En lo referente a este grupo, el aumento de \$2.759,7 se explica por el aumento del Capital Fiscal y los resultados de ejercicios anteriores. El capital fiscal aumentó en \$2.898,9 y las entidades que registraron las mayores variaciones fueron:

- Fondo Nacional del Ahorro \$2.024,4
- Banca Pública - FOGAFIN - Ministerio de Hacienda y Crédito Público \$529,4
- Patrimonio Autónomo de Remanentes de Adpostal \$340,6

La cuenta Resultados de ejercicios anteriores aumentó en \$2.397,4, al pasar de un resultado de negativo de \$6.983,7 en 2014 a \$4.586,3 en 2015, la entidad que en mayor medida explica este cambio es Parapat - Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones con una variación de \$2.458,6.

Entre tanto, la disminución es registrada en la cuenta Capital suscrito y pagado por \$1.722,4, reporte realizado por el Fondo Nacional del Ahorro.

**4.1.2.4 Notas al Estado de actividad financiera, económica, social y ambiental**

**Resultado del ejercicio.** El resultado de la actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental del centro Nacional Financiero registró, al finalizar el 2015 un déficit de \$906,0, entre tanto el 2014 se presentó un superávit de \$2.773,9 generando una variación en el resultado del ejercicio de \$3.679,9, el 132,7%.

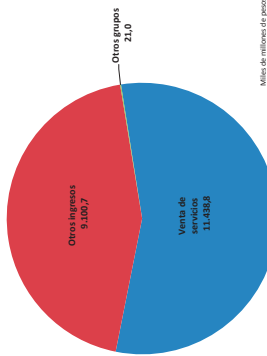
• Tabla 4.8 EAFES Nacional Entidades Financieras

**ENTIDADES FINANCIERAS**  
**ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE**

CONCEPTO	Miles de millones de pesos			
	2015	2014	Variación	
VALOR	% PIB	VALOR	% PIB	Abs.
Ingresos	20.560,5	20.288,0	2,7	272,5
Gastos	13.372,0	9.549,9	1,3	3.822,1
Costos de ventas y operación	8.094,5	7.964,2	1,1	130,3
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>(906,0)</b>	<b>2.773,9</b>	<b>0,4</b>	<b>(3.679,9)</b>

**Ingresos.** Los Ingresos de las Entidades Financieras a 31 de diciembre de 2015, representan el 6,7% de los Ingresos del Nivel Nacional. A continuación se presentan los principales Ingresos de este centro de consolidación:

Gráfica 4.21 Ingresos



**Principales Saldos**  
**Venta de servicios.** En este grupo se destaca la cuenta Servicios de seguros y reaseguros con un valor de \$7.184,1, reportada por las siguientes entidades:

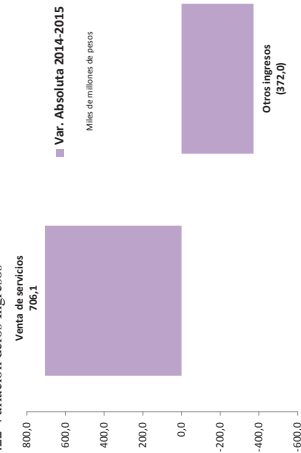
- Positiva Compañía de Seguros S.A. \$5.859,4
  - La Previsora S.A. (Compañía de Seguros Generales) \$1.325,2
- También es importante el saldo de la cuenta Operaciones de colocación y servicios financieros por \$3.561,5, registrada entre otras, por las siguientes entidades:

- Banco Agrario de Colombia \$1.881,1
  - Fondo Nacional del Ahorro \$575,5
  - Financiera de Desarrollo Territorial S.A. \$485,5
  - Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A. \$382,5
- Otros Ingresos.** Dentro del grupo de Otros ingresos, los ingresos Financieros son los más relevantes con un saldo de \$5.714,9, las entidades con mayores valores son:
- Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A. \$1.636,4
  - Positiva Compañía de Seguros S.A. \$674,4
  - Financiera de Desarrollo Territorial S.A. \$524,3

- Fondo Nacional de Garantías S.A. \$481,3
  - Caja Promotora de Vivienda Militar y de Policía \$467,8
- Adicionalmente se destaca, aunque en menor medida, la cuenta Otros Ingresos ordinarios con un saldo de \$1.357,7, y lo reportaron principalmente las siguientes entidades:
- Parapat - Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones \$652,8
  - Administradora Colombiana de Pensiones \$500,1
  - Fondo Financiero de Proyectos de Desarrollo \$90,8
- Los ingresos Extraordinarios registraron un valor por \$1.225,6, reportado entre otras, por las siguientes entidades:
- Banco Agrario de Colombia \$515,9
  - Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A. \$142,4
  - Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el Exterior \$75,3
  - Fondo Nacional del Ahorro \$72,3
  - Financiera de Desarrollo Territorial S.A. \$70,3

**Principales Variaciones**

Gráfica 4.22 Variación de los Ingresos



**Venta de servicios.** La variación de este grupo se explica principalmente por la variación de la cuenta Operaciones de colocación y servicios financieros por \$375,3, los mayores incrementos fueron reportados por las siguientes:

- Banco Agrario de Colombia \$183,3
  - Fondo Nacional del Ahorro \$108,3
  - Financiera de Desarrollo Territorial S.A. \$51,9
- Asimismo, dentro de este grupo sobresale el crecimiento de la cuenta Servicios de seguros y reaseguros con una variación de \$194,7, las entidades que reportaron este cambio se muestran a continuación:
- La Previsora S.A. (Compañía de Seguros Generales) \$112,1
  - Positiva Compañía de Seguros S.A. \$82,5

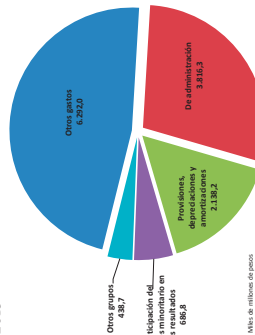
**Otros ingresos.** Este grupo disminuyó globalmente en \$372,0, no obstante las cuentas que lo componen revelan dos variaciones importantes: la primera es una disminución por

\$2.053,8 registrada en la cuenta Otros ingresos ordinarios, esencialmente por la entidad Parapat - Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones que reportó una disminución por \$2.094,2, y la segunda corresponde al incremento de la cuenta Financieros por \$1.084,0, registrados principalmente por las siguientes entidades:

- Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A. \$668,1
- Financiera de Desarrollo Territorial S.A. \$421,7
- Caja Promotora de Vivienda Militar y de Policía \$108,9

**Gastos.** Los Gastos de las Entidades Financieras a 31 de diciembre de 2015, representan el 4,5% de los Gastos del Nivel Nacional. La siguiente gráfica presenta los principales grupos de este concepto.

Gráfica 4.23 Gastos 2015



**Principales Saldos**

**Otros gastos.** Es el grupo que presenta los mayores saldos, especialmente por la cuenta Financieros por \$2.944,9, reportada principalmente por las siguientes entidades:

- Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A. \$1.657,8
- Financiera de Desarrollo Territorial S.A. \$480,7
- Positiva Compañía de Seguros S.A. \$359,5
- Banco Agrario de Colombia \$194,6
- La Previsora S.A. (Compañía de Seguros Generales) \$177,9

Asimismo incide en esta cuenta el valor registrado por concepto de Intereses \$1.454,8, saldo reportado especialmente, por:

- Banco Agrario de Colombia \$415,6
- Financiera de Desarrollo Territorial S.A. \$305,5
- Caja Promotora de Vivienda Militar y de Policía \$246,8
- Fondo Nacional del Ahorro \$234,4

Se destaca el saldo de la cuenta Ajuste de ejercicios anteriores \$798,6, que reportada principalmente por Parapat - Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones \$734,7.

**De administración.** En este grupo se destaca la cuenta Generales con un saldo de \$1.366,4, reportada mayoritariamente por las entidades que se presentan a continuación:

<p>• Administradora Colombiana de Pensiones \$309,5</p> <p>• Fondo Nacional del Ahorro \$275,8</p> <p>• Banco Agrario de Colombia \$240,5</p> <p>Igualmente, es importante el saldo de la cuenta Contribuciones imputadas por \$961,4, que reportó principalmente la entidad Parapat - Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones \$953,1. Por su parte, la cuenta Sueldos y salarios con un saldo de \$783,0, fue reportada, entre otras, por las siguientes entidades:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Banco Agrario de Colombia \$397,3</li><li>• Procolombia \$59,3</li><li>• Financiera de Desarrollo Territorial S.A. \$46,6</li><li>• Positiva Compañía de Seguros S.A. \$38,5</li><li>• Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A. \$29,2</li></ul> <p><b>Provisiones, depreciaciones y amortizaciones.</b> Dentro de este grupo se destaca la cuenta Provisión para deudores con un saldo de \$1.314,7, reportada principalmente por las siguientes entidades:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Banco Agrario de Colombia \$427,6</li><li>• Fondo Nacional de Garantías S.A. \$189,6</li><li>• Caja Promotora de Vivienda Militar y de Policía \$162,0</li><li>• Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el Exterior \$160,6</li><li>• Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A. \$137,7</li></ul> <p>La cuenta Provisión para contingencias, cuyo valor fue \$376,4 es reportada por:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Administradora Colombiana de Pensiones \$103,9</li><li>• Fondo Agropecuario de Garantías \$97,3</li><li>• Fondo Nacional de Garantías S.A. \$82,2</li></ul> <p>Sobresale, el valor de la cuenta Provisión para obligaciones fiscales por \$182,9, registrado entre otras, por las siguientes entidades:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Fondo Nacional de Garantías S.A. \$54,4</li><li>• Fondo para el Financiamiento del Sector Agropecuario \$26,5</li></ul> <p>De otro lado, las entidades que reportaron los mayores montos en la cuenta Amortización de bienes entregados a terceros \$125,8 fueron:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Parapat - Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones \$117,5</li><li>• Administradora Colombiana de Pensiones \$6,8</li></ul> <p><b>Principales Variaciones</b></p> <p>Gráfica 4.24 Variación de los Gastos</p> <p>■ Var. Absoluta 2014-2015 ■ De administración</p> <p>Miles de millones de pesos</p>	<p><b>Otros gastos.</b> La variación de los Gastos se explica principalmente por el aumento del grupo Otros gastos en \$2.603,1. La cuenta de este grupo que más varió corresponde a gastos Financieros por \$1.101,7, cambio que reportaron principalmente las siguientes entidades:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A. \$698,9</li><li>• Financiera de Desarrollo Territorial S.A. \$429,3</li></ul> <p>También se presentó un aumento en la cuenta Ajuste de ejercicios anteriores por \$742,4, reportada esencialmente por Parapat - Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones \$734,7, la otra cuenta que se incrementó ayudando a explicar la variación de este grupo fue Intereses por \$377,4. Las entidades que responden por este cambio son, en su mayoría, las siguientes:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Caja Promotora de Vivienda Militar y de Policía \$121,4</li><li>• Banco Agrario de Colombia \$110,9</li><li>• Fondo Nacional del Ahorro \$96,7</li><li>• Fondo para el Financiamiento del Sector Agropecuario \$28,7</li></ul> <p><b>Costos.</b> Los Costos del centro Nacional Financiero a 31 de diciembre de 2015, representan el 12,6% de los Costos del Nivel Nacional. A continuación se presenta la composición de los mismos:</p> <p>Gráfica 4.25 Costos</p> <p>■ Costo de operación de servicios ■ Costo de venta de bienes</p> <p>Miles de millones de pesos</p>
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------



REPÚBLICA DE COLOMBIA  
NACIONAL GOBIERNO GENERAL  
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO CONSOLIDADO  
A 31 DE DICIEMBRE DE 2015  
(Cifras expresadas en miles de millones de pesos)



SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A 31/12/2014 (155.587,2)  
VARIACIONES PATRIMONIALES 16.554,8  
VARIACIONES DEL INTERÉS MINORITARIO  
SALDO DEL PATRIMONIO MÁS INTERÉS MINORITARIO A 31/12/2015 (139.032,4)

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES

	2015	2014	Variación
<b>VARIACIONES:</b>			
<b>PATRIMONIO</b>	<b>(139.032,4)</b>	<b>(155.587,2)</b>	<b>16.554,8</b>
HACIENDA PÚBLICA	(190.402,9)	(127.936,6)	(62.466,3)
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	104.193,8	29.844,6	74.349,2
RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO	(52.823,3)	(57.495,2)	4.671,9
<b>TOTAL VARIACIONES</b>	<b>(139.032,4)</b>	<b>(155.587,2)</b>	<b>16.554,8</b>
<b>INCREMENTOS:</b>			
<b>PATRIMONIO</b>	<b>51.370,5</b>	<b>(27.650,6)</b>	<b>79.021,1</b>
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	104.193,8	29.844,6	74.349,2
RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO	(52.823,3)	(57.495,2)	4.671,9
<b>TOTAL INCREMENTOS</b>	<b>51.370,5</b>	<b>(27.650,6)</b>	<b>79.021,1</b>
<b>DISMINUCIONES:</b>			
<b>PATRIMONIO</b>	<b>(190.402,9)</b>	<b>(127.936,6)</b>	<b>(62.466,3)</b>
HACIENDA PÚBLICA	(190.402,9)	(127.936,6)	(62.466,3)
<b>TOTAL DISMINUCIONES</b>	<b>(190.402,9)</b>	<b>(127.936,6)</b>	<b>(62.466,3)</b>

*[Firma]*

PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ  
Contador General de la Nación

REPÚBLICA DE COLOMBIA  
NACIONAL GOBIERNO GENERAL  
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL  
Y AMBIENTAL CONSOLIDADO  
POR EL PERÍODO DEL 1 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE DE 2015  
(Cifras expresadas en miles de millones de pesos)



	2015	2014
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>183.001,5</b>	<b>188.322,7</b>
INGRESOS FISCALES	148.203,7	138.052,1
VENTA DE BIENES	671,0	664,7
VENTA DE SERVICIOS	5.312,3	4.829,1
TRANSFERENCIAS	261,1	5.983,7
ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA GENERAL DE PENSIONES		21.548,3
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	876,0	146,0
OTROS INGRESOS	30.275,1	22.141,7
MENOS: SALDO POR CONCILIACIÓN EN LOS INGRESOS (DB)	(2.997,7)	(5.042,9)
<b>COSTO DE VENTAS Y OPERACION</b>	<b>6.422,4</b>	<b>31.677,7</b>
COSTO DE VENTAS DE BIENES	605,4	572,1
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	5.034,9	4.914,2
COSTOS DE OPERACIÓN DE SERVICIOS	782,1	26.191,4
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>236.916,8</b>	<b>212.985,7</b>
DE ADMINISTRACIÓN	29.627,9	27.561,8
DE OPERACIÓN	45.547,3	42.806,2
PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	12.197,4	14.280,4
TRANSFERENCIAS GIRADAS	53.877,6	62.302,0
GASTO PÚBLICO SOCIAL	24.321,4	24.966,7
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	4.760,9	552,5
OTROS GASTOS	68.679,8	44.276,5
MENOS: SALDOS POR CONCILIAR EN LOS GASTOS	(2.085,5)	(3.740,4)
<b>EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL</b>	<b>(60.337,7)</b>	<b>(56.340,7)</b>
<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>	<b>2.211,5</b>	<b>1.953,0</b>
OTROS INGRESOS	2.211,5	1.953,0
<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>	<b>(1.400,4)</b>	<b>(2.220,4)</b>
OTROS GASTOS	(1.400,4)	(2.220,4)
<b>EXCEDENTE O DEFICIT NO OPERACIONAL</b>	<b>811,1</b>	<b>(267,4)</b>
<b>EXCEDENTE O DEFICIT DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>	<b>(59.526,6)</b>	<b>(56.608,1)</b>
<b>PARTIDAS EXTRAORDINARIAS</b>	<b>6.703,3</b>	<b>(887,1)</b>
INGRESOS EXTRAORDINARIOS	6.982,6	3.537,2
GASTOS EXTRAORDINARIOS	(279,3)	(4.424,3)
<b>EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO</b>	<b>(52.823,3)</b>	<b>(57.495,2)</b>

*[Firma]*

PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ  
Contador General de la Nación

4.3.2 ANÁLISIS DE LOS ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS

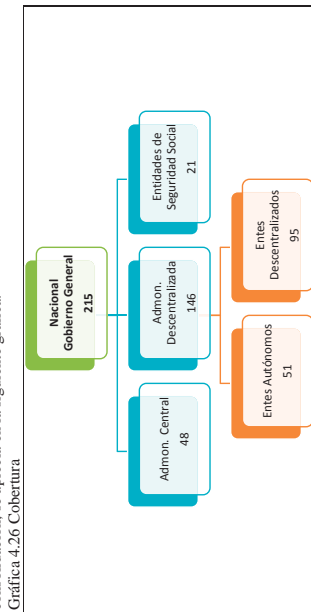
El centro de consolidación Nacional Gobierno General está constituido por entidades jurídicas, administrativas y económicas que incluye las ramas del poder público, organismos de control y autónomos, que se identifican porque desarrollan las funciones de provisión de bienes y servicios, distribución del ingreso y la riqueza, función de estabilización, y producción de bienes y servicios de no mercado.

Las entidades contables públicas que comprenden el Gobierno General se caracterizan por desarrollar actividades orientadas a la producción y provisión de bienes y servicios de manera gratuita o a precios económicamente no significativos. En este concepto se incorporan las entidades que conforman las tres ramas del poder público, como la Rama Ejecutiva a la que pertenecen la Presidencia y Vicepresidencia de la República, ministros y departamentos administrativos, entre otros; la Rama Legislativa, integrada por el Congreso de la República, y la Rama Judicial integrada por las cortes, juzgados, tribunales, Consejo Superior de la Judicatura, Fiscalía General de la Nación, entre otros; adicionalmente, incluye los órganos autónomos e independientes como los organismos de control y la organización electoral.

Para efectos de análisis de finanzas públicas, el Gobierno General se desglosa en tres niveles de acuerdo con el alcance de la autoridad política en el territorio así: subsector Gobierno nacional, Departamental y Municipal, y en tres tipos de entidades: Administración central, Administración descentralizada y Seguridad Social. Para el presente informe se trabajará con entidades nacionales.

4.3.2.1 Cobertura

Para el año 2015, el universo de entidades nacionales que hacen parte del centro de consolidación Nacional Gobierno General son 215, las cuales fueron consolidadas en su totalidad, es decir la cobertura fue del 100%. La clasificación al interior de este subcentro de consolidación, se aprecia en la siguiente gráfica.



4.3.2.2 Impacto económico de las entidades nacionales de gobierno general frente al Balance General Consolidado Nacional

La siguiente tabla registra el comparativo entre el Balance General Consolidado del Nivel Nacional y el Balance General Consolidado del Subcentro Nacional Gobierno General, respecto del cual se determinan las variaciones que generarían la no inclusión de este subcentro en el consolidado total.

• Tabla 4.9 Impacto económico de las entidades Gobierno General frente al Balance General de la Nación

IMPACTO ECONÓMICO DE LAS ENTIDADES GOBIERNO GENERAL FRENTE AL BALANCE GENERAL DE LA NACIÓN A 31 DE DICIEMBRE DE 2015 (Unidad de millones de pesos)									
CONCEPTO	BALANCE GENERAL CONSOLIDADO NIVEL NACIONAL			BALANCE GENERAL CONSOLIDADO NIVEL NACIONAL GOBIERNO GENERAL			Variación		
	VALOR	% PAR	% PAR	VALOR	% PAR	% PAR	VAL.	Abn.	%
Deudores	133.853,6	23,0	78.546,2	20,1	55.307,4	70,4			
Propiedades, planta y equipo	101.346,0	17,4	28.190,8	7,2	73.155,1	259,5			
Inversiones e instrumentos derivados	87.196,3	15,0	74.815,1	19,1	12.371,2	16,5			
Otros activos	81.342,9	14,0	58.657,6	15,0	22.685,3	38,7			
Bienes de uso público e históricos y culturales	70.316,1	12,1	70.315,3	18,0	0,8	0,0			
Recursos naturales no renovables	65.327,8	11,2	65.991,4	11,6	19.886,0	45,6			
Recurso cobrar	14.688,2	2,0	12.544,0	3,2	3.958,8	27,5			
Inventarios	7.191,9	1,2	3.377,1	0,9	3.814,7	113,0			
Saldos de operaciones retrocruzadas en los activos (cr)	16.157,6	2,8	9.082,9	2,3	7.114,7	78,3			
Saldos de operaciones retrocruzadas en inversiones patrimoniales	1.207,1	0,2	2.690,4	0,7	1.483,3	55,1			
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>581.539,1</b>	<b>100,0</b>	<b>391.661,2</b>	<b>100,0</b>	<b>189.877,9</b>	<b>48,5</b>			
Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central	375.508,4	53,6	309.962,9	62,2	45.965,6	13,9			
Países estimados	103.148,7	14,7	47.598,4	9,0	55.590,2	116,9			
Otros pasivos	91.507,1	13,3	87.508,8	16,5	6.058,2	6,9			
Cuentas por pagar	68.669,7	9,8	48.154,5	9,1	20.515,2	42,6			
Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados	29.333,7	4,2	32.169,0	2,3	17.144,7	146,9			
Operaciones de banca central e instituciones financieras	23.055,3	3,3			23.055,3				
Otros bonos y títulos emitidos	20.740,4	3,0	32.705,9	2,4	8.085,5	63,3			
Obligaciones laborales y de seguridad social integral	3.192,6	0,5	2.817,6	0,5	375,0	13,3			
Saldos de operaciones retrocruzadas en los pasivos (db)	15.742,9	2,2	10.181,5	1,9	5.561,3	54,6			
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>701.873,1</b>	<b>100,0</b>	<b>530.695,6</b>	<b>100,0</b>	<b>171.177,5</b>	<b>24,3</b>			
Intereses minoritario sector privado	5.872,0	0,8			5.872,0				
Intereses minoritario sector público	1.145,3	0,2			1.145,3				
<b>TOTAL INTERESES MINORITARIO</b>	<b>7.017,3</b>	<b>1,0</b>	<b></b>	<b></b>	<b>7.017,3</b>	<b></b>			
Patrimonio institucional	105.387,2	16,2	104.193,8	17,4	1.193,4	1,1			
Resultados consolidados del ejercicio	53.203,0	8,5	52.823,3	38,0	379,7	0,7			
Hacienda pública	190.402,9	13,8	190.402,9	136,9	2,3	0,0			
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>138.216,3</b>	<b>100,0</b>	<b>139.032,4</b>	<b>100,0</b>	<b>816,1</b>	<b>0,6</b>			

De igual forma se presenta la información del Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental frente al consolidado del Nivel Nacional a 31 de diciembre de 2015.

• Tabla 4.10 Impacto económico de las entidades Gobierno General en cuentas de resultado

IMPACTO ECONÓMICO DE LAS ENTIDADES GOBIERNO GENERAL EN CUENTAS DE RESULTADO  
A 31 DE DICIEMBRE DE 2015  
(Miles de millones de pesos)

CONCEPTO	BALANCE GENERAL CONSOLIDADO NIVEL NACIONAL		BALANCE GENERAL CONSOLIDADO NIVEL NACIONAL GOBIERNO GENERAL		Diferencia	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR	Abs.	%
Ingresos fiscales	147.337,3	48,2	148.203,7	77,1	(866,4)	(0,6)
Otros ingresos	79.432,9	26,0	39.469,3	20,5	39.963,7	101,3
Venta de bienes	46.062,2	15,7	67,0	0,3	47.391,3	...
Otros ingresos	35.065,2	11,5	5342,3	2,8	29.733,3	...
Operaciones interinstitucionales	1.111,5	0,4	1.111,5	0,3	0,0	0,0
Transferencias	188,3	0,1	26,0	0,1	(162,3)	(8,6)
Ajustes por inflación	(0,5)	0,0	(0,5)	0,0	(0,0)	0,0
Administración del sistema general de pensiones	(5.408,6)	(1,8)	(2.597,7)	...	(2.810,9)	...
Salidos de operaciones reciprocas en los ingresos (db)	(5.408,6)	(1,8)	(2.597,7)	...	(2.810,9)	...
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>305.504,8</b>	<b>100,0</b>	<b>192.195,6</b>	<b>100,0</b>	<b>113.309,1</b>	<b>59,0</b>
Otros gastos	110.023,5	37,4	70.359,6	29,5	39.663,9	56,4
Transferencias	53.694,0	18,2	53.877,6	22,6	(183,7)	(0,3)
De operación	48.207,5	16,4	45.547,3	19,1	2.660,2	5,8
Gasto público social	35.481,0	12,0	29.617,9	12,4	5.863,1	19,6
Provisiones, depreciaciones y amortizaciones	24.445,5	8,3	24.321,4	10,2	124,1	0,5
Operaciones interinstitucionales	23.544,4	8,0	12.197,4	5,1	11.347,0	93,0
Salidos de operaciones reciprocas en los gastos (cr)	4.584,8	1,6	4.760,8	...	(176,0)	(3,7)
Participación del interés minoritario en los resultados	(4.676,4)	(1,6)	(2.085,5)	...	(2.590,9)	124,2
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>294.319,7</b>	<b>100,0</b>	<b>238.596,6</b>	<b>100,0</b>	<b>55.723,1</b>	<b>23,4</b>
Costo de ventas de bienes	41.297,3	64,1	605,4	9,4	40.691,9	...
Costo de ventas de servicios	14.275,5	22,2	5.034,9	78,4	9.240,6	183,5
Costo de operación de servicios	8.865,2	13,8	782,0	12,2	8.083,2	...
<b>TOTAL COSTOS</b>	<b>64.388,1</b>	<b>100,0</b>	<b>6.422,4</b>	<b>100,0</b>	<b>57.965,7</b>	<b>...</b>
<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>	<b>(33.209,0)</b>	<b>...</b>	<b>(62.821,3)</b>	<b>...</b>	<b>(29.612,3)</b>	<b>...</b>

4.3.2.3 Notas al Balance general  
La siguiente tabla presenta en forma comparativa el Balance General Consolidado del centro de consolidación Nacional Gobierno General a 31 de diciembre de 2015.

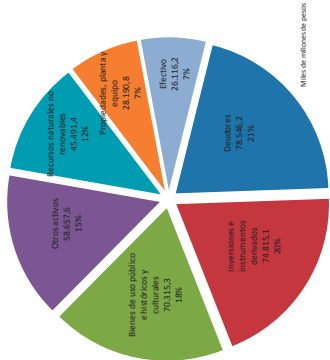
Tabla 4.11 Nacional Gobierno General Balance General Consolidado

NACIONAL GOBIERNO GENERAL BALANCE GENERAL CONSOLIDADO A 31 DE DICIEMBRE					
Miles de millones de pesos					
CONCEPTO	2015		2014		Variación
	VALOR	% PIB	VALOR	% PIB	
Activo total	391.661,2	48,9	392.623,3	51,8	(962,1)
Pasivo total	530.693,6	66,3	548.210,5	72,4	(17.516,9)
Patrimonio	(139.032,4)	(17,4)	(155.587,2)	(20,5)	16.554,8

Activo

Los Activos de las entidades públicas que conforman el centro de consolidación Nacional Gobierno General representan el 67,3% del Activo del Nivel Nacional; a continuación se presentan la composición del Activo.

Gráfica 4.27 Activos



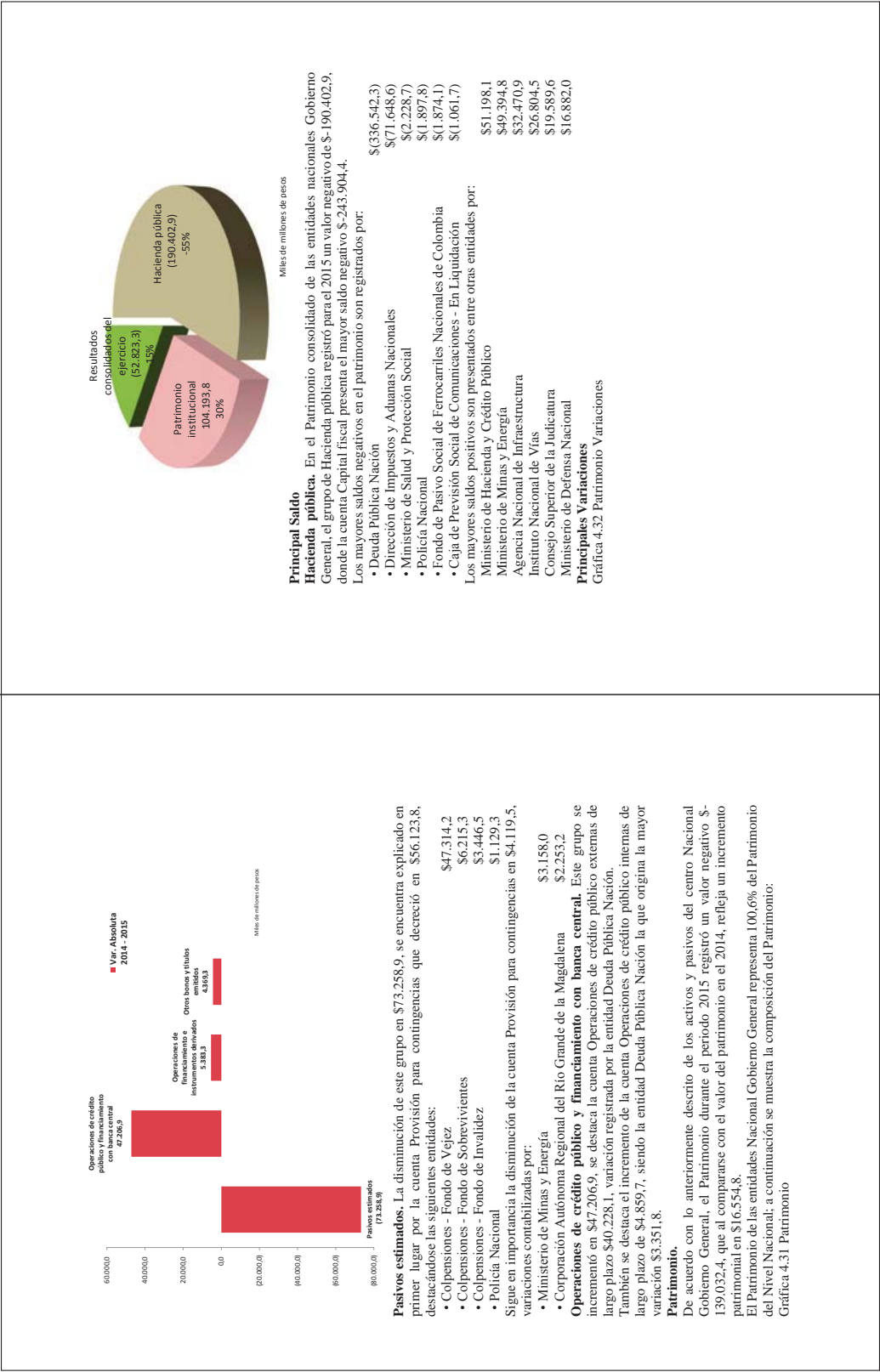
**Principales Saldos**  
**Deudores.** La cuenta de mayor representatividad en este grupo es Ingresos no tributarios \$40.871,7, siendo las entidades con mayores valores:

- Consejo Superior de la Judicatura \$20.513,6
  - Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales \$10.770,2
  - Ministerio de Justicia y del Derecho \$4.390,5
  - Unidad para la Atención y Reparación Integral a las Víctimas \$2.729,7
  - Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social \$465,3
  - Agencia Nacional de Infraestructura \$240,1
- La cuenta Recursos entregados en administración con \$18.567,6 de saldo es explicada principalmente por:

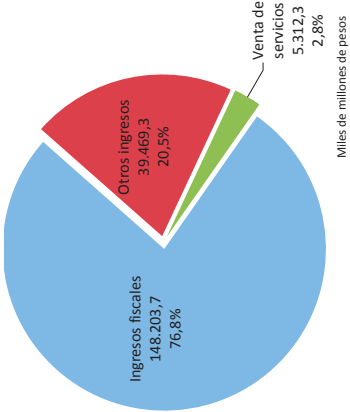
- Ministerio de Hacienda y Crédito Público \$4.023,8
  - Instituto Nacional de Vías \$3.331,4
  - Colpensiones - Fondo de Vejez \$2.576,6
  - Instituto Colombiano de Bienestar Familiar \$1.687,4
  - Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural \$1.484,0
- Otra cuenta que se destaca dentro del grupo Deudores corresponde a los Otros deudores \$10.234,7, entre las entidades con mayor saldo se encuentran:
- Colpensiones - Fondo de Vejez \$2.626,9
  - Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio \$1.501,6
  - Deuda Pública Nación \$1.271,4
  - Ministerio de Salud y Protección Social \$1.053,0

<p>Finalmente en este grupo también es importante el saldo revelado por la cuenta Préstamos gubernamentales otorgados \$7.036,5, las siguientes son las entidades con mayores saldos:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Deuda Pública Nación \$6.717,0</li><li>• Tesoro Nacional \$1.826,2</li><li>• Ministerio de Hacienda y Crédito Público \$819,1</li><li>• Fondo Nacional de Regalías - En Liquidación \$109,1</li></ul> <p><b>Inversiones e instrumentos derivados.</b> En este grupo el saldo más significativo corresponde a la cuenta Inversiones patrimoniales en entidades controladas \$55.386,0, en el que las entidades que registran los mayores valores son:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Ministerio de Hacienda y Crédito Público \$50.832,4</li><li>• Ministerio de Minas y Energía \$1.318,1</li><li>• Ministerio de Comercio, Industria y Turismo \$1.273,4</li><li>• Corporación Autónoma Regional de Desarrollo Rural \$1.261,1</li><li>• Corporación Autónoma Regional de Defensa de la Meseta de Bucaramanga \$256,5</li><li>• Ministerio de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones \$128,6</li></ul> <p>Sigue en importancia la cuenta Inversiones administración de liquidez en títulos de deuda \$10.854,4, valor generado principalmente por:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Tesoro Nacional \$6.245,6</li><li>• Ministerio del Trabajo \$2.001,3</li><li>• Corporación Autónoma Regional de Cundinamarca \$846,2</li><li>• Ministerio de Hacienda y Crédito Público \$586,1</li></ul> <p>También dentro de este grupo es importante la cuenta Inversiones patrimoniales en entidades no controladas \$7.749,7, valor contabilizado principalmente por:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Ministerio de Hacienda y Crédito Público \$7.334,5</li><li>• Corporación Autónoma Regional del Valle del Cauca \$266,2</li><li>• Ministerio de Minas y Energía \$62,1</li></ul> <p><b>Bienes de uso público e históricos y culturales.</b> La cuenta que más se destaca es Bienes de uso público en servicio- concesiones \$25.570,3, siendo la entidad que aporta este valor, la Agencia Nacional de Infraestructura. Así mismo es importante el valor de las Bienes de uso público en servicio \$17.548,5, siendo el Instituto Nacional de Vías \$10.332,2 y la UAE de la Aeronáutica Civil \$7.181,6, las entidades que reportaron este saldo.</p> <p>Por su parte, la cuenta de Bienes de uso público e históricos y culturales en construcción aporta el valor de \$14.136,4, y el Instituto Nacional de Vías \$14.011,9 es la entidad que concentra la mayor participación.</p> <p>Finalmente, la cuenta Bienes de uso público en construcción- concesiones registra el valor de \$12.433,4, la Agencia Nacional de Infraestructura \$10.621,8 y la UAE de la Aeronáutica Civil \$1.811,6, fueron las entidades que reportan los mayores saldos.</p> <p><b>Otros activos.</b> La principal cuenta en este grupo es Valorizaciones \$39.757,0, cuyos valores son revelados por:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Ministerio de Defensa Nacional \$12.245,9</li><li>• Policía Nacional \$5.031,9</li><li>• Instituto Nacional de Vías \$4.368,2</li><li>• Ministerio de Hacienda y Crédito Público \$2.545,4</li><li>• Universidad Nacional de Colombia \$2.153,0</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Ministerio de Relaciones Exteriores \$1.276,4</li><li>• Servicio Nacional de Aprendizaje \$1.092,2</li></ul> <p>Otra cuenta significativa es Cargos diferidos \$7.937,7, saldo reportado por:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Deuda Pública Nación \$3.159,8</li><li>• Ministerio de Defensa Nacional \$2.416,4</li><li>• Ministerio de Minas y Energía \$1.383,6</li><li>• Policía Nacional \$510,9</li><li>• Corporación Autónoma Regional de Cundinamarca \$155,5</li></ul> <p>Finalmente, en este orden se encuentra la cuenta Bienes entregados a terceros \$3.686,5, valor reportado por:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Agencia Nacional de Infraestructura \$1.451,9</li><li>• Ministerio de Minas y Energía \$556,0</li><li>• Instituto Nacional de Vías \$468,9</li><li>• Corporación Autónoma Regional del Río Grande de la Magdalena \$326,2</li><li>• Instituto Colombiano de Desarrollo Rural - En liquidación \$226,5</li></ul> <p><b>Principales Variaciones</b></p> <p>Gráfica 4.28 Activos Variaciones</p> <table><thead><tr><th>Categoría</th><th>Vir. Absoluta 2015 (Miles de millones de pesos)</th></tr></thead><tbody><tr><td>Bienes de uso público e históricos y culturales</td><td>13,181</td></tr><tr><td>Renta por cobrar</td><td>3,659.8</td></tr><tr><td>Otros activos</td><td>11,318.1</td></tr><tr><td>Inversiones e instrumentos derivados</td><td>21,427.3</td></tr></tbody></table> <p><b>Inversiones e instrumentos derivados.</b> Este grupo presenta una disminución de \$21.627,3, se destaca dentro del grupo la variación negativa de la cuenta Inversiones patrimoniales en entidades controladas con \$22.342,3, registrada por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público.</p> <p><b>Otros activos.</b> Este grupo registra un incremento de \$11.318,1, se destaca dentro del grupo la variación de la cuenta Valorizaciones con \$7.742,9, registrado principalmente por:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Instituto Nacional de Vías \$3.934,2</li><li>• Ministerio de Defensa Nacional \$1.528,3</li><li>• Ministerio de Relaciones Exteriores \$804,8</li><li>• Policía Nacional \$668,9</li></ul> <p>Así mismo, la cuenta Derechos en fideicomiso presenta un incremento de \$1.527,9, reportados principalmente por:</p>	Categoría	Vir. Absoluta 2015 (Miles de millones de pesos)	Bienes de uso público e históricos y culturales	13,181	Renta por cobrar	3,659.8	Otros activos	11,318.1	Inversiones e instrumentos derivados	21,427.3
Categoría	Vir. Absoluta 2015 (Miles de millones de pesos)										
Bienes de uso público e históricos y culturales	13,181										
Renta por cobrar	3,659.8										
Otros activos	11,318.1										
Inversiones e instrumentos derivados	21,427.3										

<p>• Fondo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones \$620,4</p> <p>• Fondo Adaptación \$269,6</p> <p>• Fondo Nacional de Vivienda \$238,1</p> <p>Por último, la cuenta de Bienes entregados a terceros presenta una variación \$905,3, reportados por entidades como:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Agencia Nacional de Infraestructura \$502,4</li><li>• Corporación Autónoma Regional del Río Grande de la Magdalena \$310,4</li><li>• Instituto Nacional de Vías \$139,6</li></ul> <p><b>Bienes de uso público e históricos y culturales.</b> El incremento de \$5.922,1 es revelado en su mayoría por la cuenta Bienes de uso público en servicio- concesiones \$7.005,8, reportado en su totalidad por la Agencia Nacional de Infraestructura.</p> <p>Otra cuenta que explica la variación del grupo es Bienes de uso público e históricos y culturales en construcción \$2.317,4, generada principalmente por:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Instituto Nacional de Vías \$2.279,8</li><li>• Ministerio de Defensa Nacional \$37,6</li></ul> <p>Por el contrario, la cuenta Bienes de uso público en construcción- concesiones presenta una disminución de \$3.386,9, originada por la Agencia Nacional de Infraestructura.</p> <p><b>Rentas por cobrar.</b> Presenta una variación positiva de \$3.603,8, se explica los incrementos de las cuentas Vigencia actual \$2.620,5 y Vigencias anteriores \$983,3, reportadas en su mayor parte por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales.</p> <p><b>Pasivo.</b></p> <p>El Pasivo de las entidades Nacional Gobierno General representa 75,6% del Pasivo del Nivel Nacional; a continuación se muestra la composición del pasivo.</p> <p>Gráfica 4.29 Pasivos</p>	<p><b>Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central.</b> En este grupo la cuenta Operaciones de crédito público internas de largo plazo y las Operaciones de crédito público externas de largo plazo, registran los mayores valores \$197.463,2 y \$130.347,7, respectivamente, siendo la entidad Deuda Pública Nación quien los registra.</p> <p><b>Otros pasivos.</b> En este grupo sobresale la cuenta Anticipo de impuestos \$72.551,7, saldo reportado en su totalidad por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales.</p> <p>La cuenta Créditos diferidos muestra un total de \$13.633,6, reportada por entidades como:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Deuda Pública Nación \$8.264,5</li><li>• Agencia Nacional de Infraestructura \$5.291,5</li></ul> <p><b>Cuentas por pagar.</b> La principal cuenta en este grupo es Acreedores \$23.978,4, cuyos valores son revelados por:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales \$22.374,3</li><li>• Unidad para la Atención y Reparación Integral a las Víctimas \$262,3</li><li>• Ministerio de Defensa Nacional \$213,8</li><li>• Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social \$188,7</li><li>• Policía Nacional \$112,0</li></ul> <p>Otra cuenta significativa es Intereses por pagar \$8.553,2, saldo reportado en su mayor parte por la entidad Deuda Pública Nación \$8.504,7.</p> <p>Para terminar siguiendo este orden, se encuentra la cuenta Adquisición de bienes y servicios nacionales \$5.317,5, valor reportado por:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Caja de Previsión Social de Comunicaciones - En Liquidación \$1.651,9</li><li>• Ministerio de Defensa Nacional \$486,7</li><li>• Agencia Nacional de Infraestructura \$351,8</li><li>• Instituto Nacional de Vías \$338,9</li><li>• Policía Nacional \$267,8</li></ul> <p><b>Pasivos estimados.</b> En este grupo se destacan 2 cuentas, siendo la más significativa la Provisión para Pensiones \$26.655,7, y entre las entidades con mayores montos se encuentran:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Policía Nacional \$9.199,9</li><li>• Ministerio de Defensa Nacional \$8.326,8</li><li>• UAE de Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscales de la Protección Social \$3.559,7</li><li>• Fondo de Pasivo Social de Ferrocarriles Nacionales de Colombia \$1.987,8</li><li>• Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural \$746,6</li></ul> <p>Seguidamente está la cuenta Provisión para contingencias \$20.461,1, valor explicado principalmente por:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Instituto Nacional de Vías \$3.489,0</li><li>• Consejo Superior de la Judicatura \$2.374,6</li><li>• Ministerio de Defensa Nacional \$1.988,5</li><li>• Ministerio de Salud y Protección Social \$1.825,9</li><li>• Policía Nacional \$1.708,2</li><li>• Colpensiones - Fondo de Vejez \$1.550,0</li></ul> <p><b>Principales Variaciones</b></p> <p>Gráfica 4.30 Pasivos Variaciones</p>
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------



Gráfica 4.33 Ingresos



Principales Saldos

**Ingresos fiscales.** En este grupo se destaca el saldo de los ingresos Tributarios por \$104.105,8, correspondiente a lo registrado principalmente por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales por \$103.664,0.

Los ingresos No tributarios con \$42.084,8, se explican por los saldos reportados por:

• Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social	\$24.877,5
• Consejo Superior de la Judicatura	\$6.389,6
• Agencia Nacional de Infraestructura	\$5.101,2
• Unidad para la Atención y Reparación Integral a las Víctimas	\$2.729,8
• Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	\$1.404,4

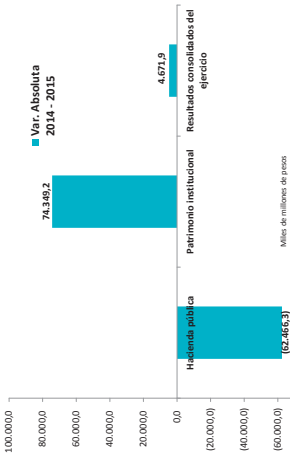
**Otros Ingresos.** La cuenta Ajuste por diferencia en cambio es la más relevante con \$17.323,2, la entidad que registra el mayor saldo lo presenta la entidad Deuda Pública Nación \$15.663,5.

Otro saldo representativo es revelado en la cuenta Extraordinarios con \$6.982,7, donde las siguientes entidades presentan los mayores montos:

• Corporación Autónoma Regional del Río Grande de la Magdalena	\$2.486,2
• Ministerio de Defensa Nacional	\$1.293,0
• Instituto Nacional de Vías	\$605,4
• Corporación Autónoma Regional del Valle del Cauca	\$516,0

Por último se encuentra el concepto Financieros con \$6.709,6, saldo explicado en su mayoría por:

• Deuda Pública Nación	\$2.355,5
• Tesoro Nacional	\$1.762,3
• Ministerio de Hacienda y Crédito Público	\$486,6



**Hacienda pública.** En este grupo la cuenta que presentó la mayor disminución es la de Capital fiscal en \$54.662,1, siendo las siguientes entidades las que originaron esta variación negativa:

Deuda Pública Nación	\$42.542,8
Ministerio de Minas y Energía	\$11.722,4
Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	\$5.655,1

4.3.2.4 Notas al Estado de actividad financiera, económica, social y ambiental

**Resultado del ejercicio.** El resultado de la actividad financiera, económica, social y ambiental del centro Nacional Gobierno General registró al finalizar el 2015 un déficit de \$52.823,3 y con relación al año 2014 se presenta un menor déficit de \$4.671,9.

• Tabla 4.12 Nacional gobierno general estado de actividad financiera, económica, social y ambiental

NACIONAL GOBIERNO GENERAL						
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL						
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE						
Miles de millones de pesos						
CONCEPTO	2015		2014		Variación	
	VALOR	% PIB	VALOR	% PIB	Abs.	%
Ingresos	192.195,6	24,0	193.812,8	25,6	(1.617,2)	(0,8)
Gastos	238.596,6	29,8	219.630,3	29,0	18.966,2	8,6
Costo de ventas	6.422,4	0,8	31.677,7	4,2	(25.255,3)	(79,7)
<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>	<b>(52.823,3)</b>	<b>(6,6)</b>	<b>(57.495,2)</b>	<b>(7,6)</b>	<b>4.671,9</b>	<b>(8,1)</b>

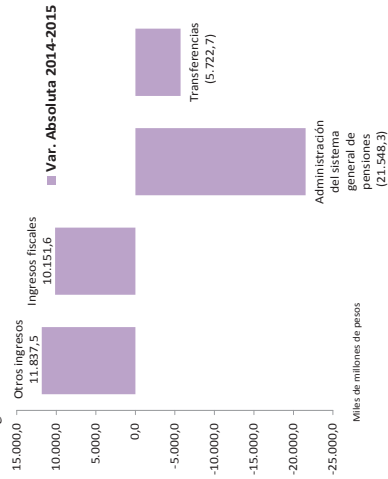
**Ingresos.** Los Ingresos de las entidades Nacional Gobierno General a 31 de diciembre de 2015 \$192.195,6, representan el 62,9% de los Ingresos a Nivel Nacional \$305.504,8. A continuación se presenta la composición de los Ingresos Nacional Gobierno General 2015:

**Venta de servicios.** En este grupo sobresale la participación de la cuenta Administración del sistema de seguridad social en salud \$3.303,1, siendo las entidades más representativas:

- Caja de Previsión Social de Comunicaciones - En Liquidación \$1.834,0
- Policía Nacional \$676,4
- Ministerio de Defensa Nacional \$650,0

**Principales Variaciones**

Gráfica 4.34 Ingresos Variaciones



**Administración del sistema general de pensiones.** La variación negativa de este grupo se genera en primer lugar por la disminución en la cuenta de Aportes estatales en \$10.005,5, presentada por:

- Colpensiones - Fondo de Vejez \$8.441,2
- Colpensiones - Fondo de Sobrevivientes \$1.043,0
- Colpensiones - Fondo de Invalidez \$494,3

Igualmente, por la disminución en la cuenta Cotizaciones en \$5.964,2, siendo las siguientes entidades las que presentaron las mayores diferencias:

- Colpensiones - Fondo de Vejez \$4.903,1
- Colpensiones - Fondo de Sobrevivientes \$419,8
- Colpensiones - Fondo de Invalidez \$299,7
- Caja de Retiro de las Fuerzas Militares \$163,7

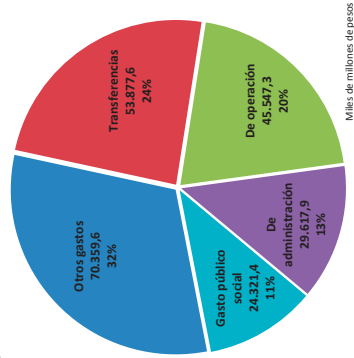
Finalmente, la disminución del grupo fue ocasionada por la cuenta Devolución de aportes de la administradora de fondos de pensiones en \$4.517,9, variación aportada por Colpensiones - Fondo de Vejez.

**Otros ingresos.** El crecimiento de este grupo se explica principalmente por la cuenta Ajuste por diferencia en cambio \$10.625,6, variación reportada en su mayor parte por la entidad Deuda Pública Nación \$9.725,7.

**Ingresos fiscales.** En este grupo la variación positiva más alta es registrada por los ingresos Tributarios \$9.795,8, donde se destacan la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales con una variación de \$9.729,0.

**Gastos.** Los Gastos de las entidades Nacional Gobierno General a 31 de diciembre de 2015, representan el 81,1% de los Gastos del Nivel Nacional \$294.319,7. La siguiente gráfica presenta la composición de los Gastos de las entidades pertenecientes al Subcentro Nacional Gobierno General 2015:

Gráfica 4.35 Gastos



Miles de millones de pesos

**Principales Saldos**

**Otros gastos.** Es el grupo con mayor saldo, teniendo en cuenta la participación en el total de los Gastos, especialmente por la cuenta Ajuste por diferencia en cambio \$46.595,2, reportada por las siguientes entidades:

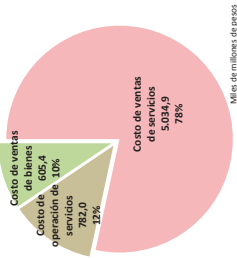
- Deuda Pública Nación \$46.235,9
- Ministerio de Defensa Nacional \$157,8
- Tesoro Nacional \$113,3
- También, por el valor registrado en la cuenta Intereses \$20.105,6, saldo reportado principalmente, por la entidad Deuda Pública Nación \$20.249,7.
- Y finalmente, por el monto de la cuenta Otros gastos ordinarios \$1.400,4, reportada fundamentalmente por las siguientes entidades:
- Ministerio de Defensa Nacional \$400,5
- Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural \$342,0
- Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales \$175,3

<p><b>Transferencias.</b> Dentro de este grupo se destaca, la cuenta Sistema general de participaciones \$30.663,6, reportada por las siguientes entidades:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Ministerio de Educación Nacional \$17.351,0</li> <li>• Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social \$6.979,3</li> <li>• Ministerio de Hacienda y Crédito Público \$4.761,1</li> <li>• Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio \$1.572,2</li> </ul> <p>También es importante mencionar las entidades que reportan en la cuenta Otras transferencias, cuyo valor fue \$15.315,4:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Ministerio de Educación Nacional \$7.651,6</li> <li>• Ministerio de Hacienda y Crédito Público \$7.172,6</li> <li>• Ministerio del Trabajo \$7.132,5</li> <li>• Superintendencia de Notariado y Registro \$359,5</li> <li>• Ministerio de Salud y Protección Social \$302,7</li> </ul> <p>Y por último la cuenta Sistema general de seguridad social en salud \$7.582,5, reportada en su totalidad por Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social.</p> <p><b>De operación.</b> Se destaca dentro de este grupo la cuenta Proceso de compensación FOS YGA \$16.910,0, reportada en su totalidad por la Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social.</p> <p>Por la cuenta Generales \$13.209,6, registrada por:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Ministerio de Defensa Nacional \$2.125,7</li> <li>• Servicio Nacional de Aprendizaje \$1.851,9</li> <li>• Agencia Nacional de Infraestructura \$1.443,3</li> <li>• Policía Nacional \$737,2</li> <li>• Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural \$675,8</li> <li>• Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario \$449,3</li> <li>• Departamento Administrativo de Ciencia, Tecnología e Innovación \$421,8</li> <li>• Unidad de Servicios Penitenciarios y Carcelarios \$409,6</li> <li>• Unidad Nacional de Protección \$399,9</li> </ul> <p>Y por la cuenta Sueldos y salarios \$13.054,6, reportada principalmente por:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Policía Nacional \$4.875,0</li> <li>• Ministerio de Defensa Nacional \$2.990,1</li> <li>• Consejo Superior de la Judicatura \$2.060,6</li> <li>• Fiscalía General de la Nación \$1.366,5</li> <li>• Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario \$398,6</li> <li>• Servicio Nacional de Aprendizaje \$261,8</li> </ul> <p><b>De administración.</b> Dentro del cual la cuenta Contribuciones imputadas \$15.811,9, es la más representativa y corresponde a lo reportado entre otras por:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• UAE de Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscales de la Protección Social \$9.180,6</li> <li>• Ministerio de Hacienda y Crédito Público \$1.575,7</li> <li>• Ministerio de Defensa Nacional \$1.281,2</li> <li>• Policía Nacional \$544,0</li> <li>• Corporación Autónoma Regional del Valle del Cauca \$448,3</li> <li>• Universidad Nacional de Colombia \$411,5</li> <li>• Fondo de Pasivo Social de Ferrocarriles Nacionales de Colombia</li> </ul> <p>La cuenta Sueldos y salarios \$8.668,5, registrada entre otras por:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Ministerio de Defensa Nacional 3.078,2</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• UAE de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales 580,8</li> <li>• Registraduría Nacional del Estado Civil 459,4</li> <li>• Procuraduría General de la Nación 365,0</li> <li>• Ministerio de Relaciones Exteriores 305,7</li> <li>• Contraloría General de la República 299,8</li> <li>• Instituto Colombiano de Bienestar Familiar 224,1</li> <li>• Fiscalía General de la Nación 186,8</li> </ul> <p>Y la cuenta Generales, cuyo saldo fue de \$3.659,9, reportada por:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Ministerio de Defensa Nacional \$499,3</li> <li>• Policía Nacional \$364,3</li> <li>• Fondo Rotatorio del Ministerio de Relaciones Exteriores \$233,4</li> <li>• Registraduría Nacional del Estado Civil \$228,8</li> <li>• Fiscalía General de la Nación \$167,5</li> </ul> <p><b>Gasto público social.</b> Por la cuenta Desarrollo comunitario y bienestar social \$11.628,9, reportada principalmente por:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Instituto Colombiano de Bienestar Familiar \$4.724,3</li> <li>• Departamento Administrativo para la Prosperidad Social \$3.045,5</li> <li>• Unidad para la Atención y Reparación Integral a las Víctimas \$1.223,6</li> <li>• Fondo Nacional de Gestión de Riesgo de Desastres \$716,7</li> <li>• Fondo Adaptación \$609,6</li> <li>• Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural \$317,0</li> <li>• Fondo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones \$256,3</li> </ul> <p>Subsidios asignados \$5.542,2, reportados entre otras por:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Ministerio de Minas y Energía \$2.061,2</li> <li>• Fondo Nacional de Vivienda \$1.435,8</li> <li>• Ministerio del Trabajo \$1.249,7</li> <li>• Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural \$516,6</li> <li>• Ministerio de Educación Nacional \$113,5</li> </ul> <p>Gasto destinado a Salud \$3.911,2, revelado principalmente por:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social \$3.660,5</li> <li>• Ministerio de Salud y Protección Social \$192,8</li> <li>• Fondo Adaptación \$49,6</li> </ul> <p><b>Principales Variaciones</b> Gráfica 4.36 Gastos Variaciones</p>
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Por su parte, esta variación fue contrarrestada por el incremento de la cuenta Sistema general de participaciones en \$1.892,6, por la Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social.

**Costos.** Los Costos de las entidades Nacional Gobierno General a 31 de diciembre de 2015, representan el 10,0% de los Costos del Nivel Nacional \$64.388,1. A continuación se presenta la composición de los Costos Nacional Gobierno General 2015:

Gráfica 4.37 Costos



**Principales Saldos**

**Costos de ventas de servicios.** En este grupo se resalta la participación de la cuenta Servicios de salud con \$2.761,5, entre las entidades con mayores valores están:

- Caja de Previsión Social de Comunicaciones - En Liquidación \$1.646,2
- Policía Nacional \$652,0
- Hospital Militar Central \$216,3

La cuenta Servicios educativos \$1.713,1, reportada entre otras por:

- Universidad Nacional de Colombia \$745,4
- Universidad Pedagógica y Tecnológica de Colombia \$153,4
- Universidad Militar Nueva Granada \$94,2
- Universidad Tecnológica de Pereira \$94,0

**Costo de operación de servicios.** La cuenta más representativa corresponde a la Administración de la seguridad social en salud \$782,0, cifra generada entre otras entidades por:

- Ministerio de Defensa Nacional \$509,0
- Caja de Previsión Social de Comunicaciones - En Liquidación \$307,5
- Fondo de Pasivo Social de Ferrocarriles Nacionales de Colombia \$152,5
- Universidad Nacional de Colombia \$48,4

Finalmente, la cuenta Servicios de transporte \$479,2, saldo reportado principalmente por la UAE de la Aeronáutica Civil \$487,3.

**Principales Variaciones**



**Otros gastos.** La variación de este grupo se explica principalmente por el cambio registrado en la cuenta Ajuste por diferencia en cambio, la cual se incrementó en \$23.666,3; las entidades que reportan las mayores variaciones son:

- Deuda Pública Nación \$46.235,9
  - Ministerio de Defensa Nacional \$157,8
  - Tesoro Nacional \$113,3
- Y por el contrario se disminuyó la cuenta de otros gastos Extraordinarios en \$4.144,9, variación negativa reportada en su mayor parte por la entidad Deuda Pública Nación \$4.154,2.

**Operaciones interinstitucionales.** Por el aumento del valor reportado en la cuenta Fondos entregados en \$4.504,6 cambio registrado, fundamentalmente por el Tesoro Nacional.

**De operación.** La cuenta Proceso de compensación FOSYGA se incrementó \$1.136,8, aumento originado por la Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social.





Y por el incremento de la cuenta Sueldos y salarios \$1.054,4, registrado entre otras por:

- Ministerio de Defensa Nacional \$399,8
- Consejo Superior de la Judicatura \$162,7
- Fiscalía General de la Nación \$152,2
- Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario \$143,1

**De administración.** El incremento de este grupo lo origina principalmente la cuenta Contribuciones imputadas en \$9.425,9, variación positiva concentrada principalmente por la UAE de Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscales de la Protección Social de \$9.180,5. Esta variación se contrarresta por la disminución de la cuenta Generales en \$7.777,7, variación negativa reportada en su mayoría fundamentalmente por Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Ministerio de \$7.295,1.

**Transferencias.** Este grupo presentó una variación negativa especialmente por las disminuciones de la cuenta Otras transferencias en \$10.430,5, cambio explicado fundamentalmente por el decrecimiento que presentó el Ministerio del Trabajo en \$11.974,0.



<div></div> <div>REPÚBLICA DE COLOMBIA NIVEL NACIONAL EMPRESAS NO FINANCIERAS ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL CONSOLIDADO POR EL PERÍODO DEL 1 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE DE 2015 (Cifras expresadas en miles de millones de pesos)</div>		<div></div> <div>REPÚBLICA DE COLOMBIA NIVEL NACIONAL EMPRESAS NO FINANCIERAS ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO CONSOLIDADO A 31 DE DICIEMBRE DE 2015 (Cifras expresadas en miles de millones de pesos)</div>																																																																																																																																																																																																		
<table><tr><th></th><th>2015</th><th>2014</th></tr><tr><td><b>INGRESOS OPERACIONALES</b></td><td><b>92.805,9</b></td><td><b>87.742,6</b></td></tr><tr><td>INGRESOS FISCALES</td><td>0,3</td><td>0,4</td></tr><tr><td>VENTA DE BIENES</td><td>47.399,6</td><td>61.787,5</td></tr><tr><td>VENTA DE SERVICIOS</td><td>18.778,3</td><td>15.799,4</td></tr><tr><td>TRANSFERENCIAS</td><td>131,0</td><td>150,5</td></tr><tr><td>OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES</td><td>127,4</td><td>124,1</td></tr><tr><td>OTROS INGRESOS</td><td>27.462,0</td><td>11.827,9</td></tr><tr><td>MENOS: SALDO POR CONCILIACION EN LOS INGRESOS (DIB)</td><td>(1.092,7)</td><td>(1.907,2)</td></tr><tr><td><b>COSTO DE VENTAS Y OPERACION</b></td><td><b>50.052,1</b></td><td><b>53.404,8</b></td></tr><tr><td>COSTO DE VENTAS DE BIENES</td><td>40.631,5</td><td>45.579,9</td></tr><tr><td>COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS</td><td>9.420,6</td><td>7.766,2</td></tr><tr><td>COSTOS DE OPERACION DE SERVICIOS</td><td></td><td>58,7</td></tr><tr><td><b>GASTOS OPERACIONALES</b></td><td><b>46.089,3</b></td><td><b>26.269,3</b></td></tr><tr><td>DE ADMINISTRACIÓN</td><td>2.880,5</td><td>3.256,9</td></tr><tr><td>DE OPERACION</td><td>3.011,4</td><td>2.702,9</td></tr><tr><td>PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES</td><td>9.218,8</td><td>8.354,7</td></tr><tr><td>TRANSFERENCIAS GIRADAS</td><td>0,0</td><td>0,1</td></tr><tr><td>GASTO PUBLICO SOCIAL</td><td>119,1</td><td>147,1</td></tr><tr><td>OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES</td><td>0,0</td><td>0,0</td></tr><tr><td>OTROS GASTOS</td><td>31.964,2</td><td>13.245,7</td></tr><tr><td>MENOS: SALDOS POR CONCILIAR EN LOS GASTOS</td><td>(1.104,7)</td><td>(1.438,1)</td></tr><tr><td><b>EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL</b></td><td><b>(3.335,6)</b></td><td><b>8.068,5</b></td></tr><tr><td><b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b></td><td><b>1.931,4</b></td><td><b>861,8</b></td></tr><tr><td>OTROS INGRESOS</td><td>1.931,4</td><td>861,8</td></tr><tr><td><b>GASTOS NO OPERACIONALES</b></td><td><b>(1.476,9)</b></td><td><b>(452,7)</b></td></tr><tr><td>OTROS GASTOS</td><td>(1.476,9)</td><td>(452,7)</td></tr><tr><td><b>EXCEDENTE O DEFICIT NO OPERACIONAL</b></td><td><b>454,5</b></td><td><b>409,1</b></td></tr><tr><td><b>EXCEDENTE O DEFICIT DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b></td><td><b>(2.881,1)</b></td><td><b>8.477,6</b></td></tr><tr><td>PARTIDAS EXTRAORDINARIAS</td><td>1.786,7</td><td>652,3</td></tr><tr><td>INGRESOS EXTRAORDINARIOS</td><td>2.027,3</td><td>1.016,4</td></tr><tr><td>GASTOS EXTRAORDINARIOS</td><td>(240,6)</td><td>(364,1)</td></tr><tr><td><b>EXCEDENTE O DEFICIT ANTES DE AJUSTES</b></td><td><b>(1.094,4)</b></td><td><b>9.139,3</b></td></tr><tr><td><b>EFFECTO NETO POR EXPOSICION A LA INFLACION</b></td><td><b>(0,3)</b></td><td><b>(0,3)</b></td></tr><tr><td>AJUSTES POR INFLACION</td><td>(0,3)</td><td>(0,3)</td></tr><tr><td><b>PARTICIPACION DEL INTERES MINORITARIO EN LOS RESULTADOS</b></td><td><b>(3.834,4)</b></td><td><b>9.162,4</b></td></tr><tr><td>SECTOR PRIVADO</td><td>(1.096,3)</td><td>1.317,2</td></tr><tr><td>SECTOR PUBLICO</td><td>(2.738,1)</td><td>7.845,2</td></tr><tr><td><b>EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO</b></td><td><b>2.739,5</b></td><td><b>(32,9)</b></td></tr></table>			2015	2014	<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>92.805,9</b>	<b>87.742,6</b>	INGRESOS FISCALES	0,3	0,4	VENTA DE BIENES	47.399,6	61.787,5	VENTA DE SERVICIOS	18.778,3	15.799,4	TRANSFERENCIAS	131,0	150,5	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	127,4	124,1	OTROS INGRESOS	27.462,0	11.827,9	MENOS: SALDO POR CONCILIACION EN LOS INGRESOS (DIB)	(1.092,7)	(1.907,2)	<b>COSTO DE VENTAS Y OPERACION</b>	<b>50.052,1</b>	<b>53.404,8</b>	COSTO DE VENTAS DE BIENES	40.631,5	45.579,9	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	9.420,6	7.766,2	COSTOS DE OPERACION DE SERVICIOS		58,7	<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>46.089,3</b>	<b>26.269,3</b>	DE ADMINISTRACIÓN	2.880,5	3.256,9	DE OPERACION	3.011,4	2.702,9	PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	9.218,8	8.354,7	TRANSFERENCIAS GIRADAS	0,0	0,1	GASTO PUBLICO SOCIAL	119,1	147,1	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	0,0	0,0	OTROS GASTOS	31.964,2	13.245,7	MENOS: SALDOS POR CONCILIAR EN LOS GASTOS	(1.104,7)	(1.438,1)	<b>EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL</b>	<b>(3.335,6)</b>	<b>8.068,5</b>	<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>	<b>1.931,4</b>	<b>861,8</b>	OTROS INGRESOS	1.931,4	861,8	<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>	<b>(1.476,9)</b>	<b>(452,7)</b>	OTROS GASTOS	(1.476,9)	(452,7)	<b>EXCEDENTE O DEFICIT NO OPERACIONAL</b>	<b>454,5</b>	<b>409,1</b>	<b>EXCEDENTE O DEFICIT DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>	<b>(2.881,1)</b>	<b>8.477,6</b>	PARTIDAS EXTRAORDINARIAS	1.786,7	652,3	INGRESOS EXTRAORDINARIOS	2.027,3	1.016,4	GASTOS EXTRAORDINARIOS	(240,6)	(364,1)	<b>EXCEDENTE O DEFICIT ANTES DE AJUSTES</b>	<b>(1.094,4)</b>	<b>9.139,3</b>	<b>EFFECTO NETO POR EXPOSICION A LA INFLACION</b>	<b>(0,3)</b>	<b>(0,3)</b>	AJUSTES POR INFLACION	(0,3)	(0,3)	<b>PARTICIPACION DEL INTERES MINORITARIO EN LOS RESULTADOS</b>	<b>(3.834,4)</b>	<b>9.162,4</b>	SECTOR PRIVADO	(1.096,3)	1.317,2	SECTOR PUBLICO	(2.738,1)	7.845,2	<b>EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO</b>	<b>2.739,5</b>	<b>(32,9)</b>	<table><tr><th></th><th>2015</th><th>2014</th><th>Variación</th></tr><tr><td><b>VARIACIONES:</b></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td><b>TOTAL INTERES MINORITARIO</b></td><td><b>67.648,3</b></td><td><b>94.260,5</b></td><td><b>(26.612,2)</b></td></tr><tr><td>INTERES MINORITARIO SECTOR PRIVADO</td><td>15.444,8</td><td>18.484,1</td><td>(3.039,3)</td></tr><tr><td>INTERES MINORITARIO SECTOR PUBLICO</td><td>52.203,5</td><td>75.776,4</td><td>(23.572,9)</td></tr><tr><td><b>PATRIMONIO</b></td><td><b>4.326,8</b></td><td><b>1.487,4</b></td><td><b>2.839,4</b></td></tr><tr><td>PATRIMONIO INSTITUCIONAL</td><td>1.587,3</td><td>1.520,3</td><td>67,0</td></tr><tr><td>RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO</td><td>2.739,5</td><td>(32,9)</td><td>2.772,4</td></tr><tr><td><b>TOTAL VARIACIONES</b></td><td><b>71.975,1</b></td><td><b>95.747,9</b></td><td><b>(23.772,8)</b></td></tr><tr><td><b>INCREMENTOS:</b></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td><b>PATRIMONIO</b></td><td><b>4.326,8</b></td><td><b>1.487,4</b></td><td><b>2.839,4</b></td></tr><tr><td>PATRIMONIO INSTITUCIONAL</td><td>1.587,3</td><td>1.520,3</td><td>67,0</td></tr><tr><td>RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO</td><td>2.739,5</td><td>(32,9)</td><td>2.772,4</td></tr><tr><td><b>TOTAL INCREMENTOS</b></td><td><b>4.326,8</b></td><td><b>1.487,4</b></td><td><b>2.839,4</b></td></tr><tr><td><b>DISMINUCIONES</b></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td><b>TOTAL INTERES MINORITARIO</b></td><td><b>67.648,3</b></td><td><b>94.260,5</b></td><td><b>(26.612,2)</b></td></tr><tr><td>INTERES MINORITARIO SECTOR PRIVADO</td><td>15.444,8</td><td>18.484,1</td><td>(3.039,3)</td></tr><tr><td>INTERES MINORITARIO SECTOR PUBLICO</td><td>52.203,5</td><td>75.776,4</td><td>(23.572,9)</td></tr><tr><td><b>TOTAL DISMINUCIONES</b></td><td><b>67.648,3</b></td><td><b>94.260,5</b></td><td><b>(26.612,2)</b></td></tr></table>			2015	2014	Variación	<b>VARIACIONES:</b>				<b>TOTAL INTERES MINORITARIO</b>	<b>67.648,3</b>	<b>94.260,5</b>	<b>(26.612,2)</b>	INTERES MINORITARIO SECTOR PRIVADO	15.444,8	18.484,1	(3.039,3)	INTERES MINORITARIO SECTOR PUBLICO	52.203,5	75.776,4	(23.572,9)	<b>PATRIMONIO</b>	<b>4.326,8</b>	<b>1.487,4</b>	<b>2.839,4</b>	PATRIMONIO INSTITUCIONAL	1.587,3	1.520,3	67,0	RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO	2.739,5	(32,9)	2.772,4	<b>TOTAL VARIACIONES</b>	<b>71.975,1</b>	<b>95.747,9</b>	<b>(23.772,8)</b>	<b>INCREMENTOS:</b>				<b>PATRIMONIO</b>	<b>4.326,8</b>	<b>1.487,4</b>	<b>2.839,4</b>	PATRIMONIO INSTITUCIONAL	1.587,3	1.520,3	67,0	RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO	2.739,5	(32,9)	2.772,4	<b>TOTAL INCREMENTOS</b>	<b>4.326,8</b>	<b>1.487,4</b>	<b>2.839,4</b>	<b>DISMINUCIONES</b>				<b>TOTAL INTERES MINORITARIO</b>	<b>67.648,3</b>	<b>94.260,5</b>	<b>(26.612,2)</b>	INTERES MINORITARIO SECTOR PRIVADO	15.444,8	18.484,1	(3.039,3)	INTERES MINORITARIO SECTOR PUBLICO	52.203,5	75.776,4	(23.572,9)	<b>TOTAL DISMINUCIONES</b>	<b>67.648,3</b>	<b>94.260,5</b>	<b>(26.612,2)</b>
	2015	2014																																																																																																																																																																																																		
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>92.805,9</b>	<b>87.742,6</b>																																																																																																																																																																																																		
INGRESOS FISCALES	0,3	0,4																																																																																																																																																																																																		
VENTA DE BIENES	47.399,6	61.787,5																																																																																																																																																																																																		
VENTA DE SERVICIOS	18.778,3	15.799,4																																																																																																																																																																																																		
TRANSFERENCIAS	131,0	150,5																																																																																																																																																																																																		
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	127,4	124,1																																																																																																																																																																																																		
OTROS INGRESOS	27.462,0	11.827,9																																																																																																																																																																																																		
MENOS: SALDO POR CONCILIACION EN LOS INGRESOS (DIB)	(1.092,7)	(1.907,2)																																																																																																																																																																																																		
<b>COSTO DE VENTAS Y OPERACION</b>	<b>50.052,1</b>	<b>53.404,8</b>																																																																																																																																																																																																		
COSTO DE VENTAS DE BIENES	40.631,5	45.579,9																																																																																																																																																																																																		
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	9.420,6	7.766,2																																																																																																																																																																																																		
COSTOS DE OPERACION DE SERVICIOS		58,7																																																																																																																																																																																																		
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>46.089,3</b>	<b>26.269,3</b>																																																																																																																																																																																																		
DE ADMINISTRACIÓN	2.880,5	3.256,9																																																																																																																																																																																																		
DE OPERACION	3.011,4	2.702,9																																																																																																																																																																																																		
PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	9.218,8	8.354,7																																																																																																																																																																																																		
TRANSFERENCIAS GIRADAS	0,0	0,1																																																																																																																																																																																																		
GASTO PUBLICO SOCIAL	119,1	147,1																																																																																																																																																																																																		
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	0,0	0,0																																																																																																																																																																																																		
OTROS GASTOS	31.964,2	13.245,7																																																																																																																																																																																																		
MENOS: SALDOS POR CONCILIAR EN LOS GASTOS	(1.104,7)	(1.438,1)																																																																																																																																																																																																		
<b>EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL</b>	<b>(3.335,6)</b>	<b>8.068,5</b>																																																																																																																																																																																																		
<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>	<b>1.931,4</b>	<b>861,8</b>																																																																																																																																																																																																		
OTROS INGRESOS	1.931,4	861,8																																																																																																																																																																																																		
<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>	<b>(1.476,9)</b>	<b>(452,7)</b>																																																																																																																																																																																																		
OTROS GASTOS	(1.476,9)	(452,7)																																																																																																																																																																																																		
<b>EXCEDENTE O DEFICIT NO OPERACIONAL</b>	<b>454,5</b>	<b>409,1</b>																																																																																																																																																																																																		
<b>EXCEDENTE O DEFICIT DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>	<b>(2.881,1)</b>	<b>8.477,6</b>																																																																																																																																																																																																		
PARTIDAS EXTRAORDINARIAS	1.786,7	652,3																																																																																																																																																																																																		
INGRESOS EXTRAORDINARIOS	2.027,3	1.016,4																																																																																																																																																																																																		
GASTOS EXTRAORDINARIOS	(240,6)	(364,1)																																																																																																																																																																																																		
<b>EXCEDENTE O DEFICIT ANTES DE AJUSTES</b>	<b>(1.094,4)</b>	<b>9.139,3</b>																																																																																																																																																																																																		
<b>EFFECTO NETO POR EXPOSICION A LA INFLACION</b>	<b>(0,3)</b>	<b>(0,3)</b>																																																																																																																																																																																																		
AJUSTES POR INFLACION	(0,3)	(0,3)																																																																																																																																																																																																		
<b>PARTICIPACION DEL INTERES MINORITARIO EN LOS RESULTADOS</b>	<b>(3.834,4)</b>	<b>9.162,4</b>																																																																																																																																																																																																		
SECTOR PRIVADO	(1.096,3)	1.317,2																																																																																																																																																																																																		
SECTOR PUBLICO	(2.738,1)	7.845,2																																																																																																																																																																																																		
<b>EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO</b>	<b>2.739,5</b>	<b>(32,9)</b>																																																																																																																																																																																																		
	2015	2014	Variación																																																																																																																																																																																																	
<b>VARIACIONES:</b>																																																																																																																																																																																																				
<b>TOTAL INTERES MINORITARIO</b>	<b>67.648,3</b>	<b>94.260,5</b>	<b>(26.612,2)</b>																																																																																																																																																																																																	
INTERES MINORITARIO SECTOR PRIVADO	15.444,8	18.484,1	(3.039,3)																																																																																																																																																																																																	
INTERES MINORITARIO SECTOR PUBLICO	52.203,5	75.776,4	(23.572,9)																																																																																																																																																																																																	
<b>PATRIMONIO</b>	<b>4.326,8</b>	<b>1.487,4</b>	<b>2.839,4</b>																																																																																																																																																																																																	
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	1.587,3	1.520,3	67,0																																																																																																																																																																																																	
RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO	2.739,5	(32,9)	2.772,4																																																																																																																																																																																																	
<b>TOTAL VARIACIONES</b>	<b>71.975,1</b>	<b>95.747,9</b>	<b>(23.772,8)</b>																																																																																																																																																																																																	
<b>INCREMENTOS:</b>																																																																																																																																																																																																				
<b>PATRIMONIO</b>	<b>4.326,8</b>	<b>1.487,4</b>	<b>2.839,4</b>																																																																																																																																																																																																	
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	1.587,3	1.520,3	67,0																																																																																																																																																																																																	
RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO	2.739,5	(32,9)	2.772,4																																																																																																																																																																																																	
<b>TOTAL INCREMENTOS</b>	<b>4.326,8</b>	<b>1.487,4</b>	<b>2.839,4</b>																																																																																																																																																																																																	
<b>DISMINUCIONES</b>																																																																																																																																																																																																				
<b>TOTAL INTERES MINORITARIO</b>	<b>67.648,3</b>	<b>94.260,5</b>	<b>(26.612,2)</b>																																																																																																																																																																																																	
INTERES MINORITARIO SECTOR PRIVADO	15.444,8	18.484,1	(3.039,3)																																																																																																																																																																																																	
INTERES MINORITARIO SECTOR PUBLICO	52.203,5	75.776,4	(23.572,9)																																																																																																																																																																																																	
<b>TOTAL DISMINUCIONES</b>	<b>67.648,3</b>	<b>94.260,5</b>	<b>(26.612,2)</b>																																																																																																																																																																																																	
<div></div> <div>PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ Contador General de la Nación</div>		<div></div> <div>PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ Contador General de la Nación</div>																																																																																																																																																																																																		

**4.4.2 ANÁLISIS DE LOS ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS**

El centro de consolidación Nacional Empresas No Financieras está constituido por las siguientes clases de empresas: Empresas Sociales del Estado (E.S.E.), Empresas Industriales y Comerciales del Estado (E.I.C.E.), Sociedades de Economía Mixta (S.E.M.) y Empresas de Servicios Públicos (E.S.P.).

**Empresas Sociales del Estado (E.S.E.):** Constituyen una categoría especial de entidades públicas descentralizadas con personería jurídica, patrimonio propio y autonomía administrativa, según sea el caso, creadas por ley, asambleas o concejos, para la prestación en forma directa de servicios de salud, y sometidas a un régimen jurídico especial. De acuerdo con este carácter especial, se someten al reglamento legal propio de las personas de derecho público, aunque en materia de contratación les apliquen las normas de jurisdicción ordinaria del derecho privado. Podrán constituirse, siendo esta la norma común, en instituciones prestadoras de servicios de salud (IPS) u hospitales (Ley 100 de 1993, Ley 544 de 1996 y artículo 83 Ley 489 de 1998).

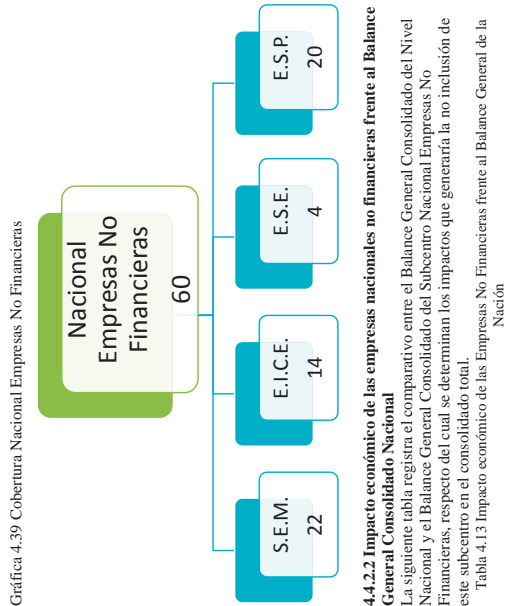
**Empresas Industriales y Comerciales del Estado (E.I.C.E.):** Las E.I.C.E. son organismos de propiedad y/o control público vinculados a la administración central o a las entidades principales, creadas por ley o autorizadas por esta, que desarrollan actividades de naturaleza industrial o comercial conforme con las reglas del derecho privado, salvo las excepciones consagradas en la ley; tienen personería jurídica, autonomía administrativa y capital independiente, constituido totalmente con bienes o fondos públicos comunes, los productos de ellos o el rendimiento de impuestos, tasas o contribuciones de destinación especial (artículo 85 Ley 489 de 1998).

**Sociedades de Economía Mixta (S.E.M.):** Son organismos vinculados a la administración central o entidades principales, constituidos como sociedades comerciales, creados por ley o autorizados por esta bajo la forma de aportes estatales y de capital privado, que desarrollan actividades de naturaleza industrial y/o comercial conforme a las reglas del derecho privado, salvo las excepciones que consagra la ley (artículo 97 y siguientes, Ley 489 de 1998). Para efectos de su incorporación en el sector público, se consideran por regla general las entidades que tienen en forma directa o indirecta una participación patrimonial pública mayor o igual al cincuenta por ciento (50%) del total de aportes de capital de la empresa.

**Empresas de Servicios Públicos (E.S.P.):** Son empresas cuyo objeto social lo constituye la prestación domiciliaria de servicios públicos (agua, energía eléctrica, gas, teléfono y servicios conexos a las telecomunicaciones) a la comunidad de acuerdo con lo establecido en la Ley 142 de 1994 y artículo 84 de la Ley 489 de 1998. A partir de la Constitución Política de 1991, se estipula que los Servicios Públicos Domiciliarios (SPD) podrán ser prestados por el Estado (directa o indirectamente), por comunidades organizadas o por particulares sometidos al régimen jurídico legal. Dicho régimen dispone que las E.S.P. domiciliarios deberán ser conformadas generalmente como sociedades por acciones, constituidas en Empresas Industriales y Comerciales del Estado, Sociedades de Economía Mixta o empresas privadas sometidas al control y vigilancia del Estado.

**4.4.2.1. Cobertura**

A 31 de diciembre de 2015, el centro de consolidación Nacional Empresas No Financieras lo conforman 60 entidades, todas consolidaron, lo que quiere decir que la cobertura es del 100,0%. La conformación por subcentros puede apreciarse en la siguiente gráfica.



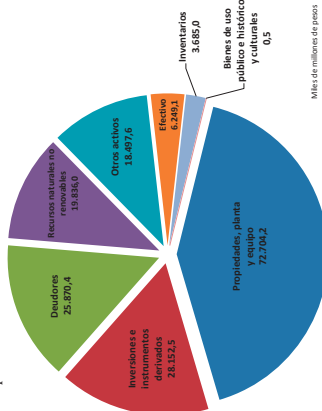
IMPACTO ECONÓMICO DE LAS EMPRESAS NO FINANCIERAS FRENTE AL BALANCE GENERAL DE LA NACIÓN A 31 DE DICIEMBRE DE 2015 (Miles de millones de pesos)									
CONCEPTO	BALANCE GENERAL CONSOLIDADO NIVEL NACIONAL		BALANCE GENERAL CONSOLIDADO NIVEL EMPRESAS NO FINANCIERAS		% PAR sobre Nivel Nacional			IMPACTO ECONÓMICO DE LAS EMPRESAS NO FINANCIERAS EN CUENTAS DE RESULTADO A 31 DE DICIEMBRE DE 2015 (Miles de millones de pesos)	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR				EAFES CONSOLIDADO NIVEL NACIONAL	EAFES CONSOLIDADO NIVEL EMPRESAS NO FINANCIERAS
Deudores	131.853,6	73,0	25.870,4	14,6	19,3			VALOR	% PAR
Propiedades, planta y equipo	101.346,0	17,4	72.704,2	41,2	71,7			147.337,3	48,2
Inversiones e instrumentos derivados	87.186,3	15,0	28.152,5	15,9	32,3			79.432,9	26,0
Otros activos	81.342,9	14,0	18.497,6	10,5	22,7			48.062,2	15,7
Bienes de beneficio uso público e históricos y culturales	70.316,1	12,1	0,5	0,0	0,0			35.045,7	11,5
Recursos naturales no renovables	66.327,4	11,2	19.836,0	11,2	30,4			847,5	0,3
Efectivo	38.357,3	6,6	6.495,1	3,5	16,3			127,4	0,1
Rentas por cobrar	11.608,2	2,0	3.485,0	2,1	51,2			1.575,1	5,0
Inventarios	7.193,9	1,2	2.897,1	1,2	71,4			1.575,1	5,0
Salidos en operaciones recíprocas en los activos (17)	15.193,0	0,24	1.070,0	0,21	7,1			1.575,1	5,0
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>581.593,1</b>	<b>100,0</b>	<b>174.672,7</b>	<b>100,0</b>	<b>30,4</b>			<b>305.504,8</b>	<b>100,0</b>
Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central	375.928,4	53,6	48.454,4	48,3	12,9			(5.406,6)	(1,8)
Pasivos estimados	101.148,7	14,7	23.431,4	22,4	22,7			(1.092,7)	(1,1)
Cuentas por pagar	99.567,1	13,3	6.999,9	6,7	7,5			110.023,5	37,4
Operaciones de banca central e instituciones financieras	68.669,7	9,8	12.906,7	12,3	18,8			53.694,0	18,2
Otros bonos y títulos emitidos	29.313,7	4,2	12.968,9	12,4	44,2			48.207,5	16,4
Obligaciones laborales y de seguridad social integral	23.055,3	3,3	0,0	0,0	0,0			35.431,0	12,0
Obligaciones laborales y de seguridad social integral	20.740,4	3,0	6,2	0,0	0,0			24.445,5	8,3
Obligaciones laborales y de seguridad social integral	3.192,6	0,5	306,8	0,3	9,6			23.544,4	8,0
Salidos en operaciones recíprocas en los pasivos (18)	(15.742,9)	(2,2)	(776,8)	(0,4)	2,4			4.584,8	1,6
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>701.873,1</b>	<b>100,0</b>	<b>166.677,8</b>	<b>100,0</b>	<b>29,9</b>			9.218,8	21,0
Ingresos financieros	701.873,1	100,0	166.677,8	100,0	24,9			4.584,8	1,6
Ingresos financieros privados	2.010,3	11,2	52.203,5	77,2	97,4			(4.676,6)	(1,6)
<b>TOTAL INGRESOS FINANCIEROS</b>	<b>17.882,3</b>	<b>100,0</b>	<b>67.648,3</b>	<b>100,0</b>	<b>38,4</b>			<b>254.319,7</b>	<b>100,0</b>
Hecho pública	(190.400,5)	137,8	2.739,5	63,3	5,1			64.1	40,631,5
Resultados consolidados del ejercicio	(91.203,0)	38,5	2.739,5	63,3	5,1			14.275,5	22,2
Patrimonio institucional	105.387,2	76,2	1.587,3	36,7	1,5			8.865,2	13,8
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>(18.216,3)</b>	<b>100,0</b>	<b>4.326,8</b>	<b>100,0</b>	<b>3,4</b>			<b>64.386,1</b>	<b>100,0</b>
De igual forma, se presenta la información del Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental consolidado del Nivel Nacional a 31 de diciembre de 2015.								(53.203,0)	
• Tabla 4.14 Impacto económico de las Empresas No Financieras en Cuentas de Resultados									

IMPACTO ECONÓMICO DE LAS EMPRESAS NO FINANCIERAS FRENTE AL BALANCE GENERAL DE LA NACIÓN A 31 DE DICIEMBRE DE 2015 (Miles de millones de pesos)									
CONCEPTO	BALANCE GENERAL CONSOLIDADO NIVEL NACIONAL		BALANCE GENERAL CONSOLIDADO NIVEL EMPRESAS NO FINANCIERAS		% PAR sobre Nivel Nacional			IMPACTO ECONÓMICO DE LAS EMPRESAS NO FINANCIERAS EN CUENTAS DE RESULTADO A 31 DE DICIEMBRE DE 2015 (Miles de millones de pesos)	
	VALOR	% PAR	VALOR	% PAR				EAFES CONSOLIDADO NIVEL NACIONAL	EAFES CONSOLIDADO NIVEL EMPRESAS NO FINANCIERAS
Ingresos fiscales	147.337,3	48,2	0,3	0,0	0,0			VALOR	% PAR
Otros ingresos	79.432,9	26,0	31.420,7	32,5	39,6			31.420,7	32,5
Venta de bienes	48.062,2	15,7	47.399,6	49,0	98,6			47.399,6	49,0
Operaciones interinstitucionales	847,5	0,3	127,4	0,1	15,0			18.778,3	19,4
Transferencias	1.575,1	5,0	1.575,1	5,0	100,0			127,4	0,1
Amortización	1.575,1	5,0	1.575,1	5,0	100,0			1.575,1	5,0
Salidos de operaciones recíprocas en los ingresos (19)	(5.406,6)	(1,8)	(1.092,7)	(1,1)	20,2			10,5	0,0
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>305.504,8</b>	<b>100,0</b>	<b>96.764,0</b>	<b>100,0</b>	<b>31,7</b>			<b>96.764,0</b>	<b>100,0</b>
Otros gastos	110.023,5	37,4	33.681,7	76,6	30,6			33.681,7	76,6
Transferencias	53.694,0	18,2	0,0	0,0	0,0			0,0	0,0
De operación	48.207,5	16,4	3.011,4	6,8	6,2			3.011,4	6,8
Gasto público social	35.431,0	12,0	2.880,5	6,6	8,1			2.880,5	6,6
Provisiones, depreciaciones y amortizaciones	24.445,5	8,3	119,1	0,3	0,5			119,1	0,3
Operaciones interinstitucionales	23.544,4	8,0	9.218,8	21,0	39,2			9.218,8	21,0
Operaciones interinstitucionales	4.584,8	1,6	1.575,1	5,0	100,0			1.575,1	5,0
Salidos de operaciones recíprocas en los resultados	(4.676,6)	(1,6)	(1.092,7)	(1,1)	23,6			(1.092,7)	(1,1)
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>254.319,7</b>	<b>100,0</b>	<b>43.872,4</b>	<b>100,0</b>	<b>14,9</b>			<b>43.872,4</b>	<b>100,0</b>
Gasto de ventas de bienes	41.247,3	64,1	40.631,5	81,2	98,5			40.631,5	81,2
Gasto de ventas de servicios	14.275,5	22,2	9.420,6	18,8	66,0			9.420,6	18,8
Gasto de operación de servicios	8.865,2	13,8							
<b>TOTAL COSTOS</b>	<b>64.386,1</b>	<b>100,0</b>	<b>50.052,1</b>	<b>100,0</b>	<b>77,7</b>			<b>50.052,1</b>	<b>100,0</b>
<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>	<b>(53.203,0)</b>		<b>2.739,5</b>		<b>5,1</b>			<b>2.739,5</b>	
<b>4.4.2.3 Notas al Balance general</b>									
La siguiente tabla presenta en forma comparativa el Balance General Consolidado del centro de consolidación Nacional Empresas No Financieras a 31 de diciembre de 2015.									
• Tabla 4.15 Balance General del centro Nacional Empresas no Financieras									

NACIONAL EMPRESAS NO FINANCIERAS BALANCE GENERAL CONSOLIDADO A 31 DE DICIEMBRE									
CONCEPTO	2015		2014		Variación			Miles de millones de pesos	
	VALOR	% PIB	VALOR	% PIB	Abs.	%			
Activo total	176.672,7	22,1	174.468,3	23,0	2.204,5	1,3			
Pasivo total	104.697,6	13,1	78.720,3	10,4	25.977,3	33,0			
Interés Minoritario	67.648,3	8,4	94.260,5	12,4	(26.612,2)	(28,2)			
Patrimonio	4.326,8	0,5	1.487,4	0,2	2.839,4	190,9			

Los Activos de las entidades públicas que conforman el centro de consolidación Nacional Empresas No Financieras representan el 30,4% del Activo del Nivel Nacional; a continuación se presentan sus principales saldos.

Gráfica 4.40 Composición del Activo 2015



**Principales Saldos**

**Propiedades, planta y equipo.** La cuenta de mayor representatividad de este grupo es Maquinaria y equipo \$36.752,2, siendo las entidades con mayores valores:

- Refinería de Cartagena S.A. \$19.202,6
- Ecopetrol S.A. \$13.865,6

El saldo de la cuenta Plantas, ductos y túneles con \$29.158,3 es explicado principalmente por:

- Isagen S.A. \$7.510,2
- Oleoducto Central S.A. \$5.130,0
- Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S. \$4.479,8
- Ecopetrol S.A. \$3.611,7
- Refinería de Cartagena S.A. \$3.477,4
- E.S.P. Empresa Urrá S.A. \$2.033,6

También es representativa la cuenta Construcciones en curso por \$10.822,1, reportada en su mayoría por:

- Ecopetrol S.A. \$4.277,3
- Refinería de Cartagena S.A. \$3.618,2
- Oleoducto Central S.A. \$1.219,0
- Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S. \$1.182,5

**Inversiones e instrumentos derivados.** En este grupo se destaca la cuenta Inversiones patrimoniales en entidades controladas \$24.250,7, contabilizados principalmente por:

- Ecopetrol S.A. \$33.791,6
- Interconexión Eléctrica S.A. \$5.424,3

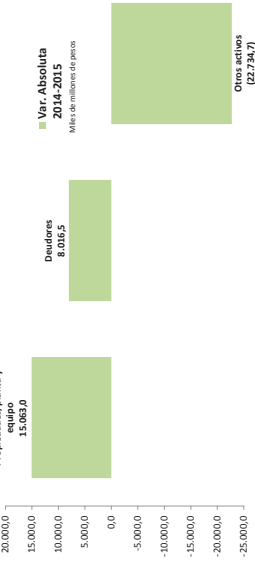
• Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S. \$3.872,1

**Deudores.** En este grupo el saldo más significativo corresponde a la cuenta Recursos entregados en administración \$11.555,4 en el que Ecopetrol S.A. registra el mayor valor por \$11.278,5.

Sigue en importancia la cuenta Anticipos o saldos a favor por impuestos y contribuciones que aporta al saldo \$4.109,3, valor que en su mayoría, lo genera Ecopetrol S.A. por \$3.676,0.

**Principales Variaciones**

Gráfica 4.41 Variaciones del Activo 2015



**Propiedades, planta y equipo.** Presenta una variación positiva de \$15.063,0, que se explica en primer lugar por la cuenta Maquinaria y equipo \$18.840,3, cuya principal variación fue reportada por la Refinería de Cartagena S.A. \$18.159,4. Sin embargo, se presenta una disminución importante de la cuenta Construcciones en curso, cambio explicado también, por la Refinería de Cartagena S.A. en \$13.294,0.

**Deudores.** El incremento de \$8.016,5 es revelado en su mayoría en la cuenta Recursos entregados en administración con un valor de \$10.723,7, que principalmente reporta Ecopetrol S.A. por \$10.829,2. Este aumento es mitigado por la disminución de la cuenta Anticipos o saldos a favor por impuestos y contribuciones en \$2.598,4, registrado fundamentalmente por Ecopetrol S.A. \$2.619,9.

**Otros activos.** Este grupo presenta una disminución de \$22.734,7, principalmente por lo reportado en la cuenta Valorizaciones por \$28.600,1, registrado especialmente por:

- Ecopetrol S.A. \$10.267,8
- Oleoducto Central S.A. \$6.979,9
- Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S. \$6.390,6

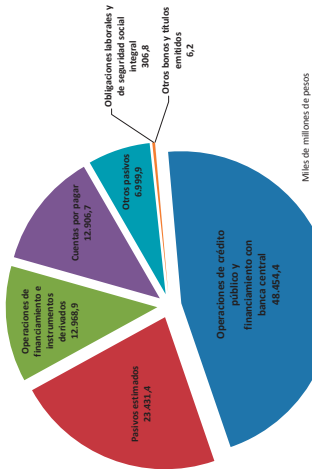
Por el contrario, la cuenta Bienes entregados a terceros presenta un incremento de \$9.777,3, que Interconexión Eléctrica S.A. reporta en mayor medida por \$9.739,1.

**Pasivo.**

El Pasivo de las Empresas no Financieras representa el 14,9% del Pasivo del Nivel Nacional; a continuación se muestran los principales grupos que lo componen.

Gráfica 4.42 Composición del Pasivo 2015

Principales Saldos



**Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central.** En este grupo la cuenta Operaciones de crédito público externas de largo plazo registra el mayor valor por \$41.771,3, siendo las siguientes entidades las que reportaron los mayores saldos:

- Ecopetrol S.A. \$32.645,4
- Refinería de Cartagena S.A. \$9.107,9

**Pasivos estimados.** En este grupo se destacan tres cuentas, siendo la más significativa Provisión para Pensiones por valor de \$11.261,1, reportada primordialmente por Ecopetrol S.A. con saldo de \$10.501,3. En seguida, la cuenta Provisiones diversas por \$5.075,4, valor explicado principalmente por Ecopetrol S.A. \$4.258,6; y finalmente, la cuenta Provisión para prestaciones sociales por \$4.366,6, que Ecopetrol S.A. revela en su mayoría, por \$4.289,9.

**Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados.** En este grupo sobresale la cuenta Operaciones de financiamiento externas de largo plazo por \$7.910,8, saldo reportado principalmente por las siguientes entidades:

- Refinería de Cartagena S.A. \$5.604,4
- Oleoducto Central S.A. \$1.507,8

Y también, se destaca la cuenta Operaciones de financiamiento internas de largo plazo por \$4.467,1, reportada por entidades como:

- Isagen S.A. \$3.014,6
- Refinería de Cartagena S.A. \$1.368,2

**Cuentas por pagar.** La cuenta con mayor saldo de este grupo corresponde a Adquisición de bienes y servicios nacionales por \$5.055,0, reportada entre otras, por las siguientes entidades:

- Ecopetrol S.A. \$3.632,9
- Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S. \$607,8
- Oleoducto Central S.A. \$364,0

- Refinería de Cartagena S.A. \$296,3
- También, se destaca la cuenta Acreedores con un saldo de \$1.843,2 registrada principalmente por las siguientes entidades:

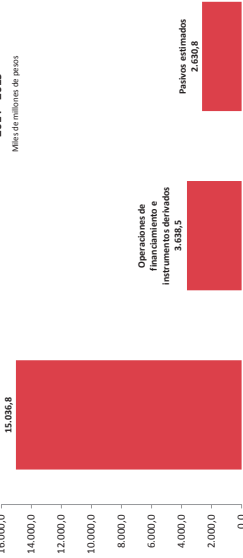
- Ecopetrol S.A. \$803,6
- Refinería de Cartagena S.A. \$405,6

- Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S. \$361,6

Y finalmente, vale la pena mencionar la cuenta Intereses por pagar que asciende a \$1.834,6, registrada fundamentalmente por Ecopetrol S.A., con un saldo de \$1.807,4.

Principales Variaciones

Gráfica 4.43 Variaciones del Pasivo



**Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central.** Con \$15.036,8, este grupo presenta el mayor incremento, se destaca la cuenta Operaciones de crédito público externas de largo plazo que incrementó su saldo consolidado en \$14.587,8 entre los años 2014 y 2015, variación registrada en su mayoría por las siguientes entidades:

- Ecopetrol S.A. \$14.695,2
- Refinería de Cartagena S.A. \$1.089,6

**Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados.** La variación positiva en este grupo por \$3.638,5 es generada fundamentalmente por el incremento en la cuenta Operaciones de financiamiento externas de largo plazo por \$3.214,1, cambio registrado entre otras, por las siguientes entidades:

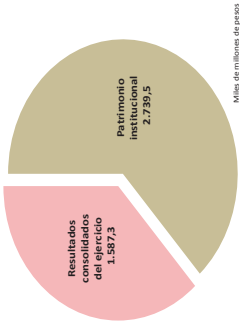
- Capítulo 1. Refinería de Cartagena S.A. \$1.639,9
- Capítulo 2. Oleoducto Central S.A. \$1.507,8

**Pasivos estimados.** El incremento de este grupo por \$2.630,8, se encuentra explicado en primer lugar por la cuenta Provisión para pensiones por \$10.501,1, cambio que Ecopetrol S.A. reporta fundamentalmente por \$10.446,5. Se destaca la disminución de la cuenta Provisión para obligaciones fiscales en \$4.870,8, explicada también por el registro de Ecopetrol S.A. por \$5.047,0, y la disminución de la cuenta Provisiones diversas \$1.720,5, registrada principalmente por Ecopetrol S.A. \$2.027.

Patrimonio.

El Patrimonio registró un valor por \$4.326,8 durante al cierre de 2015, que al compararse con el valor del Patrimonio en el 2014 refleja un incremento de \$2.839,4. El Patrimonio de las Empresas No Financieras representa 3,1% del Patrimonio del Nivel Nacional; a continuación se muestra su composición:

Gráfica 4.44 Composición del Patrimonio 2015



Principal Saldo

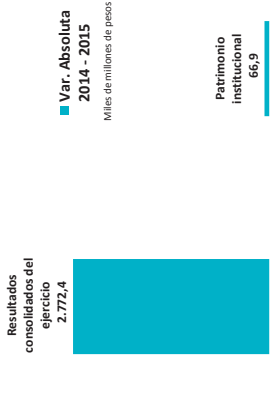
**Patrimonio Institucional.** En este grupo se destaca la cuenta Capital fiscal con un saldo de \$1.120,5, las entidades que registraron los mayores saldos son:

- Industria Militar \$364,9
- Imprenta Nacional de Colombia \$245,6
- E.S.E. Instituto Nacional de Cancerología \$181,9
- Instituto Colombiano para la Evaluación de la Educación \$156,9
- Corporación de Ciencia y Tecnología para el Desarrollo de la Industria Naval Marítima y Fluvial \$134,8

Principales Variaciones

Gráfica 4.45 Variación del Patrimonio 2014 - 2015

Variación del Patrimonio 2014 - 2015



**Resultado consolidados del ejercicio.** Las entidades que reportaron los mayores incrementos en los Resultados consolidados del ejercicio fueron las siguientes:

- Centit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S. \$1.083,4
- Olsoducto Central S.A. \$654,2
- Polipropileno del Caribe S.A. \$131,7
- Interconexión Eléctrica S.A. \$113,3
- Oleoducto de Colombia S.A. \$105,2

4.4.2.4 Notas al Estado de actividad financiera, económica, social y ambiental

**Resultado del ejercicio.** El resultado de la actividad financiera, económica, social y ambiental del centro Nacional Empresas No Financieras registró, al finalizar el 2015, un superávit por \$2.739,5, que en relación al año 2014, se presenta una importante mejora en los resultados, por cuanto el año pasado se presentó un déficit por \$32,9.

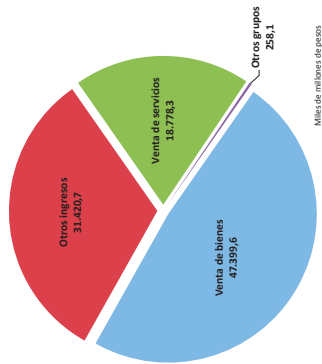
• Tabla 4.16 EAFES - Nacional Empresas No Financieras

NACIONAL EMPRESAS NO FINANCIERAS							
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL							
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE							
CONCEPTO	2015		2014		Variación		
	VALOR	% PIB	VALOR	% PIB	Abs.	%	
Ingresos	96.764,0	12,1	89.620,3	11,8	7.143,7	8,0	
Gastos	43.972,4	5,5	36.248,4	4,8	7.724,0	21,3	
Costo de ventas	50.052,1	6,2	53.404,8	7,1	(3.352,7)	(6,3)	
RESULTADO DEL EJERCICIO	2.739,5	0,3	(32,9)	(0,0)	2.772,4	...	

**Ingresos.** Los Ingresos de las Empresas No Financieras a 31 de diciembre de 2015, representan el 31,7% de los Ingresos del Nivel Nacional. A continuación se presentan los principales Ingresos de este centro de consolidación:

Gráfica 4.46 Composición de los Ingresos 2015

**Principales Saldos**



**Venta de bienes.** En este grupo sobresale la participación de la cuenta Productos de minas y minerales por \$24.232,3, siendo Ecopetrol S.A. con un valor de \$24.179,7, la entidad más representativa.

Sigue en orden de representatividad la cuenta Productos manufacturados con un saldo de \$21.394,9, destacándose las siguientes entidades:

- Ecopetrol S.A. \$16.383,6
- Refinería de Cartagena S.A. \$2.792,2
- Polipropileno del Caribe S.A. \$1.622,4

**Otros Ingresos.** La cuenta Ajuste por diferencia en cambio es la más relevante con \$21.039,9, las entidades con mayores valores son:

- Ecopetrol S.A. \$12.134,6
- Refinería de Cartagena S.A. \$4.139,1
- Centit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S. \$3.877,1

**Venta de servicios.** En este grupo se destaca la cuenta Servicios de transporte con un valor de \$8.224,4, reportada principalmente por las siguientes entidades:

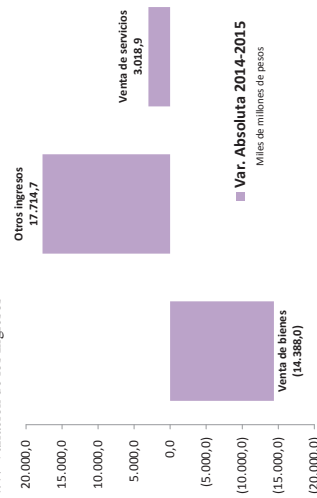
- Oleoducto Central S.A. \$3.974,2
- Centit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S. \$3.390,3

También, es importante el saldo de la cuenta Servicio de energía \$7.518,0, registrada entre otras, por las siguientes entidades:

- Isagen S.A. \$2.822,7
- E.S.P. Generadora y Comercializadora de Energía del Caribe S.A. \$1.508,8
- E.S.P. Intercolumbia S.A. \$1.145,6

**Principales Variaciones**

Gráfica 4.47 Variación de los Ingresos



**Venta de bienes.** La variación negativa de este grupo se genera en primer lugar, por la disminución en la cuenta Productos de minas y minerales por \$10.193,3, presentada fundamentalmente por Ecopetrol S.A. en \$10.194,1. Igualmente, por la disminución en la cuenta Productos manufacturados en \$4.294,4, registrada esencialmente también, por Ecopetrol S.A. en la suma de \$3.625,5.

**Otros ingresos.** Este grupo aumentó principalmente, por lo reportado en la cuenta Ajuste por diferencia en cambio, concepto que se incrementó en \$11.091,3. Las entidades que registraron los mayores incrementos son:

- Ecopetrol S.A. \$5.659,1
- Centit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S. \$3.484,6
- Refinería de Cartagena S.A. \$1.600,6

**Venta de servicios.** La variación de este grupo se explica principalmente por la diferencia de la cuenta Servicios de transporte por \$2.041,9 entre los años 2014 y 2015, siendo las siguientes entidades las que reportaron los mayores incrementos:

- Oleoducto Central S.A. \$1.164,0
- Centit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S. \$679,3

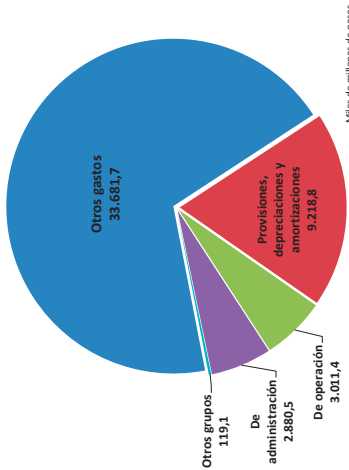
Asimismo, dentro de este grupo también sobresale el crecimiento de la cuenta Servicio de Energía con \$1.666,4, siendo las entidades que reportaron los mayores cambios las que se muestran a continuación:

- Isagen S.A. \$504,6
- E.S.P. Generadora y Comercializadora de Energía del Caribe S.A. \$154,3
- E.S.P. Empresa Urrá S.A. \$145,4
- E.S.P. Intercolumbia S.A. \$128,8

**Gastos.** Los Gastos de las Empresas No Financieras a 31 de diciembre de 2015, representan el 14,9% de los Gastos del Nivel Nacional. La siguiente gráfica presenta los principales grupos de este concepto.

Gráfica 4.48 Composición de los Gastos 2015

**Principales Saldos**



**Otros gastos.** Es el grupo con mayor saldo, especialmente, por la cuenta Ajuste por diferencia en cambio por \$22.668,2, reportada por las siguientes entidades:

- Ecopetrol S.A. \$14.437,6
  - Refinería de Cartagena S.A. \$4.147,1
  - Centit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S. \$3.305,9
- También, por el valor registrado en la cuenta Pérdida por el método de participación patrimonial que asciende a \$5.316,4, saldo reportado principalmente, por Ecopetrol S.A. y que suma \$5.240,3.

**Provisiones, depreciaciones y amortizaciones.** Dentro de este grupo se destaca la cuenta Provisión para protección de propiedades, planta y equipo por \$5.747,9, reportada principalmente por las siguientes entidades:

- Refinería de Cartagena S.A. \$3.226,2
  - Ecopetrol S.A. \$2.441,5
- También es importante mencionar las entidades que reportan en la cuenta Provisión para obligaciones fiscales, cuyo valor fue \$2.964,0:

- Oleoducto Central S.A. \$1.182,5
- Centit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S. \$734,7

**De operación.** Se destaca la cuenta Generales que alcanza \$2.443,4, reportada mayoritariamente por Ecopetrol S.A. con un saldo de \$2.164,2.

**Principales Variaciones**

La variación de los Gastos se explica principalmente por el aumento del grupo Otros gastos en \$19.619,3. La cuenta de este grupo que más varió fue Ajuste por diferencia en cambio por \$12.629,8, cambio reportado principalmente, por las siguientes entidades:

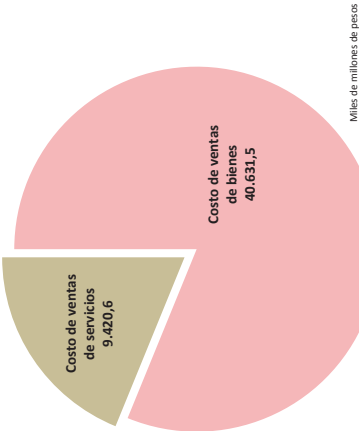
- Ecopetrol S.A. \$7.548,3
- Centit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S. \$3.210,0
- Refinería de Cartagena S.A. \$1.507,9

Además, se presentó un aumento en la cuenta Pérdida por el método de participación patrimonial por \$3.342,0, reportada esencialmente por Ecopetrol S.A. \$3.302,3. Por el contrario, el grupo Participación del interés minoritario en los resultados atenuó el aumento de los Gastos al registrar una disminución por \$12.996,9.

**Costos.** Los Costos de las Empresas No Financieras a 31 de diciembre de 2015, representan el 77,7% de los Costos del Nivel Nacional. A continuación se presenta la composición de los mismos:

Gráfica 4.49 Composición de los Costos 2015

**Principales Saldos**



**Costos de ventas de bienes.** En este grupo se destaca la participación de la cuenta Bienes producidos con \$38.607,0, entre las entidades con mayores valores están:

- Ecopetrol S.A. \$35.062,2
- Refinería de Cartagena S.A. \$1.791,5
- Polipropileno del Caribe S.A. \$1.280,8

**Costo de ventas de servicios.** En este caso es importante resaltar el saldo de la cuenta Servicios Públicos por \$5.163,1, reportada entre otras, por las siguientes entidades:

- Isagen S.A. \$1.752,6

Las siguientes características: está integrado a la página web de la CGN, se encuentra integrado a la estructura y parametrización de las diferentes categorías del Consolidero de Hacienda e Información Pública - CHIP (Información Contable Publica- FUT- CGR), obedece a estándares de desarrollo aplicados al CHIP, en cuanto a visualización y arquitectura, para mantener la uniformidad del sistema, realiza creces y cálculos requeridos a través de reportes permite evidenciar las inconsistencias detectadas.

### 5.1.2 ACTIVIDADES DE GESTIÓN

**Revisión de las diferencias de saldos finales 2014 e iniciales de 2015**  
Durante el primer trimestre del año 2016, se hizo la comparación respectiva para el total de entidades consolidadas a diciembre 31 de 2015, tanto para sector público total, como para el nivel nacional y el territorial, arrojando el siguiente resultado.

Nivel nacional: los saldos presentan diferencias en Activo por valor de \$1,896.6 miles de dólares, y en Pasivo por \$1,000.0 miles de dólares, correspondientes al siguiente desglose:

**NIVEL NACIONAL**

Tabla 5.1 Diferencias entre saldos finales de 2014 y saldos iniciales 2015 – Nivel Nacional

- Miles de millones de pesos
- 
- | Empresa                     | Costo de ventas de bienes (Miles de millones de pesos) |
|-----------------------------|--------------------------------------------------------|
| Ecopetrol S.A.              | 4,948.0                                                |
| Refinería de Cartagena S.A. | 4,339.5                                                |
- Costo de ventas de bienes.** Este grupo presenta una disminución producto del descenso de la cuenta Bienes producidos en \$4,829.6, diferencia registrada principalmente por:
- Ecopetrol S.A.
  - Refinería de Cartagena S.A.
- Costo de ventas de servicios.** El incremento de este grupo se encuentra explicado principalmente por el aumento de la cuenta Servicios públicos en \$1,889.1, reportado entre otras por:
- E.S.P. Generadora y Comercializadora de Energía del Caribe S.A.
  - Isagen S.A.
  - E.S.P. Intercolombia S.A.
  - E.S.P. Gestión Energética S.A.

## CAPÍTULO 5

### ANEXOS

### 5.1 GESTIÓN REALIZADA CON ENTIDADES NACIONALES

Este sistema es una herramienta a través de la cual se genera, transmite y difunde la información financiera producida por las entidades públicas con destino al gobierno central, las entidades de control y la ciudadanía en general.

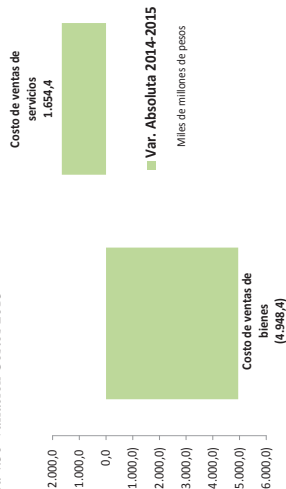
### • Evaluación SEI

27. Durante el año 2015 la Contaduría General de la Nación, con el fin de garantizar la integridad de la información que reportan mediante el CHIP, los entes del nivel Central Territorial (Municipios) a los diferentes usuarios estratégicos, diseñó el aplicativo S.E.I con

- E.S.P. Generadora y Comercializadora de Energía del Caribe S.A. \$1.601,4
- E.S.P. Intercolombia S.A. \$1.081,7
- E.S.P. Gestión Energética S.A. \$529,6

## Principales Variaciones

Gráfica 4.50 Variación Costos 2015



**Costo de ventas de bienes.** Este grupo presenta una disminución producto del descenso de la cuenta Bienes producidos en \$4,829,6, diferencia registrada principalmente por:

- |                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <ul style="list-style-type: none"> <li>• Ecopetrol S.A. \$4,339.5</li> <li>• Refinería de Cartagena S.A. \$396.3</li> </ul> | <p><b>Costo de ventas de servicios.</b> El incremento de este grupo se encuentra principalmente por el aumento de la cuenta Servicios públicos en \$1,889.1, reportado entre otras por:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• E.S.P. Generadora y Comercializadora de Energía del Caribe S.A. \$417.7</li> <li>• Isagen S.A. \$165.5</li> <li>• E.S.P. Intercolombia S.A. \$137.9</li> <li>• E.S.P. Gestión Energética S.A. \$78.8</li> </ul> |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

## CAPÍTULO 5

### ANEXOS

### 5.1 GESTIÓN REALIZADA CON ENTIDADES NACIONALES

Este sistema es una herramienta a través de la cual se genera, transmite y difunde la información financiera producida por las entidades públicas con destino al gobierno central, las entidades de control y la ciudadanía en general.

### • Evaluación SEI

27. Durante el año 2015 la Contaduría General de la Nación, con el fin de garantizar la integridad de la información que reportan mediante el CHIP, los entes del nivel Central Territorial (Municipios) a los diferentes usuarios estratégicos, diseñó el aplicativo S.E.I con

DIFERENCIAS ENTRE SALDOS FINALES DE 2014 Y SALDOS INICIALES 2015 A NIVEL DE GRUPO  
NIVEL NACIONAL

(Cifras en miles de millones de pesos)				
CONCEPTO	SALDO FINAL 2014	CHIP	SALDO INICIAL 2015	Diferencia absoluta absoluta
ACTIVO	44.838,9		42.953,2	(1.886,6)
1.1 Efectivo	13.183,3		13.186,6	(3,3)
1.2 Inversiones e instrumentos derivados	5.349,0		5.346,5	(2,5)
1.3 Bienes por cobrar	0,0		0,0	0,0
1.4 Deudores	8.010,3		8.111,5	(101,2)
1.5 Inventarios	103,0		163,4	(60,4)
1.6 Propiedades, planta y equipo	7.546,5		8.837,5	(1.291,1)
1.7 Bienes de uso público e históricos y culturales	0,0		0,0	0,0
1.8 Recursos naturales no renovables	0,0		0,0	0,0
1.9 Otros activos	10.621,8		7.293,6	(3.328,2)
PASIVO	109.671,0		110.054,8	383,9
2.1 Operaciones de banca central e instituciones financieras	100.477,5		100.477,5	(0,0)
2.2 Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central	46,2		46,2	(0,0)
2.3 Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados	3.991,6		4.053,7	(62,1)
2.4 Cuentas por pagar	1.091,3		1.048,8	(42,5)
2.5 Obligaciones laborales y de seguridad social	81,3		59,0	(22,4)
2.6 Otros bonos y títulos emitidos	946,2		946,2	(0,0)
2.7 Pasivos estimados	1.754,5		1.489,8	(264,7)
2.9 Otros pasivos	1.282,4		1.913,8	(631,4)
PATRIMONIO	50.216,2		47.955,7	(2.260,5)
3.1 Hacienda pública	613,9		697,3	(83,4)
3.2 Patrimonio institucional	49.602,3		47.258,4	(2.343,9)
TOTAL	204.707,0		200.913,7	(3.793,3)

• Revisión diferencias entre información del Sistema Integrado de Información Financiera (SIIF) y reportada con el CHIP

El Decreto 2674 de 2012 que reglamenta el Sistema Integrado de Información Financiera (SIIF), lo define como un sistema que coordina, integra, centraliza y estandariza la gestión financiera pública nacional, con el fin de propiciar una mayor eficiencia y seguridad en el uso de los recursos del Presupuesto General de la Nación y de brindar información oportuna y confiable; adicionalmente en el literal o) del artículo 6° indica que esta plataforma es la fuente válida para la generación de información contable básica y la obtención de los informes y estados contables requeridos por la Contaduría General de la Nación.

11 entidades que utilizan el SIIF como sistema operativo, presentaron diferencias significativas con la información reportada a través del sistema Consolidador de Hacienda e Información Financiera Pública – CHIP, situación que se resume en las siguientes tablas.

La diferencia en las cuentas de la situación financiera, ascienden a \$9.563,8.

• Tabla 5.2 Diferencias entre SIIF y CHIP – Balance General

DIFERENCIA ENTRE SIIF Y CHIP A NIVEL DE CUENTAS DE BALANCE - VIGENCIA 2015

Miles de millones de pesos				
CONCEPTO	SIIF	CHIP	VARIACION Abs	%
ACTIVO	333.538,1	334.214,6	676,6	100%
1.1 Efectivo	22.147,9	22.150,4	2,5	0%
1.2 Inversiones e instrumentos derivados	71.949,5	72.149,8	200,3	30%
1.4 Deudores	84.997,7	85.472,5	474,8	70%
1.5 Inventarios	1.935,7	1.935,7	0,0	0%
1.6 Propiedad, planta y equipo	26.028,7	26.031,1	2,5	0%
1.7 Bienes De Uso Público E Histórico y Culturales	70.105,5	70.105,6	0,1	0%
1.9 Otros Activos	56.373,1	56.369,6	(3,6)	-1%
PASIVO	206.014,3	206.041,7	27,3	100%
2.3 Operaciones de Funcionamiento e Instrumentos Deri	12.701,6	12.701,6	0,0	0%
2.4 Cuentas por Pagar	60.500,7	60.881,5	(19,2)	-70%
2.5 Obligaciones Laborales y de Seguridad Social	1.795,3	1.825,1	(29,8)	100%
2.7 Pasivos estimados	43.223,1	43.230,8	7,7	28%
2.9 otros pasivos	87.393,7	87.402,7	9,0	33%
PATRIMONIO	88.384,5	97.244,4	8.859,9	100%
3.2 patrimonio institucional	88.384,5	97.244,4	8.859,9	100%
TOTAL	627.936,9	637.500,7	9.563,8	

La diferencia en las cuentas de la situación financiera, ascienden a \$271,5

• Tabla 5.3 Diferencias entre SIIF y CHIP – EAFES

Miles de millones de pesos				
CONCEPTO	SIIF	CHIP	VARIACION Abs	%
INGRESOS	576.446,6	576.349,8	-96,8	100%
4.1 Ingresos fiscales	154.248,3	153.997,7	(250,6)	259%
4.2 Venta De Bienes	658,0	658,0	(0,0)	0%
4.3 Venta De Servicios	2.707,2	2.704,0	(3,2)	3%
4.4 Transferencias	737,3	735,3	(2,0)	2%
4.7 Operaciones Interinstitucionales	381.893,4	381.942,2	48,8	-50%
4.8 Otros Ingresos	36.202,5	36.312,6	110,1	-114%
GASTOS	607.073,8	540,2	100%	
5.1 Administración	27.849,8	27.729,3	(120,6)	22%
5.2 De Operación	45.888,1	45.622,8	(265,3)	49%
5.3 Provisiones, Depreciaciones Y Amortizaciones	10.365,3	10.365,5	0,2	0%
5.4 Transferencias	63.116,8	63.125,9	9,2	-2%
5.7 Operaciones Interinstitucionales	386.687,5	386.488,3	(219,2)	41%
5.8 Otros Gastos	73.706,5	73.702,0	(4,5)	-10%
COSTOS	1.389,9	1.755,4	365,5	100%
6.3 Costo De Ventas De Servicios	1.389,9	1.755,4	365,5	100%
TOTAL	1.185.460,5	1.185.179,0	(271,5)	

Al pedir información sobre estas diferencias, las entidades respondieron lo siguiente:

• Tabla 5.4 Justificación de las diferencias entre SIIF y CHIP

Código	Razón social	Justificación de las diferencias que presenta la información del SIF vs CHIP a 31 de diciembre de 2015
26000000	Instituto Nacional para Sordos	<p>REQUERIMIENTO: Se envió comunicación por correos electrónicos del 18 y 28 de marzo, solicitando efectuar la revisión de la información y ajustes si es del caso, o la explicación las diferencias presentadas.</p> <p>RESPUESTA OBTENIDA POR PARTE DE LA ENTIDAD: Con Radicado número 20165500026562, la entidad informa que la diferencia de 1.212 presentada en la cuenta contable 52.02.05 y la 52.02.03, se generó por error involuntario de digitación al diligenciar el aplicativo CHIP, corresponde a la cuenta contable 52.02.03 según aparece en el aplicativo SIF Nación y que las diferencias presentadas en las cuentas contables de ingresos 43.33, se origina porque no se encuentran habilitadas y durante la vigencia no se logró unificar la información. La CGN brindó la asesoría garantizando que esta situación se subsana</p> <p>REQUERIMIENTO: Se envía comunicación por correo 25 abril, Orfeo y telefónicamente el día 2 de mayo</p> <p>RESPUESTA DE LA ENTIDAD: No hubo respuesta</p>
28000000	Club Militar de Oficiales	<p>Requerimiento: Se envía comunicación por correo 25 abril y Orfeo</p> <p>RESPUESTA DE LA ENTIDAD: La diferencia corresponde al control de la deuda proyectada por concepto de intereses, liquidadas a los municipios y departamentos por cuotas partes pensionales que se espera recaudar, por un valor de \$316.725 es de aclarar que en esta cuenta se refleja una diferencia con el SIF y lo enviado al chip toda vez que se detectó después del cierre del SIF que el saldo de la cuenta no correspondía. Esta situación se subsana en el año 2016.</p> <p>REQUERIMIENTO: Se envía comunicación por correo 25 abril y Orfeo</p> <p>RESPUESTA ENTIDAD: la diferencia presentada en el CHIP y el SIF del informe a diciembre 31 de 2015, por valor de \$1.869.000 en la cuenta contable 511165, se genera por un error en la digitación en el</p>
40700000	Caja de Sueldos de Retiro de la Policía Nacional - CASUR	<p>Requerimiento: Se envía comunicación por correo 25 abril y Orfeo</p> <p>RESPUESTA DE LA ENTIDAD: Al momento de validar el formulario de "salidos y movimientos" en CHIP nos generó el error "M2002 propiedades planta y equipo - equipos de transporte, tracción y elevación, la principal debe ser mayor o igual a la depreciación acumulada 1675+1685+169512 &gt; 0= a cero", revisada la información detectamos que se dio por el reconocimiento contable de una provisión en los vehículos de la Entidad. Teniendo en cuenta que para el 15 de febrero de 2016, SIF Nación ya había efectuado el cierre de registros contables a 31 de diciembre de 2015, procedimos a incrementar el código contable 168508 \$36.641 y a disminuir el código contable 327003 en \$36.641 de tal forma que se pudiera enviar la información a la Contaduría General de la Nación. No obstante lo anterior, esta</p>
8232000000	Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario - INPEC	<p>formato CGN2005- 001 del CHIP y lo correcto era en la cuenta contable 511166.</p> <p>La anterior observación este Ministerio la tendrá en cuenta para el año 2016 y siguientes</p> <p>REQUERIMIENTO: Se envía comunicación por correo 25 abril y Orfeo</p> <p>RESPUESTA DE LA ENTIDAD: No hubo respuesta</p>
923272440	U.A.E Instituto Nacional de Metrología	<p>REQUERIMIENTO: Se envía comunicación por correo 25 abril y Orfeo</p> <p>RESPUESTA ENTIDAD: Las diferencias presentadas obedecen a errores de digitación y falta de conciliación. Es de aclarar que las cifras registradas en el SIF Nación son las cifras reales y que las diferencias presentadas ya habían sido identificadas y al mismo tiempo han sido objeto de ajuste y registro en el presente trimestre.</p> <p>REQUERIMIENTO: Se envía comunicación por correo 25 abril y Orfeo</p> <p>RESPUESTA DE LA ENTIDAD: no hubo respuesta</p>
8293000000	Fondo Nacional Ambiental	<p>Se envió email el 2 de mayo de 2016, solicitando la explicación correspondiente.</p> <p>RESPUESTA DE LA ENTIDAD: Al momento de validar el formulario de "salidos y movimientos" en CHIP nos generó el error "M2002 propiedades planta y equipo - equipos de transporte, tracción y elevación, la principal debe ser mayor o igual a la depreciación acumulada 1675+1685+169512 &gt; 0= a cero", revisada la información detectamos que se dio por el reconocimiento contable de una provisión en los vehículos de la Entidad. Teniendo en cuenta que para el 15 de febrero de 2016, SIF Nación ya había efectuado el cierre de registros contables a 31 de diciembre de 2015, procedimos a incrementar el código contable 168508 \$36.641 y a disminuir el código contable 327003 en \$36.641 de tal forma que se pudiera enviar la información a la Contaduría General de la Nación. No obstante lo anterior, esta</p>
13000000	Superintendencia de Sociedades	<p>Se envió email el 2 de mayo de 2016, solicitando la explicación correspondiente.</p> <p>RESPUESTA DE LA ENTIDAD: Al momento de validar el formulario de "salidos y movimientos" en CHIP nos generó el error "M2002 propiedades planta y equipo - equipos de transporte, tracción y elevación, la principal debe ser mayor o igual a la depreciación acumulada 1675+1685+169512 &gt; 0= a cero", revisada la información detectamos que se dio por el reconocimiento contable de una provisión en los vehículos de la Entidad. Teniendo en cuenta que para el 15 de febrero de 2016, SIF Nación ya había efectuado el cierre de registros contables a 31 de diciembre de 2015, procedimos a incrementar el código contable 168508 \$36.641 y a disminuir el código contable 327003 en \$36.641 de tal forma que se pudiera enviar la información a la Contaduría General de la Nación. No obstante lo anterior, esta</p>

Código	Razón social	Justificación de las diferencias que presenta la información del SIIF vs CHIP a 31 de diciembre de 2015
22100000	UAE de la Aeronáutica Civil	<p>situación fue ajustada en el presente año.</p> <p>REQUERIMIENTO: Se envió email el 2 de mayo de 2016, solicitando la explicación correspondiente.</p> <p>RESPUESTA DE LA ENTIDAD: Me permito manifestarle que efectivamente se dio la diferencia señalada la cual fue detectada en el momento de validar el formulario de "saldos y movimientos" en CHIP por el reconocimiento contable de una provisión en los vehículos de la Entidad. Teniendo en cuenta que para el 15 de febrero de 2016, SIIF Nación ya había efectuado el cierre de registros contables a 31 de diciembre de 2015, procedimos a incrementar el código contable 168508 \$36.641 y a disminuir el código contable 327003 en \$36.641 de tal forma que se pudiera enviar la información contable a la Contaduría General de la Nación. No obstante lo anterior, esta situación fue ajustada en el presente año.</p> <p>REQUERIMIENTO: Se envió email el 2 de mayo de 2016, solicitando la explicación correspondiente.</p> <p>RESPUESTA DE LA ENTIDAD: Referente a la diferencia en la subcuenta 2.4.20.01- Cesantías e Intereses liquidados por pagar, reflejada entre el saldo en balance a 31 Diciembre de 2015 vs. CGN2005.001.Saldos y Movimientos transmitido en CHIP, se genera porque al momento de realizar la transmisión no se encontraba habilitada esta cuenta en el protocolo de la entidad, razón por la cual se solicitó la habilitación de la misma a la Contaduría General de la Nación, pero por la premura de tiempo no fue posible su habilitación.</p> <p>La subcuenta 2.4.20.01 fue incluida en el ámbito de la entidad y para 2016, no se presentará esta diferencia.</p> <p>Por sugerencia se efectuó la reclasificación del saldo de la cuenta en el formato CGN2005.001.Saldos y Movimientos para poder transmitir, dejando la observación en las notas a los Estados Financieros de la Entidad, pero no fue posible realizarlo en SIIF.</p>
26800000	Servicio Nacional de Aprendizaje	<p>REQUERIMIENTO: Se envió email el 2 de mayo de 2016, solicitando la explicación correspondiente.</p> <p>RESPUESTA DE LA ENTIDAD: Referente a la diferencia en la subcuenta 2.4.20.01- Cesantías e Intereses liquidados por pagar, reflejada entre el saldo en balance a 31 Diciembre de 2015 vs. CGN2005.001.Saldos y Movimientos transmitido en CHIP, se genera porque al momento de realizar la transmisión no se encontraba habilitada esta cuenta en el protocolo de la entidad, razón por la cual se solicitó la habilitación de la misma a la Contaduría General de la Nación, pero por la premura de tiempo no fue posible su habilitación.</p> <p>La subcuenta 2.4.20.01 fue incluida en el ámbito de la entidad y para 2016, no se presentará esta diferencia.</p> <p>Por sugerencia se efectuó la reclasificación del saldo de la cuenta en el formato CGN2005.001.Saldos y Movimientos para poder transmitir, dejando la observación en las notas a los Estados Financieros de la Entidad, pero no fue posible realizarlo en SIIF.</p>
98100000	Instituto Colombiano de Desarrollo Rural - En liquidación	<p>NACIÓN teniendo en cuenta que el período se encontraba cerrado. Dicha reclasificación fue efectuada a la cuenta 2.5.05.02 Cesantía de donde originalmente había sido reclasificada.</p> <p>REQUERIMIENTO: Se envió email el 2 de mayo de 2016, solicitando la explicación correspondiente.</p> <p>RESPUESTA DE LA ENTIDAD: Corresponde a una reclasificación entre subcuentas de la cuenta 1637, dichas depuraciones y análisis quedaron subsanados en el primer trimestre del año 2016.</p> <p>Adicionalmente se presenta diferencia en las subcuentas de la cuenta 2436 debido a que algunas de ellas presentaban saldo negativo, esto sin afectar saldo final de la Subcuenta 2436 RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE. Dichas depuraciones y análisis quedaron subsanados en el primer trimestre del año 2016.</p>
923272423	Unidad Nacional para la Gestión del Riesgo de Desastres	<p>REQUERIMIENTO: Se envió email el 2 de mayo de 2016, solicitando la explicación correspondiente.</p> <p>RESPUESTA DE LA ENTIDAD: Las diferencias presentadas corresponden a la utilización de las subcuentas de la cuenta 1.5.10 Mercancía en existencia, saldos re clasificadas para efectos de validación en el CHIP, porque no estaban incluidas en el ámbito de la entidad. A partir del II trimestre del año 2016, quedarán habilitadas en el CHIP.</p>
61600000	Patrimonio Autónomo de Pensiones del Fondo de Previsión Social del Congreso de la República	<p>REQUERIMIENTO: Se envió email el 2 de mayo de 2016</p> <p>RESPUESTA DE LA ENTIDAD: La diferencia corresponde al pago de la cuota de auditar a la Contraloría General de la República por parte del Ministerio de Hacienda, que al momento de validar la información en chip generó un error en la cuenta contable 472203 cuota de auditar y fiscalización, que dicha cuenta no estaba creada en el ámbito de la entidad</p>

- Entidades con opinión negativa o abstención - CGR

Considerando que 33 entidades del nivel nacional obtuvieron opinión "Adversa o Negativa" o "Abstención" en el dictamen de la auditoría micro realizada por la Contraloría General de la República, la Contaduría General de la Nación organizó reuniones de trabajo para brindar la asistencia técnica a 29 de estas entidades, las cuales se relacionan en la siguiente tabla:

- Tabla 5.5 Entidades con opinión negativa o abstención de opinión

Código	Radón social	Opinión del 2014	Fecha de realización
92327482	Agencia Presidencial de Cooperación Internacional	Admite positivo	15/09/2015
92327483	Autoridad Nacional de Acreditación Pesca- ANAPP	Admite a Negativa	20/12/2015
92327484	Comisión de Asesoría y Apoyo a la Gestión - CAAG	Admite a Negativa	20/12/2015
19000000	Comisión de Prevención Social de Comunicaciones - CAPECOM	Admite a Negativa	21/09/2015
19000000	Consejo de Representantes	Admite a Negativa	14/09/2015
82777000	Corporación Autónoma Regional de Chiriquí - CORFOCHIRIQUI	Admite a Negativa	20/12/2015
82777000	Corporación del Área Regional de San José - CORFOCANA	Admite a Negativa	20/12/2015
20000000	Escuela Superior de Administración - ESP	Admite a Negativa	20/12/2015
19700000	Fiscalía General de la Nación	Admite a Negativa	20/12/2015
82000000	Ministerio de Agricultura y Ganadería - MAG	Admite a Negativa	20/12/2015
82000000	Ministerio de Planificación Social de la Comunicación - FONCOMUNIC	Admite a Negativa	19/12/2015
82000000	Fondo de Promoción Social de la Comunicación y las Comunicaciones - FONCICOMUNIC	Admite a Negativa	19/12/2015
98000000	Instituto Colombiano de Desarrollo Rural - INCODER	Admite a Negativa	15/09/2015
98000000	Instituto de Seguros Sociales - ISS	Admite a Negativa	20/07/2015
98000000	Instituto de Seguros Sociales - ISS	Admite a Negativa	20/07/2015
82887300	Instituto Tecnológico de Formación Técnica Profesional	Admite a Negativa	21/09/2015
19000000	Ministerio de Agricultura y Ganadería - MAG	Admite a Negativa	21/09/2015
98000000	Ministerio de Comercio, Industria y Turismo	Admite a Negativa	20/03/2015
98000000	Ministerio de Cultura	Admite a Negativa	20/03/2015
19800000	Ministerio de Transportes	Admite a Negativa	22/09/2015
19400000	Planeta Judicial - Consejo Superior de la Judicatura	Admite a Negativa	20/11/2015
20800000	Servicio Nacional de Aprendizaje - SENEA	Admite a Negativa	08/09/2015
92327485	Unidad de Asesoría y Reparación Integral para la Justicia - UAIJ	Admite a Negativa	17/11/2015
92327486	Unidad de Asesoría y Reparación Integral para la Justicia - UAIJ	Admite a Negativa	17/11/2015
92327487	Unidad de Asesoría y Reparación Integral para la Justicia - UAIJ	Admite a Negativa	17/11/2015
92327488	Unidad de Asesoría y Reparación Integral para la Justicia - UAIJ	Admite a Negativa	14/11/2015
92327489	Unidad de Asesoría y Reparación Integral para la Justicia - UAIJ	Admite a Negativa	09/02/2015
92327490	Unidad de Asesoría y Reparación Integral para la Justicia - UAIJ	Admite a Negativa	30/02/2015

- ## 5.2. ADMINISTRACIÓN CENTRAL NACIONAL

Tabla 5.6 Administración central Nacional – Balance General

[illegible]

### Tabla 5.7 Administración central Nacional - Endeudamiento

N°	INDICADOR	OBLIGACIONES POR CREDITOS Y CO						INGRESOS						MAYOR A MENOR DE 100					
		60-63	64-66	%	67-69	%	70-74	%	75-79	%	80-84	%	85-89	%	90-94	%	95-99	%	
1	Saldo del rubro	384.123	289.839	45,16	14,0			1708	1948	100,0	100,0			380.829	45,16	14,0	10,7		
2	Saldo del rubro de la subcategoría de la categoría de Ingresos	93	83					712	712					93					
3	Transferencia de Ingresos de la categoría de Ingresos							1712,8	5,829	100,0	100,0			5,829	100,0	100,0	10,7		
4	Transferencia de Ingresos de la categoría de Ingresos							1712,8	5,829	100,0	100,0			5,829	100,0	100,0	10,7		
5	Transferencia de Ingresos de la categoría de Ingresos							1712,8	5,829	100,0	100,0			5,829	100,0	100,0	10,7		
6	Transferencia de Ingresos de la categoría de Ingresos							1712,8	5,829	100,0	100,0			5,829	100,0	100,0	10,7		
7	Transferencia de Ingresos de la categoría de Ingresos							1712,8	5,829	100,0	100,0			5,829	100,0	100,0	10,7		
8	Transferencia de Ingresos de la categoría de Ingresos							1712,8	5,829	100,0	100,0			5,829	100,0	100,0	10,7		
9	Transferencia de Ingresos de la categoría de Ingresos							1712,8	5,829	100,0	100,0			5,829	100,0	100,0	10,7		
10	Transferencia de Ingresos de la categoría de Ingresos							1712,8	5,829	100,0	100,0			5,829	100,0	100,0	10,7		
11	Transferencia de Ingresos de la categoría de Ingresos							1712,8	5,829	100,0	100,0			5,829	100,0	100,0	10,7		
12	Transferencia de Ingresos de la categoría de Ingresos							1712,8	5,829	100,0	100,0			5,829	100,0	100,0	10,7		
13	Transferencia de Ingresos de la categoría de Ingresos							1712,8	5,829	100,0	100,0			5,829	100,0	100,0	10,7		
14	Transferencia de Ingresos de la categoría de Ingresos							1712,8	5,829	100,0	100,0			5,829	100,0	100,0	10,7		
15	Transferencia de Ingresos de la categoría de Ingresos							1712,8	5,829	100,0	100,0			5,829	100,0	100,0	10,7		
16	Transferencia de Ingresos de la categoría de Ingresos							1712,8	5,829	100,0	100,0			5,829	100,0	100,0	10,7		
17	Transferencia de Ingresos de la categoría de Ingresos							1712,8	5,829	100,0	100,0			5,829	100,0	100,0	10,7		
18	Transferencia de Ingresos de la categoría de Ingresos							1712,8	5,829	100,0	100,0			5,829	100,0	100,0	10,7		
19	Transferencia de Ingresos de la categoría de Ingresos							1712,8	5,829	100,0	100,0			5,829	100,0	100,0	10,7		
20	Transferencia de Ingresos de la categoría de Ingresos							1712,8	5,829	100,0	100,0			5,829	100,0	100,0	10,7		
21	Transferencia de Ingresos de la categoría de Ingresos							1712,8	5,829	100,0	100,0			5,829	100,0	100,0	10,7		
22	Transferencia de Ingresos de la categoría de Ingresos							1712,8	5,829	100,0	100,0			5,829	100,0	100,0	10,7		
23	Transferencia de Ingresos de la categoría de Ingresos							1712,8	5,829	100,0	100,0			5,829	100,0	100,0	10,7		
24	Transferencia de Ingresos de la categoría de Ingresos							1712,8	5,829	100,0	100,0			5,829	100,0	100,0	10,7		
25	Transferencia de Ingresos de la categoría de Ingresos							1712,8	5,829	100,0	100,0			5,829	100,0	100,0	10,7		
26	Transferencia de Ingresos de la categoría de Ingresos							1712,8	5,829	100,0	100,0			5,829	100,0	100,0	10,7		
27	Transferencia de Ingresos de la categoría de Ingresos							1712,8	5,829	100,0	100,0			5,829	100,0	100,0	10,7		
28	Transferencia de Ingresos de la categoría de Ingresos							1712,8	5,829	100,0	100,0			5,829	100,0	100,0	10,7		
29	Transferencia de Ingresos de la categoría de Ingresos							1712,8	5,829	100,0	100,0			5,829	100,0	100,0	10,7		
30	Transferencia de Ingresos de la categoría de Ingresos							1712,8	5,829	100,0	100,0			5,829	100,0	100,0	10,7		
31	Transferencia de Ingresos de la categoría de Ingresos							1712,8	5,829	100,0	100,0			5,829	100,0	100,0	10,7		
32	Transferencia de Ingresos de la categoría de Ingresos							1712,8	5,829	100,0	100,0			5,829	100,0	100,0	10,7		
33	Transferencia de Ingresos de la categoría de Ingresos							1712,8	5,829	100,0	100,0			5,829	100,0	100,0	10,7		
34	Transferencia de Ingresos de la categoría de Ingresos							1712,8	5,829	100,0	100,0			5,829	100,0	100,0	10,7		
35	Transferencia de Ingresos de la categoría de Ingresos							1712,8	5,829	100,0	100,0			5,829	100,0	100,0	10,7		
36	Transferencia de Ingresos de la categoría de Ingresos							1712,8	5,829	100,0	100,0			5,829	100,0	100,0	10,7		
37	Transferencia de Ingresos de la categoría de Ingresos							1712,8	5,829	100,0	100,0			5,829	100,0	100,0	10,7		
38	Transferencia de Ingresos de la categoría de Ingresos							1712,8	5,829	100,0	100,0			5,829	100,0	100,0	10,7		
39	Transferencia de Ingresos de la categoría de Ingresos							1712,8	5,829	100,0	100,0			5,829	100,0	100,0	10,7		
40	Transferencia de Ingresos de la categoría de Ingresos							1712,8	5,829	100,0	100,0			5,829	100,0	100,0	10,7		
41	Transferencia de Ingresos de la categoría de Ingresos							1712,8	5,829	100,0	100,0			5,829	100,0	100,0	10,7		
42	Transferencia de Ingresos de la categoría de Ingresos							1712,8	5,829	100,0	100,0			5,829	100,0	100,0	10,7		
43	Transferencia de Ingresos de la categoría de Ingresos							1712,8	5,829	100,0	100,0			5,829	100,0	100,0	10,7		
44	Transferencia de Ingresos de la categoría de Ingresos							1712,8	5,829	100,0	100,0			5,829	100,0	100,0	10,7		
45	Transferencia de Ingresos de la categoría de Ingresos							1712,8	5,829	100,0	100,0			5,829	100,0	100,0	10,7		
46	Transferencia de Ingresos de la categoría de Ingresos							1712,8	5,829	100,0	100,0			5,829	100,0	100,0	10,7		
47	Transferencia de Ingresos de la categoría de Ingresos							1712,8	5,829	100,0	100,0			5,829	100,0	100,0	10,7		
48	Transferencia de Ingresos de la categoría de Ingresos							1712,8	5,829	100,0	100,0			5,829	100,0	100,0	10,7		
49	Transferencia de Ingresos de la categoría de Ingresos							1712,8	5,829	100,0	100,0			5,829	100,0	100,0	10,7		
50	Transferencia de Ingresos de la categoría de Ingresos							1712,8	5,829	100,0	100,0			5,829	100,0	100,0	10,7		
51	Transferencia de Ingresos de la categoría de Ingresos							1712,8	5,829	100,0	100,0			5,829	100,0	100,0	10,7		
52	Transferencia de Ingresos de la categoría de Ingresos							1712,8	5,829	100,0	100,0			5,829	100,0	100,0	10,7		
53	Transferencia de Ingresos de la categoría de Ingresos							1712,8	5,829	100,0	100,0			5,829	100,0	100,0	10,7		
54	Transferencia de Ingresos de la categoría de Ingresos							1712,8	5,829	100,0	100,0			5,829	100,0	100,0	10,7		
55	Transferencia de Ingresos de la categoría de Ingresos							1712,8	5,829	100,0	100,0			5,829	100,0	100,0	10,7		
56	Transferencia de Ingresos de la categoría de Ingresos							1712,8	5,829	100,0	100,0			5,829	100,0	100,0	10,7		
57	Transferencia de Ingresos de la categoría de Ingresos							1712,8	5,829	100,0	100,0			5,829	100,0	100,0	10,7		
58	Transferencia de Ingresos de la categoría de Ingresos							1712,8	5,829	100,0	100,0			5,829	100,0	100,0	10,7		
59	Transferencia de Ingresos de la categoría de Ingresos							1712,8	5,829	100,0	100,0			5,829	100,0	100,0	10,7		
60	Transferencia de Ingresos de la categoría de Ingresos							1712,8	5,829	100,0	100,0			5,829	100,0	100,0	10,7		
61	Transferencia de Ingresos de la categoría de Ingresos							1712,8	5,829	100,0	100,0			5,829	100,0	100,0	10,7		
62	Transferencia de Ingresos de la categoría de Ingresos							1712,8	5,829	100,0	100,0			5,829	100,0	100,0	10,7		
63	Transferencia de Ingresos de la categoría de Ingresos							1712,8	5,829	100,0	100,0			5,829	100,0	100,0	10,7		
64	Transferencia de Ingresos de la categoría de Ingresos							1712,8	5,829	100,0	100,0			5,829	100,0	100,0	10,7		
65	Transferencia de Ingresos de la categoría de Ingresos							1712,8	5,829	100,0	100,0			5,829	100,0	100,0	10,7		
66	Transferencia de Ingresos de la categoría de Ingresos							1712,8	5,829	100,0	100,0			5,829	100,0	100,0	10,7		
67	Transferencia de Ingresos de la categoría de Ingresos							1712,8	5,829	100,0	100,0			5,829	100,0	100,0	10,7		
68	Transferencia de Ingresos de la categoría de Ingresos							1712,8	5,829	100,0	100,0			5,829	100,0	100,0	10,7		
69	Transferencia de Ingresos de la categoría de Ingresos							1712,8	5,829	100,0	100,0			5,829	100,0	100,0	10,7		
70	Transferencia de Ingresos de la categoría de Ingresos							1712,8	5,829	100,0	100,0			5,829	100,0	100,0	10,7		
71	Transferencia de Ingresos de la categoría de Ingresos							1712,8	5,829	100,0	100,0			5,829	100,0	100,0	10,7		
72	Transferencia de Ingresos de la categoría de Ingresos							1712,8	5,829	100,0	100,0			5,829	100,0	100,0	10,7		
73	Transferencia de Ingresos de la categoría de Ingresos							1712,8	5,829	100,0	100,0			5,829	100,0	100,0	10,7		
74	Transferencia de Ingresos de la categoría de Ingresos							1712,8	5,829	100,0	100,0			5,829	100,0	100,0	10,7		
75	Transferencia de Ingresos de la categoría de Ingresos							1712,8	5,829	100,0	100,0			5,829	100,0	100,0	10,7		
76	Transferencia de Ingresos de la categoría de Ingresos							1712,8	5,829	100,0	100,0			5,829	100,0	100,0	10,7		
77	Transferencia de Ingresos de la categoría de Ingresos							1712,8	5,829	100,0	100,0			5,829	100,0	100,0	10,7		
78	Transferencia de Ingresos de la categoría de Ingresos							1712,8	5,829	100,0	100,0			5,829	100,0	100,0	10,7		
79	Transferencia de Ingresos de la categoría de Ingresos							1712,8	5,829	100,0	100,0			5,829	100,0	100,0	10,7		
80	Transferencia de Ingresos de la categoría de Ingresos							1712,8	5,829	100,0	100,0			5,829	100,0	100,0	10,7		
81	Transferencia de Ingresos de la categoría de Ingresos							1712,8	5,829	100,0	100,0			5,829	100,0	100,0	10,7		
82	Transferencia de Ingresos de la categoría de Ingresos							1712,8	5,829	100,0	100,0			5,829	100,0	100,0	10,7		
83	Transferencia de Ingresos de la categoría de Ingresos							1712,8	5,829	100,0	100,0			5,829	100,0	100,0	10,7		
84	Transferencia de Ingresos de la categoría de Ingresos							1712,8	5,829	100,0	100,0			5,829	100,0	100,0	10,7		
85	Transferencia de Ingresos de la categoría de Ingresos							1712,8	5,829	100,0	100,0			5,829	100,0	100,0	10,7		
86	Transferencia de Ingresos de la categoría de Ingresos							1712,8	5,829	100,0	100,0			5,829	100,0	100,0	10,7		
87	Transferencia de Ingresos de la categoría de Ingresos							1712,8	5,										

- Tabla 5.8 Administración central Nacional - EAFES



NIVE DESENVOLUPADO									
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL									
Miles de millones de pesos									
Nº	ENTIDAD	OPERACIONES DE CRÉDITO PASIVO		OPERACIONES FINANCIERAS		INGRESOS		GASTOS Y COSTOS	
		66-31	%	66-32	%	66-33	%	66-34	%
1	Corporación Autónoma Regional de la Guajará	50.0	52.5	28.1	3.4	16.1	52.8	21.5	40.0
2	Administración de Aduanas de la Guajará	40.0	42.5	15.0	1.8	10.0	31.3	12.5	27.5
3	Administración de Aduanas de la Guajará	40.0	42.5	15.0	1.8	10.0	31.3	12.5	27.5
4	Administración de Aduanas de la Guajará	40.0	42.5	15.0	1.8	10.0	31.3	12.5	27.5
5	Administración de Aduanas de la Guajará	40.0	42.5	15.0	1.8	10.0	31.3	12.5	27.5
6	Administración de Aduanas de la Guajará	40.0	42.5	15.0	1.8	10.0	31.3	12.5	27.5
7	Administración de Aduanas de la Guajará	40.0	42.5	15.0	1.8	10.0	31.3	12.5	27.5
8	Administración de Aduanas de la Guajará	40.0	42.5	15.0	1.8	10.0	31.3	12.5	27.5
9	Administración de Aduanas de la Guajará	40.0	42.5	15.0	1.8	10.0	31.3	12.5	27.5
10	Administración de Aduanas de la Guajará	40.0	42.5	15.0	1.8	10.0	31.3	12.5	27.5
11	Administración de Aduanas de la Guajará	40.0	42.5	15.0	1.8	10.0	31.3	12.5	27.5
12	Administración de Aduanas de la Guajará	40.0	42.5	15.0	1.8	10.0	31.3	12.5	27.5
13	Administración de Aduanas de la Guajará	40.0	42.5	15.0	1.8	10.0	31.3	12.5	27.5
14	Administración de Aduanas de la Guajará	40.0	42.5	15.0	1.8	10.0	31.3	12.5	27.5
15	Administración de Aduanas de la Guajará	40.0	42.5	15.0	1.8	10.0	31.3	12.5	27.5
16	Administración de Aduanas de la Guajará	40.0	42.5	15.0	1.8	10.0	31.3	12.5	27.5
17	Administración de Aduanas de la Guajará	40.0	42.5	15.0	1.8	10.0	31.3	12.5	27.5
18	Administración de Aduanas de la Guajará	40.0	42.5	15.0	1.8	10.0	31.3	12.5	27.5
19	Administración de Aduanas de la Guajará	40.0	42.5	15.0	1.8	10.0	31.3	12.5	27.5
20	Administración de Aduanas de la Guajará	40.0	42.5	15.0	1.8	10.0	31.3	12.5	27.5
21	Administración de Aduanas de la Guajará	40.0	42.5	15.0	1.8	10.0	31.3	12.5	27.5
22	Administración de Aduanas de la Guajará	40.0	42.5	15.0	1.8	10.0	31.3	12.5	27.5
23	Administración de Aduanas de la Guajará	40.0	42.5	15.0	1.8	10.0	31.3	12.5	27.5
24	Administración de Aduanas de la Guajará	40.0	42.5	15.0	1.8	10.0	31.3	12.5	27.5
25	Administración de Aduanas de la Guajará	40.0	42.5	15.0	1.8	10.0	31.3	12.5	27.5
26	Administración de Aduanas de la Guajará	40.0	42.5	15.0	1.8	10.0	31.3	12.5	27.5
27	Administración de Aduanas de la Guajará	40.0	42.5	15.0	1.8	10.0	31.3	12.5	27.5
28	Administración de Aduanas de la Guajará	40.0	42.5	15.0	1.8	10.0	31.3	12.5	27.5
29	Administración de Aduanas de la Guajará	40.0	42.5	15.0	1.8	10.0	31.3	12.5	27.5
30	Administración de Aduanas de la Guajará	40.0	42.5	15.0	1.8	10.0	31.3	12.5	27.5

Tabla 5.11 Administración descentralizada Nacional – EAFES

NIVE DESENVOLUPADO									
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL									
Miles de millones de pesos									
Nº	ENTIDAD	INGRESOS		GASTOS Y COSTOS		RESULTADO		RESULTADO	
		66-31	%	66-32	%	66-33	%	66-34	%
1	Corporación Autónoma Regional de la Guajará	27.0	52.5	16.0	30.8	11.0	41.7	40.7	11.0
2	Administración de Aduanas de la Guajará	27.0	52.5	16.0	30.8	11.0	41.7	40.7	11.0
3	Administración de Aduanas de la Guajará	27.0	52.5	16.0	30.8	11.0	41.7	40.7	11.0
4	Administración de Aduanas de la Guajará	27.0	52.5	16.0	30.8	11.0	41.7	40.7	11.0
5	Administración de Aduanas de la Guajará	27.0	52.5	16.0	30.8	11.0	41.7	40.7	11.0
6	Administración de Aduanas de la Guajará	27.0	52.5	16.0	30.8	11.0	41.7	40.7	11.0
7	Administración de Aduanas de la Guajará	27.0	52.5	16.0	30.8	11.0	41.7	40.7	11.0
8	Administración de Aduanas de la Guajará	27.0	52.5	16.0	30.8	11.0	41.7	40.7	11.0
9	Administración de Aduanas de la Guajará	27.0	52.5	16.0	30.8	11.0	41.7	40.7	11.0
10	Administración de Aduanas de la Guajará	27.0	52.5	16.0	30.8	11.0	41.7	40.7	11.0
11	Administración de Aduanas de la Guajará	27.0	52.5	16.0	30.8	11.0	41.7	40.7	11.0
12	Administración de Aduanas de la Guajará	27.0	52.5	16.0	30.8	11.0	41.7	40.7	11.0
13	Administración de Aduanas de la Guajará	27.0	52.5	16.0	30.8	11.0	41.7	40.7	11.0
14	Administración de Aduanas de la Guajará	27.0	52.5	16.0	30.8	11.0	41.7	40.7	11.0
15	Administración de Aduanas de la Guajará	27.0	52.5	16.0	30.8	11.0	41.7	40.7	11.0
16	Administración de Aduanas de la Guajará	27.0	52.5	16.0	30.8	11.0	41.7	40.7	11.0
17	Administración de Aduanas de la Guajará	27.0	52.5	16.0	30.8	11.0	41.7	40.7	11.0
18	Administración de Aduanas de la Guajará	27.0	52.5	16.0	30.8	11.0	41.7	40.7	11.0
19	Administración de Aduanas de la Guajará	27.0	52.5	16.0	30.8	11.0	41.7	40.7	11.0
20	Administración de Aduanas de la Guajará	27.0	52.5	16.0	30.8	11.0	41.7	40.7	11.0
21	Administración de Aduanas de la Guajará	27.0	52.5	16.0	30.8	11.0	41.7	40.7	11.0
22	Administración de Aduanas de la Guajará	27.0	52.5	16.0	30.8	11.0	41.7	40.7	11.0
23	Administración de Aduanas de la Guajará	27.0	52.5	16.0	30.8	11.0	41.7	40.7	11.0
24	Administración de Aduanas de la Guajará	27.0	52.5	16.0	30.8	11.0	41.7	40.7	11.0
25	Administración de Aduanas de la Guajará	27.0	52.5	16.0	30.8	11.0	41.7	40.7	11.0
26	Administración de Aduanas de la Guajará	27.0	52.5	16.0	30.8	11.0	41.7	40.7	11.0
27	Administración de Aduanas de la Guajará	27.0	52.5	16.0	30.8	11.0	41.7	40.7	11.0
28	Administración de Aduanas de la Guajará	27.0	52.5	16.0	30.8	11.0	41.7	40.7	11.0
29	Administración de Aduanas de la Guajará	27.0	52.5	16.0	30.8	11.0	41.7	40.7	11.0
30	Administración de Aduanas de la Guajará	27.0	52.5	16.0	30.8	11.0	41.7	40.7	11.0

5.4. SEGURIDAD SOCIAL – Balance General

Tabla 5.12 Seguridad social Nacional – Balance General



<p>La CGR, en virtud de lo dispuesto en el artículo 268 y el párrafo del artículo 354 de la Constitución Política, en concordancia con el artículo 47 de la Ley 42 de 1993, realizó la auditoría al Balance General de la Nación, preparado por la Contraloría General de la Nación (CGN), denominado "Situación financiera y de resultados a 31 de diciembre de 2015 Nivel Nacional", que contiene el balance general consolidado, el estado de actividad financiera económica, social y ambiental o estado de pérdidas y ganancias, además del estado de cambios en el patrimonio y las notas de carácter general y específico.</p> <p>La auditoría al Balance General de la Nación tiene por objeto emitir un dictamen sobre si los estados contables consolidados reflejan razonablemente la situación económica y financiera del nivel nacional, conforme al marco normativo que le aplica. El proceso auditor es un trabajo que articula los esfuerzos de la mayoría de las dependencias misionales de la CGR. Así, en octubre de la vigencia 2015, se inició el proceso de planeación de las auditorías 2016, en el cual se definieron las entidades que harían parte del plan de vigilancia fiscal, garantizando que el monto de los recursos auditados tuviera la representatividad suficiente para auditar el Balance de la Nación y el Balance de la Hacienda.</p> <p>La etapa de planeación se fundamenta en el análisis integral de los sectores, en el marco de las prioridades de políticas públicas establecidas en el Plan Nacional de Desarrollo (PND), además del impacto financiero, contable y de gestión de las entidades. Es así como se definieron 243 entidades a auditar en el plan de vigilancia y control fiscal aprobado para el 2106. Una vez las entidades públicas elaboraron sus estados financieros definitivos en el primer trimestre de 2016, la CGR procedió, a través de sus delegadas sectoriales, a realizar auditorías financieras a 95 que representan el 87,1% de los activos agregados del nivel nacional y 87,0% del Presupuesto General de la Nación. El resto de entidades del plan de vigilancia se auditarán en lo que resta de 2016.</p> <p>Las Contralorías delegadas sectoriales dictaminan los estados contables individuales, determinan los hallazgos y evalúan el sistema de control interno contable, basadas en las auditorías a las entidades en el ámbito financiero. Estos hallazgos y opiniones son consolidados por la comisión de auditoría al Balance General de la Nación de la Contraloría Delegada para Economía y Finanzas Públicas. En desarrollo de la auditoría se realizaron las siguientes actividades: i) pruebas de auditoría al proceso de consolidación de la información financiera, y; ii) recepción y consolidación las opiniones contables, conceptos de control interno contable y hallazgos, producto de las auditorías sectoriales de la Contraloría General de la República.</p> <p>En este punto es importante aclarar que los procesos metodológicos siguen la aplicación armónica con las normas internacionales de auditoría. Por ello, en la valoración de resultados del proceso auditor, se consideraron separadamente, de una parte, las sobrestimaciones y subestimaciones contables; y de otra, las incertidumbres contables, especialmente debido a que en el primer caso se ha podido cuantificar el valor del error contable, mientras en el segundo no es posible definir exactamente la cuantía.</p> <p>Luego de dar cuenta de los aspectos metodológicos generales de este informe, se presentan los principales aspectos del contenido de este documento. En la primera parte se encuentran los estados financieros auditados, los marcos normativos aplicados en su preparación por parte del Contador General de la Nación y se relaciona un análisis de las variaciones de las cifras y la composición de cada grupo de cuentas que conforman dicho balance al cierre de 2015.</p>	<p>En el análisis de los activos se encontró que las tres cuentas principales son deudores, propiedad, planta y equipos e inversiones. Lo anterior indicó que el principal activo de la Nación son las cuentas por cobrar, representadas, especialmente, en ingresos que no son tributarios como las multas, sanciones e intereses. En el segundo grupo de activos, propiedad de planta y equipos, el componente dominante son las maquinarias y equipos de la Refinería de Carúgana (Reficar) y Ecopetrol. En cuanto al pasivo de la Nación se resalta que el principal componente es la deuda pública del Gobierno nacional Central (GNC) y las pensiones. Finalmente, se encuentra la cuenta del patrimonio que se presentó negativa, de la cual se concluye que las obligaciones por pagar son mayores a los activos con los que se cuenta para honrarlas, ello es así, en virtud de que existe una deuda pública neta la cual es objeto de un informe especial de la CGR y que se detallará en el respectivo informe.</p> <p>El segundo capítulo presenta el alcance de la auditoría, el universo de entidades públicas que conforman la Nación y los aspectos evaluados durante el proceso auditor. Se tiene que en 2015 los estados financieros consolidaron información de la totalidad de entidades del nivel nacional (351), sin presentar ningún omiso, lo cual permitió tener una mayor integridad de las cifras.</p> <p>El tercer capítulo presenta los hallazgos más significativos del proceso auditor en cada grupo de cuentas de balance, las opiniones contables y conceptos de control interno consolidados, así como una revisión del efecto de la implementación del nuevo marco normativo, del pasivo pensional, de las incertidumbres contables y de los saldos por conciliar. Sin entrar en los detalles técnicos que se abordan en el cuerpo del informe, se subraya que la totalidad de hallazgos en los activos fue de \$21,1 billones; mientras que los hallazgos en los pasivos fueron de \$16,9 billones.</p> <p>Otro aspecto evaluado y consolidado en el proceso auditor fueron las incertidumbres contables y los saldos por conciliar. La incertidumbre contable en auditoría debe entenderse como aquella partida o cuenta de los estados financieros sobre las cuales el auditor no tiene seguridad razonable de que se encuentre libre de errores, debido a que no pudo obtener evidencia suficiente y adecuada. En este caso, con base a la consolidación de los hallazgos de las contralorías delegadas sectoriales, se concluyó que las incertidumbres son materiales y generalizadas.</p> <p>Por su parte, los saldos por conciliar son partidas que aparecen en el proceso de consolidación de los balances de las 351 entidades en uno solo balance el de la Nación. Durante este proceso, se agregan las cuentas de activos, pasivos y patrimonio, lo cual no se hace a través de una suma simple, sino de un proceso contable. Así, por ejemplo, si Ecopetrol le debe impuestos a la DIAN, entonces la petrolera registra en su balance una cuenta por pagar y la DIAN una renta por cobrar, al consolidar se encuentra que la Nación no puede deberse a sí misma, por tanto se hace un neto que queda en ceros. Durante el procedimiento pueden surgir circunstancias que no permite llevar a cabo esta misión, como diferencias en el valor o errores en el registro de las cuentas y, es entonces, cuando aparecen los saldos de las cuentas recíprocas, que es a donde se llevan este tipo de cuentas.</p> <p>En la medida en que la cuantía de los saldos por conciliar sea significativa, se verán afectadas las diferentes cuentas de los estados financieros, generando incertidumbre sobre los mismos, de manera que la Contraloría General de la Nación ve con suma preocupación cómo año tras año se incrementa su volumen, observando que para la vigencia 2015, los saldos por conciliar</p>
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

<p>de operaciones recíprocas entre entidades públicas ascendieron a \$43,2 billones, con un incremento de \$4,72 billones (12,3%) en relación con la vigencia 2014.</p> <p>Es importante resaltar que en el proceso de auditoría al Balance de la Nación también se tomó en cuenta la posición del Contador General de la Nación, en cuanto a la implementación de las normas internacionales de información financiera, también conocidas como NIIF, dado que en la página 74, nota 3 del informe de la situación financiera y de resultados del nivel Nacional el informe, afirma que: "...el proceso de homologación entre el catálogo de cuentas establecido en la Resolución 117 de 2015 y el catálogo de cuentas versión 2007.13 y sus modificaciones presentará algún grado de dificultad, en la medida que cada uno atiende a su propia regulación y por tanto, algunos de los conceptos deberán homogeneizarse a cuentas que en su esencia pueden afectar de alguna manera su comparabilidad respecto de los saldos homologados..."</p> <p>El cuarto capítulo contiene la opinión emitida por los auditores sobre los estados financieros de las entidades de la Nación individualmente consideradas, basados en el proceso de auditor y en la consolidación, que recoge los elementos expuestos anteriormente, y en los cuales se encuentra que:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Las incertidumbres que afectan las cuentas son materiales y generalizadas, incluyendo los problemas de los saldos por conciliar.</li><li>• Existen limitaciones en el alcance de la auditoría por la aplicación de dos marcos normativos.</li><li>• Las opiniones emitidas por las contralorías delegadas sectoriales a los estados financieros individuales de los sujetos de control. De las 95 entidades, el 48,4% tuvo opinión sin salvedades, mientras que el 51,5% presentó problemas de fiabilidad en sus estados financieros desde salvedades hasta opinión negativa.</li></ul> <p>Los aspectos evaluados en esta auditoría dejan entrever que es necesario realizar un esfuerzo para que los responsables de los estados financieros de las entidades públicas gestionen información contable de mayor calidad, en aras de la transparencia en la gestión de los recursos públicos. Es de vital importancia gestionar y depurar las cuentas por cobrar, revisar los cruces de cuentas que hay entre entidades que se reflejan en los saldos por conciliar, mejorar el registro de la información pensional, y específicamente, debería reducirse el porcentaje del 51,5% de entidades con problemas de fiabilidad en sus estados financieros. Debido a la relevancia de los hechos descritos anteriormente, especialmente por las incertidumbres contables, las limitaciones del trabajo auditor y la consolidación de las opiniones de las entidades, la Contraloría se abstiene de opinar sobre los estados financieros consolidados de la Nación, ya que no se pudo obtener suficiente evidencia de auditoría que proporcione una base adecuada para expresar una opinión de auditoría.</p> <p><b>1. Estados contables consolidados del nivel nacional, vigencia 2015.</b></p> <p>De conformidad con el artículo 354 de la Constitución Política de Colombia, le corresponde al Contador General llevar la contabilidad de la Nación y consolidarla con la de sus entidades descentralizadas territorialmente o por servicios, cualquiera que sea el orden al que pertenezcan, además de uniformar, centralizar y consolidar la contabilidad pública, elaborar el balance general y determinar las normas contables que deben regir en el país, conforme a la ley.</p> <p>De otra parte, la Ley 298 de 1996 establece que corresponde al Contador General de la Nación elaborar el balance general y presentarlo al Congreso de la República, para su</p>	<p>conocimiento y análisis por intermedio de la Comisión Legal de Cuentas de la Cámara de Representantes, procesando para ello las rendiciones de cuenta remitidas por las entidades del sector público. Esta misma Ley dispone que la Contaduría General de la Nación integre y consolide los estados financieros presentados por las entidades del sector público.</p> <p>El universo de entidades contables públicas que conformaban el nivel nacional a 31 de diciembre de 2015 fue de 351. El Contador General de la Nación realizó la consolidación con el 100% de las entidades, ya que estas presentaron la información de manera oportuna para su consolidación.</p> <p>Para elaborar el balance consolidado del nivel nacional, el Contador General de la Nación tomó como insumo la información individual reportada por las entidades contables públicas que conformaban el nivel nacional en los formularios previamente definidos y a través del Consolidador de Hacienda e Información Pública (CHIP) y asumió que con antelación todas las entidades del sector público prepararon su información con base en las normas establecidas en el régimen de contabilidad pública, el manual de procedimientos y la doctrina contable pública, razón por la cual los gerentes públicos y los contadores de cada entidad le reportaron, debidamente certificada, la información contable pública a 31 de diciembre de 2015. A continuación se presentan los estados financieros consolidados que fueron objetos de la presente auditoría:</p>
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

**REPÚBLICA DE COLOMBIA**  
**NIVEL NACIONAL**  
**ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL CONSOLIDADO**  
**POR EL PERÍODO DEL 1 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE**  
(Cifras expresadas en miles de millones de pesos)

	2015	2014	Nota	2015	2014
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>				<b>290.019,4</b>	<b>289.154,2</b>
INGRESOS FISCALES	(24)			127.337,3	137.224,7
INGRESOS NO FISCALES	(25)			48.082,2	62.461,8
VENTA DE BIENES	(26)			35.062,2	7.910,2
VENTA DE SERVICIOS	(27)			208,2	5.500,3
TRANSACCIONES	(28)			208,2	21.448,3
ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA GENERAL DE PENSIONES					
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES				847,5	118,6
OTROS INGRESOS	(29)			65.947,1	38.833,5
SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS INGRESOS (28)				(5.406,0)	(7.801,9)
<b>CORTO DE VENTAS Y OPERACIÓN</b>	<b>(30)</b>			<b>64.308,1</b>	<b>92.869,7</b>
COSTO DE VENTAS DE BIENES				41.247,8	46.170,7
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS				24.275,5	14.599,1
COSTO DE VENTAS DE TRANSACCIONES				34,2	34,2
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>				<b>291.728,8</b>	<b>285.146,6</b>
DE ADMINISTRACIÓN	(31)			35.431,0	32.291,2
DE OPERACIÓN	(32)			48.207,5	45.681,0
PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	(33)			23.544,4	24.839,6
TRANSFERENCIAS GRABADAS	(34)			53.094,0	61.968,5
GASTO PÚBLICO SOCIAL	(35)			24.463,5	25.117,8
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES				106,4	106,4
OTROS GASTOS	(36)			106,4	50.804,4
SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS GASTOS (31)				(4.676,4)	(6.424,7)
<b>EXCEDENTE O DÉFICIT OPERACIONAL</b>				<b>(66.007,4)</b>	<b>(63.062,1)</b>
<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>				<b>5.329,8</b>	<b>6.207,5</b>
OTROS INGRESOS	(37)			5.329,8	6.207,5
<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>				<b>(2.896,6)</b>	<b>(2.696,8)</b>
OTROS GASTOS	(38)			(2.896,6)	(2.696,8)
<b>EXCEDENTE O DÉFICIT NO OPERACIONAL</b>				<b>(8.676,8)</b>	<b>(9.904,3)</b>
<b>EXCEDENTE O DÉFICIT DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>				<b>(69.644,3)</b>	<b>(68.933,4)</b>
PARTIDAS EXTRAORDINARIAS				9.527,2	529,8
INGRESOS EXTRAORDINARIOS				10.156,0	5.414,5
GASTOS EXTRAORDINARIOS				(628,8)	(4.884,7)
<b>EXCEDENTE O DÉFICIT ANTES DE AJUSTES</b>				<b>(54.137,0)</b>	<b>(65.021,6)</b>
<b>EFFECTO NETO POR EXPOSICIÓN A LA INFLACIÓN</b>				<b>(5,9)</b>	<b>(0,9)</b>
AJUSTES POR INFLACIÓN				(5,9)	(0,9)
<b>EXCEDENTE O DÉFICIT DE ACTIVIDADES FINANCIERAS</b>				<b>(59.142,9)</b>	<b>(65.022,5)</b>
<b>DEL INTERÉS MINORITARIO EN LOS RESULTADOS</b>				<b>(1.077,6)</b>	<b>1.337,0</b>
<b>SECTOR PÚBLICO</b>				<b>54,1</b>	<b>136,6</b>
<b>EXCEDENTE O DÉFICIT DEL EJERCICIO</b>				<b>(53.203,0)</b>	<b>(66.895,9)</b>

*Pedro Luis Rodríguez Ramírez*  
Contralor General de la Nación

**REPÚBLICA DE COLOMBIA**  
**NIVEL NACIONAL**  
**BALANCE GENERAL CONSOLIDADO**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2015**  
(Cifras expresadas en miles de millones de pesos)

	2015	2014	Nota	2015	2014
<b>ACTIVOS</b>					
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>					
EFECTIVO	(1)			204.833,0	239.773,8
RECEBOS POR PAGAR	(2)			17.081,1	17.041,8
INVERSIONES Y INSTRUMENTOS DERIVADOS	(3)			150,0	23.696,2
RECEBOS POR PAGAR	(4)			14.176,2	7.910,2
RECEBOS POR PAGAR	(5)			65.796,5	68.968,8
RECEBOS POR PAGAR	(6)			9.146,5	2.976,4
RECEBOS POR PAGAR	(7)			7.799,9	8.881,1
RECEBOS POR PAGAR	(8)			25.013,7	42.930,0
RECEBOS POR PAGAR	(9)			13.886,4	(8.982,1)
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>					
RECEBOS POR PAGAR	(10)			27.046,1	27.046,1
RECEBOS POR PAGAR	(11)			15.823,8	15.823,8
RECEBOS POR PAGAR	(12)			15.136,5	11.050,0
RECEBOS POR PAGAR	(13)			2.513,2	790,4
RECEBOS POR PAGAR	(14)			46,5	46,5
RECEBOS POR PAGAR	(15)			121,4	8.420,8
RECEBOS POR PAGAR	(16)			78.120,0	123.963,4
RECEBOS POR PAGAR	(17)			14.482,3	(1.860,8)
<b>TOTAL ACTIVO</b>				<b>290.019,4</b>	<b>289.154,2</b>
<b>PASIVOS</b>					
<b>PASIVO CORRIENTE</b>					
RECEBOS POR PAGAR	(18)			27.046,1	27.046,1
RECEBOS POR PAGAR	(19)			15.823,8	15.823,8
RECEBOS POR PAGAR	(20)			15.136,5	11.050,0
RECEBOS POR PAGAR	(21)			2.513,2	790,4
RECEBOS POR PAGAR	(22)			46,5	46,5
RECEBOS POR PAGAR	(23)			121,4	8.420,8
RECEBOS POR PAGAR	(24)			78.120,0	123.963,4
RECEBOS POR PAGAR	(25)			14.482,3	(1.860,8)
<b>TOTAL PASIVO</b>				<b>290.019,4</b>	<b>289.154,2</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>					
RECEBOS POR PAGAR	(26)			27.046,1	27.046,1
RECEBOS POR PAGAR	(27)			15.823,8	15.823,8
RECEBOS POR PAGAR	(28)			15.136,5	11.050,0
RECEBOS POR PAGAR	(29)			2.513,2	790,4
RECEBOS POR PAGAR	(30)			46,5	46,5
RECEBOS POR PAGAR	(31)			121,4	8.420,8
RECEBOS POR PAGAR	(32)			78.120,0	123.963,4
RECEBOS POR PAGAR	(33)			14.482,3	(1.860,8)
<b>TOTAL PASIVO</b>				<b>290.019,4</b>	<b>289.154,2</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>					
RECEBOS POR PAGAR	(34)			27.046,1	27.046,1
RECEBOS POR PAGAR	(35)			15.823,8	15.823,8
RECEBOS POR PAGAR	(36)			15.136,5	11.050,0
RECEBOS POR PAGAR	(37)			2.513,2	790,4
RECEBOS POR PAGAR	(38)			46,5	46,5
RECEBOS POR PAGAR	(39)			121,4	8.420,8
RECEBOS POR PAGAR	(40)			78.120,0	123.963,4
RECEBOS POR PAGAR	(41)			14.482,3	(1.860,8)
<b>TOTAL PASIVO</b>				<b>290.019,4</b>	<b>289.154,2</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>					
RECEBOS POR PAGAR	(42)			27.046,1	27.046,1
RECEBOS POR PAGAR	(43)			15.823,8	15.823,8
RECEBOS POR PAGAR	(44)			15.136,5	11.050,0
RECEBOS POR PAGAR	(45)			2.513,2	790,4
RECEBOS POR PAGAR	(46)			46,5	46,5
RECEBOS POR PAGAR	(47)			121,4	8.420,8
RECEBOS POR PAGAR	(48)			78.120,0	123.963,4
RECEBOS POR PAGAR	(49)			14.482,3	(1.860,8)
<b>TOTAL PASIVO</b>				<b>290.019,4</b>	<b>289.154,2</b>

*Pedro Luis Rodríguez Ramírez*  
Contralor General de la Nación

Los estados contables de la Nación, a 31 de diciembre de 2015, fueron elaborados bajo dos marcos normativos. Por un lado, el régimen de contabilidad pública para las entidades de gobierno y las empresas que no cotizan en el mercado de valores ni captan o administran ahorro del público, y por otro, el Decreto 2784 de 2012 (actualmente Decreto 2615 de 2014) que incluyó las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) incorporadas parcialmente al régimen de contabilidad pública mediante la Resolución 743 de 2013 y sus modificaciones (Resoluciones 598 de 2014, 662 de 2015 y 024 de 2016), que en una primera fase contempló un grupo de 17 empresas que cotizaban en el mercado de valores y/o que captaban o administraban ahorro del público, con las siguientes excepciones establecidas en la Resolución 598 de 2014:

1. Para los establecimientos bancarios, las entidades aseguradoras, las sociedades fiduciarias, los fondos de garantías, las entidades financieras con regímenes especiales y los negocios fiduciarios de los literales d) y e) de la referida resolución, en el tratamiento de la cartera de crédito, su deterioro y la clasificación y valoración de las inversiones, no aplicarán la NIC 39 y la NIIF 9; en vez de ello, aplicarán las normas técnicas especiales, interpretaciones, guías, procedimientos e instrucciones que para efectos del régimen prudencial expida la Superintendencia Financiera de Colombia (Circular Básica Contable y Financiera 100 de 1995 capítulos I y II Evaluación de Inversiones y Gestión del riesgo de Crédito).

2. El tratamiento de las reservas técnicas catastróficas para el ramo de terremoto, las reservas de desviación de siniestralidad y la reserva de insuficiencia de activos se basarán en la NIIF 4.

3. En el caso del Banco de la República las excepciones se establecieron para el tratamiento de cartera de crédito y su deterioro. Además, para los aspectos que resultaran contrarios a su régimen especial contenido en la Ley 31 de 1992, en sus estatutos expedidos mediante el Decreto número 2520 de 1993, en particular, los siguientes:

- El tratamiento contable del ajuste de cambio de las reservas internacionales ocasionado por la devaluación o revaluación de la tasa de cambio del peso con respecto al dólar de los Estados Unidos de América (numeral 4., artículo 62 de los Estatutos), y
- El tratamiento contable de la moneda metálica emitida (literal b), numeral 1., artículo 62 de los Estatutos.

4. Las administradoras del régimen de prima media con prestación definida, así como los fondos que administran, aplicarán las normas que en su momento y en convergencia con los estándares internacionales de contabilidad que expida el Contador General de la Nación (actualmente las Resoluciones 633, 634 y 635 de diciembre de 2014).

El Cuadro 1.1 muestra los componentes de los estados financieros que fueron preparados con cada uno de los marcos normativos descritos anteriormente, con base en los saldos agregados, es decir, antes de eliminar las operaciones recíprocas entre las entidades.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO CONSOLIDADO A 31 DE DICIEMBRE DE 2015 (Cifras expresadas en miles de millones de pesos)				
	31-12-2014	31-12-2015	2014	Variación
<b>Saldo del patrimonio más intereses minoritario A</b>				
VARIACIONES PATRIMONIALES				
VARIACIONES DEL INTERÉS MINORITARIO				
Saldo del patrimonio más intereses minoritario A				
<b>DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES</b>				
<b>VARIACIONES:</b>	<b>2015</b>	<b>2014</b>	<b>Variación</b>	
TOTAL INTERÉS MINORITARIO	17.882,3	20.999,4	(3.071,1)	
INTERÉS MINORITARIO SECTOR PRIVADO	15.872,0	18.842,1	(2.970,1)	
INTERÉS MINORITARIO SECTOR PÚBLICO	2.010,3	2.097,3	(87,0)	
PATRIMONIO	134.238,9	135.851,1	(1.612,2)	
HACIENDA PÚBLICA	134.238,9	135.851,1	(1.612,2)	
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	105.387,2	106.493,3	(1.106,1)	
RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO	(53.203,0)	(66.495,4)	(13.292,4)	
TOTAL VARIACIONES	(125.320,6)	(125.933,7)	613,1	
<b>INCREMENTOS:</b>				
TOTAL INTERÉS MINORITARIO	579,3	473,2	106,1	
INTERÉS MINORITARIO SECTOR PÚBLICO	579,3	473,2	106,1	
PATRIMONIO	132.152,9	47.344,4	84.808,5	
HACIENDA PÚBLICA	32.182,2	27.071,1	5.111,1	
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	99.970,7	20.273,3	79.697,4	
TOTAL INCREMENTOS	132.732,2	52.817,6	79.914,6	
<b>DISMINUCIONES:</b>				
TOTAL INTERÉS MINORITARIO	17.903,0	20.466,2	(2.563,2)	
INTERÉS MINORITARIO SECTOR PRIVADO	15.872,0	18.842,1	(2.970,1)	
INTERÉS MINORITARIO SECTOR PÚBLICO	2.031,0	1.624,1	406,9	
PATRIMONIO	129.579,9	109.377,6	20.202,3	
HACIENDA PÚBLICA	122.884,0	124.900,0	(2.016,0)	
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	6.695,9	8.277,6	(1.581,7)	
RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO	(53.203,0)	(66.495,4)	(13.292,4)	
TOTAL DISMINUCIONES	(253.066,1)	(127.729,6)	(125.336,5)	
<b>PATRIMONIO SIN MOVIMIENTO</b>	<b>(0,1)</b>	<b>(0,1)</b>	<b>0,0</b>	
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	(0,1)	(0,1)	0,0	
TOTAL PATRIMONIO SIN MOVIMIENTO	(0,1)	(0,1)	0,0	

1.1 Marco normativo utilizado en la preparación de la información contable.

Cuadro 3.1

Saldo agregado por rubro normativo  
en millones de pesos

Cuentas	Nación	Resolución 743 de 2013		Participación	%
		Saldo agregado	% participación		
No. entidades	841	17	28.0%	812.0	72.9%
Activo	711.6	122.8	16.2%	633.8	83.9%
Pasivo	718.0	77.1	66.6%	(66.3)	-45.6%
Impuesto	718.0	102.2	14.4%	615.8	85.6%
Costos y gastos	700.1	102.2	14.4%	600.0	85.6%

Fuente: COR, Cálculo COR.  
El saldo agregado por rubro normativo en millones de pesos con 26, sin embargo, 19 de estas entidades comienzan a partir del 1 de enero de 2016, de acuerdo al artículo 4º de la misma.

A pesar de que los saldos activos y pasivos cuantificados, atendiendo los criterios de la Resolución 743 de 2013 NIF parciales, son significativos con relación al total de los saldos agregados del nivel nacional (28.0% y 16.2%, respectivamente), no se evidenció en las notas a los estados financieros explicación sobre el ajuste de los importes homologados de un marco al otro, lo que podría traer como consecuencia una lectura equivocada por parte de los usuarios de la información financiera consolidada de la Nación.

1.2 Análisis de variaciones al Balance General de la Nación.

Los activos del Balance General Consolidado de la Nación, a 31 de diciembre de 2015, sumaron \$581.5 millones, que comparados con los \$559.8 millones de 2014, registraron un incremento de \$21.7 millones (3.9%). Las tres cuentas principales fueron deudores, propiedad, planta y equipos e inversiones, que significó que el principal activo de la Nación correspondió a las cuentas por cobrar, representadas especialmente en ingresos no tributarios como las multas, sanciones e intereses. En el caso de propiedad, plantas y equipos, el principal componente fue la infraestructura de la Refinería de Cartagena (Reficar) y Ecopetrol.

Al entrar en el detalle de las cuentas por cobrar (deudores), se encuentra que:

- Las multas adeudadas al Consejo Superior de la Judicatura por \$11.6 millones, objeto de cobro coactivo de multas de las providencia en firme impuestas y remitidas por las autoridades judiciales, a título de sanciones económicas, en procesos penales, civiles o por desacato a la autoridad, destinados a la prevención del delito y el fortalecimiento de la estructura carcelaria. Y las adeudadas al Ministerio de Justicia y del Derecho por \$4.4 millones;
  - Sanciones que le deben a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) por \$10.7 millones;
  - Intereses que deben al Consejo Superior de la Judicatura por \$8.9 millones;
  - En resumen, las cuentas por cobrar a favor de la Nación que sumaron \$133.8 millones, equivalente a 23.0% del total de activos.
- En la cuenta de propiedad, plantas y equipos se encuentran representados los activos por aquellos bienes tangibles de propiedad de la Nación que las entidades públicas usan para la producción y comercialización de bienes y la prestación de servicios, para la administración de la entidad pública y también para generar ingresos por arrendamientos. La totalidad de este tipo de bienes de propiedad de la Nación, a 31 de diciembre de 2015, sumó \$101.3

biliones, equivalentes al 17.4% del total de activos, dentro de los que se destacaron la Refinería de Cartagena (Reficar) que registró en esta cuenta \$23.3 biliones, Ecopetrol S.A. \$22.2 biliones, el Ministerio de Defensa \$13.2 biliones, Centi Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S. \$8.2 biliones e Isagén \$7.2 biliones.

En la cuenta de inversiones, por \$87.2 biliones, se encuentran representados los activos de la Nación por los dineros aplicados en la adquisición de títulos e instrumentos derivados. Algunos ejemplos de estas cuentas son: la inversión en títulos de deuda efectuada por el Tesoro Nacional por \$6.2 biliones; el Fondo de Garantías de Instituciones Financieras (Fogafin) por \$2.2 biliones, el Banco Agrario de Colombia por \$8.9 biliones y la Caja Promotora de Vivienda Militar y de Policía por \$5.5 biliones; la inversión en bonos y títulos emitidos por entidades del exterior efectuadas por el Fondo de Garantías e Instituciones Financieras (Fogafin) por \$11.7 biliones; la inversión en certificados de depósito a término realizadas por Ecopetrol S.A. por \$3.0 biliones; por inversiones patrimoniales efectuadas en entidades controladas por Ecopetrol con \$13.2 biliones e Interconexión Eléctrica S.A. por \$4.4 biliones, entre otras. El total de activos representados en inversiones e instrumentos derivados sumó \$87.2 biliones a 31 de diciembre de 2015.

Igualmente, son activos de la Nación la valorización de terrenos en el Ministerio de Defensa Nacional por \$7.6 biliones, en el Instituto Nacional de Vías (Invias) por \$3.8 biliones, en la Policía Nacional por \$3.0 biliones; a valorización de edificaciones en el Ministerio de Defensa Nacional por \$3.2 biliones, en la Policía Nacional por \$1.9 biliones; y en bienes muebles entregados a terceros en contratos de asociación en Interconexión Eléctrica S.A. por \$13.4 biliones. El total de activos representados en el concepto de otros activos, como los descritos anteriormente, sumó \$81.3 biliones a 31 de diciembre de 2015.

Por último, los bienes públicos destinados para el uso y goce de los habitantes destinados a generar bienestar social o a exaltar los valores culturales, denominados bienes de beneficio y uso público también hacen parte de los activos de la Nación y están representados por la red de carreteras en la Agencia Nacional de Infraestructura (ANI) por \$19.9 biliones y en el Instituto Nacional de Vías (Invias) por \$9.7 biliones; que contribuyen a mejorar la productividad del país conectando las regiones disminuyendo los costos de operación y tiempos de viaje en la movilización de carga como de pasajeros; y en la red aeroportuaria en la UAE de la Aeronáutica Civil por \$7.2 biliones, red que permite la interconexión del país en el ámbito internacional y en las exportaciones de productos no tradicionales como del fomento del turismo, aprovechando la posición geográfica del país en el contexto latinoamericano. Esta clase de bienes de propiedad de la Nación sumó \$70.3 biliones a 31 de diciembre de 2015.

1.2.2 Pasivos.

A 31 de diciembre de 2015 las sumas que debía la Nación a terceros llegó a \$701.9 biliones, que comparado con los \$684.7 biliones registrados en 2014, revelaron un incremento de \$17.2 biliones, es decir del 2.5%. Los principales componentes del pasivo fueron la deuda pública consolidada de la Nación por \$375.9 biliones y la provisión por pasivos pensionales por \$47.9 biliones.

Al revisar el detalle, se encuentra que la cuenta de operaciones de crédito público y financiamiento con banca central, deuda pública consolidada, fue el grupo más representativo de los pasivos con el 53.6%. Las sumas que adeuda la Nación están conformadas principalmente por la entidad Deuda Pública Nación en títulos de tesorería (TES) por \$197.3

biliones, otros bonos y títulos por \$1,4 biliones, banca multilateral por \$50,8 biliones, títulos externos de largo plazo por \$75,5 y otros por cerca de \$50,9 biliones.

Los pasivos estimados están definidos como una obligación real, cuya exactitud de valor depende de un hecho futuro, los cuales se encuentran conformados por: la provisión para pensiones en Ecopetrol S.A. con \$10,5 biliones, el Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones - Parapet con \$9,9 biliones, la Policía Nacional con \$9,2 biliones y el Ministerio de Defensa Nacional con \$8,3 biliones; y las provisiones para los litigios en el Instituto Nacional de Vías (Invias) con \$3,5 biliones, en el Consejo Superior de la Judicatura con \$2,3 biliones, en el Ministerio de Defensa Nacional con \$1,9 biliones, en el Ministerio de Salud y Protección Social con \$1,8 biliones y en la Policía Nacional con \$1,7 biliones, entre otros. Este tipo de pasivos estimados con \$103,1 biliones fue el segundo grupo más representativo.

Existen otro tipo de obligaciones a cargo de la Nación por concepto de anticipos de impuestos (renta, IVA, CREE y otros) por \$70,3 biliones a cargo de la DIAN; por concesiones (créditos diferidos) en la Agencia Nacional de Infraestructura (ANI) con \$5,3 biliones; por la prima de bonos y títulos de deuda pública interna de largo plazo en la entidad Deuda Pública Nación por \$7,6 biliones; por impuestos diferidos en Ecopetrol S.A. con \$1,8 biliones, Isagen S.A. con \$1,2 biliones y en Interconexión Eléctrica S.A. con \$0,9 biliones, entre otras. Este tipo de obligaciones conformaron los otros pasivos cuyo valor sumó \$93,5 biliones a 31 de diciembre de 2015.

Las obligaciones a cargo de las entidades de la Nación, originadas en cumplimiento de sus funciones de cometido estatal, también hacen parte del pasivo de la Nación y están conformadas por los saldos a favor de contribuyentes por \$22,5 biliones, a cargo de la DIAN; intereses por pagar por operaciones de crédito público por \$6,5 biliones, a cargo de la entidad contable Deuda Pública Nación; bienes y servicios por pagar por \$3,6 biliones, a cargo de Ecopetrol S.A. y \$1,6 biliones a cargo de la Caja de Previsión Social de Comunicaciones en liquidación; en recursos recibidos en administración con \$14,9 biliones en el Tesoro Nacional y por \$3,0 biliones en la Caja Promotora de Vivienda Militar y de Policía. Los anteriores conceptos se conocen como las cuentas por pagar, que a 31 de diciembre de 2015 sumaron \$68,6 biliones del total del pasivo.

### 1.2.3 Patrimonio.

El Patrimonio de la Nación se encuentra conformado por los bienes y derechos de la Nación menos las obligaciones a su cargo. Dentro de este, la Hacienda Pública hace referencia al patrimonio de las entidades que conforman el nivel central nacional y el patrimonio institucional que corresponde a las entidades descentralizadas. A 31 de diciembre de 2015, el patrimonio consolidado del nivel nacional registró un saldo negativo de \$138,2 biliones, con un incremento de 5,2% frente a 2014 cuando sumó \$145,8 biliones. En el cuadro 1.2 se relacionan las entidades del nivel nacional que presentaron patrimonio negativo a diciembre 31 de 2015.

Cuadro 1.2

### Entidades con patrimonio negativo 2014-2015 Cifras en millones de pesos

	2015	2014	Var. Abs.
<b>Nivel central</b>			
Deuda Pública Nación	-336.542.799,3	-290.675.772,1	-45.866.568,2
Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	-71.648.662,7	-62.462.266,1	-9.186.396,6
Ministerio de Salud y Protección Social	-2.228.749,2	-3.658.586,3	1.429.837,1
Policía Nacional	-1.897.812,1	-2.768.889,6	1.897.887,6
Presidencia General de la Nación	-40.558,1	-28.968,8	-10.889,4
Controlaría General de la República	-17.494,6	-16.561,8	-932,8
Cámara de Representantes	-15.865,6	-12.710,0	-3.255,6
U.A.E. Unidad de Protección Social y Estudios de Impacto Ambiental	-399,6	-277,0	-122,6
<b>Nivel descentralizado</b>			
Parapet - Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones	-8.077.874,1	-4.829.275,6	-1.187.754,2
Fondo de Pásvos Social de Fomento Nacional de Colombia	-1.074.022,9	-1.737.262,5	-136.919,4
Caja de Previsión Social de Comunicaciones	-1.051.081,1	-843.863,0	-187.888,1
PAR Instituto de Seguros Social en Liquidación	-482.889,6	0,0	-482.889,6
U.A.E. de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	-392.076,1	-448.375,8	-55.454,3
E.E.P. Electrificación del Tuluá S.A. - En Liquidación	-281.646,9	-284.138,7	2.512,8
Compañías - Fondo de Sobrevivientes	-240.647,9	-299.178,4	6.149.592,5
Unidad Nacional para la Gestión del Riesgo de Desastres	-132.161,9	-204.326,6	32.368,7
U.A.E. de Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscales de la Protección Social	-142.779,5	-2.952.426,8	1.509.887,3
Fondo Nacional de Previsiones Sociales del Magisterio	-129.179,7	-55.050,9	-74.128,8
Compañías - Fondo de Inicialidad	-55.233,0	-3.877.827,9	3.822.594,9
Servicio Alere a Territorios Nacionales	-39.116,2	8.891,9	-48.008,1
PAR ESE Francisco De Paula Santander Fals Popular S.A.	-33.653,5	-20.651,4	-1.807,9
Administración Colombiana de Previsiones	-27.634,2	-486,7	-26.927,6
Patrimonio Autónomo de Remanentes Correas S.A.E.P. - En Liquidación	-24.559,4	-24.627,4	-302,8
PAR Electrificación del Tuluá S.A. E.E.P. - En Liquidación	-21.094,9	-23.084,7	989,8
Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado	-15.274,0	-11.768,7	-1.187,3
U.A.E. de Organizaciones Solidarias	-5.263,8	-377,0	-4.886,8
Corporación Nacional para la Reconstrucción del Río Páez y Zonas Afectadas - Nitas New	-2.773,3	1.268,9	-3.982,2
Fondo para la Participación y el Fortalecimiento de la Democracia	-2.662,8	-1.262,0	-1.459,8
PAR Electrificación de Magdalena S.A. E.E.P. - En Liquidación	-2.277,3	-2.256,9	-20,4
Agencia Colombiana para la Reintegración de Personas y Grupos	-2.221,3	3.054,3	-5.873,7
Superintendencia Financiera de Colombia	-1.705,6	22.223,7	-24.051,1
Fondo de Calificación para la Inversión Social	-365,9	-779,4	413,5
Centro de Memoria Histórica	-469,3	-3.846,0	3.458,9
Agencia Nacional para la Superación de la Pobreza Extrema	-276,2	1.612,7	-1.887,9
U.A.E. Agencia Nacional de Contratación Pública - Colombia compra	-33,4	2.395,1	-2.459,5
Fondo de Calificación para la Inversión Urbana	-11,9	-34,0	22,1
Fondo de Calificación para la Inversión Vial	-10,6	-40,0	0,0

Fuente: CGN, Cálculos: CGR

### 1.2.4 Ingresos.

<p>Durante 2015 los ingresos consolidados del nivel nacional sumaron \$305.5 billones, que comparados con los \$300,7 billones registrados en 2014, revelaron un aumento de \$4,8 billones (1.6% del total). Los ingresos de mayor cuantía recibidos por la Nación durante 2015 fueron los fiscales, conformados por el impuesto a las ventas (IVA) con \$41.2 billones, el impuesto de renta y complementarios con \$30.7 billones y el impuesto para la equidad (CREE) con \$8.7 billones, reportados por la DIAN, entre otros. Los anteriores se denominan ingresos tributarios y el total sumaron \$104,1 billones.</p> <p>Le siguieron en orden de importancia dentro de los ingresos fiscales, los no tributarios por \$41.3 billones, donde sobresalió la Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social, con la cuenta compensación del Fosyga por \$18.5 billones y la cuenta Fosyga Solidaridad con \$4.5 billones; la Agencia Nacional de Infraestructura (ANI) por ingresos por concesiones con \$3.8 billones y las multas en el Consejo Superior de la Judicatura por \$3.2 billones. En total, los ingresos fiscales, que agrupan los tributarios y no tributarios, sumaron \$147.3 billones y representaron el 48,2% del total de ingresos de la Nación.</p> <p>Posteriormente se encuentran los otros ingresos por valor de \$79,4 billones, donde se destacó el ajuste por diferencia en cambio en operaciones de crédito público externa de largo plazo en la entidad Deuda Pública Nación con \$15.6 billones; el ajuste por diferencia en cambio de deudores en Ecopetrol por \$4.2 billones y en Refinería de Cartagena (Reficar) por \$1.5 billones; el ajuste por diferencia en cambio de inversiones en Ecopetrol S.A. por \$4.3 billones y el ajuste por diferencia en cambio del efectivo por \$3,6 billones en Centit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A. También se destacaron los ingresos financieros por utilidad en valoración de inversiones en el Tesoro Nacional con \$1,7 billones, los dividendos y participaciones en Centit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A. por \$1,2 billones y la utilidad por valoración de derivados en Bancoldex por \$1,5 billones.</p> <p>La venta de bienes ocupó el tercer lugar en significancia dentro de los ingresos con \$48,0 billones, sobresaliendo la venta de productos de minas y minerales con \$24,2 billones y los productos manufacturados con \$21,4 billones. En relación con las entidades, se destacaron Ecopetrol con \$15,4 billones y Reficar con \$2,8 billones por ventas de combustibles; y Polipropileno del Caribe S.A., con \$1,6 billones, por venta de productos petroquímicos.</p> <p>La venta de servicios ocupó el cuarto lugar en representatividad dentro de los ingresos con \$35,0 billones, donde se destacaron los servicios de comercialización y generación de energía con \$7,5 billones, los servicios de transporte con \$8,5 billones, los servicios de seguros y reaseguros con \$7,1 billones, los servicios financieros con \$3,4 billones y los servicios de salud con \$3,3 billones.</p> <p>Por entidades se destacaron Isagén con \$2,1 billones y E.S.P. Generadora y Comercializadora de Energía del Caribe S.A. con \$1,3 billones por ventas de energía; Centit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A. con \$3,4 billones y Oleoducto Central con \$3,3 billones por servicios de transporte por ductos; y Positiva Compañía de Seguros S.A. con \$5,8 billones por servicios de seguros.</p> <p><b>1.2.5 Gastos.</b></p> <p>Durante 2015 las entidades del nivel nacional consolidado registraron gastos por \$294,3 billones, con un aumento de \$36,4 billones (14,3%), comparado con el reporte de la vigencia 2014 que ascendió a \$254,4 billones.</p> <p>El concepto más significativo dentro de los gastos fue el de "otros gastos" con \$110,0 billones (37,4% del total), donde se destacó el ajuste por diferencia en cambio en la entidad Deuda</p>	<p>Pública Nación con \$43,2 billones, los intereses por operaciones de crédito público internas por \$14,7 billones y externas por \$6,8 billones, reportados por la entidad Deuda Pública Nación; y los gastos por pérdida por el método de participación patrimonial reportado por Ecopetrol S.A. con \$5,2 billones.</p> <p>Le siguieron en orden de importancia dentro de los gastos totales, los de operación con \$48,2 billones, destacándose la Agencia Nacional de Infraestructura (ANI) con \$1,3 billones en gastos generales, el Servicio Nacional de Aprendizaje (SENA) con \$0,9 billones en comisiones, honorarios y servicios; el Ministerio de Defensa Nacional con \$0,4 billones en mantenimientos; el Ministerio de Defensa Nacional con \$0,8 billones en materiales y suministros y la Agencia Nacional de Infraestructura (ANI) con \$1,3 billones en otros gastos generales.</p> <p>Los gastos de administración, con \$35,4 billones (12,0% del total), le siguieron en representatividad, siendo notorios los gastos por pensiones de jubilación patronales en la UGPP con \$7,6 billones, en el Ministerio de Defensa Nacional con \$0,8 billones, en la Policía Nacional con \$0,5 billones; los gastos por amortización del cálculo actuarial en la UGPP con \$1,5 billones, en la Corporación Autónoma Regional del Valle del Cauca (CVC) con \$0,4 billones y el Ministerio de Defensa Nacional con \$0,4 billones; los gastos por cuotas partes pensionales emitidos en el Ministerio de Hacienda y Crédito Público por \$1,8 billones; los gastos por salarios en el Ministerio de Defensa Nacional con \$0,9 billones y en la DIAN con \$0,3 billones; gastos por cesantía en el Ministerio de Defensa Nacional con \$0,4 billones; las bonificaciones en el Ministerio de Defensa Nacional con \$0,6 billones y honorarios en el Banco Agrario de Colombia con \$0,1 billones.</p> <p>El gasto público social con \$24,4 billones siguió en orden de representatividad, sobresaliendo los gastos por desarrollo comunitario y bienestar social en el Instituto Colombiano de Bienestar Familiar (ICBF) con \$4,6 billones, en el Departamento Administrativo para la Prosperidad Social (DPS) con \$2,9 billones, en la Unidad para la Atención y Reparación Integral a las Víctimas con \$1,2 billones y en el Fondo Nacional de Gestión de Riesgos de Desastres con \$0,7 billones. Continúan los gastos por subsidios asignados por \$5,5 billones, donde se destacaron el Fondo Nacional de Vivienda con \$1,4 billones, el Ministerio de Minas y Energía con \$1,7 billones para subsidios de servicio de energía y el Ministerio del Trabajo con \$1,2 billones por concepto de subsidios para asistencia social.</p> <p><b>1.2.6 Costo de ventas y operación.</b></p> <p>En 2015 los costos de ventas y operación alcanzaron la suma de \$64,4 billones, con una disminución de \$28,5 billones (30,7%) frente a 2014, destacándose los costos por bienes producidos en Ecopetrol S.A. por \$34,0 billones y en Refinería de Cartagena (Reficar) por \$1,8 billones; los costos por venta de servicios públicos en Isagén con \$1,7 billones, en Transleca S.A. con \$1,6 billones, en Centit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S. con \$2,0 billones y los costos por servicios de salud en la Caja de Previsión Social de Comunicaciones en liquidación con \$1,6 billones.</p> <p><b>II. Avance de la auditoría.</b></p> <p>La Contraloría General de la República adelantó la auditoría al Balance General de la Nación para la vigencia 2015, conformado por el Balance General, el Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental y el Estado de Cambios en el Patrimonio, con las respectivas notas de carácter general y específico que forman parte integral de los mismos para el nivel nacional. De acuerdo con el artículo 267 de la Constitución Política, le</p>
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

corresponde a la Contraloría General de la República ejercer el control fiscal, vigilando la gestión fiscal de la administración y los particulares que manejen fondos o bienes de la Nación.

Con referencia a los estados contables del Banco de la República, según lo dispuesto en el artículo 48 de la Ley 31 de 1992, le corresponde a la auditoría del Banco ejercer la función de control y teniendo en cuenta que las atribuciones principales del Emisor son de índole monetaria y no fiscal, la intervención de la Contraloría General de la República es excepcional y relacionada sólo con las actividades de gestión fiscal que el Banco desarrolle<sup>1</sup>. Por ello, en la vigencia 2015 no se incluyó en el Plan de Vigilancia y Control Fiscal de la CGR.

2.1 Universo de entidades.

Para la vigencia 2015 los estados financieros del nivel nacional estaban conformados por 351 entidades contables públicas, agrupadas por sub-centros de consolidación como se muestra en el cuadro 2.1 y que no incluyen al Banco de la República ni al Sistema General de Regalías (SGR).

Universo de entidades consolidadas y volumen de activos y pasivos agregados  
Cifras en billones de pesos

Subcentro de consolidación	Entidades consolidadas	Valor de activos agregados	% participación	Valor de pasivos agregados	% participación
Totales	351	215	100.0%	144	100.0%
Nación	215	215	100.0%	144	100.0%
Nación Gobierno General	62	62	28.8%	42.5	29.5%
Empresas no financieras	78	78	36.3%	50.5	35.1%
Financieras	3	3	1.4%	2.5	1.7%
Entidades financieras de depósito	3	3	1.4%	2.5	1.7%
Entidades financieras de no depósito	75	75	34.9%	48.0	33.4%
Total nivel nacional	351	215	100.0%	144	100.0%

Fuente: CGR. Cálculos CGR.

Las entidades consolidadas correspondían a aquellas que reportaron información contable pública a diciembre de 2015, es decir, el 100% de las que hacen parte del nivel nacional.

2.2 Muestra por centro de consolidación.

En el Plan de Vigilancia y Control Fiscal 2016, la Contraloría General de la República estableció realizar auditoría durante el primer semestre de 2016 a 95 entidades del nivel nacional (Cuadro 2.2).

Muestra por subcentro de consolidación  
Cifras en billones de pesos

Subcentro de consolidación	Entidades auditadas	Valor de activos agregados	% cobertura
Totales	95	95	100.0%
Nación	95	95	100.0%
Nación Gobierno General	21	21	23.2%
Empresas no financieras	62	62	65.3%
Financieras	78	78	83.2%
Entidades financieras de depósito	3	3	3.2%
Entidades financieras de no depósito	75	75	80.0%
Total nivel nacional	95	95	100.0%

Fuente: CGR. Cálculos CGR.

De las entidades auditadas, 56 pertenecen al Presupuesto General de la Nación (PGN) y equivalen al 87,0% de la apropiación definitiva del PGN para la vigencia 2015, es decir, \$180,6 billones. De tal manera, se concluyó que la muestra fue representativa para emitir opinión al Balance General de la Nación, al tener cobertura sobre el 87,1% de los activos agregados del nivel nacional.

2.3 Aspectos evaluados en el proceso auditor.

De acuerdo con la competencia de la Contraloría General de la República, los aspectos evaluados en el proceso auditor adelantado en las contralorías delegadas sectoriales y la comisión de auditoría al Balance General de la Nación, comprendió:

2.3.1 Cumplimiento de las disposiciones legales vigentes.

El Contralor General de la República emitió el Memorando 019 del 6 de mayo de 2015, donde resaltó las atribuciones otorgadas al Contralor General de la Nación, de conformidad con el artículo 354 de la Constitución Política, y exhortó a la obligatoria observancia de las normas contables en el análisis y evaluación de los estados contables objeto de vigilancia y control fiscal. Por tanto, el marco de referencia para emitir la opinión a los estados contables individuales de los sujetos de control de la Contraloría General de la República fue el régimen de contabilidad pública.

2.3.2 Evaluación del impacto de los hallazgos individuales.

Conforme al Decreto 267 de 2000, la CGR realizó durante el primer semestre de 2016 auditorías financieras a 95 entidades del nivel nacional, a través de sus delegadas sectoriales, acorde con el Plan de Vigilancia y Control Fiscal del año y según los lineamientos establecidos por el Contralor General de la República, sobre los aspectos relevantes para la ejecución de las auditorías.

A partir del resultado del proceso auditor, se determinaron las cuentas de los estados contables impactadas por las incorrecciones más significativas, así como las opiniones contables y los conceptos de control interno.

2.3.3 Evaluación del proceso de consolidación.

La consolidación contable es un proceso de transformación que partir de la información contable individual reportada por las entidades contables públicas, aplicando una serie de procesos automatizados, presenta los resultados y la situación financiera, económica, social y ambiental de un grupo de entidades como si se tratara de un solo ente.

El proceso de consolidación se desarrolla mediante la agregación de la información contable reportada por las entidades a la Contraloría General de la Nación, eliminando las operaciones recíprocas entre entidades contables públicas para no generar una doble acumulación de saldos, reconociendo la participación de los terceros en el patrimonio y en los resultados del consolidado, para determinar por último el saldo consolidado de cada una de las cuentas contables.

En el análisis de la información consolidada, se observó la estructura de los activos del Balance General de la Nación (Cuadro 2.3).

<sup>1</sup> Sentencia C-566/2000 y Sentencia C-529 de 1993 de la Corte Constitucional.

Cuadro 2.3

Estimación de los activos consolidados Cuentas en millones de pesos			
	Total agregado	Nivel nacional	%
(1) Operaciones recurrentes	136.5	711.6	100.0%
(2) Operaciones no recurrentes	116.1	116.1	16.2%
Monto de saldos recurrentes cancelados (3)	16.6	16.6	2.3%
Total consolidado	252.6	827.6	81.7%

Fuente: CGN, Cálculos CGR.  
(1) Monto reportado a la CGN por las entidades contables públicas en el formato CGN 009.002, Operaciones Recurrentes, que se detruye en el proceso de consolidación de acuerdo a los reglas de eliminación y los cambios de consolidación.  
(2) Monto reportado a la CGN por las entidades contables públicas en el formato CGN 009.002, Operaciones No Recurrentes, que se detruye en el proceso de consolidación de acuerdo a los reglas de eliminación y los cambios de consolidación.  
(3) Monto reportado a la CGN por las entidades contables públicas en el formato CGN 009.002, Operaciones Recurrentes, que se detruye en el proceso de consolidación de acuerdo a los reglas de eliminación y los cambios de consolidación.

Considerando que la Contaduría General de la Nación es el órgano rector del proceso de consolidación de la información individual presentada por las entidades, se evaluó la estabilidad de la información y las fases que conforman el proceso, atendiendo los criterios establecidos en la Resolución 139 de 1999 y en el manual funcional del proceso de consolidación 2015.

De este modo, la comisión de auditoría al Balance General de la Nación verificó los siguientes aspectos:

- (i) Cobertura, referida a la inclusión de los agregados del universo considerado por la CGN;
- (ii) Pruebas a la vulnerabilidad del sistema de información utilizada por la Contaduría General de la Nación en el proceso de consolidación, mediante la validación de datos directamente en el aplicativo;
- (iii) Homogeneidad de las bases de datos individuales utilizadas, comparando: (a) el saldo final de 2014 e inicial de 2015 por entidad y por grupo de cuentas, excluyendo aquellas que aplican la Resolución 743 de 2013 que iniciaron aplicación a partir del 1° de enero de 2015, y (b) los saldos del Sistema Integrado de Información Financiera (SIIF) con los datos utilizados en el consolidado;
- (iv) Estabilidad de los parámetros en el proceso, comparando las reglas de eliminación de 2014 y 2015 y midiendo su impacto en la información de la vigencia 2015;
- (v) Completitud en la agregación de saldos y de operaciones recíprocas, verificando la integridad de la información en las hojas de trabajo que permiten desagregar el proceso de consolidación por subcuenta contable y por centro de consolidación;
- (vi) Evaluación de la generación de saldos por conciliar, identificando las entidades que presentan los montos más representativos y las circunstancias que los generan;
- (vii) Reconocimiento de la provisión del pasivo pensional;
- (viii) Confrontación de la clasificación de la deuda pública en las entidades del nivel nacional, e;
- (ix) Impacto en los saldos agregados de la aplicación de la Resolución 743 de 2013 para las entidades que hacen parte del nivel nacional y que comenzaban aplicación a partir del 1° de enero de 2015.

III. Hallazgos del proceso auditor.

El proceso de auditoría al Balance General de la Nación contempla dos fases: (i) La consolidación de los hallazgos resultantes del proceso auditor de control fiscal micro efectuado por parte de la Contraloría General de la República, a través de las contralorías delegadas sectoriales; y (ii) La evaluación del proceso de consolidación de los estados contables consolidados del nivel nacional presentados por la Contaduría General de la Nación, donde se establecen los hallazgos del consolidado.

En materia de auditoría, debe entenderse como hallazgo o incorrección la diferencia entre la cantidad, clasificación, presentación o información revelada en los estados financieros de una partida frente a la cantidad, clasificación, presentación o revelación de información requerida para esa misma partida por el régimen de contabilidad pública.

Los hallazgos o incorrecciones pueden ser el resultado de: (i) una inexactitud al recoger o procesar los datos a partir de los cuales se preparan los estados financieros; (ii) una omisión de una cantidad o de una información a revelar; (iii) una estimación contable incorrecta por no considerar hechos o por una interpretación claramente errónea de ellos; y (iv) juicios de la dirección de la entidad en relación con estimaciones contables que el auditor no considera razonables o la selección y aplicación de políticas contables que el auditor considera inadecuadas.

De esta manera, para la vigencia 2015 se establecieron hallazgos totales en el activo por sobrestimaciones y subestimaciones en los activos consolidados del nivel nacional por \$21,1 millones, que representaron el 3,6% de tales activos. Por su parte, en materia de pasivos se establecieron hallazgos totales por sobrestimaciones y subestimaciones por \$16,9 millones, que significaron el 2,4% de los pasivos consolidados del nivel nacional (Cuadro 3.1).

Resumen de los hallazgos de auditor 2015*				
Cuentas en millones de pesos				
	Subestimación	Sobrestimación	Total hallazgos	% sobre consolidado
Activos	5.722.212,3	11.389.887,0	21.112.099,4	3,6%
Pasivos	1.960.237,2	14.935.006,8	16.895.244,0	2,4%
Impuestos	1.960.237,2	14.935.006,8	16.895.244,0	1,9%
Centro y gastos	4.077.178,3	603.221,4	4.680.399,6	1,5%

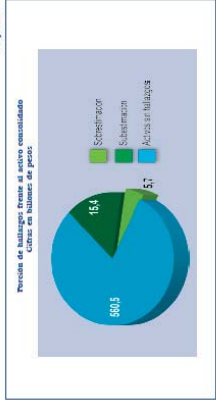
Fuente: Cálculos CGR.

3.1 Hallazgos en el activo.

Los hallazgos totales en el activo alcanzaron \$21,1 millones, distribuidos como se muestra en la gráfica 3.1.

\* Según el Informe de la Situación Financiera y de Resultados del nivel nacional 2015, presentado por la Contaduría General de la Nación, el activo consolidado alcanzó la suma de \$581.359,1 miles de millones, en tanto que el pasivo consolidado registró \$701.873,1 miles de millones.

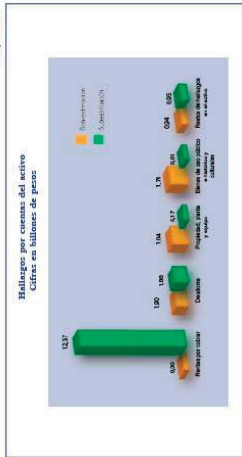
Gráfico 3.1



Fuente: CDR, Aplicación Auditor

Por su parte, las cuentas más afectadas por hallazgos en el activo se muestran en la gráfica 3.2 de una forma más detallada:

Gráfico 3.2



Fuente: CDR, Aplicación Auditor

### 3.1.2 Deudores.

Se destacaron hallazgos en la Caja de Previsión Social de Comunicaciones – Caprecom, en la cuenta deudores - Otros ingresos por la administración del sistema de seguridad social en salud, al estar sobrestimada en \$301.880 millones, por cuanto este valor no corresponde a un derecho cierto al haber realizado el Gobierno nacional - Ministerio de Salud el giro directo a las diferentes IPS públicas y privadas que contratan con la entidad para prestar el servicio de salud a los usuarios del régimen subsidiado; no obstante, Caprecom no ha realizado los registros correspondientes para reflejar el saldo real de la cuenta; al igual que \$220.018 millones, al presentar diferencia entre el valor registrado contablemente y lo registrado en la base de datos de depósitos judiciales del Banco Agrario. En Ecopetrol las cuentas por cobrar a clientes por venta de bienes se encontraron sobrestimadas en \$364.240 millones, debido a reclasificaciones erróneas de los abonos hechos por los clientes en la cuenta por pagar depósitos recibidos.

En el Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural se encontró sobrestimada la cuenta recursos entregados en administración en \$340.741 millones, debido a que no se realizó un adecuado seguimiento a este tipo de recursos, al encontrar convenios liquidados que aún presentan saldos y convenios con diferencias en los reportes del supervisor.

### 3.1.3 Bienes de uso público, históricos y culturales.

El hallazgo más significativo se encontró en la Unidad Administrativa Especial de la Aeronáutica Civil (Aerocivil), con una sobrestimación por \$1.7 billones, correspondiente a inversiones en el Aeropuerto El Dorado, de infraestructura terminada, en servicio y entregada en administración a la ANI, que no se reclasificó de la cuenta propiedades, planta y equipo- construcciones en curso a la cuenta bienes de beneficio y uso público.

### 3.1.4 Propiedades, planta y equipo.

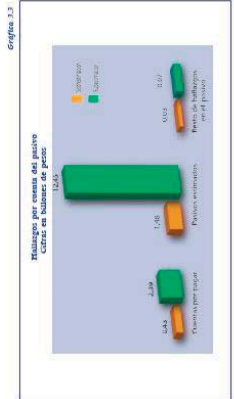
Las incorrecciones encontradas en el grupo de otros activos sumaron \$1.2 billones, en donde sobresalieron las siguientes:

En la UAE de la Aeronáutica Civil (Aerocivil) las construcciones en curso se encontraron sobrestimadas en \$385.154 millones, correspondientes a obras desarrolladas para torres de control, centro de aeronavegación, obras de pista y calles de rodajes en diferentes aeropuertos, pues no obstante haber sido entregadas para su uso, no fueron reclasificadas a la cuenta bienes de beneficio y uso público.

En el Departamento Administrativo para la Prosperidad Social (DAPS), el saldo de la cuenta otras construcciones en curso a diciembre 31 de 2015, ascendió a \$300.407.8 millones, de los cuales \$299.924.8 millones correspondían a convenios y/o contratos suscritos en años anteriores a la vigencia 2015 y \$482.9 millones a convenios y/o contratos suscritos en el 2015; le correspondían a FONADE \$221.089.3 millones y convenios diferentes de FONADE \$78.835.5 millones, dentro del cual se encontraron obras terminadas sin evidenciar el acta de liquidación por \$77.367.1 millones, obras que presentaban última legalización dentro de la vigencia 2014 por \$20.667.1 millones, obras sin evidenciar suspensión, ni terminación unilateral de contratos y/o terminación de acuerdo con el contrato. Situación que sobrestimó la cuenta otras construcciones en curso por \$299.924.8 millones, sobrestimó el gasto social y afectó el resultado del ejercicio, sobrestimándolo en dicha cuantía.

### 3.2 Hallazgos en el pasivo

El pasivo presentó hallazgos por \$16.9 billones. Las cuentas más afectadas por incorrecciones en el pasivo fueron los pasivos estimados y las cuentas por pagar, tal como se muestra en la gráfica 3.3.



3.2.1 Cuentas por pagar.

Las cuentas por pagar presentaron incorrecciones por \$2.8 millones, donde el hallazgo más representativo se presentó en la UAE Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) - Función recaudadora, debido a una subestimación por \$2.1 millones que corresponden a terceros (contribuyentes) con saldos contrarios a su naturaleza (débitos), distribuidos en impuesto de renta por \$1,5 millones e IVA por \$0,6 millones.

La Caja de Previsión Social de Comunicaciones (Caprecom) autorizó pagos por el mecanismo de giro directo (SGP - Fosyga) a su red prestadora de servicios de salud, de los cuales, a 31 de diciembre de 2015 no se registraron pagos por \$261.448 millones por giro directo de los meses de enero a diciembre de 2015 y \$26.365 millones por compra de cartera, debido a que el área de cuentas médicas no allegó los comprobantes de reconocimiento y pago para su registro, evidenciando debilidades en el registro y control de las operaciones que afectaron la veracidad, consistencia y confiabilidad de la información financiera, así como los principios de registro y revelación propios de la contabilidad pública, sobrestimando la cuenta por pagar de adquisición de bienes y servicios en \$287.813 millones.

3.2.2 Pasivos estimados.

Los hallazgos detectados en este grupo de cuentas se cuantificaron en \$1,5 millones, que equivalen al 0,2% del pasivo, siendo los más importantes los encontrados en la Administradora Colombiana de Pensiones (Colpensiones) y sus fondos de invalidez, sobrevivientes y vejez por \$1,1 millones, con sobrestimaciones en la cuenta de litigios. Vale la pena mencionar que se evidenció que Colpensiones no subió las observaciones a los estados financieros de las vigencias 2014 y 2015 realizadas por la Superintendencia Financiera de Colombia, por lo cual no ha obtenido la autorización para someterlos a aprobación por parte de la Junta Directiva, como lo indica el artículo 2° del Decreto 089 de 2008, razón por la cual la CGR se abstuvo de emitir una opinión sobre los razonabilidad de los estados financieros para la vigencia 2015.

Por otra parte, la UAE Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) - Función pagadora, presentó sobrestimaciones en provisión para contingencias por \$176.607 millones. En Colpensiones y los fondos de invalidez, sobrevivientes y vejez se determinó sobrestimación en litigios, debido a diferencias presentadas entre la base de datos de procesos

judiciales activos entregados por la entidad y el saldo reconocido en los estados financieros a diciembre 2015 (Cuadro 3.2).

Gráfico 3.2

Sobrestimación en la cuenta litigios  
Cifras en millones de pesos

Entidad	Base de datos de procesos judiciales	Estados financieros a diciembre 2015	Diferencia
Colpensiones	180.832,7	202.911,5	83.078,8
Fondo de vejez	716.882,7	1.002.571,9	833.689,2
Fondo de sobrevivientes	102.175,2	236.371,9	134.196,7
Fondo de invalidez	28.871,5	60.362,5	31.491,0

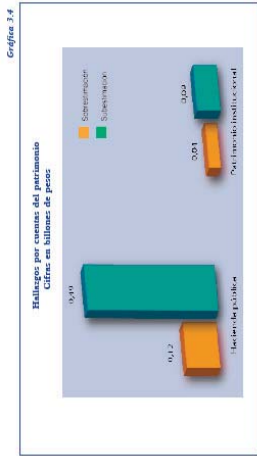
Fuente: CGR, Auditoría

En la UAE Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) - Función pagadora se presentó sobrestimación en provisión para contingencias por \$175.870 millones, en razón a que se provisionó en 100% las demandas con fallo a favor de la DIAN en primera instancia, aun cuando la entidad, mediante el Memorando 00678 del 15 de diciembre de 2010 y la nota contable 22 de los estados financieros contempla que no debe hacerse esta provisión. Lo anterior evidenció falta de control en el proceso contable para establecer provisiones y falta de aplicación de la normativa interna relacionada con la provisión de contingencias.

3.3 Hallazgos en el patrimonio y en resultados.

3.3.1 Patrimonio.

En el patrimonio se detectaron hallazgos totales por \$0,7 millones. La cuenta más afectada por incorrecciones en el patrimonio fue la hacienda pública, tal como se muestra en la gráfica 3.4.



El Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural presentó subestimación en el patrimonio-hacienda pública por valor de \$490.026,4 millones, debido a los recursos destinados a la asignación de subsidios de vivienda de años anteriores girados al Banco Agrario, que constituyó inversiones de liquidez sin ser girados a los ejecutores de los proyectos de vivienda de interés social rural, aunque el Ministerio sí los registró en años anteriores como gasto público social subsidios de vivienda.

<p><b>3.3.2 Ingresos.</b></p> <p>Para este grupo de cuentas se presentaron hallazgos por \$3,2, millones correspondientes al 1,0% del total de ingresos consolidados (\$305,5 millones), en donde las incorrecciones más significativas se encontraron en la Unidad de Atención y Reparación Integral para las Víctimas, pues la entidad procedió al registro de la cartera producto de sentencias ejecutoriadas de varias vigencias anteriores en ingresos no tributarios - multas por \$2,73 millones.</p> <p>Lo anterior, debido a la inobservancia de normas técnicas relativas al patrimonio y al no acatamiento de los compromisos establecidos en el acta 02 del 24 y 25 de febrero de 2016, resultado de la reunión conjunta CGN - UARIV, que en uno de sus apartes expresa: “en este caso, cuando el derecho se extinga por causas diferentes a cualquier forma de pago se afectará directamente el patrimonio”. Se generó entonces, una lectura equivocada de la verdadera condición de destinación de la política de reparación integral a las víctimas y posible incumplimiento de los postulados en el marco de la Ley de Justicia y Paz, respecto a las multas impuestas y registradas como el activo corriente no disponibles por su incoabilidad, lo cual permitió inferir que la entidad no cuenta con recursos que garanticen el pago de indemnizaciones a las víctimas del conflicto, siendo este su objetivo misional, en el marco de la Ley 975 de 2015 (Ley de Justicia y Paz) y Ley de víctimas 1448 de 2011. La importancia de este tema radica no solo en el aspecto contable o presupuestal, sino en que evidencia que los postulados de Justicia y Paz no han reparado a sus víctimas, pues los ingresos a cargo del Fondo de Reparación por este concepto son casi nulos.</p> <p><b>3.3.3 Costos y gastos.</b></p> <p>En los gastos las incorrecciones ascendieron a \$4,7 millones, principalmente por sobrestimaciones y subestimaciones del orden de \$2,7 millones en provisiones, depreciaciones y amortizaciones, seguido del gasto público social con incorrecciones por \$514.555,6 millones y en otros gastos por \$454.086,1 millones.</p> <p>En la evaluación del proceso de consolidación se determinaron incorrecciones por el orden de \$977.281 millones, debido a diferencias entre la información registrada en el Sistema Integrado de Información Financiera (SIIF) y el reporte en el CHIP. En los costos se encontraron incorrecciones por \$1.316,2 millones.</p> <p><b>3.3.3.1 Gastos de provisiones, depreciaciones y amortizaciones.</b></p> <p>La Unidad de Atención y Reparación Integral para las Víctimas provisionó el 100% de la cartera de otros deudores, afectando el gasto por este mismo concepto, cuyo registro no fue viable debido a que dicha cuenta no se encuentra creada para el reporte en el Consolidador de Hacienda e Información Pública (CHIP), con efecto en la provisión para otros activos del patrimonio, debido a la inobservancia de las normas técnicas relativas al patrimonio y al acta 02 del 24 y 25 de febrero de 2016 mesa de trabajo CGN - Unidad de Atención y Reparación Integral para las Víctimas.</p> <p><b>3.3.3.2 Gasto público social.</b></p> <p>En el Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural la cuenta de gasto público social- subsidios de vivienda se encuentra sobrestimada en \$505.642,3 millones, debido a que se causaron en el gasto sumas de dinero que no fueron asignadas a los beneficiarios de vivienda, pues \$156.345,5 millones se encontraban en portafolio de inversiones y los restantes \$349.296,8 millones no habían sido girados a los beneficiarios, de manera que no</p>	<p>solicitaron las necesidades básicas insatisfechas, sino que solo se dedicaron a generar rendimientos financieros.</p> <p><b>3.4 Incertidumbres contables en las auditorías individuales.</b></p> <p>Debe entenderse la incertidumbre contable en auditoría como aquellas partidas o cuentas de los estados financieros sobre las cuales el auditor no tiene seguridad razonable de que se encuentran libres de errores, debido a que no pudo obtener evidencia suficiente y adecuada, por lo que no puede establecer un valor cuantitativo de la misma.</p> <p>En los resultados establecidos durante el proceso auditor se determinaron incertidumbres distribuidas en las diferentes cuentas de los estados financieros del nivel nacional y la participación de las cuentas afectadas por incertidumbre en el activo agregado por \$79,8 billones, que al compararlo con el activo consolidado representó el 13,7% de los activos, concluyendo que las incertidumbres determinadas para el nivel nacional fueron materiales y generalizadas (Cuadro 3.3).</p>
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Cuadro 3.3

Cuentas afectadas por Incertidumbre en el Balance General de la Nación  
Cifras en millones de pesos

Grupo	Monto afectado en millones de pesos	Valor agregado en millones de pesos	% participación
<b>Financiero</b>	231.778,0	98.167.279,9	0,0%
Inversiones e instrumentos derivados	-	87.186.117,4	0,0%
Reservas por crédito	880.322,0	11.859.189,2	8,9%
Deudores	28.677.874,1	133.851.542,9	20,1%
Inventarios	-	7.167.888,3	0,0%
Propiedad, planta y equipo	18.707.882,6	101.348.684,1	18,0%
Reserva de uso público a utilidades y utilidades	31.647.115,4	70.391.120,8	45,0%
Reservas relativas a inversiones	-	65.327.354,8	0,0%
Otros activos	1.542.195,2	81.344.847,2	1,0%
Saldo por crédito en el activo	-	-14.886.427,9	-
<b>Total del activo</b>	<b>79.788.029,3</b>	<b>581.891.682,7</b>	<b>13,7%</b>
Operaciones de banca central e instituciones financieras	-	23.035.130,1	0,0%
Operaciones de crédito público y financiamiento con banco central	-	375.038.452,9	0,0%
Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados	-	20.813.863,7	0,0%
Operaciones por pagar	2.022.714,0	20.813.863,7	0,0%
Otros pasivos e instrumentos financieros	1.907,1	3.168.419,9	0,0%
Otros pasivos e instrumentos financieros	-	30.144.422,7	0,0%
Provisión estimada	2.867.188,4	103.144.848,4	2,9%
Otros pasivos	798.819,0	83.567.070,0	0,9%
Saldo por crédito en el pasivo	-	-15.742.858,3	-
<b>Total del pasivo</b>	<b>5.582.207,4</b>	<b>391.871.112,0</b>	<b>8,0%</b>
<b>Reserva pública</b>	-	-180.465.123,5	-
<b>Financiamiento institucional</b>	1.724.585,0	105.387.232,9	1,8%
<b>Reserva del gobierno</b>	-	-63.202.068,2	-
<b>Total del patrimonio</b>	<b>1.724.585,0</b>	<b>142.720.172,4</b>	<b>3,2%</b>
Ingresos fiscales	34.114,0	147.387.273,4	0,0%
Venta de bienes	-	48.882.279,0	0,0%
Venta de servicios	133,0	35.046.676,7	0,0%
Transferencias	-	186.287,7	0,0%
Operaciones financieras	-	947.793,9	0,0%
Otros ingresos	-	79.422.958,9	0,0%
Gastos por crédito	-	-10.422.425,0	-
Saldo por crédito en el patrimonio	-	-4.848.421,0	-
<b>Total del patrimonio</b>	<b>34.114,0</b>	<b>305.944.882,7</b>	<b>8,0%</b>
<b>Fuente: CGU, GCR - Audub</b>			

A continuación se presentan un resumen de las incertidumbres observadas en las entidades nacionales con abstención de opinión (Cuadro 3.4).

Cuadro 3.4

Incertidumbre en entidades nacionales con abstención de opinión

Entidad	Resumen de la Incertidumbre
Caja de Previsión Social de Comunicaciones (Caprecom)	Diferencias significativas existentes entre los valores reportados por las IPS y lo registrado en la contabilidad, así como saldos contrarios a la naturaleza de cuentas por pagar por bienes y servicios. Incertidumbre material generalizada.  No actualización de los pasivos estimados al cierre de la vigencia 2015, registrando en los estados financieros en la cuenta provisión para contingencias un saldo por pagar de \$4.527.430.000,00, cuando el saldo correspondiente al mismo valor de la vigencia 2014, Incertidumbre material generalizada.
Colpensiones - Fondo de Inversión Social de Comunicaciones (Colpensiones - Fondo de Inversión Social)	En los estados financieros 2015 no está incluido el monto de las prestaciones o pensiones, por cuanto no se ha efectuado la valoración técnica de algunas de sus contingencias para determinar la cuantía de acuerdo con los riesgos procesales. A la fecha no existe certeza del inventario procesal registrado en la cuenta Litigios y Demandas, desconociéndose el Fondo, prelación y provisión de las mismas. Incertidumbre material no generalizada.
Corporación de Alta Tecnología para la Defensa (Coditac)	La entidad registró 3,31 de diciembre de 2015 en propiedad, planta y equipo bienes por valor de \$4.101,1 millones, que siendo propiedad de la entidad son utilizados en forma permanente por la Fuerza Aérea Colombiana y el Ejército Nacional de Colombia. No existen registros en cuentas de orden para llevar el control de estos bienes, debido a la falta de efectividad en la gestión para la formalización de la entrega de los mencionados bienes. Incertidumbre material generalizada.  La Gerencia y el Consejo Directivo no cuantificaron ni aprobaron monetariamente los riesgos de la entidad, por lo tanto, no se puede determinar la efectividad del presupuesto de ingresos y gastos. Incertidumbre material generalizada.
Fondo de Prestaciones Sociales del Magisterio (FOMAG)	Existen diferencias entre lo registrado por el Ministerio de Educación Nacional (MEN) y el FOMAG en cuentas por pagar a favor del MEN por concepto de embargos por procesos ejecutivos a cargo del Fondo. Incertidumbre material generalizada.  Los controles existentes en el proceso de rechazos y no cobros no son efectivos puesto que el saldo de otras cuentas por pagar presentado para 2014 continúa sin depuración para la vigencia 2015, evidenciando que la información de esta cuenta no es confiable. Incertidumbre material generalizada.  Existen diferencias entre los saldos de la cuenta de depósitos de la entidad y los procedimientos para su depuración, presentándose además saldos contrarios a la naturaleza de la cuenta. Incertidumbre material generalizada.  En el patrimonio de la entidad existen las subcuentas de aportes y reintegros por desagregar que corresponden a registros de recaudos efectuados entre 1986 y 2014 que se encuentran en proceso de identificación y depuración por \$31.889,3 millones. Incertidumbre material generalizada.  El FOMAG actúa como administrador de los aportes y realiza los giro por concepto de prestaciones sociales, sin embargo no reconoce las cuentas por pagar reales por concepto de prestaciones sociales, por lo tanto, no se puede determinar el monto de los pasivos por concepto de pensiones pendientes de pago, desconociendo el impacto que esta situación, puede ocasionar sobre la situación financiera de la entidad. Incertidumbre material generalizada.

Continuación cuadro 3.4

Incididumbre en entidades nacionales con abstención de opinión

Los saldos de las cuentas por cobrar por los diferentes conceptos de deuda se encuentran en proceso de depuración y conciliación. Incididumbre material generalizada.

En efectivo por \$50.100 millones se presentó incididumbre debido a partidas pendientes de conciliación que afectó ingresos fiscales no tributarios. Incididumbre material generalizada.

Depositos judiciales por \$27.851 millones, presentó incididumbre debido a diferencias en la información suministrada respecto a las cuentas bancarias embargadas. Incididumbre material generalizada.

En deudores por ingresos no tributarios, se presentó incididumbre debido a que no provisionó cuentas por cobrar de crédito como por compensación portuaria y contribución por valores agregados. Incididumbre material generalizada.

En el rubro de ingresos no tributarios, se presentaron incidencias en el BIP en concepto de ingresos por \$14.011.542 millones, en Servicios por \$10.332.246 millones, Bienes entregados a terceros por \$468.861 millón y Bienes en Administración por \$2.401.680 millones. Presentó incididumbre debido a que estos bienes se encuentran en proceso de depuración y conciliación. Incididumbre material generalizada.

\$27.317.834 millones, clasificación y registro, situación que afectó el capital fiscal en Recursos entregados en administración, otros deudores y gastos de operación servicios públicos, presentaron incididumbre debido a que al cierre de la vigencia existían valores por depurar. Incididumbre material generalizada.

En la depreciación acumulada se presentó incididumbre debido a que no existe una actualización permanente de la totalidad de los bienes sujetos de depreciación para el cálculo, de 1006 se depreciaron 63 bienes. Incididumbre material generalizada.

La amortización acumulada de BIP y de bienes entregados a terceros presentó incidencias en los términos de depreciación y registro. Incididumbre material generalizada.

En efectivo se encontraron partidas conciliatorias por \$515.776,5 millones de alta antigüedad. Se evidenciaron 637 ajustes con registros débito y crédito que disminuyeron las partidas conciliatorias de la vigencia 2015 con respecto al 2014 a \$533.320,8 millones, en contar en los soportes de ajustes y no contar con la intervención del contador. Incididumbre material generalizada.

En efectivo se presentaron 35 subvenciones o PCI adicionales en el SIF. Identificadas con los códigos entre los rangos 36-02-00-005 y 36-02-00-099, sin soportes y respaldo normativo ni presupuestal correspondiente a los registros contables del SENIA, por un monto de \$852.125 millones, cifras que hacen parte de cada Dirección Regional incluidos sus Centros. Incididumbre material generalizada.

Incididumbre en las cuentas 1401 Ingresos No Tributarios y 1402 Aportes Sobre la Nómina que afectan la cuenta 3208 Capital Fiscal, por diferencias entre las dependencias de contabilización y la Oficina de Cartera. El 60% de dicha cartera presenta alta antigüedad, lo que genera incidencias en el cumplimiento de los términos de cobro coactivo, adicionalmente, no fue posible obtener las bases de datos de los ingresos por aportes y FIC generando limitantes al proceso auditor, para determinar el valor real de la cartera.

En propiedad, planta y equipo se presentó omisión en requisielos para el levantamiento de inventario, lo que ocasionó diferencias en el aumento de valor. Incididumbre material generalizada.

En intangibles no existe reconocimiento de la propiedad intelectual pagada en los términos de depreciación y registro. Incididumbre material generalizada.

Fuente: CGR, Auditor

Servicio Nacional de Aprendizaje (SENA)

3.5 Efectos en la implementación del nuevo marco normativo (Resolución 743 de 2013).

Las entidades sujetas al ámbito de aplicación de la Resolución 743 de 2013 y sus modificaciones en el nivel nacional son 36, de las cuales 17 estaban obligadas a reportar la información contable en aplicación de este marco normativo, mientras que las restantes 19 lo comienzan a aplicar a partir del 1º de enero de 2016, de conformidad con el artículo 4º de la referida resolución.

De las entidades que estaban obligadas a reportar la información contable en aplicación de este marco normativo, sólo solo 12 presentaron dicho impacto en el concepto definido por la CGN para este propósito, frente a las cinco restantes que no lo reflejaron en la cuenta destinada para ello.

Estas 12 entidades homologaron su información contable elaborada con normas NIIF al catálogo de cuentas previsto en la Resolución 117 de 2015 de la CGN, que es diferente al establecido para las entidades de gobierno y las empresas que no cotizan en el mercado de valores ni captan o administran ahorro del público, razón por la cual, y para efectos de consolidación, la CGN, mediante Resolución 185 de 2015, solicitó a estas entidades la homologación de sus saldos al catálogo general de cuentas versión 2007.13. Es decir, que estas entidades efectuaron una doble homologación de sus saldos.

Por esta razón, en las notas de carácter general a los estados financieros y específicamente en la Nota 3 “Limitaciones generales de tipo operativo o administrativo que tienen impacto contable”, la CGN hace la salvedad que... “el proceso de homologación entre el catálogo de cuentas establecido en la Resolución 117 de 2015 y el catálogo de cuentas versión 2007.13 y sus modificaciones presentará algún grado de dificultad, en la medida que cada uno atiende a su propia regulación y por tanto, algunos de los conceptos deberán homologarse a cuentas que en su esencia pueden afectar de alguna manera su comparabilidad respecto de los saldos homologados...”.

Adicionalmente, en esta misma nota la CGN hace la salvedad que... “algunos saldos de operaciones recíprocas, dado el proceso de homologación realizado, se pueden ver impactados en el consolidado final, por cuanto la construcción de las reglas de eliminación se hace a partir del Catálogo General de Cuentas del Régimen de Contabilidad Pública versión vigente al 31 de diciembre de 2015, y no del catálogo expedido para las empresas que cotizan”.

El cambio de la normatividad permitió que las empresas del sector de hidrocarburos con actividades logísticas evidenciaron, a través del método del costo histórico, un efecto negativo en el valor de sus activos intensivos en capital, especialmente en lo que hace referencia a propiedad, plantas y equipos. Así las cosas, el impacto neto en el patrimonio de la transición al nuevo marco normativo fue positivo en \$9,6 billones; mientras que por entidades se destacaron Ecopetrol con \$6,9 billones y Oleoducto Central con \$1,2 billones (Cuadro 3.5).

Cuadro 3.5

Impacto por la transición al nuevo marco normativo en el nivel nacional  
Cifras en millones de pesos

Entidad	Impacto según el nuevo marco normativo en el periodo 1-ene-mar 2016	Ajuste del impacto en el periodo 1-ene-mar 2016	Impacto según el nuevo marco normativo 1-ene-mar 2016
Banco de México	0.0	-4,571,826.6	6,979,026.2
Procuraduría General de la Federación	-48,686.1	-48,686.1	0.0
La Presidencia de la República	0.0	3,778.6	-3,728.6
Procuraduría General de la Federación	2,808.4	2,808.4	0.0
Procuraduría General de la Federación	-31,829.4	-31,829.4	-31,829.4
Procuraduría General de la Federación	193,561.2	-16,258.4	-33,792.0
Procuraduría General de la Federación	-40,352.0	0.0	-40,352.0
Procuraduría General de la Federación	548,743.3	0.0	548,743.3
Procuraduría General de la Federación	694,223.8	27,897.2	626,326.6
Procuraduría General de la Federación	1,205,959.5	0.0	1,205,959.5
Procuraduría General de la Federación	1,205,959.5	0.0	1,205,959.5
Procuraduría General de la Federación	18,866.8	-1,181.7	17,685.1
Procuraduría General de la Federación	4,737,566.3	4,411,417.4	356,148.9
Total	7,583,582.2	-2,489,793.6	9,841,848.8

Fuente: CON, Cálculos CGR

Según el concepto que originó el efecto de la transición al nuevo marco normativo, se destacaron inversiones e instrumentos derivados con \$7.1 billones; propiedades, planta y equipo con \$2.9 billones; otros impactos por transición con \$1.3 billones y beneficios a empleados con \$(1.1 billones). En el cuadro 3.6 puede apreciarse en forma detallada la relación del efecto por concepto y entidad.

Cuadro 3.6

Efectos del nuevo marco normativo en el patrimonio  
Cifras en millones de pesos

Cuenta	Entidad	Impacto
Activos biológicos	Biotecnia S.A.	37,774.4
Subtotal		-37,774.4
Activos intangibles	Biotecnia S.A.	-523.2
	Financiera Agraria S.A.	76.0
	Oronoco Centro S.A.	-3,802.2
	Oronoco de Colombia S.A.	11.7
Subtotal		-3,888.7
Beneficios a empleados	La Presidencia S.A. (Compañía de Seguros Generales)	-7,111.5
Subtotal		-7,111.5
Cuentas por cobrar	Financiera Agraria S.A.	2,951.1
	La Presidencia S.A. (Compañía de Seguros Generales)	3,171.2
Subtotal		2,888.2
Efectivo y equivalentes a efectivo	Financiera Agraria S.A.	3.4
Subtotal		3.4
Inventarios	Biotecnia S.A.	-963.8
	Biotecnia Zona Fría S.A.S.	-2.8
	Oronoco Centro S.A.	2,996.2
	Refinera de Cartagena S.A.	-4,520.0
Subtotal		-4,788.4
Inversiones e instrumentos derivados	Biotecnia S.A.	10,238.1
	Compañía de Seguros Generales	15,894.5
	Industria Unibank	6,916,853.5
	Escopido S.A.	-5,789.4
	La Presidencia S.A. (Compañía de Seguros Generales)	175,819.6
Subtotal		7,112,818.6
Correcciones de errores y modificaciones financieras	Biotecnia S.A.	874.2
Subtotal		874.2
Otros activos	Biotecnia S.A.	-40.0
	Biotecnia Zona Fría S.A.S.	-20,885.0
	Financiera Agraria S.A.	-312.2
	La Presidencia S.A. (Compañía de Seguros Generales)	-340.1
Subtotal		107,539.2
	Refinera de Cartagena S.A.	46,798.2

Continuación cuadro 3.6

Ejector del nuevo marco normativo en patrimonio  
Cifras en millones de pesos

Cuenta	Entidad	Impuesto
Otros impuestos por transacción	Banco Agrario de Colombia	-1.638,4
	Biogenity S.A.	34.728,3
	Cent. Transmorte / Logística de Hidrocarburos S.A.S.	386.148,8
	Escopetro S.A.	58.843,0
	Falucciana Agraria S.A.	-641,9
	La Previsora S.A. (Compañía de Seguros Generales)	4.025,5
	Oreoduto Centro S.A.	258.199,5
	Oreoduto de Colombia S.A.	389.294,6
	Oreoduto de Colombia S.A.	1.138.774,8
	<b>Subtotal</b>	-2.005,6
Otros pasivos	Banco Agrario de Colombia	1.606,2
	Falucciana Agraria S.A.	1.606,2
	Oreoduto Centro S.A.	-1.706,1
	Oreoduto de Colombia S.A.	-2.184,6
<b>Subtotal</b>	<b>Biogenity Zona Franca S.A.O.</b>	-718,9
Préstamos por cobrar	Biogenity S.A.	3.175,2
	Biogenity Zona Franca S.A.O.	475,7
	Falucciana Agraria S.A.	2.491,9
	La Previsora S.A. (Compañía de Seguros Generales)	1.026,7
	Oreoduto Centro S.A.	1.352.750,1
	Oreoduto de Colombia S.A.	221.447,1
	Oreoduto de Colombia S.A.	523.745,5
	Refinera de Cartagena S.A.	1.275,8
	La Previsora S.A. (Compañía de Seguros Generales)	-441.510,2
	Oreoduto Centro S.A.	-711.028,1
<b>Subtotal</b>	<b>Oreoduto de Colombia S.A.</b>	-671.258,8
<b>Total</b>		<b>8.841.848,8</b>

Fuente: CGM. Cálculos CGR

**3.6 Pasivo pensional.**  
En el registro contable de la obligación pensional se encuentran involucrados diferentes tipos de entidades contables públicas, que con la expedición de las Resoluciones 633, 634, 635 de diciembre 19 de 2014, la Resolución 743 de 2013 y sus modificatorias, la Contaduría General de la Nación les asigna diferentes procedimientos para el reconocimiento, registro y revelación del pasivo pensional, de tal manera que para la vigencia 2015 es necesario distinguir entre:

**3.6.1 Entidades responsables del pasivo pensional (entidades empleadoras).**  
Comprende las empresas que no cotizan en el mercado de valores, que no captan ni administran ahorro del público y a las entidades de gobierno que, con anterioridad a la Ley 100 de 1993, asumían el reconocimiento y pago de las pensiones de sus empleados, así como

a las que por excepción continúan asumiéndolo de manera directa y, también, las entidades que por disposiciones legales asumen obligaciones pensionales, incluidas las gubernamentales responsables de las obligaciones pensionales de los extrabajadores de sus entidades liquidadas, adscritas o vinculadas.

Las entidades responsables del pasivo pensional (empleadoras) registran el cálculo actuarial acreditando la cuenta pasiva provisión para pensiones- cálculo actuarial y debitan la misma cuenta pasiva provisión para pensiones por amortizar. Este pasivo lo amortizan en el plazo previsto en las disposiciones legales vigentes que apliquen a cada entidad en particular, que a falta de regulación específica, amortizan el cálculo actuarial teniendo como plazo máximo el 31 de diciembre de 2029.

El monto mínimo de la amortización anual corresponde al valor que resulta de dividir el saldo del cálculo actuarial pendiente de amortizar registrado a 31 de diciembre del año anterior, entre el número de años que faltan para culminar el plazo previsto para la amortización del cálculo actuarial. Esta amortización se registrará con un débito a gastos (contribuciones imputadas) y un crédito a las subcuentas que correspondan de la cuenta provisión para pensiones.

Los activos destinados para el pago de las obligaciones pensionales a cargo de la entidad se revelarán en otros activos- reserva financiera actuarial.

**3.6.2 Fondos de reserva.**

Comprende las entidades que se caracterizan porque cumplen la función de reconocer y pagar las pensiones y otras prestaciones económicas a quienes tienen la calidad de afiliados o beneficiarios del régimen de prima media con prestación definida o de los regímenes especiales de pensiones y sus recursos provienen de cotizaciones, bonos pensionales, aportes estatales y cuotas partes de pensiones entre otros.

Para efectos contables, se consideran fondos de reservas a Colpensiones (Fondo de vejez, Fondo de invalidez, y Fondo de sobrevivientes), Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio (Fonmag), Caja de Retiro de las Fuerzas Militares (Cremil), Caja de Sueldos de Retiro de la Policía Nacional (Casur), Fonprecon (Vejez, Invalidez y Sobrevivientes), Fondo de Reservas Pensionales Superfinanciera y Entidad Administradora de Pensiones de Antioquia.

Los fondos de reserva registrarán el valor del cálculo actuarial de pensiones en cuentas de orden acreedoras contingentes, mediante un crédito a la subcuenta que corresponda de la cuenta cálculo actuarial de los fondos de reservas pensiones y un débito a la subcuenta cálculo actuarial de los fondos de reservas de pensiones. Por el contrario y, en consecuencia, no se amortiza el cálculo actuarial de pensiones.

**3.6.3 Empresas que cotizan en el mercado de valores o que captan o administran ahorro del público.**

Son aquellas entidades contables públicas que cumplen algunas de las siguientes condiciones, según lo establecido en el marco normativo dispuesto en el anexo del Decreto Nacional 2784 de 2012 y sus modificaciones (Decreto 2615 de 2014), incorporado en el régimen de contabilidad pública:

- Empresas que sean emisoras de valores y se encuentren inscritos en el Registro Nacional de Valores y Emisores (RNVE).
- Empresas que hagan parte de un grupo económico cuya matriz sea emisora de valores y los tenga inscritos en el Registro Nacional de Valores y Emisores (RNVE).

- Sociedades fiduciarias.
- Negocios fiduciarios cuyo fideicomitente sea una empresa pública que cumpla las condiciones establecidas en los literales precedentes a) o b).
- Negocios fiduciarios cuyos títulos estén inscritos en el Registro Nacional de Valores y Emisores (RNEVE) y su fideicomitente sea, directa o indirectamente, una o más empresas públicas.
- Establecimientos bancarios y entidades aseguradoras.
- Fondos de garantías y entidades financieras con regímenes especiales, sean o no emisores de valores.
- Banco de la República.

El tratamiento contable del pasivo reconocido en el estado de situación financiera, respecto de los planes de pensiones de beneficios definidos, es el valor presente de la obligación del beneficio definido a la fecha del estado de situación financiera, menos el valor razonable de los activos destinados a cubrir dichas obligaciones, junto con los ajustes por ganancias o pérdidas actuariales no reconocidas y los costos por servicios pasados.

**3.6.4 Unidad Administrativa Especial de Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscales (UGPP).**

Entidad que tiene a su cargo el reconocimiento de derechos pensionales, tales como pensiones y bonos pensionales, salvo los bonos que sean responsabilidad de la Nación, así como auxilios funerarios causados a cargo de administradoras del régimen de prima media del orden nacional y de las entidades públicas del orden nacional que hayan tenido a su cargo el reconocimiento de pensiones, respecto de las cuales se haya decretado o se decrete su liquidación (artículo 156 de la Ley 1151 de 2007) (Cajanal, Puertos de Colombia).

La UGPP revela los cálculos actuariales de las entidades o fondos de reservas a los que haya sustituido en el reconocimiento de obligaciones pensionales, acreditando la cuenta acreedora de control cálculo actuarial de pensiones revelado por la UGPP y debitando la cuenta acreedora de control por el contrario.

Al mismo tiempo, la entidad responsable del pasivo pensional sustituida por la UGPP para estos efectos revela, actualiza y amortiza el cálculo actuarial de conformidad con lo establecido en el procedimiento contable para el reconocimiento y revelación del pasivo pensional y de los recursos que lo financian en las entidades responsables del pasivo pensional.

**3.6.5 Efectos en la vigencia 2015 de la nueva normatividad en el registro de la obligación pensional.**

Los efectos más significativos de la nueva normatividad mencionada se observa en los fondos de reserva, pues la Resolución 634 de 2014 estableció que el cálculo actuarial proyectado entre el año uno y el 10 (pensiones actuales y pensiones futuras) dejará de reconocerse en cuentas de balance (pasivo estimado) para registrarse en su totalidad en cuentas contingentes acreedoras. En otras palabras, con este nuevo procedimiento los \$322.4 billones que hasta 2014 afectaban la estructura patrimonial del Balance de la Hacienda Pública, ya no lo hacen al ser tratadas como contingencias y su valor no es objeto de amortización.

Otro efecto de este cambio de normatividad radica en que los recursos de los fondos de reserva, como cotizaciones, aportes estatales, aportes del fondo de solidaridad pensional, cuotas partes de pensiones, bonos pensionales, reintegros pensionales, recuperación de cartera e intereses de mora, entre otros, que antes de 2015 se registraban en

cuentas de ingresos ahora lo hacen directamente en el patrimonio en la cuenta capital de los fondos de reserva pensionales que fue afectado en \$59,3 billones.

En relación con las empresas que cotizan en el mercado de valores o que captan ahorro del público, el pasivo reconocido en el estado de situación financiera, respecto de los planes de pensiones de beneficios definidos, es diferente al establecido para las entidades responsables del pasivo pensional y para los fondos de reservas, pues para estas empresas corresponde al valor presente de la obligación del beneficio definido a la fecha del estado de situación financiera, menos el valor razonable de los activos destinados a cubrir dichas obligaciones, junto con los ajustes por ganancias o pérdidas actuariales no reconocidas y los costos por servicios pasados.

**3.6.6 Efecto de la aplicación del procedimiento contable para el reconocimiento y revelación del pasivo pensional.**

Como resultado de la aplicación, por parte de las entidades contables públicas, de los procedimientos establecidos por la Contaduría General de la Nación para el reconocimiento y revelación del pasivo pensional y de los recursos que lo financian, se observó que de los \$338,8 billones que registra el cálculo actuarial del pasivo pensional, solo el 12,1% (\$101,2 billones) se hace en cuentas de balance, es decir, que afectan la estructura financiera del mismo, mientras que el 87,9% restante (\$237,6 billones) se consideran contingencias. En lo que tiene que ver con la amortización solo el 5,7% (\$47,9 billones) se encuentra amortizado (aprovisionado).

De otra parte y con relación a la reserva financiera actuarial, es decir, el valor de los activos destinados por las entidades contables públicas empleadoras para la atención de sus obligaciones pensionales, estas sumaron \$2,2 billones, que representó el 4,6% de su cálculo actuarial (Cuadro 3.7).

Cuadro 3.7

Efecto del procedimiento contable para el pasivo pensional  
Cifras en billones de pesos

Entidad	Cálculo actuarial		Cálculo actuarial no amortizado		Reserva financiera	
	Total	% sobre el cálculo	Total	% sobre el cálculo	Total	% sobre el cálculo
Reservación de pasivo pensional	101,2	100%	47,9	47%	53,3	6,4%
Empleadoras	237,6	69%	8	3%	237,6	69%
Reserva de Pensiones	138,6	12,1%	47,9	5,7%	286,5	84,4%
Total					2,2	4,6%

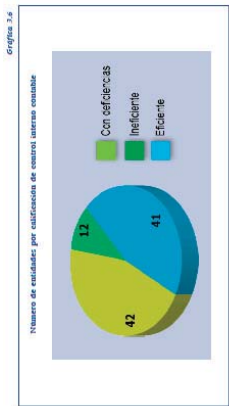
Fuente: CGH, Cálculos CGP

**3.6.7 Registro de la obligación pensional entidades empleadoras.**

En relación con la subestimación o rezago en la amortización de las obligaciones pensionales actuales de las entidades públicas empleadoras, se tuvo en cuenta que la norma vigente<sup>3</sup> contempla un plazo de 35 años para su reconocimiento (entre los años 1994 y 2029) de los cuales han transcurrido 21 años al 2015, donde el monto de la provisión mínima acorde al cálculo actuarial realizado por las mismas entidades debería ser \$60,7 billones, evidenciando un faltante (subestimación) de \$12,8 billones, pues el balance solo reflejó \$47,9 billones como amortizado (Cuadro 3.8).







IV. Dictamen.

80110-

Bogotá, D. C.,

Doctor

**PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ**

Contador General de la Nación

Contraduría General de la Nación

Ciudad

Señor Contador General de la Nación:

En cumplimiento de las disposiciones legales contenidas en los artículos 268 y 354 de la Constitución Política y en el artículo 47 de la Ley 42 de 1993, corresponde a la Contraloría General de la República (CGR) practicar auditoría al Balance General de la Nación con corte a 31 de diciembre de 2015, preparado por la Contraduría General de la Nación (CGN) como ente responsable de uniformar, centralizar y consolidar la contabilidad pública y determinar las normas contables que deben regir en el país para las entidades del sector público. La auditoría al Balance General de la Nación tiene por objeto emitir un dictamen sobre si los estados contables consolidados reflejan razonablemente la situación económica y financiera del nivel nacional, conforme al marco normativo que le aplica. El proceso auditor es un trabajo que articula los esfuerzos de la mayoría de las dependencias misionales de la CGR. Para el plan de vigilancia y control fiscal de 2016 se definieron 243 entidades a auditar garantizando la cobertura que permitiera auditar el balance de la Nación. Una vez las entidades públicas elaboraron sus estados financieros definitivos en el primer trimestre de 2016, la CGR procedió, a través de sus delegadas sectoriales, a realizar auditorías financieras a 95 que representan el 87,1% de los activos agregados del nivel nacional y el 87,0% del Presupuesto General de la Nación. Las contralorías delegadas sectoriales dictaminan los estados contables individuales, determinan los hallazgos y evalúan el sistema de control interno contable, basadas en las auditorías a las entidades en el ámbito financiero. Estos hallazgos y opiniones son consolidados por la comisión de auditoría al Balance General de la Nación de la Contraloría Delegada para Economía y Finanzas Públicas. En desarrollo de la auditoría se realizaron las siguientes actividades: i) pruebas de auditoría al proceso de consolidación de la información

financiera; y ii) recepción y consolidación de las opiniones contables, conceptos de control interno contable y hallazgos, producto de las auditorías sectoriales de la Contraloría General de la República.

**Responsabilidad del auditor**

Corresponde a la Contraloría General de la República expresar una opinión sobre la razonabilidad de los estados contables consolidados, con base en los resultados de las auditorías contables y financieras. Esta fue realizada sobre una muestra representativa de entidades públicas y sobre el proceso auditor de consolidación de conformidad con las normas políticas y procedimientos de auditoría prescritos autónoma e independientemente por la Contraloría General de la República compatibles con las Normas Internacionales de Auditoría. Sin embargo, debido a los hechos que se describirán en el siguiente apartado, no se ha podido obtener la suficiente evidencia de auditoría que proporcione una base significativa y adecuada para expresar una opinión de auditoría.

**Fundamento de la abstención de opinión**

Las metodologías de medición de opinión contable de la Contraloría General de la República establecen que para dar una opinión es necesario evaluar dos elementos: las incorrecciones y las incertidumbres y limitaciones. En el caso de las incorrecciones (sobrestimaciones y subestimaciones) la opinión se da a través de rangos porcentuales, así: menores al 2% la opinión es sin salvedades, entre el 2% y el 10% es con salvedades y superiores al 10% es negativa. En el caso de las incertidumbres y limitaciones debe evaluarse su materialidad y generalidad, basadas en el nivel de importancia relativa.

Si bien, en el caso de las incorrecciones del balance de la Nación se encuentra que estas alcanzan el 3,6% de los activos, el componente de incertidumbres y limitaciones se vio afectado por diferentes situaciones como cambios normativos, falta de coordinación interinstitucional para la conciliación y ajuste de las operaciones recíprocas y problemas de incertidumbres en las cuentas de los balances individuales de las entidades. Se destacan entre las incertidumbres y limitaciones los siguientes aspectos:

1. Incertidumbres distribuidas en las diferentes cuentas de los estados financieros del nivel nacional y una importante participación de las cuentas afectadas por incertidumbre en el activo agregado, que podría ser de alrededor de los \$79,8 billones.
2. Los saldos por conciliar de operaciones recíprocas entre entidades públicas ascendieron a \$43,2 billones, con un incremento de \$4,7 billones en relación con la vigencia 2014. Estos se encuentran distribuidos en todas las cuentas del Balance General y el Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental del nivel nacional, así: \$17,4 billones en el activo que corresponden al 2,9% del total del activo consolidado; \$15,7 billones en el pasivo, equivalentes al 2,2% del pasivo consolidado; \$5,4 billones en los ingresos, que representaron el 1,8% de estos y \$4,7 billones en gastos que correspondieron al 2% de los mismos.
3. Los estados contables de la Nación, a 31 de diciembre de 2015, fueron elaborados bajo dos marcos normativos. Por un lado, el régimen de contabilidad pública para las entidades de gobierno y las empresas que no cotizan en el mercado de valores ni captan o administran ahorro del público. Por otro, el Decreto 2784 de 2012 (actualmente Decreto 2615 de 2014) que incluyó las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) incorporadas parcialmente al régimen de contabilidad pública mediante la Resolución 743 de 2013 y sus modificaciones (Resoluciones 598 de 2014, 662 de 2015 y 024 de 2016).

<p>Si bien es cierto pueden aplicarse diferentes marcos normativos a la contabilidad nacional, la problemática radica en que cada catálogo atende a su propia regulación (marco normativo) y, así, varios de los conceptos contables fueron homologados a cuentas que podrían afectar su comparabilidad. Al respecto se debe mencionar que la Contaduría General de la Nación en las notas a los estados financieros no efectuó la revelación suficiente que pudiera determinar el grado de esta afectación, ni la conciliación de los efectos de los saldos del catálogo del marco de la Resolución 743 de 2013 sobre los saldos del catálogo de cuentas versión 2007.13 en el que finalmente fueron presentados los estados financieros de la Nación.</p> <p>4. Los efectos de la nueva normatividad de registro pensional que se observa en los fondos de reserva, pues la Resolución 634 de 2014 estableció que el cálculo actuarial proyectado entre el año uno y el 10 (pensiones actuales y pensiones futuras) deja de reconocerse en cuentas de balance (pasivo estimado) para registrarse en su totalidad en cuentas contingentes acreedoras. En otras palabras, con este nuevo procedimiento los \$322.4 billones que hasta 2014 afectaban la estructura patrimonial del Balance de la Hacienda Pública, ya no lo hacen al ser tratadas como contingencias y su valor no es objeto de amortización.</p> <p>Otro efecto de este cambio de normatividad radica en que los recursos de los fondos de reserva, como cotizaciones, aportes estatales, aportes del fondo de solidaridad pensional, cuotas partes de pensiones, bonos pensionales, título pensionales, reintegros pensionales, recuperación de cartera e intereses de mora, entre otros, que antes de 2015 se registraban en cuentas de ingresos ahora registro hacen directamente en el patrimonio en la cuenta capital de los fondos de reserva pensionales que fue afectado en \$59,3 billones.</p> <p><b>Abstención de opinión</b></p> <p>Debido a la significatividad de los hechos descritos en el párrafo de “Fundamento de la abstención”, no se pudo obtener evidencia de auditoría que proporcione una base suficiente y adecuada para expresar una opinión. En consecuencia, no se expresa una opinión sobre los estados financieros adjuntos.</p> <p>Junio 30 de 2016</p> <p><b>EDGARDO JOSÉ MAYA VILLAZÓN</b> Contralor General de la República</p> <p><b>V. Glosario de términos</b></p> <p><b>Hallazgo:</b> Es un hecho relevante que se constituye en un resultado determinante en la evaluación de un asunto en particular, al comparar la condición [situación detectada] con el criterio [deber ser]. Igualmente, es una situación determinada al aplicar pruebas de auditoría que se complementará estableciendo sus causas y efectos. Tomado Guía Auditoría CGR.</p> <p><b>Sobrestimación:</b> Se presenta sobrestimación contable cuando al analizar las cuentas de un estado financiero, el valor presentado en este no corresponde a la realidad de las transacciones que lo han afectado, siendo mayor el valor de la cuenta del estado contable a la realidad financiera que debía presentarse, lo anterior se demuestra al efectuar las pruebas de registros, frente a los documentos que soportan la contabilidad del periodo contable correspondiente. Tomado Guía Auditoría CGR.</p> <p><b>Subestimación:</b> Se habla de subestimación contable cuando al analizar las cuentas de un estado financiero, el valor presentado en este no corresponde a la realidad de las transacciones que lo han afectado, siendo menor el valor de la cuenta del estado contable a la realidad financiera que debía presentarse en la fecha de corte de dicho estado, lo anterior se demuestra</p>	<p>al efectuar las pruebas de registros, frente a los documentos que soportan la contabilidad. Tomado Guía Auditoría CGR.</p> <p><b>Incorreción:</b> Diferencia entre la cantidad, clasificación, presentación o información revelada respecto de una partida incluida en los estados financieros y la cantidad, clasificación, presentación o revelación de información requeridas respecto de dicha partida de conformidad con el marco de información financiera aplicable. Las incorreciones pueden deberse a errores o fraudes. Tomado de NIA 450 P4.</p> <p><b>Control Interno Contable:</b> Proceso que bajo la responsabilidad del representante legal o máximo directivo de la entidad pública, así como de los directivos de primer nivel responsables de las áreas financiera y contable, se adelanta en las entidades y organismos públicos, con el fin de lograr la existencia y efectividad de mecanismos de control y verificación de las actividades propias del proceso contable, capaces de garantizar que la información financiera, económica y social cumpla con las normas conceptuales, técnicas y procedimentales establecidas en el Plan General de Contabilidad Pública. Tomado Glosario CGN.</p> <p><b>Consolidación contable:</b> es un proceso de revelación extracontable que, a partir de la información contable individual (Saldos y movimientos, Operaciones Recíprocas y Participación Patrimonial) que reportan las entidades contables públicas, se clasifica y procesa para presentar los resultados y la situación financiera, económica, social y ambiental de un grupo de entidades como si se tratara de un solo ente. Tomado Manual Funcional de Consolidación 2014 de la Contaduría General de la Nación.</p> <p><b>Entidad Contable Pública (ECP):</b> es la unidad mínima productora de información que se caracteriza por ser una unidad jurídica y/o administrativa y/o económica, que desarrolla funciones de cometido estatal y controla recursos públicos; la propiedad pública o parte de ella que le permite controlar o ejercer influencia importante; predomina la ausencia de lucro y que, por estas características, debe realizar una gestión eficiente; sujeta a diversas formas de control, y a rendir cuentas sobre el uso de los recursos y el mantenimiento del patrimonio público. En consecuencia, la entidad contable pública debe desarrollar el proceso contable y producir estados, informes y reportes contables con base en las normas que expide el Contador General de la Nación. Tomado del Régimen de Contabilidad Pública.</p> <p><b>Formulario CGN2005_001_Saldos y movimientos:</b> Reporte de la información contable correspondiente a los saldos, tanto inicial como final, a la fecha de corte respectiva y los movimientos débito y crédito por el período definido. Tomado Manual Funcional de Consolidación 2014 de la Contaduría General de la Nación.</p> <p><b>Formulario CGN2005_002_Operaciones Recíprocas:</b> Reporte el reporte de los saldos de las Operaciones Recíprocas (OR) de las transacciones económicas, financieras y sociales, que se dieron entre las entidades que conforman el sector público y que deben ser objeto de eliminación para obtener los Estados Contables Consolidados. Tomado Manual Funcional de Consolidación 2014 de la Contaduría General de la Nación.</p> <p><b>Composición patrimonial:</b> Discriminación de la propiedad accionaria o de cuotas partes según el tipo de sociedad (Industriales y Comerciales del Estado societarias, Sociedades de Economía Mixta, Sociedades públicas). Tomado Manual Funcional de Consolidación 2014 de la Contaduría General de la Nación.</p> <p><b>Agregación de saldos:</b> Fase en la cual se efectúan las sumatorias algebraicas de los saldos finales extraídos de los formularios establecidos para el reporte de la ICB por parte de las</p>
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Relación de hallazgos por cuentas Cifras en millones de pesos										
Grupo	Cuenta	Auditorías individuales			Pruebas al agregado y consolidado			Subestimación		
		Subestimación	Subestimación	Total	Subestimación	Subestimación	Total	Subestimación	Subestimación	Total
Rentas por cobrar	Vigencias anteriores		8.077.696,0	8.077.696,0				-	8.077.696,0	8.077.696,0
	Vigencia actual	3.536,0	4.298.065,0	4.291.633,0				3.536,0	4.298.065,0	4.291.633,0
	Subtotales a la gerencia	1.435,0		1.435,0				1.435,0	-	1.435,0
Deudores	En administración	446.766,5	148.763,9	595.530,4				446.766,5	148.763,9	595.530,4
	Venta de bienes	368.626,0		368.626,0				368.626,0	-	368.626,0
	Otros ingresos por la administración del Sistema de seguridad social en salud	301.880,0		301.880,0				301.880,0	-	301.880,0
	Recursos entregados en administración	240.983,0	30.081,3	270.674,3				240.983,0	30.081,3	270.674,3
	Embargos judiciales	220.537,9	4.537,0	225.074,9				220.537,9	4.537,0	225.074,9
	Ingresos no tributarios	116.196,4	1.230.200,0	1.346.396,5				116.196,4	1.230.200,0	1.346.396,5
	Resto de deudores	204.622,8	467.311,2	671.933,9	17.109	96	160	61	221.911,8	467.426,0
Propiedades, planta y equipo	Construcciones en curso	446.281,6	31.365,4	477.677,0				446.281,6	31.365,4	477.677,0
	Otras construcciones en curso	298.624,0		298.624,0				298.624,0	-	298.624,0
	Tenencia	76.532,4	13.063,4	89.595,8				76.532,4	13.063,4	89.595,8
	Resto de Propiedad, planta y equipo	212.303,6	124.966,3	336.670,0	3.540	76		1.103	219.683,3	341.629,7
Bienes de uso público e históricos y culturales	Red aeroportuaria	1.785.605,0		1.785.605,0				1.785.605,0	-	1.785.605,0
	Bienes de uso público e históricos y culturales en construcción	3.715,4		3.715,4				3.715,4	-	3.715,4
	Bienes históricos culturales		12.296,8	12.296,8	70			65,9	12.296,8	12.365,7
Otros activos	Bienes y servicios pagados por anticipado	396.151,8		396.151,8				396.151,8	-	396.151,8
	Subvenciones	202.902,1	90.096,8	292.998,9				202.902,1	90.096,8	292.998,9
	Reserva financiera actual	121.630,0		121.630,0				121.630,0	-	121.630,0
	Reserva mercantil - Constitución patrimonio autónomo	113.625,3	123.137,6	236.762,9				113.625,3	123.137,6	236.762,9
	Resto de otros activos	43.085,8	106.263,5	149.349,1	36	34	24.278	67.381,5	106.267,4	173.675,9
Resto de activos		56.096,5	633.722,6	689.822,1	3.943	917	3.624	16.465	654.625,7	641.103,9
Total hallazgos en el activo		5.699.471,8	15.371.555,9	21.040.997,7	34.696,2	1.082,1	28.081,5	17.629,0	5.722.212,6	15.399.867,0

ECP incorporadas en un proceso de consolidación. Tomado Manual Funcional de Consolidación 2014 de la Contaduría General de la Nación.

**Saldo por conciliar:** Diferencias que se generan en el reporte entre ECP que han participado en una transacción mutua. Tomado Manual Funcional de Consolidación 2014 de la Contaduría General de la Nación.

**Centros de consolidación:** Corresponde a un conjunto de entidades agrupadas de acuerdo con criterios específicos. Se conforma obedeciendo a una estructura jerárquica. Tomado Glosario CGN.

**Cálculo actuarial:** Técnica matemática dedicada al estudio de la supervivencia de las personas, basada en datos estadísticos de mortalidad de acuerdo con la edad. Esta herramienta financiera permite determinar el pasivo por pensiones de jubilación o el valor neto correspondiente a una prima que debe pagar un asegurado. Tomado Glosario CGN.

#### Anexo 1

#### Relación de hallazgos más relevantes por cuenta

## Anexo II

### Entidades con mayor cuantía de hallazgos por grupo en auditorías

Continuación Relación de hallazgos por cuentas  
Cifras en millones de pesos

Grupo	Cuenta	Sobrestimación	Subestimación	Total	Sobre	Sub	Sobre	Sub	Sobrestimación	Subestimación	Total
Cuentas por pagar	Acreedores	45.591,8	2.077.400,8	2.123.002,6					45.591,8	2.077.400,8	2.123.002,6
	Proyectos de inversión	66.490,4	157.621,6	224.112,0					66.490,4	157.621,6	224.112,0
	Bienes y servicios	287.819,2	37,2	287.856,4					287.819,2	37,2	287.856,4
	Créditos judiciales	14.091,9	68.927,4	83.019,3					14.091,9	68.927,4	83.019,3
	Resto de cuentas por pagar	13.081,0	86.689,7	99.770,7	1.540	21.037	100,0		14.781,7	107.706,4	122.488,1
Pasivos estimados	Utilidad	1.246.957,3	5.206,3	1.252.163,6					1.246.957,3	5.206,3	1.252.163,6
	Provisión para contingencias	232.012,7	45.635,6	277.648,3					232.012,7	45.635,6	277.648,3
	Resto de pasivos estimados	120,1		120,1	1.365	12.425.471	97.40,4	686,6	11.237,3	12.436.107,1	12.437.414,4
Resto de pasivos		34.932,4	65.761,8	100.694,2	21.260	654	972,8	80,5	57.164,9	66.496,4	123.661,3
<b>Total hallazgos en el pasivo</b>		<b>1.945.995,9</b>	<b>2.907.890,2</b>	<b>4.853.886,2</b>	<b>24.194,3</b>	<b>12.447.192,3</b>	<b>10.896,1</b>	<b>786,1</b>	<b>1.893.757,3</b>	<b>14.955.906,7</b>	<b>16.849.265,9</b>
Hacienda Pública	Capital Fiscal	32.396,8	490.026,4	522.423,2					32.396,8	490.026,4	522.423,2
	Resto de cuentas Hacienda Pública	1.574,1	536,8	2.110,9			1.406	6.969,2		1.946,6	8.721,9
	Resultados del ejercicio	33.088,6	1.486,4	34.575,0					33.088,6	1.486,4	34.575,0
Patrimonio Institucional	Resto de cuentas Patrimonio Institucional	9.308,4	43.141,6	52.450,0	5.915	84	346,0	83.526	15.611,1	87.927,1	103.538,2
<b>Total hallazgos en el patrimonio</b>		<b>75.328,9</b>	<b>492.185,8</b>	<b>567.514,7</b>	<b>5.915,1</b>	<b>1.492,2</b>	<b>94.072,0</b>	<b>83.626,7</b>	<b>58.138,5</b>	<b>747.711,3</b>	<b>747.711,3</b>
Ingresos fiscales	Multas	2.726.715,0		2.726.715,0					2.726.715,0	-	2.726.715,0
	Impuestos		143.247,0	143.247,0					-	143.247,0	143.247,0
	Resto de ingresos fiscales	91,8	3.322,0	3.413,8	52.362	290.152			52.413,3	293.783,7	306.237,0
Resto de ingresos		5.633,7	3,6	5.637,3	5.696				5.633,7	5.967,3	11.601,2
<b>Total hallazgos en los ingresos</b>		<b>2.736.446,5</b>	<b>146.412,0</b>	<b>2.882.858,5</b>	<b>52.361,5</b>	<b>290.542,2</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2.787.622,0</b>	<b>403.038,2</b>	<b>3.190.660,2</b>
Gasto público social	Para vivienda	505.642,3		505.642,3					505.642,3	-	505.642,3
	Resto gasto público social	6.913,3		6.913,3					6.913,3	-	6.913,3
Otros gastos		454.066,1		454.066,1	682				454.748,3	-	454.748,3
Provisiones, depreciaciones y amortizaciones		2.726.715,0	3.237,3	2.730.952,3	43				2.726.757,9	3.237,3	2.730.995,2
Resto de costos y gastos		616,8	606,2	1.223,0	377.468	596.078			378.116,5	596.684,1	974.800,6
<b>Total hallazgos en costos y gastos</b>		<b>3.698.675,5</b>	<b>4.143,5</b>	<b>3.702.819,0</b>	<b>378.202,8</b>	<b>596.677,9</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>4.077.179,3</b>	<b>603.221,4</b>	<b>4.680.399,6</b>

Fuente: CGR

Entidades con mayor cuantía de hallazgos por grupo en auditorías individuales  
Cifras en millones de pesos

Activo	Entidad	Sobrestimación	Subestimación	Total	Opinión EF	Concepto CI
Efectivo	Ministerio del Trabajo		596.811,3	596.811,3	Adversa o Negativa	Con deficiencias
	Empresa Colombiana de Petróleos S.A. -ECOPETROL-		18.598,0	18.598,0	Con Salvedades	Eficiente
	Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio	15.867,5		15.867,5	Con Salvedades	Con deficiencias
	Resto de entidades	22.066,0	3.546,7	25.612,7		
	<b>Subtotales</b>	<b>37.933,5</b>	<b>62.155,0</b>	<b>100.088,5</b>		
Inversiones e instrumentos derivados	Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural	2.626,0		2.626,0	Adversa o Negativa	Ineficiente
	Policía Nacional		5,6	5,6	En Salvedades	Eficiente
	<b>Subtotales</b>	<b>2.626,0</b>	<b>5,6</b>	<b>2.631,7</b>		
Rentas por cobrar	UAE - DIAN- Fundación Recaudadora	3.536,0	12.365.761,0	12.369.297,0	Adversa o Negativa	Ineficiente
	Ministerio de Transporte	1.435,0		1.435,0	Adversa o Negativa	Con deficiencias
	<b>Subtotales</b>	<b>4.971,0</b>	<b>12.365.761,0</b>	<b>12.370.732,0</b>		
Deudores	Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural	403.636,0	407.750,2	811.386,2	Adversa o Negativa	Ineficiente
	Reesa Asistida - Consejo Superior de la Judicatura	117.139,1	603.348,8	720.487,9	Con Salvedades	Con deficiencias
	Caja de Previsión Social de Comunicaciones -CAPRECOM-	968.030,0	64.445,0	1.032.475,0	Adversa o Negativa	Ineficiente
	UAE - DIAN- Fundación Recaudadora		625.759,0	625.759,0	Adversa o Negativa	Ineficiente
	Empresa Colombiana de Petróleos S.A. -ECOPETROL-	368.436,0		368.436,0	Con Salvedades	Eficiente
	Resto de entidades	446.817,4	179.511,5	626.328,9		
	<b>Subtotales</b>	<b>1.904.222,5</b>	<b>1.800.803,4</b>	<b>3.705.025,9</b>		
"Servicios al público o instituciones culturales"	Unidad Administrativa Especial de la Aeronáutica Civil	1.785.005,0		1.785.005,0	Adversa o Negativa	Con deficiencias
	Universidad Nacional de Colombia		12.265,8	12.265,8	En Salvedades	Con deficiencias
	Ministerio de Defensa Nacional	3.715,4		3.715,4	En Salvedades	Eficiente
	<b>Subtotales</b>	<b>1.792.325,4</b>	<b>12.278,8</b>	<b>1.804.604,2</b>		
Inventarios	Instituto Colombiano de Desarrollo Rural -INVOCER-	15.991,0	1.376,0	17.367,0	Con Salvedades	Ineficiente
	Resto de entidades	1.227,0	381,0	1.608,0		
	<b>Subtotales</b>	<b>17.178,0</b>	<b>1.757,0</b>	<b>18.935,0</b>		
"Procedimientos, planta y equipo"	Unidad Administrativa Especial de la Aeronáutica Civil	385.154,0		385.154,0	Adversa o Negativa	Con deficiencias
	Departamento Administrativo para la Prosperidad Social -DAPRO-	316.917,6		316.917,6	Adversa o Negativa	Con deficiencias
	Interconexión Eléctrica S.A. -ISA-	67.466,0	36.620,3	104.086,3	En Salvedades	Con deficiencias
	Policía Nacional	45.880,2	26.166,3	72.046,5	En Salvedades	Eficiente
	Resto de entidades	216.610,5	111.993,6	328.604,1		
	<b>Subtotales</b>	<b>1.031.528,3</b>	<b>168.620,1</b>	<b>1.200.148,4</b>		
Otros activos	Departamento Administrativo para la Prosperidad Social -DAPRO-	396.151,8		396.151,8	Adversa o Negativa	Con deficiencias
	Ministerio de Defensa Nacional	148.056,6		148.056,6	En Salvedades	Eficiente
	Superintendencia de Notariado y Registro	131.356,0		131.356,0	Adversa o Negativa	Ineficiente
	<b>Subtotales</b>	<b>675.564,4</b>	<b>0,0</b>	<b>675.564,4</b>		
<b>Total hallazgos activos en auditorías individuales</b>		<b>5.699.491,8</b>	<b>15.371.155,9</b>	<b>21.070.647,7</b>		

Entidades con mayor cuantía de hallazgos por grupo en auditorías individuales  
Cifras en millones de pesos

Pasivo	Entidad	Sobrestimación	Subestimación	Total	Opinión SF	Concepto CI
"Operaciones de fraccionamiento e instrumentos derivados"	Caja de Previsión Social de Comunicaciones -CAPRECOM-	9924,0	29.084,0	39.008,0	Atención	Ineficiente
	E.S.P. Electrificadora del Huila S.A. -ELECTROHUILA-		7,5	7,5	Con Salvedades	Con deficiencias
	<b>Subtotal</b>	<b>9924,0</b>	<b>29.091,5</b>	<b>39.015,5</b>		
Cuentas por pagar	UAE - DIAN-Función Revisadora	508,0	2.068.853,0	2.069.361,0	Adversa o Negativa	Ineficiente
	Caja de Previsión Social de Comunicaciones -CAPRECOM-	287.813,0		287.813,0	Atención	Ineficiente
	COLCIENCIAS-		150.714,6	150.714,6	Adversa o Negativa	Con deficiencias
	<b>Resto de entidades</b>	<b>141.723,4</b>	<b>171.408,1</b>	<b>313.132,4</b>		
	<b>Subtotal</b>	<b>430.044,4</b>	<b>2.390.976,7</b>	<b>2.821.021,0</b>		
"Obligaciones laborales y de seguridad social integral"	Colpensiones - Fondo de Vejez	10.405,0		10.405,0	Atención	Con deficiencias
	Colpensiones - Fondo de Invalidez	5.623,0		5.623,0	Atención	Con deficiencias
	Colpensiones - Fondo de Sobrevivientes	1.138,0		1.138,0	Atención	Con deficiencias
	<b>Subtotal</b>	<b>17.166,0</b>	<b>-</b>	<b>17.166,0</b>		
Pasivos estimados	Colpensiones - Fondo de Vejez	833.144,0		833.144,0	Atención	Con deficiencias
	UAE - DIAN-Función Pagadora	176.607,0		176.607,0	Adversa o Negativa	Con deficiencias
	Colpensiones - Fondo de Sobrevivientes	136.200,0		136.200,0	Atención	Con deficiencias
	Colpensiones	89.569,0		89.569,0	Atención	Con deficiencias
	<b>Resto de entidades</b>	<b>245.170,1</b>	<b>50.841,9</b>	<b>296.012,0</b>		
	<b>Subtotal</b>	<b>1.480.690,1</b>	<b>50.841,9</b>	<b>1.531.532,0</b>		
Otros pasivos	Unidad Administrativa Especial de la Aeronáutica Civil		34.513,0	34.513,0	Adversa o Negativa	Con deficiencias
	<b>Resto de entidades</b>	<b>7.842,4</b>	<b>2.157,3</b>	<b>9.999,7</b>		
	<b>Subtotal</b>	<b>7.842,4</b>	<b>36.670,3</b>	<b>44.512,7</b>		
<b>Total hallazgos pasivo en auditorías individuales</b>		<b>1.945.686,9</b>	<b>2.507.580,3</b>	<b>4.453.247,2</b>		
Hacienda pública	Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural		490.026,4	490.026,4	Adversa o Negativa	Ineficiente
	Ministerio de Defensa Nacional	32.356,8	535,6	32.892,4	Sin Salvedades	Eficiente
	<b>Resto de entidades</b>	<b>1.574,1</b>	<b>3,2</b>	<b>1.577,3</b>		
	<b>Subtotal</b>	<b>33.930,9</b>	<b>490.565,2</b>	<b>524.496,1</b>		
Patrimonio institucional	Superintendencia de Notariado y Registro	31.541,0		31.541,0	Adversa o Negativa	Ineficiente
	Instituto Colombiano de Desarrollo Rural -INCODER-	9.157,4		9.157,4	Con Salvedades	Ineficiente
	<b>Resto de entidades</b>	<b>1.699,6</b>	<b>5.803,4</b>	<b>7.503,0</b>		
	<b>Subtotal</b>	<b>42.398,0</b>	<b>5.803,4</b>	<b>48.201,4</b>		
<b>Total hallazgos patrimonio en auditorías individuales</b>		<b>76.328,9</b>	<b>496.368,6</b>	<b>572.697,5</b>		

Fuente: OGR

Anexo III  
Evolución de opinión  
2014-2015 individuales

Evolución de opinión 2014 2015  
individuales

Entidad	Opinión EF 2014	Opinión EF 2015
Agencia Nacional de Infraestructura	Sin Salvedades	Con Salvedades
Agencia Nacional de Minería -ANM-	Sin Salvedades	Sin Salvedades
Agencia Nacional de Avaluación y Pesca -ANAP-	Con Salvedades	Sin Salvedades
Agencia Nacional de Avaluación y Pesca -ANAP-	Adversa o Negativa	Con Salvedades
Agencia Nacional de Tránsito -ANTP-	Adversa o Negativa	Con Salvedades
Banco Agrario de Colombia S.A.	Sin Salvedades	Sin Salvedades
Banco de Comercio Exterior de Colombia -BANCOEX-	Sin Salvedades	Sin Salvedades
Caja de Previsión Social de Comunicaciones -CAPRECOM-	Atención	Atención
Caja de Retiro de las Fuerzas Armadas -CREMIL-	Con Salvedades	Sin Salvedades
Caja de Retiro de la Policía Nacional -CASUR-	Con Salvedades	Con Salvedades
CENT Transorte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	Sin Salvedades	Sin Salvedades
Colpensiones	Sin Salvedades	Sin Salvedades
Colpensiones	Atención	Atención
Colpensiones - Fondo de Invalidez	Atención	Atención
Colpensiones - Fondo de Sobrevivientes	Atención	Atención
Colpensiones - Fondo de Vejez	Atención	Atención
Comisión de Regulación de Energía y Gas -CREG-		Sin Salvedades
Corporación Autónoma Regional de Cundinamarca -CAR-	Con Salvedades	Con Salvedades
Corporación Autónoma Regional del Atlántico -CARA-	Con Salvedades	Con Salvedades
Corporación Autónoma Regional del Cauca -CARQUE-		Con Salvedades
Corporación Autónoma Regional del Cesar -CARCE-		Atención
Corporación de Alta Tecnología para la Defensa -CODATEC-		Sin Salvedades
Corporación de la Ciencia y la Tecnología para el Desarrollo de la Industria Naval, Marítima y Puera -COTECMA-	Sin Salvedades	Sin Salvedades
Corporación Nacional para la Reconstrucción del Río Páez y Zonas Afectadas -NAGA-		Adversa o Negativa
Corporación para el Desarrollo Sostenible la Mujer y el San Jorge -CORPOMUJER-	Adversa o Negativa	Adversa o Negativa
Departamento Administrativo de Ciencia, Tecnología e Innovación -COLCIENCIAS-	Sin Salvedades	Adversa o Negativa
Departamento Administrativo para la Prosperidad Social -DAPRO-	Con Salvedades	Adversa o Negativa
Departamento Administrativo para la Prosperidad Social -DAPRO-	Sin Salvedades	Sin Salvedades
E.S.P. Centrales Eléctricas de Nuevo S.A. -CEENAS-	Sin Salvedades	Sin Salvedades
E.S.P. Centrales Eléctricas del Cauca S.A. -CECECA-	Sin Salvedades	Sin Salvedades
E.S.P. Electrificadora del Cauca S.A. -ELECTROCAQUE-	Sin Salvedades	Sin Salvedades
E.S.P. Electrificadora del Huila S.A. -ELECTROHUILA-	Sin Salvedades	Sin Salvedades
E.S.P. Electrificadora del Meta S.A. -EMPA-	Sin Salvedades	Sin Salvedades
E.S.P. Empresa Transportadora de Energía de la Costa Atlántica S.A. -TRANSELCA-	Sin Salvedades	Sin Salvedades
E.S.P. Energía Productiva S.A. -ISAGEN-	Sin Salvedades	Sin Salvedades
E.S.P. Generadora y Comercializadora de Energía del Cauca S.A. -CECECA-	Sin Salvedades	Sin Salvedades
E.S.P. Gestión Energética S.A. -GENSA-	Sin Salvedades	Sin Salvedades
E.S.P. INTERCOLOMBIA S.A.	Sin Salvedades	Sin Salvedades
E.S.P. Intercolombiana de Petróleo S.A. -OCEP-	Sin Salvedades	Sin Salvedades
Empresa Multipropósito de Uribé S.A. -URIPA-	Sin Salvedades	Sin Salvedades
Empresa Superior de Administración Pública -ESAP-	Atención	Con Salvedades
ESSE Semabús de Contratación	Atención	Con Salvedades

Continuación evolución de opinión 2014 2015  
Individuales

Financiera de Desarrollo Territorial S.A. -FINDET-	Con Salvedades	Sin Salvedades
Fiscalía General de la Nación	Adversa o Negativa	Sin Salvedades
Fondo de Adaptación	Sin Salvedades	Sin Salvedades
Fondo de Garantías de Instituciones Financieras S.A. -FOGAFIN-	Sin Salvedades	Sin Salvedades
Fondo de Prestaciones Sociales del Magisterio	Adversa o Negativa	Atención
Fondo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones -FONTEIC-	Adversa o Negativa	Adversa o Negativa
Fondo Financiero de Proyectos de Desarrollo -FONADE-	Sin Salvedades	Sin Salvedades
Fondo Nacional de Atención -FNA-	Sin Salvedades	Sin Salvedades
Fondo Nacional de Gestión de Riesgos de Desastres	Sin Salvedades	Con Salvedades
Fondo Nacional de Vivienda -FONVIVENDA-	Con Salvedades	Adversa o Negativa
Fondo para el Fraccionamiento del Sector Agropecuario -FNASORCS S.A.	Sin Salvedades	Sin Salvedades
Hospital Militar	Con Salvedades	Con Salvedades
Instituto Colombiano Agropecuario -ICA-	Con Salvedades	Con Salvedades
Instituto Colombiano de Bienestar Familiar -ICBF-	Con Salvedades	Con Salvedades
Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el Exterior -ICETEX-	Sin Salvedades	Sin Salvedades
Instituto Colombiano de Desarrollo Rural -ICODER-	Adversa o Negativa	Con Salvedades
Instituto de Hidrología Meteorología y Estudios Ambientales -IDEAM-	Atención	Sin Salvedades
Instituto Nacional de Vías -INVIAS-	Atención	Atención
Interconexión Eléctrica S.A. -ISE-	Sin Salvedades	Sin Salvedades
Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural	Atención	Adversa o Negativa
Ministerio de Comercio, Industria y Turismo	Adversa o Negativa	Con Salvedades
Ministerio de Educación Nacional	Con Salvedades	Sin Salvedades
Ministerio de Defensa Nacional	Sin Salvedades	Con Salvedades
Ministerio de Hacienda y Crédito Público	Sin Salvedades	Sin Salvedades
Ministerio de Hacienda y Crédito Público - Unidad de Deuda Pública	Sin Salvedades	Sin Salvedades
Ministerio de Hacienda y Crédito Público - Unidad del Tesoro Nacional	Sin Salvedades	Sin Salvedades
Ministerio de la Cultura	Sin Salvedades	Con Salvedades
Ministerio de Minas y Energía	Con Salvedades	Sin Salvedades
Ministerio de Salud y Protección Social	Adversa o Negativa	Sin Salvedades
Ministerio de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones	Con Salvedades	Con Salvedades
Ministerio de Transportes	Atención	Adversa o Negativa
Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio	Con Salvedades	Con Salvedades
Ministerio del Interior y de Justicia	Sin Salvedades	Sin Salvedades
Ministerio del Trabajo	Adversa o Negativa	Adversa o Negativa
Policía Nacional	Sin Salvedades	Sin Salvedades
Prohive Compañía de Seguros S.A.	Sin Salvedades	Sin Salvedades
Procuraduría General de la Nación	Adversa o Negativa	Sin Salvedades
Procuraduría Superior de la Jurisdicción	Adversa o Negativa	Sin Salvedades
Regulatoria Nacional del Estado Civil -RNEC-	Con Salvedades	Sin Salvedades
Servicio Geológico Colombiano	Con Salvedades	Sin Salvedades
Servicio Nacional de Aprendizaje -SENA-	Adversa o Negativa	Atención
Superintendencia de Industria y Comercio	Con Salvedades	Adversa o Negativa
Superintendencia de Vigilancia y Seguridad Privada	Con Salvedades	Sin Salvedades

Continuación evolución de opinión 2014 2015  
Individuales

U.A.E. Agencia Nacional de Hidrocarburos -ANH-	Sin Salvedades	Con Salvedades
UAE Actividad Nacional de Licitación Administrativa	Adversa o Negativa	Con Salvedades
Unidad Administrativa Especial de la Asesoría Civil	Con Salvedades	Adversa o Negativa
Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales -DIAN-	Sin Salvedades	Adversa o Negativa
Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales -DIAN-	Con Salvedades	Adversa o Negativa
Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales -DIAN-	Adversa o Negativa	Adversa o Negativa
Unidad de Atención y Reparación Integral para las Víctimas	Adversa o Negativa	Sin Salvedades
Unidad de Atención y Reparación Integral para las Víctimas	Adversa o Negativa	Adversa o Negativa
Unidad de Servicios Penitenciarios y Carcelarios	Adversa o Negativa	Sin Salvedades
Unidad para la Administración del Riesgo	Con Salvedades	Sin Salvedades
Universidad Nacional de Colombia	Con Salvedades	Sin Salvedades
Universidad Pedagógica y Tecnológica de Colombia -UPTC-	Sin Salvedades	Sin Salvedades
Universidad Tecnológica de Pereira	Sin Salvedades	Sin Salvedades
Universidad Tecnológica de Chiriguaná	Sin Salvedades	Sin Salvedades

Fuente: CGR

Anexo IV  
Relación de hallazgos de entidades  
Contraloría Delegada para el sector Infraestructura  
Agencia Nacional de Infraestructura (ANI).

Opinión: con salvedades.

Efectivo -cuentas de ahorro presentó incertidumbre material no generalizada por \$1, debido a que la contabilidad de la ANI, en SINFAD - Subsistema Financiero y/o SIIF, se encuentra sobrevalorada, afectando cuenta corriente por el mismo valor

Cuentas por pagar- proyectos de inversión presentó incertidumbre material no generalizada por \$1, a causa de diferencias entre lo registrado en SINFAD y SIIF, que afectaron la cuenta en igual cuantía.

Cuentas por pagar - sentencias presentó incertidumbre material no generalizada por \$1, debido a diferencias en el movimiento débitos y créditos entre SINFAD y SIIF, afectado la cuenta en igual valor.

Control interno: con deficiencias

La calidad y eficiencia del control interno no mitigaron los riesgos de la Entidad.

Autoridad Nacional de Televisión (ANTV)

Opinión: con salvedades

Deudores - deudas de difícil recaudo se encontró sobrestimada por \$33.079 millones, en razón a que las deudas por cobrar algunas superan los 12 años, situación que sobrestimó capital fiscal en igual cuantía.

Deudores - ingresos no tributarios se encontró sobrestimada por \$195 millones, debido a pagos efectuados que no han sido identificados, en situación que sobrestimó otros pasivos-recaudos a favor de terceros en la misma cuantía.

Otros deudores - recaudos del Fondo para el Desarrollo de la Televisión y los Contenidos (FONTV) asignados no ejecutados se encontró sobrestimado por \$5.752,2 millones, debido a recursos presupuestados y no ejecutados, los cuales fueron girados en la vigencia 2014 a

<p>Radio Televisión Nacional de Colombia (RTVC) no ejecutados ni reintegrados en la vigencia 2015, situación que subestimó efectivo- cuentas de ahorro en igual valor.</p> <p>Deudores - otros deudores - pagos- cuentas de terceros se encontró sobrestimada en \$910 millones, correspondiente a deuda de Aseguradora Condor S.A., debido a la exclusión de la liquidación de la aseguradora por concepto de garantía al Contrato N° 110 de diciembre de 2007, situación que sobrestimó capital fiscal en la misma cuantía.</p> <p>Propiedades planta y equipo- muebles y enseres y equipo de oficina se encontró sobrestimada por \$44 millones, correspondiente a muebles y enseres recibidos de la Comisión Nacional de Televisión (CNTV) y de otros desmontados del edificio de la entidad, y cuya condición es de inservibles y obsoletos, situación que sobrestimó patrimonio institucional- capital fiscal en el mismo valor.</p> <p>Gastos - otras transferencias - proyectos de inversión se encontró sobrestimado en \$32 millones, correspondiente a la factura de UNE-EPM Telecomunicaciones de la vigencia 2013, debido a que la obligación no fue incluida en el presupuesto a efecto de su pago oportuno, situación que sobrestimó cuentas por pagar, con efecto en cuentas por pagar- proyectos de inversión en igual cuantía.</p> <p><b>Control interno: con deficiencias</b></p> <p>Se encontraron deficiencias presentadas en cartera respecto a la depuración de partidas incobrables y causación de saldos, bajas de bienes y cuentas por pagar, entre otras.</p> <p><b>Fondo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones (FONDO TIC).</b></p> <p><b>Opinión: adversa o negativa</b></p> <p>Deudores - ingreso no tributarios presentó incertidumbre material no generaliza por \$2.313.7 millones, debido a saldos antiguos pendientes por depurar, correspondiente a derechos no cobrar causados entre las vigencias de 2002 a 2012, con efecto en la cuenta de ingresos no tributarios por el mismo valor.</p> <p>Las cuentas que se describen a continuación presentaron incertidumbre material no generalizada por \$8.541,4 millones, debido a que permanecen saldos en la contabilidad del FONTC que datan desde 1998 sin depurar:</p> <p>Deudores - recursos entregados en administración por \$2.995,15 millones, por convenios interadministrativos que la entidad suscribió con terceros que no han sido legalizados.</p> <p>Cuentas por pagar- prestación de servicios- excedentes de subsidios y contribuciones por \$279,00 millones, Resoluciones 989, 990,991 y 992 de 2007. A la fecha no se evidencian pago y/o identificación contable de las resoluciones mencionadas.</p> <p>Otros deudores por \$11,31 millones, convenio SECAB 076- 1998, por el que la oficina asesora jurídica presentó una demanda ordinaria para iniciar el trámite judicial tendiente a recuperar, o en su defecto, sanear la partida.</p> <p>Deudores – contribuciones por \$9,28 millones, proceso de solicitud de convocatoria de la Resolución de Compensación 608- 1176 de 2006 a la DIAN por concepto de retención en la fuente.</p> <p>Otros activos - derechos en fideicomiso por \$3.425,85 millones, contratos de aportes de fomento que la entidad suscribió con terceros y continúan sin depurar.</p> <p>Otros activos - bienes y servicios pagados por anticipado por \$8,93 millones, saldo pendiente de legalización por concepto de flete aéreo sin utilizar y que no existió acto administrativo que lo soportara.</p>	<p>Cuentas por pagar recursos recibidos en administración por \$144,86 millones, saldo por distribuir por excedentes de subsidios y contribuciones que se encuentran en la Cuenta Única Nacional (CUN), que administra la Dirección del Tesoro Nacional.</p> <p>Cuentas por pagar - saldos a favor de beneficiarios clientes por \$92,05 millones, doble reconocimiento de saldos a favor, diferencia entre lo reflejado en el módulo de contabilidad.</p> <p>Cuentas deudoras de control - otros activos retirados por \$1,441 millones en material fílmico cintas cinematográficas- remanente de Inravisión.</p> <p>La conciliación de cuentas de orden por \$134,01 millones, presentó incertidumbre, cuya diferencia la evaluó el comité de bienes, aunque el ajuste contable se realizó en febrero de 2016, en fecha extemporánea.</p> <p>Lo anterior, afectó las cuentas depósitos en instituciones financieras en \$6.441,24 millones; ingresos fiscales en \$9,28 millones; activos retirados en \$1.575,01 millones; cuentas por pagar saldos a favor de beneficiarios \$92,05; deudores - servicios de comunicaciones en \$423,86 millones.</p> <p>Pasivos estimados - provisión para contingencias se encontró sobrestimado por \$87.753 millones, debido a que se cargaron como pasivos procesos que no están calificados con riesgo alto y/o que cuenten con fallo desfavorable, situación que sobrestimó los gastos- provisión para contingencias en el mismo valor.</p> <p>Otros gastos - gastos ajustes de ejercicios anteriores - público social presentó sobrestimación por \$453,653 millones, debido al ajuste derivado del concepto 20152000045401 del 11/12/2015, emitido por la Contaduría General de la Nación, por el cual se reversaron las partidas cargadas al gasto, situación que sobrestimó otros ingresos- ajustes ejercicios de anteriores en igual valor.</p> <p><b>Control interno: ineficiente</b></p> <p>Se presentaron falencias en la depuración de partidas incobrables, provisión de litigios y demandas, causación y reversión de saldos de cartera, conciliación de cuentas reciprocas, desactualización de los manuales de política de las áreas de tesorería y presupuesto y cartera, inadecuado flujo de información entre el proceso contable y los demás procesos generadores de hechos, transacciones u operaciones susceptibles de reconocimiento.</p> <p><b>Fondo Nacional de Vivienda (Fonvivienda)</b></p> <p><b>Opinión: adversa o negativa</b></p> <p>Otros deudores se encontró subestimada por \$13.646,5 millones, debido a que no se realizó el registro del derecho relacionado con los aportes del 0,5% de los recursos del presupuesto anual de los FOVIS de las cajas de compensación familiar, situación que subestimó capital fiscal en igual cuantía.</p> <p>Otros activos - fiducia mercantil, constitución de patrimonios autónomos, se encontró subestimada en \$105.300 millones como resultado de la circularización, situación que subestimó ingresos – operaciones interinstitucionales en igual valor.</p> <p><b>Control interno: con deficiencias</b></p> <p>Se presentaron debilidades en el debido y oportuno flujo de información y documentación que debe reportar el área jurídica a la contable; situaciones que no garantizan el reconocimiento de la totalidad de los hechos, operaciones y transacciones, así como la confiabilidad, integridad y consistencia de la información reflejada en sus informes</p>
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

<p>contables. Además, se observó que el manejo de información a través de auxiliares en Excel, sin soporte de documentos fuente.</p> <p><b>Instituto Nacional de Vías (Invias)</b></p> <p><b>Opinión: abstención</b></p> <p>Efectivo - depósitos en instituciones financieras presentó incertidumbre material generalizada por \$90.100 millones, en razón a partidas pendientes por depurar, situación que afectó ingresos fiscales no tributarios en igual cuantía.</p> <p>Deudores - depósitos entregados en garantía presentó incertidumbre por \$87.851 millones, debido a diferencias en la información suministrada respecto a las cuentas bancarias embargadas, situación que afectó otros gastos - intereses en igual valor.</p> <p>Deudores - ingresos no tributarios presentó incertidumbre por \$13.512 millones, debido a que no se provisionó cuenpas por cobrar de difícil cobro por contraprestación portuaria y contribución por valorización, con efecto en gastos provisión para contingencias en igual valor.</p> <p>Las siguientes cuentas presentaron incertidumbre: propiedad planta y equipo - terrenos por \$18.253 millones; otros activos - bienes por \$468.861 millones; bienes de uso público e históricos en administración por \$2.401.680 millones; bienes de uso público e históricos en construcción por \$14.011.942 millones; propiedad planta y equipo- edificaciones por \$84.852 millones; bienes de uso público en servicio por \$10.332.246 millones, en razón a que los terrenos, edificaciones, BUP en construcción y en servicio y bienes entregados a terceros se encuentran en proceso de depuración, clasificación y registro, que afectó capital fiscal en \$27.317.834 millones.</p> <p>Recursos entregados en administración, otros deudores, presentó incertidumbre por \$278.940 millones, debido a que al cierre de la vigencia existían valores por depurar, con efecto en depósitos e instituciones financieras por el mismo valor.</p> <p>Propiedad planta y equipo - depreciación acumulada presentó incertidumbre por \$11.704 millones, debido a que no existe una actualización permanente de la totalidad de los bienes sujeto de depreciación, situación que afectó patrimonio- provisiones en igual cuantía.</p> <p>Bienes de beneficio y uso público - amortización acumulada presentó incertidumbre por \$4.875.903 millones, debido a que se incluyó dentro del valor de la amortización el valor de los terrenos que forman parte de la vía, situación que afectó patrimonio provisiones depreciaciones y amortizaciones en el mismo valor.</p> <p><b>Control interno: ineficiente</b></p> <p>Por cuanto algunos procedimientos aplicados en las etapas de reconocimiento, revelación de la información contable y ejecución presupuestal no mitigaron en su totalidad los riesgos inherentes y de control del registro de los hechos financieros, económicos y sociales. De tal manera, el INVIAS se encuentra en proceso de depuración de las cuentas: Bienes de Uso Público (BUP), deudores, partidas pendientes por depurar en las conciliaciones bancarias y cuentas embargadas.</p> <p><b>Ministerio de Comercio, Industria y Turismo</b></p> <p><b>Opinión: con salvedades</b></p> <p>Presentaron incertidumbre otros activos - valorizaciones terrenos por \$309.987 millones y edificaciones por \$162.798 millones, debido al no avalúo de los bienes, que generó incertidumbre en superávit por valorización por \$472.785 millones.</p>	<p>Construcciones en curso se encontró sobrestimada en \$872 millones, correspondiente al contrato 115 de 2014, el cual se terminó de ejecutar de acuerdo con las actas de entrega y liquidación del contrato, situación que subestimó propiedad planta y equipo – edificaciones en igual valor.</p> <p>Otros pasivos - recaudos por reclasificar se encontró subestimado en \$1.567 millones por partidas conciliatorias mayores a tres meses, situación que subestimó otros activos en igual cuantía.</p> <p>Pasivos estimados- cálculo actuarial de pensiones actuales presentó incertidumbre por \$405.949 millones, por cuanto aún se registra la reserva actuarial de IFI, Alcalis y Concesión Salinas, con efecto en pensiones actuales por amortizar por el mismo valor.</p> <p>Otros activos - fiducia mercantil presentó sobrestimación por \$113.808 millones, que corresponde a la constitución de patrimonio autónomos formalizados con el Convenio 375 de 2015, a cuya cuenta contablemente se reclasificaron los registros y saldos de los Convenios 164, 187 y 199. Sin embargo, bajo este último convenio se estableció la formación de dos patrimonios autónomos, los cuales hacen parte del mismo saldo sin diferenciación alguna, situación que subestimó deudores - recursos entregados en administración por la misma cuantía</p> <p><b>Control interno: con deficiencias</b></p> <p>Debido a que algunos de los controles no ofrecieron un adecuado grado de confianza en el reconocimiento y revelación de las operaciones y transacciones financieras y económicas.</p> <p><b>Ministerio de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones</b></p> <p><b>Opinión: con salvedades</b></p> <p>Otros deudores presentó incertidumbre por \$30.000 millones como consecuencia de la falta de gestión en el proceso de reconocimiento y cobro del monto de los derechos adquiridos, representado en las cuotas partes pensionales provenientes de la liquidada Caprecom, situación que afectó patrimonio incorporado en igual valor.</p> <p>Pasivos estimados - provisión para contingencias se encontró subestimada en \$16.413 millones, debido a que no se provisionó la contingencia correspondiente a los procesos judiciales iniciados en contra de la entidad en liquidación (Adpostal), a cargo de MINTIC y administrados por el patrimonio autónomo (PAR Adpostal), situación que subestimó gastos - provisión para contingencias en igual cuantía.</p> <p>Otros activos - bienes de arte y cultura presentó incertidumbre por \$20.669 millones, debido a que la entidad no depuró ni actualizó la información contable correspondiente a los soportes, con efecto en patrimonio público incorporado en el mismo valor.</p> <p><b>Control interno: con deficiencias</b></p> <p>Se presentaron falencias en el control adecuado y oportuno de la información a nivel de terceros, registro de provisiones, diferencias en conciliación de cuentas recíprocas, administración y control de bienes y actualización de soportes idóneos para el registro de hechos económicos y financiero.</p> <p><b>Ministerio de Transporte</b></p> <p><b>Opinión: adversa o negativa</b></p> <p>Rentas por cobrar - sobretasa a la gasolina se encontró sobrestimada en \$1.435 millones y deudores - ingresos no tributarios en \$411 millones, debido al registro de cuenpas por cobrar que habían sido canceladas, situación que sobrestimó otros pasivos - recaudos a favor de terceros en \$1.846 millones.</p>
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

<p>Deudores - formularios especies valoradas se encontró subestimada en \$1.804 millones y, adicionalmente, presentó incertidumbre por \$59.017 millones, correspondientes a saldos por conciliar y reversiones realizadas en la vigencia. Lo anterior debido a que el Ministerio realizó reliquidaciones a los operadores del RUNT, situación que afectó capital fiscal- Nación en las mismas cuantías.</p> <p>Deudores - ingresos no tributarios se encontró sobrestimada en \$1.110 millones, debido al registro de procesos coactivos prescritos; se declaró la remisibilidad a 43 obligaciones con sus intereses; solicitud de baja de saldo de responsabilidad fiscal y valores por conciliar, situación que sobrestimó capital fiscal- Nación por el mismo valor.</p> <p>Propiedad planta y equipo - edificaciones se encontró subestimada por \$24 millones, además de otros activos - bienes inmuebles entregados en comodato por \$4.549 millones, debido a que se reclasificaron los bienes que fueron retirados y el predio La Laguna en Nariño, así como el lote tipo obrero de barranquilla que se encuentran en proceso de legalización, situación que sobrestimó patrimonio capital fiscal en \$4.573 millones.</p> <p>Propiedades planta y equipo - terrenos se encontró sobrestimada en \$27.549 millones, debido al retiro de los estados contables de tres predios ubicados en Buenaventura-Valle, dado que no se emitió el acto administrativo que apruebe la exclusión de dichos inmuebles, situación que sobrestimó patrimonio - capital fiscal - Nación en igual valor.</p> <p>Propiedades planta y equipo- terrenos se encontró sobrestimada en \$11.255 millones y edificaciones en \$2.556 millones, por cuanto existen predios que no se encuentran en la información que genera el grupo de inmuebles, situación que sobrestimó capital fiscal- Nación por \$13.811 millones.</p> <p>Otros activos - valorizaciones presentó sobrestimación en \$5.285 millones, debido a que se registraron valorizaciones a bienes inmuebles que no estaban relacionados en los inventarios emitidos por el grupo de inmuebles, situación sobrestimó patrimonio - capital fiscal- superávit por valorización por igual cuantía.</p> <p>Propiedades planta y equipo - edificaciones presentó incertidumbre por \$9.846 millones y otros, activos - valorizaciones por \$1.751 millones, en razón a que no se realizó avaluó al edificio planta central del Ministerio, que era especialmente necesaria teniendo en cuenta el deterioro del inmueble, lo que obligó al cierre de dos de las tres torres, situación que afectó de igual forma el capital fiscal- Nación por \$11.597 millones.</p> <p>Propiedades planta y equipo se encontró sobrestimada en las siguientes subcuentas: bienes muebles en bodega en \$246 millones; equipos de comunicación y computación en \$668 millones; equipos de transporte, tracción y elevación en \$142 millones; equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería en \$2 millones; muebles, enseres y equipo de oficina en \$105 millones; maquinaria y equipo en \$340 millones y equipo médico y científico en \$9 millones, debido a diferencias con el inventario físico, situación que sobrestimó patrimonio - capital fiscal- Nación en \$1.512 millones.</p> <p>Propiedades planta y equipo se encontró subestimada en las siguientes subcuentas: maquinaria y equipo en \$14 millones; equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería en \$407 millones; equipos de transporte, tracción y elevación en \$345 millones; equipos de comunicación y computación en \$282 millones; y muebles, enseres y equipo de oficina en \$77 millones, debido a diferencias con el inventario físico, situación que subestimó patrimonio - capital fiscal Nación en \$1.125 millones.</p>	<p>Propiedades planta y equipo - depreciación acumulada presentó incertidumbre debido a que no se realizó el cálculo de la depreciación correspondiente a bienes muebles en uso, situación que afectó patrimonio capital fiscal - provisiones, agotamiento, depreciaciones y amortizaciones en el mismo valor.</p> <p>Otros activos- intangibles se encontró sobrestimado en \$892,8 millones, en razón a la diferencia con el valor del inventario, situación que sobrestimó patrimonio - capital fiscal- Nación en el mismo valor.</p> <p>Pasivos estimados- litigios presentó sobrestimación por \$58.852 millones, debido a que la entidad no provisionó, de acuerdo al concepto dado por los abogados que llevan los respectivos procesos, situación que sobrestimó provisiones depreciaciones y amortizaciones- litigios en igual cuantía.</p> <p><b>Control interno: con deficiencias</b> Se presentaron falencias en las conciliaciones bancarias, depuración de partidas incorrables, provisión de demandas, causación y reversión de saldos de cartera, conciliación de cuentas reciprocas, entre otras.</p> <p><b>Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio</b> <b>Opinión: con salvedades</b> Otros activos- derechos en fideicomiso se encontró subestimada en \$17.837,6 millones y sobrestimada en \$17,25 millones, en razón de las inconsistencias de los saldos reportados por la Financiera del Desarrollo Territorial (Findeter) S.A. y el BBVA, situación que sobrestimó ingresos- fondos recibidos en \$17.837,6 millones y subestimó ingresos en \$17,25 millones. Las siguientes cuentas se encontraron sobrestimadas: cuenta corriente en \$15.833,88 millones; gastos de operación - generales en \$2,44 millones; gastos de operación - sueldos y salarios en \$23,37 millones; gastos de administración - generales en \$1,84 millones; caja menor en \$63,58 millones; gasto público social - agua potable y saneamiento básico en \$8,62 millones; otros activos - efectivo en \$918,35 millones; y gasto público social - desarrollo comunitario y bienestar social en \$3.602,42 millones, por cuanto que el aplicativo SIIF presentó cuentas con movimientos que generaron saldos contrarios a su naturaleza, situación que subestimó las mismas cuentas en igual cuantía.</p> <p>Deudores - recursos entregados en administración se encontró sobrestimada en \$1.506 millones y subestimada por \$1.315 millones, debido a las inconsistencias entre el saldo reportado por el Fondo Financiero de Proyectos de Desarrollo (Fonade) y la Entidad, relacionado con los convenios 027/194048 y 197045, situación que afectó ingresos- fondos recibidos con subestimación y sobrestimación en las mismas cuantías.</p> <p><b>Control interno: con deficiencias</b> Se confirmó la falta de reconocimiento o causación extemporánea de hechos económicos, sociales y ambientales; imputación de cuentas que no corresponden con el hecho o transacción; inconsistencias en los saldos de recursos entregados en administración y derechos en fideicomisos; registros soportados en documentos no idóneos; falta de reconocimiento de provisiones; debilidades en la administración de riesgos, así como en los controles mínimos asociados al proceso contable y deficiencias en el flujo efectivo de la comunicación interna de la información generada en otras dependencias.</p> <p><b>UAE de la Aeronáutica Civil (Aerocivil)</b> <b>Opinión: adversa o negativa</b></p>
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

<p>Deudores- ingresos no tributarios concesiones se encontró subestimada por \$4.439 millones, correspondiente a la diferencia en la causación de las contraprestaciones de las concesiones aeroportuarias del contrato 6000169 OK y del concesionario Grupo Aeroportuario del Caribe S.A., situación que subestimó ingresos- concesiones en la misma cuantía.</p> <p>Deudores - deudas de difícil recaudo prestación de servicio se encontró sobrestimado en \$1.495 millones, debido a las diferencias presentadas con el grupo de cartera, correspondientes a servicios aeronáuticos aeroportuarios, lo que sobrestimó provisión para deudores- prestación de servicio en el mismo valor.</p> <p>Deudores - prestación de servicios se encontró sobrestimada en \$3.946 millones, por causa de las inconsistencias encontradas entre los registros y documentos soportes de la cartera por servicios de transporte a los clientes Avianca, Aires y <i>World Atlantic Airlines</i>, situación que sobrestimó ingreso- servicios de transporte por igual cuantía.</p> <p>Propiedades planta y equipo- construcciones en curso se encontró sobrestimado en \$385.154 millones, correspondientes a obras desarrolladas para torres de control, centro de aeronavegación, obras de pista y calles de rodajes en diferentes aeropuertos, situación que subestimó bienes de beneficio y uso público en construcción red aeroportuaria en el mismo valor.</p> <p>Bienes de beneficio y uso público en construcción- concesiones red aeroportuaria se encontró sobrestimada en \$1.766.789 millones, correspondiente a inversiones en el Aeropuerto El Dorado, de infraestructura terminada, en servicio y entregada en administración a la ANI, situación que subestimó bienes de beneficio y uso público e históricos y culturales entregado en administración en igual cuantía.</p> <p>Bienes de uso público en construcción se encontró sobrestimada en \$13.943 millones, correspondientes a obras ejecutadas, a pesar de haberse trasladado a la cuenta del patrimonio autónomo, situación que subestimó deudores- encargo fiduciario en el mismo valor.</p> <p>Bienes de beneficio y uso público - en servicio se encontró sobrestimada en \$4.873 millones, correspondiente a terrenos del aeropuerto de Providencia y Yopal, pendientes de costear en el módulo de inmuebles hasta tanto no se encuentre toda la documentación y trámite legal completo para su activación, situación que sobrestimó bienes entregados en concesión en igual cuantía.</p> <p>Pasivos estimados - provisiones para contingencias litigios se encontró subestimado en \$1.560 millones, a causa de procesos fallados en primera instancia en contra de la entidad no registrados, situación que subestimó gastos- provisiones para contingencias- litigios en el mismo valor.</p> <p>Ingresos recibidos por anticipado - ventas presentó incertidumbre por \$2.222 millones, debido a que los ingresos individuales de prepagos por clientes presentó diferencia con el reporte del estado de cartera y con el registro contable, con efecto en deudores- prestación de servicios en igual cuantía.</p> <p>Otros pasivos- recaudos por clasificar se encontró subestimada en \$34.513 millones, debido a los saldos por imputar de ingresos presupuestales del SIF Nación que se encuentran en proceso de depuración, situación que sobrestimó deudores- prestación de servicios en el mismo valor.</p> <p><b>Control interno: con deficiencias</b></p>	<p>Se encontraron falencias en la gestión e identificación plena de la cartera, identificación efectiva de los bienes de uso público terminados, provisión de demandas, depuración de ingresos por identificar, causación y reclasificación de registros.</p> <p><b>Contraloría Delegada para el sector Agropecuario</b></p> <p><b>Autoridad Nacional de Acuicultura y Pesca (AUNAP)</b></p> <p><b>Opinión: con salvedades</b></p> <p>En verificación física realizada a la estación piscícola de Alto Magdalena en abril de 2016, y con base en la revisión documental del Convenio 142 de 2015 suscrito con el Centro Regional de Productividad y Desarrollo Tecnológico del Tolima (CPT), se evidenció que a 31 de diciembre de 2015 no se registraron bienes adquiridos con recursos de este convenio por \$126,5 millones, que subestimó propiedades, planta y equipo y el patrimonio institucional incorporado en dicha cuantía, impidiendo conocer financieramente la realidad económica de la AUNAP. Esta situación se presentó debido a que la interventoría no informó al área de almacén el ingreso de estos bienes.</p> <p>Semovientes se encontró subestimada en \$25,7 millones a causa del no registro de los semovientes reportados por las regionales a la Dirección de Fomento, en situación que no fue informada al área de almacén para su registro y reporte a contabilidad, subestimando, a su vez, el patrimonio institucional incorporado en dicho valor. Lo anterior impidió conocer el número y valor de alevinos con que cuenta la entidad, a un corte determinado, para el desarrollo las diferentes actividades misionales de la AUNAP.</p> <p>A 31 de diciembre de 2015 no se reveló en los activos de la AUNAP el valor de la plataforma informática SEPEC por \$843,3 millones, desarrollada por la Universidad del Magdalena, subestimando otros activos - intangibles y el patrimonio institucional incorporado en igual valor, por cuanto la interventoría no informó al área de almacén para su registro y reporte a contabilidad, impidiendo revelar el valor real de los activos.</p> <p>Ingresos, a 31 de diciembre de 2015, se encontró sobrestimada en \$75,7 millones, debido al registro de servicios que aún no se han prestado, situación que subestimó ingresos recibidos por anticipado en dicha cuantía. Lo anterior debido a que el área financiera elaboró el registro realizando cruce entre lo reflejado en SIF y el extracto bancario.</p> <p>Según extracto bancario 30070006038 del Banco Agrario, con corte a diciembre 31 de 2015, la empresa Seattech International INC. realizó doble consignación para expedición de una licencia por valor de \$16,1 millones, que de igual manera fue registrada doblemente como ingreso por contabilidad, a pesar de que solo una transacción se encontraba soportada con el recibo de caja 4033, situación que sobrestimó los ingresos y subestimó acreedores varios en dicho valor a causa de las debilidades en la validación de la información.</p> <p>Con el ACH 256 de 30 de diciembre de 2015 se pagó pasaje con la factura 541-490 del 12 de diciembre, por valor de \$0,9 millones, con cargo al contrato 169 de 2015 suscrito con Subatours S.A.S., a una persona que no se encontraba vinculada a la AUNAP bajo ninguna modalidad, en situación que sobrestimó los gastos del período y subestimó el efectivo de la entidad. Esta situación fue subsanada en abril de 2016 con el reintegro de dichos recursos.</p> <p>Se presentó incertidumbre material no generalizada por \$4.452 millones, correspondiente a propiedades, planta y equipo, debido a que la AUNAP ha venido recibiendo de parte del Incoder bienes provenientes de las transferencias establecidas en el Decreto 4181 de 2011, sobre los cuales no se ha realizado inventario físico, con afectación del patrimonio institucional incorporado. Lo anterior se presentó por cuanto la Entidad hasta la vigencia</p>
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

<p>2015 recibió la totalidad de los bienes transferidos, con lo cual se procederá a realizar los inventarios y su valorización.</p> <p><b>Control interno contable: con deficiencias.</b></p> <p><b>Fondo para el Financiamiento del Sector Agropecuario (Finagro) S.A.</b></p> <p><b>Opinión: sin salvedades</b></p> <p><b>Control interno contable: eficiente</b></p> <p><b>Instituto Colombiano Agropecuario (ICA)</b></p> <p><b>Opinión: con salvedades</b></p> <p>No se contabilizaron \$296 millones por concepto de gravamen a movimientos financieros ya descontados por los bancos, aunque figuran pendientes en las conciliaciones bancarias y no se registraron como gastos, subestimando patrimonio- resultados del ejercicio - utilidades o excedentes del ejercicio en este valor; en situación que sobrestimó depósitos en instituciones financieras- cuenta corriente al cierre de la vigencia.</p> <p>Lo anterior se originó en la no previsión para su asignación presupuestal por parte de las áreas responsables, evidenciando falta de articulación entre las dependencias involucradas para un manejo coherente de la información fuente y generación de registros e informes contables.</p> <p>No se suministraron las conciliaciones ni extractos bancarios de las cuentas de Banco Agrario con saldo a 31 de diciembre por \$6,4 millones y Banco de Bogotá 140038001 con saldo de \$12,6 millones, por lo cual no fue posible tener certeza de su existencia, como tampoco en saldo en bancos, ni la composición de sus partidas, generando incertidumbre en disponible- cuenta corriente por \$19 millones, con efecto en utilidades o excedentes del ejercicio en igual cuantía.</p> <p>Cuenta corriente se encontró sobrestimada en \$153,3 millones, debido a saldos que todavía se encuentran en los bancos, que corresponden a convenios que ejecutados y/o liquidados y algunos ya terminados, sin que se hayan reintegrado estos recursos que ya no son del ICA, en situación que sobrestimó recursos recibidos en administración en el mismo valor.</p> <p>En la cuenta bancaria de Davivienda se presentaron notas debito no registradas en libros por valor de \$19 millones por retiros y/o traslados en el mes de julio de 2015, que no han sido aclarados, sobrestimando cuenta corriente en este valor, en situación que afectó utilidades o excedentes del ejercicio en igual cuantía, evidenciando debilidades de control y falta de comunicación entre las áreas que se relacionan con su manejo.</p> <p>En la cuenta bancaria 896998288 de Davivienda se presentaron notas crédito no registradas en libros de enero a agosto de 2015, por \$17 millones, que generaron subestimación en cuenta corriente, con igual efecto en utilidades o excedentes del ejercicio.</p> <p>Se registraron nueve cuentas bancarias con consignaciones sin identificar, por un valor total de \$1.204 millones, cuya antigüedad no fue posible conocer al no ser suministrada por la entidad. Al confrontar el saldo en bancos para cada cuenta de estas, frente al no identificado, se determinó que se encuentran restringidas en su disponibilidad en porcentajes que van del 3% al 94%. Esta situación afectó su disponibilidad, limitando estos recursos en su manejo y generando incertidumbre en cuenta corriente por \$1.204 millones, con igual efecto en recaudos a favor de terceros recaudos por clasificar.</p> <p>Propiedades, planta y equipo presentó en las cuentas terrenos urbanos un saldo de \$3,8 millones y \$22,2 millones en edificaciones, para un total de \$26 millones, correspondientes al predio urbano ubicado en municipio de Tibú - Norte de Santander, sobre el cual no se tiene</p>	<p>certeza de la propiedad del mismo, ya que no se ha legalizado su propiedad en la oficina de instrumentos públicos y no se dispone de matrícula inmobiliaria, por no haber sido segregado el lote de mayor extensión de propiedad del municipio, generando incertidumbre en el saldo de las cuentas mencionadas, con igual efecto en patrimonio- bienes.</p> <p>Valorizaciones terrenos presentó un saldo de \$87 millones, correspondientes al predio ubicado en el municipio de Tibú - Norte de Santander, del cual no ha sido legalizada su propiedad por parte del ICA, generando incertidumbre en la cuenta, con igual efecto en superávit por valorización - terrenos por igual valor.</p> <p>Valorizaciones edificaciones presentó un saldo de \$181 millones, correspondiente al predio ubicado en el municipio de Tibú - Norte de Santander, del cual no ha sido legalizada su propiedad por parte del ICA, generando incertidumbre en las cuentas mencionadas, con igual efecto en patrimonio superávit por valorización - edificaciones por la misma cuantía.</p> <p>El ICA no registró \$157 millones de gastos por impuesto predial de los predios Ciprés y Palmaseca, ubicados en el municipio de Palmira Valle del Cauca, los cuales, según el certificado de tradición y libertad de cada uno de ellos, se presentó un embargo por impuestos municipales - proceso administrativo de cobro coactivo (medida cautelar), situación que generó subestimación por este valor en resultados del ejercicio, con igual efecto en impuestos por pagar. Esta situación evidenció debilidades en el control, seguimiento y manejo de estas operaciones por parte de las áreas responsables, así como deficiencias en la comunicación con las seccionales del Instituto.</p> <p>Los saldos reflejados en terrenos por un millón de pesos y valorización terrenos por \$10,330 millones, correspondientes al lote de terreno urbano ubicado en el municipio de Villavieja - Meta, generó incertidumbre en razón que el avalúo se calculó tomando como base un área de terreno de 20.661 m<sup>2</sup> y no sobre la nueva área de 17.992,59 m<sup>2</sup>, determinada en el levantamiento topográfico realizado a finales de octubre de 2014, con lo que se generó el mismo efecto en superávit por valorización terrenos por \$10,331 millones.</p> <p>La base que se tomó para el cálculo y registro de la valorización vigencia 2015, difiere entre el soporte presentado por contabilidad y el valor reportado por el grupo de gestión de control de activos y almacenes en el inventario físico de bienes inmuebles, para el predio urbano ubicado en la ciudad de Cúcuta - Norte de Santander, donde se encuentran las instalaciones del centro de diagnóstico, ambos documentos con fecha de corte 31 de diciembre de 2015, en la siguiente forma: Contabilidad \$236,5 millones, Inventarios \$538,8 millones. Esta inconsistencia generó incertidumbre en el valor registrado en otros activos valorizaciones edificaciones por \$591 millones, con igual efecto en superávit por valorización edificaciones.</p> <p>El inventario de bienes inmuebles, con fecha de corte 31 de diciembre de 2015, presentado por el grupo de gestión de control de activos y almacenes del ICA, reportó casa prefabricada en un lote de terreno ubicado en el municipio de Ayapel - Córdoba, la cual no presentó registro contable por valorización y, según consta en el informe de avalúo del 15 de diciembre de 2015, fue avaluada en la suma de \$6 millones. Por lo anterior se subestimó valorización edificaciones por este valor, en situación que afectó superávit por valorización terrenos en igual cuantía.</p> <p>Mediante Resolución 00435 del 17 de febrero de 2015 se resolvió el recurso de reposición interpuesto contra la Resolución 004108 del 26 de noviembre de 2014, que liquidó unilateralmente el contrato GGC-236- 2013 y como resultado se determinó una sanción</p>
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

<p>equivalente a \$392 millones, que no fue registrada por el ICA, generando subestimación en multas por \$292 millones, con efecto de subestimación en el resultado del ejercicio.</p> <p>Mediante Resolución 00435 del 17 de febrero de 2015 se resolvió el recurso de reposición interpuesto contra la Resolución 004108 del 26 de noviembre de 2014, que liquidó unilateralmente el Contrato GGC-236-2013 y como resultado se determinó un saldo a favor del contratista por \$295 millones, el cual no fue registrado por el ICA, subestimando proyectos de inversión en dicho valor y sobrestimando resultado del ejercicio.</p> <p>En la cuenta ingresos por expedición de guías de movilización animal, productos y subproductos, con saldo a 31 de diciembre de 2015 por \$8.917 millones, se registraron los ingresos obtenidos por guías de movilización animal, cuya información se maneja en las bases de datos de los sistemas SIGMA, e ICA- PRO, la cual no resultó consistente con los registros contables, presentando una diferencia de \$1.079,3 millones.</p> <p>Así mismo, se presentó diferencia por \$255,6 millones entre el reporte suministrado por el ICA, en donde se muestra el valor de lo reflejado en las bases de datos enunciadas anteriormente, y la información contable, que generó incertidumbre en cuenta corriente por concepto del movimiento anual de los ingresos por expedición de guías de movilización animal, productos y subproductos, por valor de \$8.918 millones, con igual efecto en resultado del ejercicio al cierre.</p> <p><b>Control interno contable: con deficiencias</b> <b>Instituto Colombiano de Desarrollo Rural (Incodeer)</b> <b>Opinión: con salvedades</b></p> <p>Revisada la subcuenta bienes y servicios por valor de \$769 millones, se presentaron partidas sin identificar por \$6,2 millones cargadas a las territoriales, las cuales, según lo certificado por las mismas, no corresponden a un pastio de dichas territoriales, en situación que sobrestimó la cuenta por pagar en \$6,2 millones y su respectiva contrapartida en el gasto en igual cuantía.</p> <p>Con corte a 31 de diciembre de 2015 y revisados los terceros de cuentas por pagar, se observó que existen cuentas de cobro sin registro contable por valor de \$6.912 millones, debido a la falta de control, seguimiento y depuración de las obligaciones adquiridas por la entidad, que afectaron la razonabilidad de la cuenta y que generó una subestimación en las cuentas por pagar de \$6.912 millones y en su contrapartida en el gasto público social en igual cuantía.</p> <p>Al confrontar proyectos de inversión con la constitución del rezago presupuestal - cuentas por pagar se observó que se registraron cuentas por pagar del Banco Agrario, por valor de \$30.486,4 millones, sin el cumplimiento de los requisitos para la constitución de las mismas, lo cual generó una sobrestimación de \$30.486,4 millones, que afectó el saldo real de proyectos de inversión, al igual que su contrapartida en el gasto público social.</p> <p>En propiedad planta y equipo no explotados- terrenos, predios Fondo Nacional Agrario (FNA) aptos por \$86.456,5 millones y predios FNA no aptos por \$3.549 millones, para un total de \$90.005,6 millones, continuaron presentándose inconsistencias entre la información que reporta la subgerencia de tierras y dirección de planificación a través del aplicativo BPM, ya que en el inventario del Fondo Nacional Agrario se estiman 3.961 predios por valor de \$87.443,5 millones, mientras que en el aplicativo se encuentran 3.782, de los cuales no reporta valor.</p> <p>Adicionalmente, en la vigencia 2015 se continuó realizando la depuración real de los inventarios, aunque se mantuvo incertidumbre por \$90.005,6 millones, correspondiente a los</p>	<p>predios del Fondo Nacional Agrario (FNA), en razón a que se depura el inventario a nombre del Incodeer, sin que se realice con los predios del Incodeer y de la UNAT, cuya situación que no fue revelada en las notas a los estados financieros.</p> <p>Revisados los ingresos de predios al Fondo Nacional Agrario (FNA) se observó que durante la vigencia 2014 se adquirieron 19 predios para comunidades indígenas, los cuales, con corte a 31 de diciembre de 2015, no se dio ingreso contable al inventario del FNA por valor de \$8.360,4 millones, con una subestimación en igual cuantía y en su respectiva contrapartida en el patrimonio por el mismo valor. Lo anterior, debido a que las dependencias no reportaron la información a contabilidad, afectando el saldo real de la cuenta.</p> <p>Al realizar el cruce de terceros de la base de datos suministrada por la dirección técnica de procesos agrarios con los terceros identificados en contabilidad, se presentaron saldos contarios por \$509,6 millones e ingresos pendientes de registro por \$10,8 millones, en situación que sobestimó deudores arrendamientos por valor de \$52,4 millones y sus contrapartidas ingresos recibidos por anticipado por \$509,6 millones e ingresos por \$10,8 millones.</p> <p>Revisados los soportes de legalizaciones, facturas emitidas por el contratista, informes de supervisión de contratos y formato certificación estándar F7- F- GRE- 06, dentro del que se lleva el control de amortización del anticipo, se observó que existe diferencia entre el saldo por amortizar de los anticipos en contabilidad con los soportes de legalización por \$6.989,6 millones, en situación que sobrestimó anticipo para adquisiciones de bienes y servicios por valor de \$6.989,6 millones y subestimó sus contrapartidas en el gasto por \$1.111,8 millones y propiedad planta y equipo por \$5.877,8 millones, debido a la falta de conciliación de los saldos contables con los soportes anexos en el momento de la legalización.</p> <p>Créditos judiciales sentencias, con saldo a diciembre 31 de 2015 por valor de \$605 millones, se encontró subestimada en \$2.437 millones, correspondiente al laudo arbitral proferido el 7 de noviembre de 2014, en situación que subestimó sentencias y su respectiva contrapartida en el gasto por igual cuantía.</p> <p>En valorizaciones terrenos, con saldo a diciembre 31 de 2015 por valor de \$8.683 millones, se observó que no se realizó avalúo para el predio de Cúcuta, aunque se registró valorización por \$6,7 millones, que generó una sobrestimación por este valor en valorizaciones terrenos y en superávit por valorización, incumpliendo lo establecido en Manual de Procedimientos de la CGN y afectando el saldo real de la cuenta.</p> <p>En valorizaciones edificaciones, con saldo a diciembre 31 de 2015 por \$17.395 millones, se estableció que en dicha vigencia se realizó avalúo a la edificación de la estación piscícola en Puerto López en el Meta por \$21,6 millones. Igualmente se observó que no se realizaron avalúos en trece territoriales, sin embargo se registró valorización por \$9.188,4 millones y desvalorización por \$31 millones, para un valor neto de \$9.157,4 millones, lo que sobrestimó valorizaciones edificaciones y superávit por valorización en esta cuantía, incumpliendo lo establecido en Manual de Procedimientos de la CGN.</p> <p>Inventario bienes producidos construcciones, con saldo a diciembre 31 de 2015 por valor de \$1.243,9 millones, una vez revisados los registros contables en lo relacionado con las obras ejecutadas en Tesalia - Paicol, se estableció que en obras en construcción no se incorporó el valor del IVA que hace parte de la construcción, en situación que subestimó el valor de dicha cuenta por \$1.376 millones y sobrestimó los gastos por concepto de estudios y proyectos en</p>
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

<p>igual cuantía, debido a falta de seguimiento y control sobre de las operaciones que se registraron.</p> <p>Revisados los registros contables del Convenio 212079 suscrito entre Fonade e Incoder, cuyo objeto es la gerencia integral del proyecto "actualización de estudios y elaboración de diseños detallados a nivel predial del proyecto río ranchería y construcción de la línea de transmisión eléctrica desde la presa el cercado hasta el corregimiento de Caracolí, municipio de San Juan del Cesar, departamento de La Guajira", se observó que los comprobantes registrados no corresponden a obras en Construcción, sino a gastos administrativos de la gerencia del proyecto por valor de \$6.497 millones.</p> <p>Similar situación se presentó con el convenio suscrito entre Fonade e Incoder, de la gerencia integral del proyecto de adecuación de tierras triángulo del Tolima por valor de \$9.454 millones, que sobrestimó construcciones por \$15.951 millones y subestimó su contrapartida gastos de operación por igual valor, debido a la falta de análisis y depuración de las cifras.</p> <p>Consultada la relación de títulos de depósitos judiciales constituidos en la vigencia 2015 entregada por el Incoder, se estableció que durante dicho año se constituyeron títulos por medio de descuento a las cuentas bancarias de la entidad. Sin embargo, tales depósitos judiciales no se registraron oportunamente en la contabilidad, ya que se hizo durante la vigencia 2016, con lo cual se subestimó el saldo de embargos judiciales en \$4.537 millones y se sobrestimó en igual cuantía su contrapartida depósitos en instituciones financieras, inobservando el principio de devengo o causación.</p> <p>Otros deudores se encontró sobrestimada en \$23.167 millones, debido al mayor valor registrado respecto a lo informado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público por \$24.653 millones y por los saldos contrarios reflejados por valor de \$1.486 millones, en situación que subestimó asistencia social en dicho valor.</p> <p>Se solicitó informe específico de la oficina jurídica acerca de los procesos en contra y a favor de la entidad, en el cual se detallaron los procesos en contra con calificación de condena probable sobre los cuales la CGR estimó una provisión por valor de \$9.841,9 millones, por lo que se reflejó una diferencia de \$1.700,7 millones, que sobrestimaron pasivos estimados provisión litigios, al igual que su contrapartida en el gasto.</p> <p>Recursos entregados en administración, con saldo de \$146.043,7 millones, se encontró sobrestimada en \$45.074,7 millones, por cuanto se evidenciaron diferencias por menor valor entre el saldo registrado por tercero en contabilidad con el saldo certificado por las entidades por \$45.109,3 millones. Además se registraron saldos contrarios por valor de \$34,6 millones, que subestimaron en igual cuantía asignación de bienes y servicios en el gasto público social.</p> <p>Revisada la información remitida por la dependencia dirección técnica de administración de distritos, la cartera por concepto de tarifas presentó un valor de \$49.052 millones a 31 de diciembre de 2015 y cruzada con la información suministrada por el grupo de cartera a la misma fecha registró un valor por \$40.027,8 millones, incluidos los intereses de mora, los cuales se encuentran contabilizados en otros intereses, por lo cual se presentó una diferencia de \$9.024 millones, en situación que subestimó administración de proyectos en \$9.024 millones, al igual que su contrapartida en el ingreso.</p> <p>En conciliación de cuentas por pagar, con corte a 31 de diciembre, suministrada por la entidad donde realiza el análisis entre lo registrado contablemente y lo constituido como obligaciones cuentas por pagar a la misma fecha, se presentaron partidas por depurar en gestión general y direcciones territoriales como: Cauca, Córdoba, Guajira, Atlántico y Vaupés, por valor de</p>	<p>\$3.470 millones, por lo cual, se encontraron sobrestimadas en dicho valor las cuentas de proyectos de inversión y estudios y proyectos en el gasto.</p> <p>Bienes muebles entregados en comodato, con saldo 31 de diciembre de 2015, por valor de \$9.198,7 millones, cruzado con el listado suministrado por la entidad de elementos controlados en el aplicativo para el control de activos fijos muebles, se observó que en el mismo se reportaron bienes muebles entregados en comodato por valor de \$9.215 millones, con una subestimación de \$16,4 millones en esta partida y en supresión en igual cuantía.</p> <p>Confrontando bienes inmuebles entregados en administración y amortización bienes inmuebles entregados en administración con saldos de \$207.931,9 millones y \$40.253 millones a 31 de diciembre de 2015, cruzada con la información suministrada por la subgerencia de adecuación de tierras, se reportó una amortización por valor de \$35.788,6 millones, que generó una sobrestimación de \$4.464,6 millones en bienes muebles entregados en administración y una subestimación en el patrimonio- supresión en la misma cuantía.</p> <p>Se presentó diferencia entre bienes muebles entregados en administración, con saldo a 31 de diciembre de \$9.316,9 millones, frente a la información que reposa en el aplicativo ERP a la misma fecha, con un saldo por valor de \$8.984,4 millones, representado en volquetes, camperos, camionetas y motocicletas entregadas en administración, en situación que generó sobrestimación de \$332,5 millones y en igual cuantía en el patrimonio - supresión.</p> <p>Se presentó sobrestimación en equipo de transporte, tracción y elevación- terrestre, con saldo a 31 de diciembre de 2015 por \$3.798 millones, ya que la relación de vehículos y motocicletas suministrada por la entidad, coordinación administrativa y financiera se dio por \$3.647,8 millones, con una sobrestimación de \$150,3 millones y en igual cuantía en su contrapartida en el patrimonio - supresión.</p> <p>Depreciación acumulada edificaciones, con saldo a 31 de diciembre de 2015 de \$22.744,9 millones, cruzada con la información que suministra la subgerencia de adecuación de tierras relacionada con los Distritos de Riego de Repelón, Santa Lucía, Manatí, la Doctrina, Mocará y Sibundoy que administra el Incoder, reportó una depreciación en los distritos de \$18.270,2 millones y una depreciación de los bienes inmuebles por \$4.184,6 millones, para un total de \$22.454,9 millones. Se observó una sobrestimación de \$290 millones y una subestimación en igual cuantía en su contrapartida en el patrimonio.</p> <p>A 31 de diciembre de 2015 enajenación de activos fijos reflejó un saldo por \$5.855 millones, correspondiente a la venta de los distritos de riego a las Asociaciones Asojuncal, Samacá, Asosevilla, Asoporvenir, Asocoello y Asosaldaña. Al realizar la comparación de los saldos reportados en contabilidad de cada asociación con los suministrados por gestión de cartera de Incoder, se observó una diferencia de \$564,7 millones al cierre de la vigencia 2015, que sobrestimó enajenación de activos fijos a 31 de diciembre de 2015 por \$415 millones, que generó subestimó depósitos en instituciones financieras.</p> <p>La entidad, con corte a 31 de diciembre de 2015, realizó conciliaciones de información contable con almacén, aunque se continuaban presentando diferencias entre el saldo del inventario ERP y el de contabilidad en las cuentas: propiedades, planta y equipo no explotados por valor de \$6.754,4 millones y 19 otros activos por \$415 millones, que generó una sobrestimación total de \$7.169 millones, al igual que su contrapartida en el patrimonio.</p> <p><b>Control interno contable: ineficiente.</b></p> <p><b>Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural (MADR)</b></p> <p><b>Opinión: adversa o negativa</b></p>
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

<p>Recursos entregados en administración no reflejó realmente los recursos pendientes por ejecutar de parte de los operadores, de acuerdo al siguiente detalle: convenios liquidados o con informe de supervisor autorizados para liquidar con saldos en contabilidad, convenios sin seguimiento actual o con diferencias en los reportes del supervisor y convenios Finagro con diferencias a estados financieros de los mismos, que ocasionaron una sobrestimación en \$340.741,91 millones con contrapartida al gasto público social.</p> <p>Se presentó incertidumbre por valor de \$10.822,98 millones en gasto público social- subsidios, con contrapartida en recursos entregados en administración, al no tener soportes de la supervisión o insumos del operador que den cuenta de la ejecución financiera real de los convenios.</p> <p>Se determinó que se causó contablemente la cuenta por pagar con cargo a la Resolución 465 de 2015 a favor de Finagro por \$35.534 millones, sin que se hubiera prestado o cumplido el servicio. Según el fin misional de los recursos, estos dineros fueron girados a Finagro en su calidad de administrador del Fondo Nacional de Riesgos Agropecuarios para el diseño, implementación y promoción de instrumentos, incentivos y estímulos para la producción y comercialización agropecuaria, en concordancia con la normativa que rige el seguro agropecuario. Siendo la Resolución del 24 de diciembre de 2015 la cuenta por pagar, se constituyó el 29 de diciembre de 2015, pero los recursos se giraron a Finagro hasta el 9 de febrero de 2016, por lo imputido que se ejecutaron en 2015.</p> <p>Gasto público social - subsidios asignados de vivienda presentó un saldo a 31 de diciembre de 2015 de \$510.928,3 millones, que no reflejó la realidad de la ejecución de los recursos para esta vigencia y que surgió de la causación de las cuentas por pagar vivienda por \$349.390,56 millones con cargo a la Resolución 101 de 2015, modificada por la Resolución 103 de 2015. Dado que el valor efectivamente girado al Banco Agrario durante 2015 fue de \$176.698,8 millones, los cuales se encuentran sin ejecutar en inversiones de liquidez por valor de \$156.251,72 millones, evidenció una sobrestimación de la cuenta al no cumplirse el objeto misional de esos recursos, los cuales, no están solucionando las necesidades básicas insatisfechas, sino están sin uso misional, tan solo generando rendimientos financieros.</p> <p>Verificado el saldo a 31 de diciembre de 2015, el portafolio de inversiones de liquidez del Banco Agrario con los recursos destinados a la asignación de subsidios de vivienda, se encontró subestimado ya que se encontraron sin ejecutar \$490.026,37 millones, que no se reflejan en los estados financieros, por haberse llevado en años anteriores directamente al gasto; lo cual subestimó capital fiscal en el mismo valor.</p> <p>Se encontraron convenios sin saldo en contabilidad del MADR, aunque con recursos disponibles en Finagro por valor de \$148.763,94 millones. Esta situación se presentó por una errada causación de los recursos girados, registrando los recursos directamente al gasto, sin llevar el control de los mismos en recursos entregados en administración. Lo anterior no permitió que los estados financieros reflejaran la realidad de la entidad, además de perder control sobre los recursos que no se estén ejecutando, lo que ocasionó una sobrestimación en el gasto público social y una subestimación de los deudores por \$148.763,94 millones.</p> <p>Se encontraron provisiones mayores al 100% de su valor de inversiones patrimoniales de entidades controladas a entidades en liquidación, teniendo como consecuencia una sobrestimación de las provisiones en \$2.926 millones, así como del gasto por provisión para este tipo de inversiones en la misma cuantía.</p>	<p>Verificados los estados financieros de los diferentes convenios con Finagro para compra de cartera agropecuaria, con corte a 31 de diciembre de 2015 se determinó una aplicación errada del concepto de acuerdo al siguiente detalle: 147073 subestimación por \$155.589,16 millones, 148003 subestimación por \$103.437,05 millones, 142402 sobrestimación por \$62.715,14 millones, subsidios asignados sobrestimación por \$5.302,28 millones y 481008 sobrestimación por \$5.448,17 millones.</p> <p>Se realizó la incorporación a cuentas de balance de derechos u obligaciones que correspondían a Finagro y no al MADR, de acuerdo con siguiente detalle que sobrestimaron las siguientes cuentas: comisiones \$2,76 millones otros deudores \$166,2 millones, Seguros \$295,01 millones, saldos a favor de beneficiarios \$667,59 millones, otros acreedores \$7.527,21 millones y obligaciones pagadas por terceros \$15 millones, con efecto neto sobre el capital fiscal de \$8.335,85 millones.</p> <p><b>Control interno contable: ineficiente</b></p> <p><b>Unidad de Atención y Reparación Integral para las Víctimas (UARIV)</b></p> <p><b>Opinión: adversa o negativa</b></p> <p>La entidad procedió al registro de la cartera producto de sentencias ejecutoriadas en varias vigencias anteriores en la cuenta ingresos no tributarios multas por \$2.729,715 millones, con contrapartida en la cuenta ingresos no tributarios, que sobrestimó los ingresos en este valor y subestimó patrimonio institucional incorporado; adicionalmente se provisionó el 100% de la cartera en la provisión otros deudores y contrapartida en gastos provisión otros deudores, sobrestimando los gastos del periodo en este valor, cuyo registro no es viable a la luz de la norma, ya que la cuenta provisión otros deudores no se encuentra parametrizada en el CHIP, motivando otro registro y cancelando la cuenta provisión otros deudores, con crédito provisión para otros activos, en registro contrario a la naturaleza de la cuenta que sobrestimaron el patrimonio.</p> <p>Lo anterior, debido a la inobservancia de normas técnicas relativas al patrimonio y al Acta 02 del 24 y 25 de febrero de 2016 de la mesa de trabajo CGN - UARIV, que en uno de sus apartes expresa que cuando el derecho se extinga por causas diferentes a cualquier forma de pago se afectará directamente el patrimonio, lo cual podría mostrar destinación de la política de reparación integral a las víctimas y posible incumplimiento de los postulados en el marco de la ley de justicia y paz, respecto a las multas impuestas y registradas como el activo corriente no disponibles por su incobrabilidad, lo cual permite inferir que la entidad no cuenta con recursos que garanticen el pago de indemnizaciones a las víctimas del conflicto, siendo este su objetivo misional, en el marco de la Ley de Justicia y Paz (Ley 975 de 2015) y Ley de Víctimas (Ley 1448 de 2011).</p> <p>Con fundamento en el régimen de contabilidad pública y las cifras reveladas en los estados contables de la UARIV, con corte a 31 de diciembre de 2015, se observó en el activo corriente que venta de bienes con saldo de \$34,7 millones y arrendamientos con saldo de \$563,5 millones no representaron bienes y derechos disponibles o de fácil monetización. En consecuencia, deudores de la UARIV se encontró sobrestimada en \$598,2 millones con afectación en el patrimonio fiscal al no representar la realidad financiera del ente auditado, por cuanto trasciende las vigencias fiscales y se encuentran en cobro ejecutivo.</p> <p>En las notas a los financieros relacionadas con deudores se reflejó la subcuenta en administración con un saldo de \$33,539 millones, dentro de la cual se registraron los depósitos trasladados a la Cuenta Única Nacional (CUN) por \$5.888,9 millones. Sin</p>
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

<p>embargo, en el Anexo 2 de la misma nota se relacionan los depósitos trasladados a la CUN por un valor de \$7.548,7 millones, presentando una diferencia de \$1.659,7 millones, cuya situación generó incertidumbre sobre el saldo por este concepto en deudores - en administración, dado que no se dio consistencia en la información que soportó las cifras reflejadas en los estados contables.</p> <p>Efectuado el cruce de los saldos presentados en el balance a 31 de diciembre de 2015 y en los libros auxiliares por terceros que conforman acreedores, se determinó que el saldo de algunos auxiliares por terceros presentó diferencias por menor valor de \$291 millones, en situación que generó incertidumbre en los saldos de las cuentas por valor de \$308,9 millones. El registro contable que la UARIV realizó para la contabilización de los recursos girados al Ministerio de Hacienda, constituidos como acreedores varios en la Dirección del Tesoro Nacional, corresponden a los giros colocados en el Banco Agrario a favor de beneficiarios víctimas del conflicto, que no fueron cobrados dentro del término establecido de 35 días; débito a deudores - recursos de acreedores reintegrados a tesorería por \$257.587,6 millones y crédito a saldos a favor de beneficiarios por \$260.158,4 millones, que por su dinámica deben presentar saldos iguales. Efectuado el análisis de estas cuentas se determinó que no coinciden debido a una diferencia de \$2.571,7 millones.</p> <p>Igualmente, los saldos contables de las cuentas en mención presentaron diferencias con el reporte enviado por el equipo de indemnizaciones de la Subdirección de Reparación Individual, por el valor de \$255.141 millones, diferencia que respecto a la cuenta deudores ascienden a \$2.445,5 millones y en el caso de acreedores a \$5.017,3 millones, que generó incertidumbre sobre el saldo de las cuentas.</p> <p>Adicionalmente, se observó que el saldo de las cuentas no cumplió con las normas técnicas relativas a los estados, informes y reportes contables previstas en el PGCP, en lo relativo a activos y pasivos corrientes, ya que no representaron un derecho disponible a favor de la unidad, dada la naturaleza acreedora con un derecho nominal a favor de un tercero, los cuales en la estructura presupuestal y contable surtieron el tramite durante la vigencia, ya que fueron ejecutados y pagados.</p> <p>En los estados financieros de la UARIV, litigios presentó un valor de \$257.244,5 millones, respecto de los cuales existen en total 307 procesos judiciales en curso, cuyas pretensiones totales suman \$502.930,2 millones. La UARIV provisionó todos los procesos por el 40% de las cuantías, sin realizar el procedimiento contable respecto de cada uno de ellos, para su debido reconocimiento y revelación, inobservando lo establecido en el régimen de contabilidad pública para el reconocimiento y revelación de los procesos judiciales, laudos arbitrales, conciliaciones extrajudiciales y embargos decretados y ejecutados sobre las cuentas bancarias.</p> <p><b>Control interno contable: ineficiente.</b> <b>Controlaría Delegada para el sector Medio Ambiente</b> <b>Corporación Autónoma Regional de Cundinamarca (CAR)</b> <b>Opinión: con salvedades</b></p> <p>Se presentó sobrestimación por \$1.114 millones en ingresos fiscales-no tributarios, que sobrestimaron tasas en el mismo valor, debido a diferencias entre el saldo de esta cuenta y los saldos del área de cartera por concepto de tasas retributivas y compensatorias y por utilización de agua. De la misma manera, se encontró subestimación por \$844 millones en ingresos fiscales - no tributarios, que generaron subestimación en tasas por diferencias entre</p>	<p>el saldo contable de los deudores por concepto de tasas (distritos de riego) y los datos del área de cartera por este mismo concepto.</p> <p>No se evidenciaron registros contables de amortización de las sumas entregadas con ocasión de los contratos y/o convenios, aun cuando algunos se encuentran liquidados y otros tienen porcentaje de avance del noventa por ciento, soportado en las actas de supervisión que se encuentran en los expedientes y en los soportes de los pagos realizados. Esta situación generó sobrestimación en avances y anticipos entregados y subestimación en gasto social- medio ambiente por \$20.319 millones.</p> <p>Los registros contables por concepto de valorización de activos y superávit por valorización se encontraron subestimados en \$69.517 millones respecto del avalúo técnico realizado. Por otro lado, existen diecinueve bienes sobre los cuales no se registró valorización, aunque existe un avalúo técnico que soporta el aumento de valor de dichos bienes.</p> <p>En los estados contables se presentó sobrestimación por \$35.693 millones en provisiones por concepto de protección de propiedad, planta y equipo sobre plantas de tratamiento de aguas residuales que fueron entregadas a los municipios correspondientes y, por lo tanto, no deben registrarse como activos de la CAR, basándonos en el criterio de utilización de los bienes, lo cual generó sobrestimación en superávit por valorización por el mismo valor.</p> <p>Existen saldos en la contabilidad por concepto de facturas que fueron anuladas, por lo que debieron registrarse como una devolución, con subestimación en ingresos no tributarios- devoluciones y sobrestimación en los deudores por ingresos no tributarios por \$2.341 millones.</p> <p><b>Control interno contable: con deficiencias.</b> Los hallazgos encontrados durante la auditoría reflejan deficiencias en el entorno de control, el proceso de valoración del riesgo y las actividades de control.</p> <p><b>Corporación Autónoma Regional del Atlántico (CRA)</b> <b>Opinión: con salvedades</b></p> <p>Se presentó incertidumbre en deudores debido a que la CRA presentó en el balance general activos corrientes por \$8.627 millones y no corrientes por \$17.722 millones, que difieren del reporte en su balance de comprobación con \$12.553 millones en el activo corriente y \$13.796 millones en el no corriente.</p> <p>Esta diferencia de \$3.926 millones se evidenció en el grupo deudores, ya que si bien el total del activo (\$26.349 millones) y de deudores (\$15.890 millones) es el mismo en ambos informes, el error en la clasificación de los activos (corrientes y no corrientes) alteró la estructura financiera de la entidad y, por tanto, la información presentada no resultó coherente con la reportada en los libros.</p> <p>Se presentó incertidumbre sobre la afectación del pasivo contingente por demandas en contra que no fueron registradas contablemente por la corporación. La CRA reportó en el sistema de rendición electrónica de informes SIRECI procesos judiciales cuantificados por \$812.533 millones, aunque en libros el saldo de litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos fue de \$355.777 millones. Es decir, la entidad no estaría revelando contablemente \$456.255 millones. Estas diferencias afectaron en cuantía indeterminada provisión para contingencias, por cuanto la entidad no dio aplicabilidad al procedimiento establecido por la CGN para el tratamiento contable de los procesos judiciales.</p> <p>Como resultado de la circularización realizada a una muestra de entes territoriales, se detectaron debilidades de seguimiento y monitoreo, encontrando diferencias por \$1.693</p>
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

<p>millones en los saldos adeudados por ingresos no tributarios - sobretasa ambiental al impuesto predial, lo cual afectó ingresos fiscales- no tributarios y deudores, que generaron incertidumbre en el saldo de esta cuenta, debido a que no hay certeza de si los saldos correctos son los registrados en la corporación o los aportados por los municipios.</p> <p><b>Control Interno Contable: con deficiencias</b></p> <p>La entidad debe implementar acciones tendientes a fortalecer los controles en el área contable y así generar una seguridad razonable a la organización en el registro y revelación de las cifras en los estados financieros, de tal manera que genere confiabilidad en la toma de decisiones para el manejo de los recursos y el cumplimiento de sus objetivos y metas.</p> <p><b>Corporación Autónoma Regional del Canal del Dique (Cardique)</b></p> <p><b>Opinión: con salvedades</b></p> <p>Se observó sobrestimación del saldo presentado en provisión para deudores por \$1.683 millones y su contrapartida provisiones, depreciaciones y amortizaciones, debido a que la corporación mediante comprobante 885 realizó ajuste contable de provisión de cartera a saldos pendientes de recaudo a municipios de su jurisdicción, en contravía a lo establecido en el régimen de contabilidad pública, sobre el hecho de que los deudores de las entidades de gobierno general que no estén asociados a la producción de bienes o prestación de servicios individualizables no son objeto de provisión. De igual manera, no se revelan los métodos (general o individual) y criterios utilizados para su estimación en notas a los estados financieros, informes y reportes contables por inadecuada aplicación normativa y de registro. Se evidenció subestimación en el saldo de ingresos fiscales- no tributarios en cuantía de \$139 millones, y subestimación en depósitos en instituciones financieras, debido a que la certificación de transferencia de la empresa de energía EMGESA ESP S.A., correspondiente a la liquidación de la tasa del sector eléctrico del mes de noviembre de 2015 recibida por la administración en diciembre 18 de 2015, no fue causada contablemente dentro de la vigencia. Se observó inconsistencia en el cálculo de la depreciación de los activos en servicio de Cardique al presentarse diferencias entre los reportes arrojados por el aplicativo PCT y los saldos presentados en el balance general por depreciación acumulada, lo cual generó incertidumbre por inexistencia en el saldo presentado en la depreciación y en el gasto por provisiones, depreciaciones y amortizaciones por \$136 millones.</p> <p><b>Control Interno Contable: Eficiente</b></p> <p><b>Corporación para el Desarrollo Sostenible de la Mojana y el San Jorge (Corpomojana)</b></p> <p><b>Opinión: adversa o negativa</b></p> <p>En la cuenta corriente de recursos administrados del banco BBVA Colombia se realizaron, durante las vigencias fiscales 2014 y 2015, depósitos en efectivo por \$252.72 millones, que no se encontraron registrados en libros a 31 de diciembre de 2015, manteniéndose a la fecha una diferencia sin conciliar entre extractos y libros de contabilidad. Esta situación ocasionó una subestimación en disponible-cuenta corriente y en otros pasivos - recaudos por clasificar por dicha suma.</p> <p>Se evidenció sobrestimación en depósitos judiciales debido a la existencia de depósitos entregados en garantía por \$177.95 millones, que según la nota de carácter específico, fue el resultado del fraccionamiento de un título judicial de un proceso fallado en contra de la corporación. Se indagó con la secretaría general y se verificó en el extracto del mes de abril de 2015 que la suma anterior fue consignada el día 21 de abril de 2015 en la cuenta corriente de Corpomojana, la cual se encontró subestimada en dicho valor.</p>	<p>Corpomojana presentó en diferentes cuentas corrientes y de ahorro partidas conciliatorias de las vigencias 2013, 2014 y 2015 por concepto de embargos, cargos compra de cheque de gerencia, que hasta la fecha no se han registrado en libros por la suma de \$493,37 millones, a causa de debilidades del ctrl. interno contable, en lo referente a la aplicación de la normatividad contable de la CGN, que generó una sobrestimación del activo en depósitos en instituciones financieras, en las cuentas corrientes, cuentas de ahorros; y una subestimación del pasivo en provisión para contingencias, subcuenta litigios o demandasen el monto descrito, que afectaron la razonabilidad de estas cuentas reflejadas en el balance general</p> <p><b>Control interno contable: con deficiencias</b></p> <p><b>Instituto de Hidrología Meteorología y Estudios Ambientales (IDEAM)</b></p> <p><b>Opinión: sin salvedades</b></p> <p>Se evidenció, según acta 01 del 29 de octubre de 2015, del comité de evaluación técnica de bienes muebles e inmuebles de IDEAM, que se relacionan elementos para dar de baja por valor de \$380,8 millones, sin realizar el registro contable. Lo anterior fue causado por deficiencias de control interno contable, que generó una sobrestimación en equipos de comunicación y computación por valor de \$380,8 millones, con subestimación en el patrimonio institucional por el mismo valor.</p> <p><b>Control interno contable: eficiente</b></p> <p><b>UAE Autoridad Nacional de Licencias Ambientales (ANLA)</b></p> <p><b>Opinión: con salvedades</b></p> <p>Bienes y servicios pagados por anticipado- seguros no presentó el saldo de los pagos anticipados por concepto de las pólizas de seguros adquiridas durante el año, disminuido en las amortizaciones causadas durante el período, el cual ascendería a \$18,2 millones, con una subestimación por este valor y una sobrestimación en gastos generales - seguros.</p> <p>La ANLA no registró en sus estados financieros \$0,576 millones por concepto de la diferencia de saldos entre almacén y contabilidad, cuyo valor fue ajustado en el mes de enero de 2016, con sobrestimación en la misma cuantía muebles y enseres y subestimación en patrimonio público incorporado.</p> <p>Muebles y enseres presentaron incertidumbre en \$645,4 millones, debido a que existen 23 bienes muebles no actualizados, debiendo hacerlo debido a que el costo histórico de estos activos, individualmente considerados, supera los 35 SMMLV y fueron adquiridos en 2012 o antes, de acuerdo con la fecha de compra reportada en el aplicativo que posee la entidad para tal fin, con efecto en valorizaciones.</p> <p>El vehículo al servicio de la entidad recibido en comodato del Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible se encontró registrado contablemente como propiedad, planta y equipo, debiendo ser registrado en cuentas de orden por no ser propiedad de la ANLA. Esto generó una sobrestimación en equipo de transporte, tracción y elevación por \$48,2 millones y en la depreciación acumulada por \$18,4 millones, con sobrestimación en el patrimonio público incorporado y en el gasto por depreciación en los valores respectivos.</p> <p><b>Control interno contable: con deficiencias</b></p> <p><b>Caja de Retiro para el sector Defensa, Justicia y Seguridad</b></p> <p><b>Caja de Retiro de las Fuerzas Militares (CREMIL)</b></p> <p><b>Opinión: sin salvedades</b></p> <p>La Caja de Retiro de las Fuerzas Militares para la vigencia 2015 en sus Estados Financieros, presentó un total de activos de \$540.214 millones, pasivos de \$138.704 millones y patrimonio</p>
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

<p>de \$401.510 millones. No se detectaron sobrestimaciones ni subestimaciones. En nuestra opinión, los estados financieros de la Caja de Retiro de las Fuerzas Militares, presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la Entidad a 31 de diciembre de 2015 y los resultados de sus operaciones por el año que terminó en esta fecha, de conformidad con los principios y normas prescritas por las autoridades competentes y los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia o prescritos por el Contador General.</p> <p><b>Control interno contable: Eficiente</b></p> <p>Evaluado el control interno conforme a la metodología prevista por la Contraloría General de la República en la Guía de auditoría y el formato Evaluación del sistema de control interno contable, obtuvo una calificación de 1,03, lo que significó que los controles existen, se aplican y son efectivos para minimizar los riesgos para los cuales fueron diseñados.</p> <p><b>Caja de Sueldos de Retiro de la Policía Nacional (CASUR)</b></p> <p><b>Opinión: con salvedades</b></p> <p>De acuerdo con lo informado a través del reporte LITIGOB, se reflejaron 1.370 fallos ejecutoriados por \$15.493 millones; mientras que en los estados financieros de la entidad, en el pasivo créditos judiciales, se presentaron 2.421 fallos ejecutoriados por \$29.547 millones, lo que generó una sobrestimación de \$14.053,44 millones.</p> <p>Al realizar el cálculo de la provisión para contingencias sobre la información suministrada por la Entidad, el valor a provisionar por IPC fue de \$50.693 millones y el valor reflejado en los estados financieros por dicho concepto de \$40.027 millones, que generó una subestimación por valor de \$10.667 millones.</p> <p>La Resolución Interna 10632 del 17 de diciembre de 2015 establece que la provisión por concepto de asignaciones será de mínimo el 60% del valor de las demandas por asignaciones de retiro. Al realizar el cálculo de la provisión por este concepto, sobre la información suministrada por la Entidad, se obtuvo un valor a provisionar por asignaciones de \$23.968 millones; mientras que el valor reflejado en los estados financieros por dicho concepto fue de \$21.326 millones, lo que generó una subestimación de \$2.642 millones.</p> <p>La Resolución Interna 10632 del 17 de diciembre de 2015 establece que las demandas por otros conceptos, como solicitud de bonificación, escalafón gradual porcentual, homologados, partidas computables, prima de vuelo, prima ministerial, prima oficial, subsidio familiar, son de contingencia remota y de bajo impacto, por lo que la provisión por estos conceptos será del 20% del valor de las demandas. Al realizar el cálculo de la provisión por este concepto sobre la información suministrada por la Entidad, se obtuvo un valor a provisionar por bonificaciones de \$963,2 millones, por escalafón gradual porcentual de \$205,2 millones, por homologados de \$291,6 millones, por partidas computables de \$1.813,7 millones, por prima de vuelo de \$46,6 millones, por prima ministerial de \$10,6 millones, por prima oficial de \$23,6 millones y por subsidio familiar de \$25,6 millones; mientras que en los estados financieros por dichos conceptos no se refleja ninguna provisión, generando subestimación por valor de \$3.380,40 millones.</p> <p>La Resolución Interna 10632 del 17 de diciembre de 2015 establece que las demandas por otros conceptos, en la cual se involucra la prima de actividad, ya que no es considerado por aparte, son de contingencia remota y de bajo impacto, por lo que la provisión por este concepto será del 20% del valor de las demandas. Al aplicar el 20% de cálculo sobre el valor de la pretensión, arrojó una cifra de \$9.392,8 millones, aunque el registro contable de</p>	<p>la provisión por este concepto fue realizado por \$9.107,2 millones, que reflejó una subestimación de \$285,5 millones.</p> <p>La Resolución Interna 10632 del 17 de diciembre de 2015 establece que las demandas por otros conceptos, en la cual se involucra la prima de actualización, ya que no es considerado por aparte, son de contingencia remota y de bajo impacto, por lo que la provisión por este concepto será del 20% del valor de las demandas. Al aplicar el 20% de cálculo sobre el valor de la pretensión, arrojó una cifra de \$277,5 millones, aunque el registro contable de la provisión por este concepto se realizó por \$472,5 millones, con una diferencia de \$195 millones. Lo anterior evidenció una sobrestimación del saldo de la provisión para contingencias y de los gastos provisión para contingencias.</p> <p>Al realizar el cálculo de la provisión para aquellas demandas por reconocimiento de sustituciones, estableciendo que para los 191 procesos que reporta la entidad por este concepto se refleja un valor calculado de provisión aplicándole el 60% sobre el valor de la pretensión, establecida por la Resolución 10632 del 17 de diciembre de 2015, que también adopta la metodología para la determinación de la provisión de los procesos judiciales, fue de \$13.638,4 millones; mientras que el valor registrado contablemente en la provisión por este concepto fue de \$12.519,7 millones, que reflejaron una subestimación de \$1.118,8 millones.</p> <p><b>Control interno contable: con deficiencias</b></p> <p>Debido a que los controles específicos de las áreas examinadas mitigan parcialmente algunos de los riesgos para los cuales fueron establecidos. Lo anterior se presenta por debilidades en los sistemas de información, falta de una política contable y deficiencias en los procesos de conciliación y cálculo de las provisiones para contingencias.</p> <p><b>Opinión: sin salvedades</b></p> <p>En el cruce realizado entre el formato nuevo rendido a la Contraloría General de la República a través del aplicativo SIRECI, con corte a 31 de diciembre de 2015 y el Sistema Jurídico del Ministerio de Defensa (SIUR), se evidenció que en el formato se encontró registrado como pretensión los procesos judiciales números: ID.SIUR ADMON-2014-96055 por \$53,7 millones e ID.SIUR ADMON-2014-4199 por \$132,3 millones, que aunque se encuentran registrados con sentencia en segunda instancia ejecutoriada desde el 30 de septiembre de 2015 y 30 de septiembre de 2014 respectivamente, según certificación de la Entidad, al cierre de la vigencia de 2015 no se presentó la cuenta de cobro. Así mismo, el proceso ID.SIUR ADMON-2014-82411 por \$131,1 millones, con fallo desfavorable en primera instancia desde el 27 de junio de 2014, al cierre de la vigencia no se provisionó. Las anteriores situaciones subestimaron el pasivo en la provisión para contingencias por \$317,1 millones y sobrestimó el patrimonio en el resultado del ejercicio en \$53,7 millones y en el capital fiscal en \$263,4 millones, al no registrar el gasto por provisión en su oportunidad.</p> <p>El predio denominado Isla Tierra Bomba, ubicado en Cartagena (Bolívar), de propiedad de la Armada, se encontró invadido por personas naturales. Al cierre de la vigencia 2015 el terreno no se encontró registrado contablemente en el activo en la propiedad, planta y equipo no explotados. El concepto 15247 emitido por la Contraloría General de la Nación (CGN) el 11 de abril de 2011, en concordancia con el régimen de contabilidad pública en la descripción de la propiedad, planta y equipo no explotados, señala que: representa el valor de los bienes muebles e inmuebles de propiedad de la entidad contable pública que por características o</p>
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

<p>circunstancias especiales, no son objeto de uso o explotación en desarrollo de las funciones de cometido estatal. Bajo este contexto, se subestimó la propiedad, planta y equipo no explotados en \$2,381.8 millones y se sobrestimó el activo en los terrenos en el mismo valor. Al verificar el activo en los terrenos, se observó que al cierre de la vigencia 2015 no se registró en los estados financieros el lote de terreno ubicado en Arjona (Bolívar), de propiedad del Ministerio de Defensa Nacional - Armada Nacional, identificado con el folio de matrícula inmobiliaria 060-186957. Este predio fue adquirido por el Ministerio de Defensa Nacional - Armada Nacional, según escritura pública 1189 de 16 de agosto de 2013 por \$4,700 millones. Al verificar el registro contable no se evidenció, ni en los auxiliares ni en el aplicativo SAP, el valor del predio, lo cual subestimó los terrenos en \$4,700 millones y subestimó el patrimonio en el capital fiscal al cierre de la vigencia por la misma cuantía.</p> <p>Revisados los pagos de las cuentas por pagar incluidas en el pasivo de adquisición de bienes y servicios, constituidas para el cierre de vigencia 2015, se observó que la Entidad no registró el valor pendiente por el desfinanciamiento que se originó en la diferencia en cambio en los contratos pagados en dólares. Lo anterior generó subestimación en las cuentas por pagar y en el patrimonio en el resultado del ejercicio por valor de \$3,702.3 millones.</p> <p>En la revisión de los soportes del comprobante de egreso 040 del 3 de febrero de 2016, correspondiente al contrato 341-JEAVE-2015 por \$535.6 millones, cuyo objeto es la adecuación y puesta en marcha subestación eléctrica de 34.5 KV semiautomática fase II, ubicada en el Centro Nacional de Entrenamiento (Tolemaida), se observó que fue registrado contablemente en los gastos de operación mantenimiento, cuando los anexos técnicos de los ítem se refieren a obras civiles en la subestación eléctrica. Esa situación subestimó el activo en subestaciones y/o estaciones de regulación por \$535.6 millones y sobrestimó el patrimonio en el resultado del ejercicio por el mismo valor.</p> <p>Al cierre de la vigencia 2015 no se contabilizaron las notas crédito 0207 por \$105.5 millones y 0208 por \$11.1 millones, con fecha de 29 de diciembre de 2015, emitidas por diferencia en el valor facturado teniendo en cuenta la tasa de cambio. Lo anterior generó una subestimación del pasivo en las cuentas por pagar adquisiciones de bienes y servicios nacionales por \$116.6 millones y sobrestimó el patrimonio en el resultado del ejercicio en ese mismo valor.</p> <p>Los recursos constituidos como reintegrados a la Dirección del Tesoro Nacional en la vigencia 2015, por \$43.218 millones, fueron registrados en el pasivo en acreedores otros acreedores y, según la tabla correlativa de la Contaduría General de la Nación, corresponde a la subcuenta otras cuentas por pagar recursos de acreedores reintegrados por entidades públicas, lo que sobrestimó los acreedores - otros acreedores y subestimó las otras cuentas por pagar recursos de acreedores reintegrados por entidades públicas en la cifra mencionada. En los convenios firmados en 2015, se observó que los interinstitucionales legalmente formalizados se pactaron aportes en dinero, de los cuales no fueron reconocidos contablemente ingresos por \$1,654.3 millones. No obstante, la entidad aportó las solicitudes de consignación de los apoyos acordados en la modalidad de dinero, como consta en los oficios radicados con los números 20152440377881 del 20 de abril de 2015, 20152440494971 del 2 de junio de 2015 y el 20152440587411 del 1° de julio de 2015 y 20152440726771 del 21 de agosto de 2015, que evidenció la gestión realizada para el recaudo de estos dineros por parte del Ejército, presentando subestimación en el activo en otros deudores y en el patrimonio en el resultado del ejercicio.</p>	<p>Revisado el inventario a 31 de diciembre de 2015 del depósito de material de vuelo ALSE de la Jefatura de aviación, se observaron algunos bienes que no se habían reintegrado al almacén de ALSE por la unidad respectiva, los cuales estaban a cargo de personal militar, quienes, según acta individual manual de inventario, se retiraron de la Entidad. Así mismo se encontró que la información de tenencia de estos activos no se encontró sistematizada de forma individual y, en su lugar, se lleva un registro manual, lo que además de generar riesgo en el manejo y control de bienes que tienen características especiales, como el caso en mención, subestimó el activo en la propiedad, planta y equipo no explotados y sobrestimó el activo en el equipo de comunicación y computación por \$41.4 millones, respectivamente.</p> <p>En el inventario a 31 de diciembre de 2015 del Batallón de Apoyo y Servicios para el Entrenamiento - BASEN CENAC (Tolemaida) se detectó que los bienes registrados en el activo en la propiedad, planta y equipo no explotados aún no han sido reasignados al servicio y trasladados a la unidad correspondiente para evitar su deterioro u obsolescencia o, en su defecto, dados de baja teniendo en cuenta que son bienes de 2005 y 2007. Lo anterior generó una sobrestimación en el activo en la maquinaria y equipo no explotados por \$682.7 millones y en el patrimonio en el capital fiscal por el mismo valor.</p> <p>En el activo por terrenos pendientes por legalizar se encontró el predio denominado resinas, por valor de \$7.8 millones, que fue invadido desde hace más de 30 años, en un hecho que sobrestimó esta subcuenta y, a su vez, subestimó la propiedad, planta y equipo no explotados por el mismo valor, ocasionado por deficiencias de control y supervisión, que han generado inconsistencias y falta de confiabilidad de la información, así como inaplicación de lo consagrado en la Directiva Permanente 136 del 16 de junio de 2014 y Circular 2015- 237 del 12 de mayo de 2015.</p> <p>Los bienes de uso público e históricos y culturales en construcción presentaron un saldo, a 31 de diciembre de 2015, de \$3,715.4 millones, correspondiente al valor de los proyectos kit de consolidación (obras de infraestructura pública) liderados por la Jefatura de Ingenieros (JEING) del Ejército, cuyos recursos que fueron situados a la unidad ejecutora 15- 01- 03- 040 CENAC NEIVA con destino a la unidad centralizada denominada Batallón de Ingenieros Militares 53 (BICON53), quienes son los responsables directos de la ejecución de los mencionados recursos presupuestales.</p> <p>Para diciembre de 2015, una vez culminados los contratos asociados directamente a los proyectos de consolidación, se determinaron algunas diferencias entre el plan de compras establecido por la unidad y los valores ejecutados por la misma bajo la tutela del BICON53, que obligó a efectuar ajustes. Es de aclarar que las obras fueron concluidas y entregadas a la comunidad (municipios beneficiarios) en 2015, aunque no fue posible el traslado contable en la presente vigencia, en situación que sobrestimó el valor de los activos con efecto en el patrimonio en el capital fiscal por los \$3,715.4 millones.</p> <p>En el listado de vehículos de la novena brigada se encuentran 59 unidades en proceso de baja, por \$1,881.3 millones, desde octubre de 2015 y que a la fecha de la auditoría siguen apareciendo en los listados sistematizados del material de transportes asignado a esta unidad militar, lo que sobrestimó el activo en el equipo de transporte, tracción y elevación, con efecto de subestimación en el activo en el equipo de transporte, tracción y elevación no explotados, originado por deficiencias y dilación en los procesos de baja y chatarrización, que no permite descargar estos vehículos que se encuentran en línea muerta, con el fin de disminuir los</p>
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

<p>cargos de la unidad y poder ser reemplazados por otros, lo cual generó pérdida de movilidad y capacidad de transporte, además de mostrar saldos irreales.</p> <p>En la Quinta Brigada, Central Administrativa y Contable - CENAC de Bucaramanga (Sanander), se observó material y elementos, que no obstante no encontrarse en uso, no han sido dados de baja, lo que generó sobrestimación en el activo en la maquinaria y equipo no explotados por \$412,7 millones y en la maquinaria y equipo en \$27,1 millones, que a su vez subestimó el patrimonio en el capital fiscal por \$439,8 millones.</p> <p>En la Quinta Brigada, a 31 de diciembre de 2015, el pasivo en acreedores varios por \$261,1 millones, correspondiente a servicios personales, gastos generales y fondos especiales, incluyó registros constituidos desde vigencias anteriores a 2014, saldos sujetos a devolución, los cuales se consignaron a la Dirección del Tesoro Nacional. Sin embargo, por falta de depuración contable se presentó sobrestimación en otros acreedores y en el activo en recursos de acreedores reintegrados a tesorería, en cuantía de \$33,5 millones.</p> <p>En el Ejército Nacional (Central Administrativa y Contable Ibagué), en los estados financieros a 31 de diciembre de 2015, se registró en el activo en propiedad, planta y equipo en mantenimiento el valor de \$305 millones, correspondiente a vehículos que no se encuentran en mantenimiento, sino en proceso de chatarrización, situación que sobrestimó la propiedad, planta y equipo en mantenimiento y subestimó el equipo de transporte, tracción y elevación no explotados en cuantía de \$305 millones.</p> <p>Se registró en el activo en propiedad, planta y equipo - terrenos el predio finca El Algodón Baallón José Domingo Caicedo por \$51.898,8 millones, de los cuales \$78,2 millones corresponden al avalúo y el restante \$51.820,6 millones a valorización, que generó sobrestimación en propiedad, planta y equipo por valor de \$51.820,6 millones y subestimación por este mismo valor en el activo en las valorizaciones - terrenos. Situación presentada por deficiencias en la aplicación del plan general de contabilidad pública, en cuanto a la descripción y dinámica de las cuentas y de las normas técnicas relativas a las etapas de reconocimiento y revelación de los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales de PLUC.</p> <p>En el CENAC Tolima no quedó registrada la cuenta por cobrar de \$185,6 millones, correspondiente a los apoyos en dinero y en especie de los convenios de colaboración 13-042 de 2013 y 13- 100 de 2014, que generó subestimación en el activo en otros deudores y en el patrimonio en el resultado del ejercicio en igual cuantía.</p> <p>En el análisis de la cuenta de edificaciones, específicamente a los auxiliares 164000000750 al 164000000787 casas fiscales Barrio Blas de Lezo y 164000000788 al 164000000811 apartamentos fiscales Barrio Blas de Lezo, se observó que el avalúo realizado a las casas y apartamentos presentó una diferencia en su registro, por cuanto se contabilizó de manera individual a 38 apartamentos y 24 casas fiscales el valor correspondiente al avalúo del total de las edificaciones por \$2.494,7 millones y \$2.919 millones respectivamente, lo cual sobrestimó el activo en las valorizaciones por \$148.056,6 millones y el patrimonio en el superávit por valorización por el mismo valor.</p> <p>El saldo de la cuenta del activo de muebles y enseres se encontró sobrestimado en \$307,3 millones y subestimado en su contrapartida del activo en maquinaria y equipo - industrial en el mismo valor. Lo anterior debido que se registran activos que hacen parte de estas cuentas, como activos que componen la cuenta de muebles y enseres.</p>	<p>El saldo de la cuenta de muebles y enseres quedó sobrestimado en \$33,7 millones y subestimado en su contrapartida del activo en equipo de ayuda audiovisual en el mismo valor, debido a que se registraron activos que hacen parte de estas cuentas, como activos que componen la cuenta de muebles y enseres.</p> <p>El saldo de la cuenta del activo de muebles y enseres se encontró sobrestimado en \$59,2 millones y subestimado en su contrapartida otras maquinarias y equipos en el mismo valor. Lo anterior, debido a que se registraron activos que hacen parte de estas cuentas, como activos que componen la cuenta de muebles y enseres.</p> <p>El saldo de la cuenta de muebles y enseres quedó sobrestimado en \$166,6 millones y subestimado en su contrapartida del activo en equipo de comunicación en el mismo valor. Lo anterior, debido que se registraron activos que hacen parte de estas cuentas, como activos que componen la cuenta de muebles y enseres.</p> <p>El saldo de muebles y enseres quedó sobrestimado en \$14,2 millones y subestimado en su contrapartida del activo en equipo de restaurante y cafetería en el mismo valor. Lo anterior, debido que se registraron activos que hacen parte de estas cuentas, como activos que componen la cuenta de muebles y enseres.</p> <p>El saldo de la cuenta de muebles y enseres quedó sobrestimado en \$2,4 millones y subestimado en su contrapartida del activo en equipo de lavandería en el mismo valor. Lo anterior, debido que se registraron activos que hacen parte de estas cuentas, como activos que componen la cuenta de muebles y enseres.</p> <p>El saldo en el activo de muebles y enseres quedó sobrestimado en \$0,4 millones y subestimado en su contrapartida de obras de arte en el mismo valor. Lo anterior, debido que se registraron activos que hacen parte de estas cuentas, como activos que componen la cuenta de muebles y enseres.</p> <p>El saldo en el activo de equipo de computación quedó sobrestimado en \$24,4 millones y subestimado en equipo y máquina de oficina en \$15,2 millones y en equipo de ayuda audiovisual en \$9,2 millones. Lo anterior, debido a falta de seguimiento y control del área administrativa y contable, para identificar, clasificar y registrar los activos.</p> <p>El saldo de equipo de recreación y deporte presentó sobrestimación en \$5,7 millones y subestimación en el activo en instalaciones deportivas y recreacionales por el mismo valor. Lo anterior, debido a falta de seguimiento y control del área administrativa y contable, para identificar, clasificar y registrar los activos.</p> <p>El saldo de la cuenta del activo de equipo agropecuario quedó sobrestimado en \$0,5 millones y subestimado en equipo de restaurante y cafetería por el mismo valor. Lo anterior, debido a falta de seguimiento y control del área administrativa y contable, para identificar, clasificar y registrar los activos.</p> <p>En los estados contables de la Fuerza Aérea Colombiana, a 31 de diciembre de 2015, el patrimonio en el capital fiscal quedó sobrestimado en \$32.356,8 millones, subestimando el activo en propiedad, planta y equipo en tránsito en \$30.948,9 millones y bienes muebles en bodega en \$1.407,9 millones, a causa del inadecuado registro de las operaciones que se llevan en la Dirección de Comercio Exterior (DICEX) de bienes adquiridos en el exterior a través</p>
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

<p>del aplicativo SAP, el cual, a la misma fecha de corte, reflejó estos valores en las referenciadas cuentas.</p> <p><b>Control interno: eficiente</b></p> <p>Los controles coadyuvan a la organización para la conformación, estructuración y presentación de los estados contables consolidados; sin embargo, se detectaron debilidades relacionadas con: debilidad en la aplicación de principio de causalidad y/o devengo por el no registro de intereses en el no pago oportuno de las sentencias y conciliaciones, manejo de las dinámicas de la cuentas contables, falta de cuidado en la aplicación de retenciones en la fuente en el momento de pago o abono en cuenta a proveedores de bienes y servicios, estudios técnicos del estado y uso de activos para reintegrarlos al servicio o dados de baja, depuraciones cuenta corriente (retenciones militares), utilización de cuentas mayores sin el debido detalle (ingresos servicios educativos), falta de conciliación entre las diferentes áreas involucradas en el proceso financiero (JEING, convenios, construcciones en curso, recursos entregados en administración, JEAVE, CENAC Tolemaida).</p> <p><b>Policía Nacional</b></p> <p><b>Opinión: sin salvedades</b></p> <p>Construcciones que fueron terminadas y entregadas por \$43.262 millones se encontraron sobrestimadas en el activo en construcciones en curso y subestimadas en el mismo valor la cuenta de edificaciones; ya que contraviene la Resolución 357 de 200 en los numerales 3.3 registro de la totalidad de las operaciones y 3.8 conciliaciones de información.</p> <p>Se generó subestimación del activo en el equipo de transporte, tracción y elevación por \$18.796 millones y subestimación en el mismo valor en el patrimonio en superávit por donación. Estos debido a que el costo histórico no es razonable y contraviene lo estipulado en el numeral 18 del capítulo 3 del manual de procedimientos de la CGN y el numeral 3.6 actualización de los valores de la Resolución 357 del 23 de julio de 2008.</p> <p>Se encontró sobrestimación del activo en cargos diferidos por \$15.190 millones, con efecto en el patrimonio en el resultado del ejercicio en el mismo valor, debido al registro de repuestos reparables y serviciales, que según conceptos de la CGN deben controlarse por cuentas de orden y solamente se activan en el caso que los mismos aumenten la capacidad operativa del activo.</p> <p>Se presentó sobrestimación del activo en valorizaciones del equipo de comunicación y computación por \$11.773 millones y del equipo de transporte, tracción y elevación por \$3.362 millones, que afectaron igualmente su contrapartida del patrimonio en superávit por valorización por \$15.135 millones, si tenemos en cuenta que la entidad no está obligada calcular avalúos a sus bienes muebles, de acuerdo con concepto de la CGN.</p> <p>Se evidenció subestimación del activo en valorizaciones por \$18.796 millones debido a la no actualización del costo histórico de las aeronaves donadas y subvaluó, a su vez, el patrimonio en el superávit por valorización en el mismo valor. Inaplicabilidad de los numerales 18, 19, 20 y 21 del Capítulo III, en lo relacionado con el reconocimiento y revelación de hechos conexos con la propiedad, planta y equipo del manual de procedimientos de la CGN, y el numeral 3.6 actualización de los valores de la Resolución 357 del 23 de julio de 2008.</p> <p>Se presentó subestimación del activo en muebles, enseres y equipos de oficina por \$2.4 millones y en el patrimonio público incorporado por el mismo valor. La entidad no registró estas donaciones de entidad pública, inaplicabilidad de la dinámica de la cuenta 3125 patrimonio público incorporado que indica: representa el valor de los bienes, derechos y</p>	<p>obligaciones recibidas de otras entidades contables públicas, los bienes de uso permanente recibidos sin contraprestación.</p> <p>Se encontró sobrestimación del patrimonio en superávit por donación por valor de \$1.9 millones y subestimación del patrimonio público incorporado por el mismo valor, generado por deficiencias en la clasificación de las operaciones del Comando, de bienes recibidos por la DIAN. No aplicación de la Resolución 3578 del 04 de septiembre de 2014 - Manual lineamientos contables.</p> <p>Subestimación en el patrimonio público incorporado - bienes por \$1.3 millones y sobrestimación del patrimonio en el capital fiscal en dicha cuantía. La baja de armamento no da aplicación del artículo 46 de la Resolución 3578 del 4 de septiembre de 2014 - Manual lineamientos contables.</p> <p>Se presentó incertidumbre en el patrimonio en el capital fiscal por valor de \$8.547.04 millones, toda vez que no existe certeza en el activo por el costo de adquisición de tres (3) terrenos y dieciséis (16) construcciones. No es concordante con los numerales 104 y 106 del plan general de contabilidad pública.</p> <p>La cuenta del activo de equipo de transporte, tracción y elevación- vehículos presentó sobrestimación por \$147.20 millones, toda vez que al revisar las facturas de adquisición de los bienes que reposan en las carpetas del parque automotor, el costo de adquisición no coincidió con los valores registrados en la contabilidad a 31 de diciembre de 2015, que afectaron en igual cuantía el patrimonio en el capital fiscal. Inobservancia de los numerales 104 y 106 del plan general de contabilidad pública.</p> <p>Se presentó sobrestimación en el activo en semovientes - de trabajo por \$14 millones, con efecto en el patrimonio en capital fiscal - Nación por el mismo valor, debido al registro de un semoviente que se dio de baja (por muerte) desde el mes de octubre de 2015.</p> <p>Inobservancia del numeral 3.8 de la Resolución 357 de 2008.</p> <p>Se encontró sobrestimación en el activo en amortización acumulada por \$3.3 millones, con efecto en el patrimonio en provisiones, agotamiento, depreciación y amortización por la misma cuantía, debido al registro de un semoviente que se dio de baja (por muerte) desde el mes de octubre de 2015. Inobservando el numeral 3.8 de la Resolución 357 de 2008.</p> <p>La cuenta del activo de edificaciones presentó subestimación en \$1.260.46 millones y en el patrimonio público incorporado en misma cuantía, debido a la no activación de las construcciones realizadas en la Estación de Timaná, realizada con recursos del municipio y SIPOL Región N°2, con recursos de la Policía Nacional.</p> <p>Se generó incertidumbre en el saldo del activo en terrenos por \$5.366.5 millones con efecto en su contrapartida del patrimonio en capital fiscal por la misma cuantía, debido a que siete predios no conservaron el valor de su costo histórico, debido a que su adquisición o donación no fue contabilizada, inobservando el régimen de contabilidad pública en el numeral 132. Costo histórico.</p> <p>Se presentó incertidumbre en el saldo del activo en valorizaciones por \$18.013.5 millones, con efecto en su contrapartida del patrimonio en superávit por valorización, debido a que figura una contabilización del avalúo de siete predios que la Entidad con anterioridad no registró su valor histórico al momento de adquirirlos o haberlos recibido en donación. Inobservancia del régimen de contabilidad pública, numeral 132. Costo histórico.</p> <p>La cuenta de valorizaciones - edificaciones por \$21.568.6 millones presentó incertidumbre en \$179.5 millones, que representó el 0,83%, por cuanto la información suministrada</p>
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

<p>manifestó variaciones en sus soportes, situación que limitó establecer el valor real de dicha cuenta y que la información contable pública no fuera confiable y afecte en la misma cuantía el patrimonio en superávit por valorización. El plan general de contabilidad pública define dentro de las características cualitativas de la información contable pública, la razonabilidad. La cuenta del activo de equipo de transporte, tracción y elevación se encontró sobrestimada, ya que incluyó 10 vehículos fuera de servicio que sumaron \$341,90 millones, en situación que sobrestimó el patrimonio en capital fiscal por dicho valor. El régimen de contabilidad pública, adoptado mediante Resolución 356 de 2007 de la Contaduría General de la Nación, prescribe que la cuenta del activo mencionada anteriormente representa los equipos de transporte de propiedad de la entidad contable pública que se utilizan para la prestación del servicio.</p> <p>Se presentó sobrestimación del activo en depreciación acumulada- equipo de transporte por \$174 millones y su contrapartida en el patrimonio en provisiones, agotamiento, depreciación y amortización en el mismo valor, ya que incluyó 10 vehículos fuera de servicio. El Régimen de Contabilidad Pública, adoptado mediante Resolución 356 de 2007 de la Contaduría General de la Nación, prescribe que la cuenta del activo mencionada anteriormente representa los equipos de transporte de propiedad de la entidad contable pública que se utilizan para la prestación del servicio.</p> <p>La Policía Nacional Risaralda, a diciembre 31 de 2015, presentó en el inventario de bienes una motobomba de caja eléctrica con número de inventario 2881511, con valor de adquisición de \$2,7 millones y depreciación acumulada de \$1,2 millones, la cual debió ser dada de baja del inventario por estar completamente inutilizable por deterioro físico, lo cual fue causado por debilidades en el control interno contable, que generó una sobrestimación del activo en la maquinaria y equipo en \$2,7 millones y con efecto en el patrimonio en capital fiscal por el mismo valor.</p> <p>Se evidenció sobrestimación de la cuenta de depreciación acumulada en \$1,2 millones con efecto en el patrimonio en provisiones, agotamiento, depreciaciones y amortizaciones por la misma cuantía, debido a bienes dados de baja sin aplicación del numeral 33.2.1.1, numeral 33.2.1 pérdida o daño de bienes o faltante de fondos, del artículo 33 procedimientos contables de la Resolución 03578 de septiembre de 2014 - Manual de Lineamientos Contables de la Policía Nacional.</p> <p>Se encontró sobrestimado el patrimonio en el superávit por donación - en especie por valor de \$114,9 millones y subestimado el patrimonio público incorporado - bienes de uso permanente sin contraprestación - por dicha cuantía, debido a contabilización errada de bienes recibidos en donación de otras entidades contables públicas, que se deben reconocer como patrimonio público incorporado, lo que contraviene el subnumeral 2.1.1 reconocimiento y subnumeral 2.1.2, revelación, del numeral 2 de la Resolución 357 de 2008, referente a los aspectos conceptuales relacionados con el proceso contable.</p> <p>La Policía Metropolitana de Ibagué, a 31 de diciembre de 2015, registró contablemente 131 vehículos, por \$1.778,1 millones, adscritos al Departamento de Policía Tolima, en la cuenta propiedad, planta y equipo de la siguiente forma: cuatro vehículos por valor \$216 millones en equipo de transporte, tracción y elevación, 125 vehículos por valor de \$1.367 millones en propiedad, planta y equipo no explotados y dos vehículos por valor \$195,1 millones en propiedad, planta y equipo en mantenimiento, cuando debió registrarlos en cuentas de orden</p>	<p>deudoras. De tal manera se generó sobrestimación en el activo en propiedad, planta y equipo por \$1.778,1 millones y en el patrimonio en capital fiscal por el mismo valor.</p> <p>La Policía Metropolitana de Ibagué, al cierre de la vigencia fiscal 2015, no registró contablemente los bienes por \$47,4 millones recibidos de los entes territoriales, consistentes en muebles, enseres y motocicletas, lo que generó una subestimación en el activo en muebles, enseres y equipos de oficina por \$31,5 millones y en equipo de transporte, tracción y elevación-terrestre en cuantía de \$15,9 millones y su contrapartida en el patrimonio público incorporado- bienes por \$47,4 millones.</p> <p>Se encontró sobrestimación del activo en propiedad, planta y equipo en cuantía de \$32,4 millones y, a su vez, en igual valor en el patrimonio en el capital fiscal, debido a que durante la vigencia murieron semovientes en cuantía de \$32,4 millones. El numeral 3.8 de la Resolución 357 de 2008, expedida por la Contaduría General de la Nación, establece la conciliación permanente para contrastar la información registrada.</p> <p>Se presentó subestimación en el activo en inversiones administración de liquidez en títulos de deuda por valor de \$5,63 millones, al no registrar los aportes como un bien o derecho adquirido y subestimó la cuenta de depósitos en instituciones financieras en el mismo valor. No realizó oportunamente la reclamación a EMCALLE.I.C.E. E.S.P. de los aportes realizados en el fondo de capitalización social del 2% con el fin de efectuar la amortización de estos recursos.</p> <p>Algunos contratos y convenios celebrados por la DEVAL con las alcaldías municipales del Departamento Valle del Cauca están pendientes de cobro correspondientes a las vigencias 2010, 2011, 2012 y 2013, situación que sobrestimó el activo en otras transferencias por cobrar en \$107,16 millones, con efecto en el patrimonio público incorporado en la misma cuantía.</p> <p>Existen convenios registrados en cuentas de orden de la DEVAL, suscritos con algunos municipios del Valle del Cauca por \$1.992,9 millones, que a diciembre 31 de 2015 no se encuentran revelados de acuerdo al marco conceptual del plan general de contabilidad pública, lo que generó sobrestimación en el activo en transferencias por cobrar en cuantía de \$1.992,9 millones, con efecto en el patrimonio público incorporado en la misma cuantía.</p> <p>En la cuenta de semovientes de trabajo donde están contabilizados los animales de propiedad de la DEVAL, adquiridos a cualquier título y destinados al uso por valor de \$535,93 millones, se evidenció saldos equinos por \$65,44 millones y caninos por \$37,99 millones, que se encontraron muertos o no aptos para el servicio. Esta situación generó sobrestimación en el activo en semovientes por valor de \$103,4 millones y subestimación en propiedad, planta y equipos no explotados por \$69,86 millones, con efecto en el patrimonio en capital fiscal de \$33,54 millones.</p> <p><b>Control interno: eficiente</b></p> <p>Con una ponderación de 1,43, esta calificación indica que el control interno contable otorga confiabilidad a la organización para la conformación, estructuración y presentación de los estados contables. Sin embargo, se tienen algunas deficiencias en las cuentas propiedades, planta y equipo en mantenimiento, otros activos - materiales y suministros, gastos, inventarios, revisión técnico mecánica, cuentas por pagar, revelación y control de procesos internos y liquidación impuestos de vehículos.</p> <p><b>Hospital Militar</b></p> <p><b>Opinión: con salvedades</b></p>
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

<p>El edificio central es un bien histórico, en el cual se realizaron obras de mejoramiento en 2015 que no se llevaron a la cuenta correspondiente de construcciones en curso de bienes históricos y culturales, que generó sobrestimación en el activo en edificaciones por valor de \$309,10 millones y subestimación en bienes de uso público e históricos y culturales en construcción por el mismo valor.</p> <p>En la revisión efectuada entre el módulo de almacén que maneja los activos fijos y el módulo contable, se observó que los valores son mayores en el módulo de almacén que en el contable, generando subestimación en el activo en propiedad, planta y equipos no explotados por valor de \$2.625 millones y con efecto en el patrimonio en capital fiscal por la misma cuantía.</p> <p>Se evidenciaron diferencias entre el módulo contable y de activos fijos, que presentan valores mayores en el módulo contable, lo que generó sobrestimación en el activo en equipo médico y científico en cuantía de \$118 millones y con efecto en el patrimonio en capital fiscal por la misma cuantía.</p> <p>En la revisión efectuada a los equipos de quirófanos se evidenciaron diferencias entre el módulo contable y el módulo de activos fijos, siendo los valores de estos últimos mayores a lo reflejado en el módulo contable, lo que generó subestimación en el activo en equipo de quirófanos y salas de parto en cuantía de \$2.360 millones, con efecto en el patrimonio en capital fiscal por la misma cuantía.</p> <p>En la revisión efectuada a los equipos de apoyo diagnóstico se evidenciaron diferencias entre el módulo contable y el módulo de activos fijos, siendo los valores de estos últimos mayores a lo reflejado en el módulo contable, lo que generó sobrestimación en el activo en equipo de apoyo diagnóstico por valor de \$149 millones y con efecto en el patrimonio en capital fiscal por el mismo valor.</p> <p>En la revisión efectuada a la depreciación de equipo médico se evidenciaron diferencias entre el módulo contable y el módulo de activos fijos, siendo los valores de estos últimos mayores a lo reflejado en el módulo contable, lo que generó subestimación en el activo en depreciación acumulada - equipo médico en cuantía de \$1.496 millones y con efecto de sobrestimación en el patrimonio en capital fiscal por la misma cuantía.</p> <p>En la revisión efectuada a la depreciación de equipos de quirófanos se evidenciaron diferencias entre el módulo contable y el módulo de activos fijos, siendo los valores de estos últimos menores a lo reflejado en el módulo contable, lo que generó sobrestimación en el activo en depreciación acumulada - equipo de quirófanos en cuantía de \$3.129 millones y con efecto de subestimación en el patrimonio en capital fiscal por la misma cuantía.</p> <p>En la revisión efectuada a la depreciación de equipos de computación se evidenciaron diferencias entre el módulo contable y el módulo de activos fijos, siendo los valores de estos últimos mayores a lo reflejado en el módulo contable, lo que generó subestimación en el activo en depreciación acumulada - equipo de computación en cuantía de \$41 millones y con efecto de sobrestimación en el patrimonio en capital fiscal por la misma cuantía.</p> <p>En la revisión efectuada a los equipos de computación en bodega se evidenciaron diferencias entre el módulo contable y el módulo de activos fijos, siendo los valores de estos últimos mayores a lo reflejado en el módulo contable, lo que generó subestimación en el activo en propiedad, planta y equipo no explotados - equipo de computación en cuantía de \$28 millones y con efecto en el patrimonio en capital fiscal por la misma cuantía.</p> <p>En la revisión efectuada a los equipos de computación se evidenciaron diferencias entre el módulo contable y el módulo de activos fijos, siendo los valores de estos últimos menores a</p>	<p>lo reflejado en el módulo contable, lo que generó sobrestimación en el activo en equipo de comunicación y computación en cuantía de \$15 millones y con efecto en el patrimonio en capital fiscal por la misma cuantía.</p> <p><b>Control interno: con deficiencias</b></p> <p>Conforme a la metodología prevista en la guía de auditoría correspondiente al macroproceso gestión financiera, presupuestal y contable, a través de los procesos de revelación de los estados contables y financieros, realidad económica y jurídica de la contabilidad, ejecución y cierre del presupuesto y programación, trámite de presentación y aprobación del presupuesto, obtuvo una calificación de 1,50, producto de haberse establecido que los controles existen y se aplican, pero algunos no son efectivos para minimizar los riesgos para los cuales fueron diseñados.</p> <p><b>Corporación de la Ciencia y la Tecnología para el Desarrollo de la Industria Naval, Marítima y Fluvial (Cotecmar)</b></p> <p><b>Opinión: sin salvedades</b></p> <p>La cuenta de depósitos en instituciones financieras se encontró subestimada en \$316,5 millones, causada por la falta de registro contable de notas crédito, identificadas en los extractos de las cuentas corrientes y de ahorros de los bancos Helm Bank Panamá, Bancolombia y Bogotá; hecho que sobrestimó el activo en otros deudores por \$78,3 millones y el pasivo en impuesto al valor agregado por \$0,2 millones, con efecto de subestimación en el pasivo en los avances y anticipos recibidos por \$235 millones y la adquisición de bienes y servicios nacionales por \$3 millones; así como también se presentó en depósitos en instituciones financieras una sobrestimación por \$34 millones, hecho que causó sobrestimación en el pasivo en adquisición de bienes y servicios nacionales por \$11,5 millones, en acreedores por \$1,7 millones y en salarios y prestaciones sociales por \$3,5 millones, con efecto en el activo en otros deudores por \$16,8 millones y en anticipos o saldos a favor por impuestos y contribuciones por \$0,3 millones y en el patrimonio en el resultado del ejercicio por \$0,2 millones.</p> <p><b>Control interno: eficiente</b></p> <p>Existen controles en los diferentes procesos, se aplican y son efectivos.</p> <p><b>Rama Judicial - Consejo Superior de la Judicatura</b></p> <p><b>Opinión: con salvedades</b></p> <p>La información revelada en los estados contables indicó que la depuración de la cartera llevó a terminar, por motivos diferentes al pago, 8.374 procesos por valor de \$5.083.487,9 millones (fuente sistema de gestión de cobro coactivo). De otra parte, el certificado de movimiento de cobro coactivo y el informe producto de la consolidación con los actos administrativos a nivel nacional realizado por solicitud de la CCR, como sustento de la cartera depurada, estableció un saldo de 9.429 procesos prescritos por \$5.647.330,87 millones, es decir, una diferencia de \$563.842 millones.</p> <p>Por lo anterior, se encontró una subestimación en el activo en deudores - ingresos no tributarios y subestimación en el patrimonio en el capital fiscal por dicho valor. Es decir, que la información en los diferentes reportes presentó inconsistencias que afectaron su revelación en los estados financieros consolidados, impidiendo establecer saldos confiables e incumpliendo los principios contables de registro y revelación, además de las características cualitativas y cuantitativas de la información contable pública contenidas en el régimen de contabilidad pública.</p>
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

En el proceso de comparar los saldos del SICOF y el SIF, el grupo propiedad, planta y equipo, por \$837,727,4 millones, presentó una subestimación en el activo en muebles y enseres por \$2,343,6 millones, subestimando en igual valor el patrimonio público incorporado.

La cuenta del activo de equipo de transporte, tracción y elevación presentó sobrestimación por \$2,539 millones, con efecto en el patrimonio público incorporado, debido a diferencias encontradas al conciliar saldos del SICOF y el SIF.

La cuenta del activo de equipo de comunicación y computación presentó sobrestimación por \$5,913,6 millones, con efecto en el patrimonio público incorporado, debido a las diferencias encontradas en la conciliación de saldos del SICOF y el SIF.

Según ingreso al almacén 248 del 22-12-2015 se recibieron nueve camionetas blindadas, adquiridas mediante orden de compra 5079 de 2015, a razón de \$221,4 millones cada una, para un total de \$1,992,8 millones, sin que se efectuara el correspondiente registro de esta transacción en el SIF. Esta situación se presentó debido a presuntas deficiencias de control y subestimó el activo en el equipo de transporte, tracción y elevación en dicha cuantía, afectando al patrimonio público incorporado por el mismo valor. Lo que conllevó que no se revelaran los hechos económicos durante el período que fueron realizados, según lo establece el régimen de contabilidad pública.

Se evidenció que en los contratos sin liquidar 152 de 2011, 178, 194 y 205 de 2013, no se efectuaron los registros en el aplicativo de almacén (SICOF) de actos de recibo de bienes mobiliarios en las direcciones seccionales, con un valor por incorporar de \$2,778,6 millones, lo que denotó falta de control y registro oportuno de los activos de la entidad y generó riesgos en el manejo de la información, que llevó a que no se presentaran saldos actualizados en los registros del almacén con diferencias a conciliar, sin aplicar el principio de registro y norma de revelación establecidos en el régimen de contabilidad pública. Lo anterior determinó subestimación en el activo de muebles y enseres por \$2,778,6 millones, con efecto en el patrimonio público incorporado por el mismo valor.

Se observó sobrestimación por \$25 millones en el activo del equipo de transporte, tracción y elevación que registra un saldo de \$869,6 millones a 31 de diciembre de 2015, correspondiente al inventario de nuevos vehículos existentes en la Dirección Ejecutiva Seccional de la Judicatura, notando que el vehículo de placas GND604, Mitsubishi, línea montero, modelo 95 se registró contablemente con un costo histórico de \$25 millones a cargo del Director Seccional de la Judicatura, no obstante se encuentra inactivo y deteriorado hace aproximadamente siete años en los parqueaderos del edificio nacional de Cartagena. Contablemente se registró en uso y a la fecha no se ha dado de baja, afectando por el mismo valor la depreciación acumulada.

La DESAJTC presentó diferencias entre los registros del módulo de Inventarios SICOF-ERP, frente a los saldos presentados en la cuenta del activo de cargos diferidos del balance de prueba consolidado a 31 de diciembre de 2015, así: valor según balance \$354,68 millones, según aplicación de inventarios SICOF \$352,66 millones, estableciendo una diferencia de \$2,02 millones. Esta situación se presentó por ausencia de procedimientos de conciliación entre las áreas de contabilidad e inventarios, lo cual impidió se realizara un proceso de depuración constante que permitiera identificar elementos que salieron del almacén sin ser registrados contablemente, con el fin de reflejar de manera real las existencias de los bienes. Lo anterior afectó la razonabilidad de los estados financieros generando sobrestimación de

los cargos diferidos por \$2,02 millones y en el patrimonio del resultado del ejercicio por la misma cuantía.

La DESAJTC no registró en las edificaciones el costo histórico de los edificios y casas ubicadas en los municipios de Labranza Grande y Paya; sin embargo, dentro de los avalúos realizados por IGAC en 2013 fueron incluidos y valorizados por \$35,75 millones y \$6,6 millones respectivamente, contabilizados en la cuenta de valorización y superavit por valorización, que presentó al cierre de la vigencia un saldo de \$13,025,66 millones, en situación que contravino las normas y principios contables del régimen de contabilidad pública (RCP) incorporado en el Capítulo III del manual de procedimientos, el procedimiento contable para el reconocimiento y revelación de hechos relacionados con la propiedad, planta y equipo. Los registros anteriores afectaron la razonabilidad de los estados financieros de 2015, al presentarse sobrestimación por \$42,35 millones en el activo en valorizaciones - edificaciones con el mismo efecto y valor en la correlativa del patrimonio de superavit por valorización.

La DESAJTC no registró en las edificaciones el costo histórico de los edificios y casas ubicadas en los municipios de Labranza Grande y Paya; sin embargo, dentro de los avalúos realizados por IGAC en 2013 fueron incluidos y valorizados por \$35,75 millones y \$6,6 millones, respectivamente, contabilizados en la cuenta de valorización y superavit por valorización, que presentaron al cierre de la vigencia un saldo de \$13,025,66 millones, en situación que contravino las normas y principios contables del Régimen de Contabilidad Pública (RCP) incorporado en el Capítulo III del Manual de Procedimientos, el procedimiento contable para el reconocimiento y revelación de hechos relacionados con la propiedad, planta y equipo. Los registros anteriores afectaron la razonabilidad de los estados financieros de 2015, al presentarse subestimación por \$42,35 millones en el activo en edificaciones y su contrapartida en el patrimonio público incorporado- bienes por el valor referido.

La entidad no reflejó en los estados contables unos pasivos en la cuenta adquisición de bienes y servicios nacionales la suma de \$435,3 millones, ya que no contabilizó cuentas por pagar que fueron reflejadas presupuestalmente como reservas, cuando en realidad eran cuentas por pagar, ya que el bien o el servicio se recibió durante la vigencia 2015. Lo anterior se generó porque la parte contable se afectó desde el mismo proceso presupuestal y al no ser registradas como cuentas por pagar en presupuesto tampoco afectaron la contabilidad. Este hecho subestimó el pasivo en la adquisición de bienes y servicios nacionales en la cifra citada y sobrestimó el patrimonio en el resultado del ejercicio por igual valor.

Debido a la falta de control y verificación de la consistencia de la información registrada en el aplicativo de cobro coactivo y rendida a contabilidad, lo que ocasionó sobrestimación del activo en los deudores -ingresos no tributarios multas por \$39,070,1 millones y en deudores -ingresos no tributarios intereses por \$78,020,4 millones, con efecto de subestimación en el patrimonio del capital fiscal por valor de \$117,090,5 millones.

En los casos en los cuales los despachos judiciales han enviado las sentencias, el área de asistencia legal no apertura oportunamente los correspondientes procesos de cobro coactivo, tal como se evidencia con los procesos remitidos por los despachos judiciales, que conllevó a la subestimación en el activo en los deudores - ingresos no tributarios multas por valor de \$444,1 millones y en deudores - ingresos no tributarios intereses por valor de \$145,08 millones, con el respectivo efecto en el patrimonio en el capital fiscal por \$586,2 millones.

Por deficiencias en la labor de seguimiento y control, tanto a los procesos como a los reportes enviados por la oficina de asistencia legal a contabilidad, así como también por falta de actualización de los registros en el sistema de gestión de cobro coactivo, lo cual, además de conllevar a que se presentara subestimación por \$2,353.6 millones en el activo en los deudores - ingresos no tributarios multas y por \$4,360.6 millones en deudores - ingresos no tributarios intereses, con efecto en el patrimonio en el capital fiscal por valor de \$6,714.2 millones, conllevó un alto riesgo de imposibilidad de cobro por prescripción de la acción y, con ello, de pérdida de cuantiosos recursos a favor de la entidad.

Por deficiencias en la labor de seguimiento y control tanto a los procesos como a los reportes enviados por la oficina de asistencia legal a contabilidad, así como también por falta de control a los registros en el sistema de gestión de cobro coactivo, lo cual, además de conllevar a que se presentara subestimación en el activo en los deudores - ingresos no tributarios multas por \$12.3 millones y deudores - ingresos no tributarios intereses por \$4.7 millones, con efecto en el patrimonio en el capital fiscal por \$17 millones, también conllevó un alto riesgo de imposibilidad de cobro por prescripción de la acción y, con ello, de pérdida de cuantiosos recursos a favor de la entidad.

En 31 procesos de cobro coactivo se estableció que a 31 de diciembre de 2015, en el activo en los deudores - ingresos no tributarios o intereses se presentara subestimada por \$6,869.7 millones, con efecto en el patrimonio en el resultado del ejercicio por la misma cuantía. Lo anterior debido a errores en el cálculo de intereses, que en el caso de la vigencia 2015 no corresponden a la tasa establecida por la Superintendencia Financiera en los periodos de enero, abril, julio y octubre. Esta situación se presentó por deficiencias de control y seguimiento, que afectó la confiabilidad de las cifras contables.

A 31 de diciembre de 2015, el pasivo de provisión para contingencias se encontró subestimado en \$9,739.7 millones, con sobrestimación en el patrimonio en el resultado del ejercicio por el mismo valor, debido a que se aplicó un porcentaje de riesgo diferente al arrojado por la fórmula en el cuadro de contingencias litigiosas, situación que afectó el cálculo de la provisión y su registro.

En la Seccional Huila, a 31 de diciembre de 2015, existieron cuatro demandas por reparación directa, de las cuales dos se encontraron terminadas, una no existe y otra no es contra la Rama Judicial, sino contra la Fiscalía General de la Nación, así: 1) Proceso 41001233100020110031700, según audiencia de conciliación judicial del 8 de abril de 2015, aclarada el día 17 de junio de 2015, se acuerda que la Rama Judicial reconocerá al demandado la suma de \$68.9 millones, acto administrativo aprobado el 24 de julio de 2015 y ejecutoriado el 10 de agosto de 2015; 2) Proceso 1800133300220130054600, según la consulta realizada en la página de la Rama Judicial la última actuación fue del 30 de noviembre de 2015 y allí se declaró la caducidad; 3) Proceso 18001233100020050054800, donde en el escrito de la demanda se estimó la cuantía en \$95 millones, en tanto que en el cuadro de procesos la cuantía estimada ascendió a \$95,375 millones y se calculó un pasivo estimado por \$18,121.2 millones, sin tener en cuenta que existe sentencia de fecha 21 de junio de 2012, en la cual se condenó a la Fiscalía General de la Nación al pago de \$49,573,461 millones y no a la Rama Judicial. Adicionalmente, dentro de los procesos activos figuró el proceso 41001333100620100073900, en el cual la cuantía estimada de la demanda ascendió a \$6,607 millones y la provisión fue de \$991.1 millones, estableciéndose que este proceso no existe. Lo anterior conllevó a que se presentara sobrestimación en el pasivo de las provisiones para

contingencias en \$19,303.9 millones y se subestimara el patrimonio en el capital fiscal por el mismo valor.

En la Seccional Huila, a 31 de diciembre de 2015, existieron cuatro demandas por reparación directa, de las cuales dos se encontraron terminadas, una no existe y otra no es contra la Rama Judicial, sino contra la Fiscalía General de la Nación, así: 1) Proceso 41001233100020110031700 terminado por acto administrativo aprobado el 24 de julio de 2015 y ejecutoriado el 10 de agosto de 2015; 2) Proceso 1800133300220130054600, terminado con actuación del 30 de noviembre de 2015, donde se declaró la caducidad; 3) Dentro de los procesos activos figuró el Proceso 41001333100620100073900 y en el proceso auditor se estableció que este proceso no existe; 4) En el proceso 18001233100020050054800 se determinó qué existe sentencia de fecha 21 de junio de 2012, en la cual se condenó a la Fiscalía General de la Nación al pago de \$49,573,461 y no a la Rama Judicial. Lo anterior conllevó a que se sobestimara el pasivo de las provisiones para contingencias y se subestimara el patrimonio en el capital fiscal. Así mismo, que se subestimara en el pasivo los créditos judiciales - laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales por \$68,977.4 millones, con efecto de sobrestimación en las provisiones para contingencias por dicha cuantía.

En el cuadro de demandas en contra de la entidad se presentó error en el valor de la estimación de la demanda, en los procesos 41001233100019980109200 y 41001233100020100070400. Así mismo, en los procesos 41001333300620130028400, 41001333300220120011500 y 41001233100020080037400 de la seccional Huila, el valor del fallo o sentencia presentó inconsistencias por cuanto se registró el 100% del valor establecido en él, valor que ascendió a \$359.6 millones, sin embargo, en la sentencia se condena a la Fiscalía General de la Nación y la Nación - Rama Judicial; procedimiento que difirió con el que adelanta el Distrito Judicial de Florencia, donde en los casos de condena solidaria el pasivo estimado se calculó y registró solo sobre el porcentaje de riesgo. Este aspecto conllevó a que a 31 de diciembre de 2015, el pasivo de las provisiones para contingencias se encontrara sobrestimada en \$801.3 millones, con efecto en el patrimonio en el resultado del ejercicio en la misma cuantía.

En los reportes contables, al corte del 31 de diciembre de 2015, la cuenta de terrenos reflejó saldo por \$11,590.9 millones y los valores de la información documental por \$2,442.8 millones, con una diferencia de \$9,148.1 millones. Lo anterior por deficiencia en la trazabilidad entre la información contable y la documental que permitía determinar con certeza el costo del terreno y demás erogaciones incurridas en su adquisición, las mejoras realizadas, así como el valor de los bienes recibidos en donación. Por todo lo anterior, el activo en los terrenos presentó sobrestimación por \$9,148.1 millones y la contrapartida correspondió a una subestimación en las edificaciones por el mismo valor.

Confrontada la información de la cuenta contable de bienes muebles en bodega, al corte del 31 de diciembre de 2015, frente a la registrada en el aplicativo SICOOF, se evidenció inconsistencias de la información por cuanto en contabilidad los bienes en bodega reportaron como saldo \$863.4 millones y en el aplicativo \$302.1 millones; es decir, que el activo, en los bienes muebles en bodega, se presentó sobrestimación por \$561.3 millones y la contrapartida correspondió al patrimonio público incorporado en dicho valor.

Confrontados los sistemas de información utilizados por la Dirección Administrativa Seccional de Cúcuta - CSJ, para el registro, control y administración de los muebles, enseres y equipos de oficina (SICOOF) y los reportes contables de los estados financieros, al corte de

31 de diciembre, se observó que la información por ellos reportada difirió. En el aplicativo SICOOF los elementos que conforman el componente de muebles, enseres y equipos de oficina fue de \$8,879.4 millones; que por otra parte los reportes contables de la entidad por este mismo concepto son de \$6,862 millones, con una diferencia de \$2,017.3 millones. En consecuencia, el activo en muebles, enseres y equipos de oficina de la entidad se encontró subestimada en \$2,017.3 millones y la contrapartida sobrestimada en el patrimonio público incorporado por la misma cuantía.

Confrontados los sistemas de información utilizados por la Dirección Administrativa Sección de Cúcuta - CSI para el registro, control y administración de los equipos de comunicación y computación (SICOOF) y los reportes contables de los estados financieros, al corte de 31 de diciembre de 2015, se observó que la información reportada difirió. En el aplicativo SICOOF los elementos que conforman el componente de equipos de comunicación y computación ascendieron a \$4,924.4 millones y el reporte contable en esta cuenta se encontró por \$4,703.4 millones, dando una diferencia de \$220.9 millones, entre lo reportado por el aplicativo SICOOF y lo reconocido en la contabilidad de la entidad al corte del 31 de diciembre de 2015, lo que generó subestimación en el activo en los equipos de comunicación y computación por valor de \$220.9 millones y con efecto de sobrestimación en el patrimonio público incorporado por la misma cuantía.

Revisada la información contable, al corte del 31 de diciembre de 2015, la cuenta de provisiones para protección de la propiedad, por \$4,087.6 millones, representado en construcciones por \$911 millones y terrenos por \$3,176.4 millones, no se evidenciaron factores internos o externos adversos que permitieran inferir que los bienes relacionados fueron objeto de afectación. Por tal razón, en el activo las provisiones para protección de la propiedad, planta y equipo se encontró sobrestimada en \$4,087.6 millones, que representó la totalidad la cuenta, con la contrapartida subestimada en el patrimonio de provisión, agotamiento y depreciación por el mismo valor.

Confrontados los sistemas de información utilizados por la Dirección Administrativa Seccional de Cúcuta - CSI, para el registro, control y administración de los inmuebles (software y licencias) del aplicativo SICOOF y los reportes contables de la Entidad al corte de 31 de diciembre de 2015, se observó la existencia de diferencias. En el aplicativo SICOOF los elementos que conforman este grupo de activos fue por la suma de \$259.9 millones y en el reporte contable de la cuenta Inmuebles de \$64.1 millones, lo que arrojó una diferencia de \$195.8 millones, entre lo reportado por el aplicativo SICOOF y lo reconocido en la contabilidad de la entidad al corte del 31 de diciembre de 2015. Por consiguiente, en el activo los inmuebles, al corte del 31 de diciembre de 2015, se encontraron subestimados en \$195.8 millones, con respecto a la información que arrojó el aplicativo SICOOF, a esa misma fecha; la contrapartida afectó al patrimonio público incorporado por la misma cuantía.

El Instituto Geográfico Agustín Codazzi en 2013 realizó avalúos técnicos a los bienes inmuebles de la Seccional Norte de Santander del CSI, en el que presentó valorizaciones para cada uno de estos bienes. Al revisar los saldos contables de la cuenta de valorización se observaron diferencias por \$601.3 millones, lo que evidenció que el activo en las valorizaciones presentó sobrestimación en \$601.3 millones y la contrapartida en el patrimonio en el superávit por valorización con el mismo valor.

Confrontados los sistemas de información de la entidad, es decir la base de datos suministrada por el área legal y la información de los reportes contables al corte del 31 de diciembre de

2015 de la Dirección Administrativa Seccional de Cúcuta - CSI, se observó que estos difieren. Es así como la información que reportó el área legal sobre las valoraciones de los factores técnicos establecidos por la entidad para cuantificar el porcentaje de factibilidad de pérdida por los procesos instaurados por terceros en contra de la entidad, al corte del 31 de diciembre de 2015, fue de \$97,869.6 millones y la reportada en contabilidad en la cuenta de provisión para contingencias de \$100,585.5 millones, lo que representó una diferencia de \$2,688.9 millones. Por consiguiente, existió sobrestimación en el pasivo de la provisión para contingencias por \$2688.9 millones y la contrapartida corresponde al patrimonio público incorporado en la misma cuantía.

La Dirección Ejecutiva Seccional de Administración Judicial de Bucaramanga en la vigencia 2015, prescribió ocho procesos por cobro coactivo por \$25,318.7 millones, los cuales habían sido notificados en la vigencia 2011, cumpliéndose los cinco años para su prescripción entre los meses de enero y febrero de 2016. Así mismo, se evidenció que se prescribió, con Oficio DEAJCC-000-1652 del 4 de diciembre de 2015, el Proceso 2010-00430-00, por valor de \$959,65 millones, y que se registró contablemente la prescripción sin tener en cuenta el documento legal aplicable. Los anteriores hechos se originaron por falencias en el control interno contable, al efectuar registros de las operaciones contables sin los debidos soportes, como también por deficiencias de control interno, que generaron a 31 de diciembre de 2015 subestimación en el activo en los deudores por \$25,318.7 millones, discriminados así: ingresos no tributarios multas por \$10,031.6 millones, intereses por \$15,287.0 millones y el valor de las costas que integran los otros deudores pago por cuenta de terceros por \$0,07 millones; y sobrestimación en el patrimonio en el capital fiscal - Nación por este mismo valor respectivamente.

Se observó que de la muestra seleccionada de los procesos con sentencias en contra de la Dirección Ejecutiva Seccional de Administración Judicial de Bucaramanga no reconoció contablemente el proceso 68001233100020120004500, con fecha de auto admisorio del 28 de marzo de 2012 y conciliado el 1° de diciembre de 2015 por \$130.6 millones. Situación originada por deficiencias de control interno contable, generándose una subestimación en el pasivo por provisión para contingencias litigios en \$130.6 millones y sobrestimación en el patrimonio en el resultado del ejercicio por el mismo valor.

Por deficiencias de control entre las áreas de la Dirección Ejecutiva y los diferentes despachos judiciales como nominadores de la Rama Judicial (372), que originaron las novedades de personal, así como por el reconocimiento de vacaciones por el año completo de servicio y no en forma proporcional al tiempo laborado de conformidad a la Ley 270/1996, que establece las vacaciones colectivas para la entidad, sin que se adoptaran los mecanismos tendientes a minimizar el riesgo de pagar mayores valores de gastos de nómina al cierre de la vigencia 2015, que generaron subestimación en el activo en los depósitos en instituciones financieras por \$53.3 millones con efecto en el patrimonio en los resultados del ejercicio por \$28.8 millones y en el pasivo en los salarios y prestaciones sociales detalladas así: vacaciones y bonificación judicial por \$0.09 millones, prima de vacaciones por \$0.86 millones, otras primas - prima de productividad y prima especial de vacaciones por \$1.06 millones y bonificación por servicios por \$22.7 millones.

La Dirección Ejecutiva Seccional de Administración Judicial de Bucaramanga registró contablemente en la vigencia 2015, ajuste en el grupo deudores por valores pagados a los servidores judiciales por concepto de nómina en los años 2011 de \$15.9 millones, 2012 por

<p>\$22.6 millones y 2014 \$4.1 millones. Hecho presentado por falta de comunicación y debilidades en las actividades de control y monitoreo entre las áreas de talento humano y financiera, lo que generó que los estados contables no reflejaran los hechos económicos y financieros de la vigencia correspondiente, sobrestimando el activo en otros deudores por \$42.6 millones y subestimando el patrimonio en los resultados de ejercicio por la misma cuantía.</p> <p>El Libro II del Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública establece en la cuenta deudores - ingresos no tributarios que representan el valor de los derechos a favor de la entidad contable pública que se originan en tasas, multas, sanciones, contribuciones y concesiones, además de los derechos originados en intereses sobre obligaciones tributarias entre otros; así mismo las características cualitativas de la información contable que establece el artículo 110. Universalidad. La información contable pública es universal si incluye la totalidad de los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales de la entidad contable pública, debidamente reconocidos y medidos en términos cuantitativos y/o cualitativos. No obstante, se observó que a 31 de diciembre de 2015 existieron 7.786 providencias recibidas pendientes para ser tramitadas en el inicio y gestión del cobro coactivo de las obligaciones a favor de la Rama Judicial, las cuales no fueron registradas en la cuenta de deudores. Lo anterior, por falta de reportes del área de cobro coactivo, que generó incertidumbre sobre la razonabilidad del saldo en la cuenta deudores- ingresos no tributarios y en los ingresos no tributarios.</p> <p>De acuerdo con la nota a los estados contables consolidados (Nota 9 - bienes muebles en bodega y en servicio), a través de la Circular DEAJC 15- 63 de diciembre de 2015, se impartieron instrucciones para la realización de inventarios físicos de bienes en bodega y en servicio. De acuerdo con la información suministrada sobre esta actividad por parte del Consejo Superior de la Judicatura, se estableció que de las 21 seccionales, solo 12 entregaron certificación de la realización de inventarios y, en estas, no se mostraban los resultados de la realización de la toma física confrontada contra los registros de almacén, situación que generó incertidumbre al no establecer la razonabilidad del saldo de los bienes muebles en bodega, ni de los que se encuentran en servicio por ser imposible la conciliación de cifras.</p> <p><b>Control interno: con deficiencias</b> Arrojó una calificación de 1,55, que se soportó en los hallazgos contables presentados en el informe contable.</p> <p><b>Superintendencia de Vigilancia y Seguridad Privada</b> <b>Opinión: sin salvedades</b> En acta de reunión de conciliación de cartera por contribución y multas a 31 de diciembre de 2015, se evidenció que en la contabilidad se registró un valor de \$1.596,43 millones, correspondientes a 198 expedientes por concepto de contribuciones; y en el área jurídica se tienen un saldo de \$1.549,35 millones, es decir, con una diferencia de \$47,08 millones, correspondientes a 17 expedientes, de los cuales seis se encuentran pendientes que el área de notificaciones envió el acto administrativo; cuatro pendientes del envío a la dependencia de jurisdicción coactiva, el cual se efectuará en el mes de enero de 2016; y siete pendientes de depuración por parte del área de contribución, situación que generó sobrestimación en el activo de los deudores de ingresos no tributarios por valor de \$47,08 millones, con efecto en el patrimonio del capital fiscal por el mismo valor.</p>	<p>De acuerdo con el análisis de la información suministrada por la entidad, se pudo evidenciar la existencia de resoluciones por concepto de contribuciones debidamente ejecutoriadas que no fueron contabilizadas a 31 de diciembre de 2015, por lo que en el activo los deudores de ingresos no tributarios se encontró sobrestimado por \$96,53 millones al cierre de la vigencia 2015, afectando por el mismo valor el patrimonio en el capital fiscal.</p> <p>Analizada la información de multas impuestas durante la vigencia 2015, se pudo evidenciar la existencia de resoluciones por concepto de multas debidamente ejecutoriadas que no fueron contabilizadas a 31 de diciembre de 2015, por lo que en el activo los deudores de ingresos no tributarios multas se evidenció subestimación en \$112,70 millones al cierre de la vigencia 2015, afectando por el mismo valor el patrimonio en el capital fiscal.</p> <p>La información de la entidad no fluye de manera clara, ordenada, oportuna, actualizada y con calidad. Lo anterior generó rezagos en la expedición de documentos y pronunciamientos de la entidad e impidió la obtención de resultados de acuerdo con el cumplimiento de los objetivos y metas. Es así como en la cuenta de deudores multas, al cierre del ejercicio, se presentó un saldo de \$3.228,5 millones, el cual se encontró sobrestimado en \$40,03 millones, de acuerdo con la información de cuentas prescritas registradas por la entidad a 31 de diciembre de 2015, afectando por el mismo valor el patrimonio en el capital fiscal.</p> <p>En la información suministrada por la entidad relacionada con cobro coactivo se observó que existen resoluciones de cobros por concepto de multas que no tienen carpetas ni se evidencian actuaciones de cobro, lo que permitió establecer que estos valores se encuentran en inminente riesgo de pérdida por prescripción, ya que en uno o dos años no se alcanza a realizar un proceso de cobro coactivo; además que dos de ellos están en el rango de presritos por superar los cinco años sin actuación por valor de \$27,81 millones, por lo que en el activo los deudores de ingresos no tributarios multas se encontró sobrestimados en \$27,81 millones al cierre de la vigencia 2015, afectando por el mismo valor el patrimonio en el capital fiscal.</p> <p>Los otros bienes entregables del contrato 277 del 11 de diciembre de 2015, estarían inadecuadamente pactados de acuerdo con la norma presupuestal y contractual, por ser un proyecto de inversión inscrito en la ficha BPIN 2012011000321 desde 2013 y cuyo objeto es de suma importancia para solucionar deficiencias en los procesos misionales y de apoyo de la Superintendencia de Vigilancia y Seguridad Privada, así: plan de trabajo 20% por \$146,6 millones y la carta de propiedad un 30% por \$220 millones, con los cuales no se está recibiendo servicio alguno, ni un bien para que se constituya una cuenta por pagar de acuerdo a lo dispuesto en las normas presupuestales. Decreto-ley 111 de 1996 en su artículo 89, Decreto 4836 del 21 de diciembre de 2011 artículos 3, 6 y 7, y se canceló el 70% del contrato sin recibir nada, el cual se prorrogó hasta el 30 de junio de 2016, que de acuerdo a la forma de pago pactada no es una cuenta por pagar, sino que se observa que tiene la naturaleza de un pago anticipado. Por tanto, se encontró sobrestimando el pasivo en la adquisición de bienes y servicios por \$425 millones y subestimando el activo en la propiedad, planta y equipo en tránsito por \$255 millones y los intangibles en \$170 millones.</p> <p>Existe un saldo por obligar de \$149 millones, compuesto por saldos que corresponden a reservas y a cuentas por pagar; de la revisión selectiva realizada se encontraron \$49,66 millones sin contabilizar como cuentas por pagar, habiendo recibido el servicio o el bien a 31 de diciembre. Con lo anterior, se encontró subestimación en el pasivo en la adquisición de bienes y servicios por valor de \$49,66 millones y, así mismo, subestimación en el patrimonio en el resultado del ejercicio en la misma cuantía. Se evidenció la inobservancia</p>
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

<p>de la Resolución 357 de 2008 de la Contaduría General de la Nación, Numeral 3.8 conciliaciones de información.</p> <p><b>Control interno: con deficiencias</b></p> <p>Conforme a la metodología prevista en la guía de auditoría y el Anexo 6, correspondiente al macroproceso gestión financiera, presupuestal y contable, a través de los procesos de revelación de los estados contables y financieros, realidad económica y jurídica de la contabilidad, ejecución y cierre del presupuesto, y programación, trámite de presentación y aprobación del presupuesto, obtuvo una calificación de 1.75, lo que significó que la calidad y eficiencia del control interno equivale a decir que los controles existen se aplican, pero algunos no son efectivos para minimizar los riesgos para los cuales fueron diseñados.</p> <p><b>Fiscalía General de la Nación</b></p> <p><b>Opinión: sin salvedades</b></p> <p>Se presentó sobrestimación en el pasivo en la provisión para contingencias litigios por \$31.40 millones, debido a que la sentencia en primera instancia del proceso 2372 indicó que no es imputable a la Fiscalía General de la Nación como responsable de los perjuicios morales y materiales; como también por el menor valor registrado en la provisión respecto de los fallos de primera instancia en los procesos 2377, 3515 y 7025, subestimando el patrimonio en los resultados del ejercicio por la misma cuantía.</p> <p>El informe de procesos en contra de la entidad, suministrado a la CGR en la hoja de cálculo de provisiones, incluyó 19 procesos con fallo de primera instancia a favor, cuyo hecho generador fue diferente a detención injusta de la libertad, los cuales sumaron \$4.054.07 millones, situación que permitió establecer que el pasivo en la provisión para contingencias se encontraba sobrestimada en dicho valor y subestimando el patrimonio en el resultado del ejercicio por el mismo valor. Lo anterior evidenció incumplimiento de lo establecido por la Contaduría General de la Nación en la Resolución 356 de 2007, numeral 3, Capítulo V, Título II, situación que se originó por debilidades en los mecanismos de seguimiento y control de los procesos en contra de la Entidad.</p> <p>Revisados los expedientes de la muestra de procesos en cuentas de orden desfavorables, se encontró que el expediente con número interno del sistema 6786, contiene sentencia del Tribunal Administrativo de Norte de Santander, folios 82 a 104, de fecha 14 de junio de 2002, con fallo condenatorio en contra de la Fiscalía General de la Nación. Esta situación generó subestimación en el pasivo en la provisión para contingencias y sobrestimación en el patrimonio en el resultado del ejercicio por valor de \$187.54 millones.</p> <p>La subcuenta de incapacidades de otros deudores presentó, al 31 diciembre de 2015, \$62.5 millones con saldo contrario a su naturaleza (negativo), es decir, a favor de las EPS, generando subestimación en el activo en los otros deudores incapacitados y afectando al patrimonio en el resultado del ejercicio por valor de \$62.5 millones.</p> <p><b>Control interno: eficiente</b></p> <p>Con una ponderación de 1.12, esta calificación indicó que el control interno contable otorga confiabilidad a la Entidad para la conformación, estructuración y presentación de los estados contables.</p> <p><b>Unidad de Servicios Penitenciarios y Carcelarios</b></p> <p><b>Opinión: adversa o negativa</b></p> <p>Los contratos de obra pública 217, 218 y 219 del 2013 y 401, 402 y 403 del 2014, tenían recibo parcial de obra con su respectivo informe de interventoría y factura de cobro del</p>	<p>contratista, con corte a 31 de diciembre de 2015, por valor de \$31.395,4 millones y que indistinto de los trámites para su posterior pago, no fueron contabilizados con corte al 31 de diciembre de 2015, causado por la inobservancia del principio contable del devengo o causación, lo que generó subestimación en el activo en construcciones en curso por valor de \$31.395,4 millones y con contrapartida en el pasivo en la adquisición de bienes y servicios nacionales por \$16.632,20 millones y sobrestimación en el activo en los avances y anticipos entregados por \$14.763,2 millones.</p> <p>Se pudo establecer que a 31 de diciembre de 2015 no se registró en el pasivo compromisos ciertos de la entidad, por la recepción del respectivo bien o servicio objeto de los Contratos números 141 – 147 – 149 – 160 – 189 – 309 – 310 – 318 – 330 – 343 – 347 – 348 de 2014, por valor de \$928,7 millones, que correspondían a reservas presupuestales constituidas en 2014, que al ser recibidas y no ser pagadas dentro de la vigencia (antes del 31 de diciembre de 2015) expiraron y cuyo pago para efectos presupuestales solo procede a través del mecanismo de vigencias expiradas, lo que conllevó a subestimar el pasivo en la adquisición de bienes y servicios nacionales por \$928,7 millones y sobrestimación al patrimonio en el resultado del ejercicio por el mismo valor.</p> <p>Al 31 de diciembre de 2015, bienes públicos de uso fiscal por valor de \$3.085,8 millones no estuvieron registrados en ninguno de los inventarios de la entidad y, por ende, no se encuentran reflejados en sus estados financieros, con los riesgos inherentes que esto ocasiona en la conservación, administración, custodia, explotación y asegurabilidad de los mismos, originados en que la entidad emite las respectivas resoluciones, sin que previamente medie el recibido a satisfacción de los bienes por el área respectiva del INPEC, generando subestimación en el activo en la propiedad, planta y equipo no explotados por valor de \$3.085,8 millones y afectando al patrimonio en el capital fiscal por dicha cuantía.</p> <p>Se evidenció que se constituyeron reservas presupuestales por valor de \$1.042,4 millones sobre contratos que al cierre de la vigencia se tenía la obligación de realizar la categorización como una cuenta por pagar, lo que generó subestimación en el pasivo en la adquisición de bienes y servicios nacionales por \$1.042,4 millones y sobrestimación al patrimonio en el resultado del ejercicio por el mismo valor.</p> <p><b>Control interno: con deficiencias</b></p> <p>Conforme con la metodología prevista por la Delegada de Economía y Finanzas Públicas de la Contraloría General de la República, correspondiente al macroproceso gestión financiera, presupuestal y contable, a través de los procesos de revelación de los estados contables y financieros, realidad económica y jurídica de la contabilidad, ejecución y cierre del presupuesto, y programación, trámite de presentación y aprobación del presupuesto, se dio la calificación de 1.91, que significó que los controles establecidos reflejaron deficiencias en lo relacionado con su calidad y eficiencia; es decir, que debilidades en la efectividad, que no permitieron mitigar los riesgos para los cuales fueron diseñados.</p> <p><b>Corporación de Alta Tecnología para la Defensa (Codaltec)</b></p> <p><b>Opinión: Abstención</b></p> <p>Codaltec registró a 31 de diciembre de 2015, en el grupo propiedad, planta y equipo bienes por valor de \$4.101.078 millones, que siendo propiedad de la entidad fueron utilizados en forma permanente por la Fuerza Aérea Colombiana y por el Ejército Nacional de Colombia. La entidad no realiza o el registro contable en las cuentas de orden para llevar el control de estos bienes, debido a la falta de efectividad en la gestión para la formalización de la entrega</p>
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

<p>de los mencionados bienes, situación que originó incertidumbre por \$4.101 millones en el activo en los equipos de computación, en la depreciación acumulada por \$306 millones y en el patrimonio del capital autorizado por \$3.795 millones.</p> <p>El Consejo Directivo de Codaltec, mediante Acta 09 del 11 de diciembre del 2014, aprobó el presupuesto de gastos presentado por la gerencia para la vigencia 2015, por valor de \$3.196,5 millones, distribuido en gastos de personal por \$2.029,1 millones y gastos generados por \$1.167,4 millones; la gerencia y el consejo directivo no cuantificaron ni aprobaron monetariamente el presupuesto de ingresos de la vigencia 2015, como tampoco dispusieron crear el reglamento de presupuesto que determina la elaboración, modificación, ejecución del presupuesto de ingresos y gastos, generando incertidumbre en el pasivo en los recursos recibidos en administración por \$2.759 millones y afectando en el patrimonio por la misma cuantía la utilidad o excedente del ejercicio.</p> <p>Se encontró que los depósitos corresponden a recursos recibidos en administración para el desarrollo de proyectos, los cuales generaron rendimientos por \$137,5 millones. Revisados los convenios de cada proyecto, en ninguno de ellos se halló el soporte documental que determine que los rendimientos financieros son de propiedad de Codaltec para contabilizarlos como otros ingresos no operacionales, lo que generó subestimación en el pasivo en los otros recaudos a favor de terceros por \$137,5 millones y sobrestimación en el patrimonio por la misma cuantía la utilidad o excedente del ejercicio.</p> <p><b>Control interno contable: ineficiente</b></p> <p>Aplicada la evaluación del sistema de control interno contable, según la Resolución 357 de 2008 de la CGN, la efectividad del control interno contable de Codaltec arrojó una calificación de 2,6, que significó que las acciones para mitigar el riesgo de las actividades del macroproceso financiero, contable y presupuestal son ineficientes.</p> <p><b>Contraloría Delegada para el sector Minas y Energía</b></p> <p><b>Ministerio de Minas y Energía</b></p> <p><b>Opinión: Sin salvedades</b></p> <p>Existen registros contables de operaciones que se ajustan al concepto de activo y se contabilizaron como gasto en la causación del pago de algunos contratos. Por lo anterior, se encontró subestimación en el activo en los estudios y proyectos por valor de \$82.189,5 millones y en los intangibles por \$1.211,6 millones, con el mismo efecto en el patrimonio en el excedente del ejercicio en cuantía de \$83.401 millones, por cuanto los objetos de los contratos en desarrollo de proyectos de inversión se ajustan a la dinámica de la cuenta cargos diferidos y a la de intangibles para el caso de los sistemas de información, criterios aplicados por la entidad en causaciones de pagos anteriores.</p> <p>La cuenta de orden acreedoras de responsabilidades contingentes se encontró sobrestimada en \$166.518,8 millones, con efecto en responsabilidades contingentes por contra en el mismo valor, teniendo en cuenta que el Ministerio de Minas y Energía tiene registrado dicho valor en la provisión para contingencias por fallos en primera instancia, por lo que debió haberse cancelado de las respectivas cuentas de orden.</p> <p><b>Control interno: eficiente</b></p> <p>La evaluación del control interno contable de la entidad obtuvo una calificación de 1,43, aunque los controles aplicados en las actividades evaluadas no mitigaron totalmente los riesgos para la identificación, clasificación, registro y revelación de la información contable de la entidad.</p>	<p><b>UAE Agencia Nacional de Hidrocarburos (ANH)</b></p> <p><b>Opinión: con salvedades</b></p> <p>Se presentó subestimación de \$22.903,2 millones en el activo por los derechos de explotación, debido a la falta de registro por causación de los ingresos por derechos económicos, de acuerdo con los términos, fórmulas y variables pactados en cada contrato, hecho que también generó subestimación en los ingresos no tributarios por derechos de explotación en la misma cuantía.</p> <p>Al cierre de la vigencia 2015 no se registró en los estados financieros los derechos cuantificados en la suma de \$20.641,8 millones, correspondientes al saldo a favor de la entidad, generado en el litigio presentado contra las Fuerzas Armadas, producto de la liquidación del Contrato 032 de 2009, de acuerdo con acto administrativo de reconocimiento expedido por el Tribunal Administrativo. Esta situación generó una subestimación en el activo en los otros deudores y subestimación en el patrimonio del capital fiscal por valor de \$20.641,8 millones.</p> <p>Se presentó sobrestimación de \$6.680,9 millones en el pasivo en los recaudos a favor de terceros, correspondiente al monto pendiente de clasificar en diferentes conceptos relativos a los derechos pactados en los contratos de explotación y en donde se registró de manera transitoria el valor de los ingresos recibidos pendientes de información para poder ser aplicados. Este registro transitorio generó una subestimación en los ingresos no tributarios - derechos de explotación en dicho valor, por la falta de identificación y registro oportuno de todos los ingresos recaudados por derechos económicos.</p> <p>Se evidenció subestimación por \$690.419,6 millones en las cuentas de orden deudoras - litigios, por cuanto los procesos se encontraron contabilizados por \$145.829,6 millones, valor que no fue actualizado de acuerdo con reporte entregado por el tribunal de arbitraje que tiene a cargo los procesos. Dicha subestimación también se dio en la contrapartida deudoras por contra - derechos contingentes por contra en el mismo valor.</p> <p>Se generó subestimación de \$172.988,5 millones en las cuentas de orden deudoras - otros derechos contingentes, debido a la falta de registro por causación de las obligaciones correspondientes a los programas exploratorios mínimo y adicional, declarados en proceso de incumplimiento en los convenios realizados por la ANH con el Consorcio Optima Range, y que fueron cuantificados en la suma de US \$53.053.210, de acuerdo con los términos, fórmulas y variables pactados en cada contrato, los cuales, al ser convertidos al cambio vigente en diciembre 31 de 2015, representaron \$172.988,5 millones, hecho que también generó subestimación en deudoras por contra - otros derechos contingentes por contra en el mismo valor.</p> <p>Se evidenció omisión del registro contable del saldo a favor de la ANH, por concepto de la indemnización producto de la devolución de áreas en el contrato de explotación y producción Cielo Los Totumos Advantage Energy Sucursal Colombia, hecho debidamente conocido y cuantificado en US\$1.881.230 por la entidad, el cual carece del registro correspondiente. Por lo tanto, se presentó subestimación en el activo en los otros deudores por \$5.923,9 millones, correspondientes al valor pendiente de recaudo por la indemnización, que generó una subestimación en los ingresos extraordinarios por indemnizaciones en el mismo valor.</p> <p>Se presentó subestimación de \$763,3 millones en el activo en los ingresos no tributarios - derechos de explotación, debido a la falta de registro por causación de los ingresos por derechos económicos generados en los contratos E&amp;P CPO 06 y Llanos 27, de acuerdo con</p>
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

<p>los términos, fórmulas y variables pactados en dichos contratos, hecho que también generó subestimación en los ingresos no tributarios - derechos de explotación por el mismo valor.</p> <p><b>Control interno: con deficiencias</b></p> <p>La CCR observó deficiencias de control interno relacionadas con la gestión de la conciliación de las operaciones recíprocas con otras entidades, así como en la comunicación entre las diferentes dependencias que impiden el registro adecuado de la totalidad de los hechos económicos de la entidad y debilidades en los procedimientos establecidos por el consorcio que tiene a cargo la administración y el control de los recursos financieros, entre otras.</p> <p><b>E.S.P. Centrales Eléctricas del Cauca (Cedelca) S.A.</b></p> <p><b>Opinión: Sin salvedades</b></p> <p>La estimación de las pretensiones de los procesos en contra de Cedelca por \$88.217 millones se encontró actualizada con IPC hasta la vigencia 2013, en situación generada por la no utilización de criterios técnicos de conformidad con las normas y disposiciones legales vigentes, lo que conllevó a que el saldo de la provisión para contingencias del pasivo está subestimado en \$3.228,7 millones, con efecto en el gasto en la provisión para contingencias – litigios en el mismo valor.</p> <p>La oficina jurídica reportó procesos ejecutivos sobre los cuales registraron un porcentaje de recuperación o de probabilidad de éxito inferior al 20%, debido a condiciones tales como el no encontrar bienes de la persona deudora, liquidación de la empresa deudora, además de encontrar algunos procesos desde 2003 y otros cuyas propuestas de pago son inviables y que el lugar para notificación no se encuentra, entre otros, en circunstancia que requiere de la depuración y conciliación de los saldos con la parte contable de la Entidad. Los hechos relacionados se originan por deficiencias de control y conciliación, situación que sobrestimó la provisión para contingencias – litigios en el pasivo por \$4,3 millones con efecto en el gasto en la provisión para contingencias – litigios en el mismo valor.</p> <p>Cedelca presentó saldos en las cuentas por cobrar por avances a convenios y contratos de otras vigencias en cuantía de \$113,3 millones, situación generada por deficiencias de control y seguimiento en la ejecución y liquidación de estos, que originaron una sobrestimación de avances y anticipos entregados del activo por \$113,3 millones, con efecto en el activo en derechos en fideicomiso en la misma cuantía.</p> <p>En la cuenta de otros deudores existen personas naturales que presentaron saldos por costas procesales por \$36,5 millones, a las cuales se les ha realizado trámites para su cobro sin que se le pague; además, dentro de este saldo se encuentran montos de costas por recuperar por debajo de un salario mínimo por deudor, lo que permitió desgaste administrativo, por cuanto los profesionales deben mantener un proceso y en algunos casos el demandado no posee bienes o no hay dirección para notificación. Situación generada por deficiencias de control y seguimiento y la ausencia de conciliación entre las áreas jurídica y contable, lo que generó sobrestimación en otros deudores del activo por valor de \$36,5 millones, con efecto en otros ingresos extraordinarios en la misma cuantía.</p> <p>A 31 de diciembre de 2015 aparecen en las cuentas por cobrar saldos por cuotas partes pensionales con los municipios de Bolívar, Rosas y Caldono y el municipio de Popayán, además con la gobernación del departamento y el Instituto de Planificación y Promoción de Soluciones Energéticas. La Entidad ha realizado las gestiones pertinentes, sin embargo, a 31 de diciembre de 2015, quedan saldos por conciliar por \$61,9 millones que sobrestimó el valor</p>	<p>de los activos en las cuotas partes de pensiones con efecto en otros ingresos ordinarios - cuotas partes de pensiones en el mismo valor.</p> <p>En el registro contable de los convenios y contratos suscritos por la entidad se utiliza el sistema de caja y no el de causación, originado por debilidades en procesos de conciliación entre contabilidad y el proceso de contratación, realizando registros únicamente con soportes de pago, lo que llevó a que los depósitos recibidos en garantía – servicios del pasivo se encuentren subestimados en \$1.067,9 millones, con efecto en los derechos en fideicomiso del activo en la misma cuantía.</p> <p>A 31 de diciembre de 2015 figuró saldo en las cuentas por pagar a municipios por \$1.710 millones, por concepto de la aplicación de la Ley 178 de 1959, situación originada por no haberse realizado el cruce de información con el fin de capitalizar y expedir las acciones a favor de estos municipios, generando sobrestimación de los acreedores del pasivo en \$1.710 millones, con efecto en los depósitos en instituciones financieras del activo en la misma cuantía.</p> <p>En el auxiliar de terceros de las cuentas por pagarse encontraron saldos de retención por IVA y otras retenciones de contratos y convenios que corresponden a vigencias anteriores, que presuntamente no se han legalizado, en situación originada por deficiencias de control, seguimiento y conciliación entre las áreas, que llevó a sobrestimar los depósitos recibidos en garantía del pasivo en \$172,7 millones, con efecto en la retención en la fuente – contratos de obra del pasivo en la misma cuantía.</p> <p><b>Control interno: con deficiencias</b></p> <p>Una calificación de 1,54, de un rango de calificación de 1 a 3, llevó a considerar que el control interno contable de Cedelca presenta deficiencias en los registros realizados en los auxiliares contables y con el cierre de la información.</p> <p><b>E.S.P. Electrificadora del Caquetá (Electrocaquetá) S.A.</b></p> <p><b>Opinión: sin salvedades</b></p> <p>Al verificar el reporte individual por terceros de la cartera correspondiente a la provisión para deudores, se evidenció que no se provisionó la totalidad de las obligaciones de los clientes que tienen cartera reestructurada, generando incertidumbre en la provisión para deudores – servicio de energía del activo estimada en \$1.007 millones, con efecto en provisión para deudores – servicio de energía del gasto en el mismo valor, reflejando una mayor utilidad en la entidad.</p> <p>La entidad contabilizó en cuentas por pagar - sentencias y conciliaciones el monto de \$117,1 millones, producto del fallo desfavorable para la Electrificadora del Caquetá S.A. E.S.P., proferido en segunda instancia, el día 28 de agosto de 2014, por el Tribunal Administrativo Sección Única de Descongestión del Caquetá, sin estar debidamente ejecutoriado, teniendo en cuenta que el proceso se encuentra en aclaración, petición realizada por la aseguradora, que originó sobrestimación en los créditos judiciales – sentencias del pasivo por \$117,1 millones y subestimación en la provisión para contingencias del pasivo por el mismo valor.</p> <p>Otros acreedores del pasivo se encontró sobrestimada en \$3,1 millones, correspondiente a dos consignaciones no identificadas, que de conformidad con el procedimiento debieron ser registradas en los ingresos de la vigencia 2015, generando subestimación en otros ingresos extraordinarios en \$3,1 millones.</p> <p><b>Control interno: eficiente</b></p>
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

<p>El Sistema de Control Interno Contable arrojó una calificación de 1,05, por lo que se considera que es eficiente.</p> <p><b>E.S.P. Electrificadora del Huila (Electrohuila) S.A.</b></p> <p><b>Opinión: con salvedades</b></p> <p>En atención a la decisión de la asamblea general de accionistas realizada el 26 de marzo de 2015, fueron decretados dividendos a favor del Departamento del Huila, razón por la cual Electrohuila S.A. E.S.P. emitió el comprobante de egreso por valor de \$945 millones, girado mediante transferencia electrónica con origen en la cuenta corriente del Banco de Occidente. Esta transacción no obstante no ser exitosa al finalizar el periodo contable 2015, no se evidenció el ajuste en el periodo en la cuenta auxiliar de dividendos y participaciones, de tal forma que reflejara la realidad económica. Esta situación generó subestimación en los acreedores del pasivo por \$945 millones, con el respectivo efecto en los depósitos en instituciones financieras del activo por el mismo valor.</p> <p>Se reflejó diferencia en la conciliación de cartera entre contabilidad y el área comercial, lo cual conllevó subestimación a los deudores - servicios públicos del activo por \$328,4 millones, con efecto a los ingresos por venta de servicios en la misma cuantía.</p> <p>Electrohuila S.A. E.S.P. reflejó como recurso disponible con liquidez inmediata el valor de \$10.426,6 millones, existente en la cuenta de ahorros del Banco BBVA, la cual pertenece a XM - Compañía de Expertos en Mercados S.A. E.S.P., fondos con destinación específica por las transacciones efectuadas, que conforme la norma no forman parte del patrimonio del agente y que para efectuar las transferencias a los respectivos beneficiarios se encuentran a disposición de la compañía XM en su calidad de administrador del sistema de intercambios comerciales. Lo anterior sobrestimó el saldo de depósitos en instituciones financieras del activo por \$10.426,6 millones y subestimó los depósitos entregados en garantía del activo por el mismo monto.</p> <p>Según certificados de libertad y tradición correspondientes a predios ubicados en Tello, Cerro Neiva y Yaguará, presentaron anotaciones que acreditan la propiedad de la Electrificadora; sin embargo, en el módulo de contabilidad no se evidenció el registro correspondiente como activo fijo, aspecto que subestimó los terrenos del activo por \$5 millones, con efecto en el patrimonio institucional incorporado por la misma cuantía.</p> <p>La Electrificadora efectuó provisión de deudores por cartera comercial, tomando saldos vencidos superiores a 60 días, omitiendo hacer la provisión de los deudores en el rango entre 31 y 60 días, que según la cartera por usuarios ascendió a \$708,2 millones y su provisión del 25%, calculada en \$177,1 millones, no presentó registro al cierre de la vigencia. Esto subestimó la provisión para deudores del activo en \$177,1 millones y con efecto en los gastos por provisión para deudores por el mismo valor.</p> <p>Electrohuila S.A. E.S.P. acumuló cartera mayor a 180 meses sobre la cual se encontró prescrita la acción de cobro, situación que sobrestimó deudores por servicios públicos del activo en \$1.009 millones, con efecto por el mismo valor en la provisión para deudores. Esta situación se presentó por deficiencias de seguimiento y control respecto de la depuración de cartera y sobre la cual la CGR ha venido pronunciándose en auditorías anteriores.</p> <p>En el equipo de transporte, tracción y elevación se registró un bien por \$6,4 millones, representado en un montacargas, DATSON NISSAN, con ID- 15455, el cual fue dado de baja mediante documento de gerencia 147 del 17 de julio de 2013, razón por la cual contablemente debió ser descargado en la misma vigencia, situación que persiste a 31 de</p>	<p>diciembre de 2015 y que originó sobrestimación al equipo de transporte, tracción y elevación del activo por \$6,4 millones, con efecto a la depreciación acumulada por la misma cuantía. Se identificaron diferencias en los saldos del módulo de contabilidad y el módulo de activos fijos del almacén, respecto de los bienes herramientas y accesorios, los que presentaron una diferencia contable por \$438,3 millones. Esta situación presentó subestimación en maquinaria y equipo del activo por \$438,3 millones, con igual efecto en el patrimonio institucional incorporado.</p> <p>La Junta Directiva de Electrohuila S.A. E.S.P. aprobó castigo de cartera de difícil recuperación de usuarios del servicio de energía, la cual pese a estar totalmente provisionada y reconocida al 100% del gasto por este concepto, se afectó el rubro gastos extraordinarios por concepto de pérdida en baja de otros activos, que no reflejó la naturaleza de la operación realizada, aspectos que sobrestimaron en \$433,1 millones los otros gastos extraordinarios, con efecto en los otros ingresos extraordinarios.</p> <p>La Sala de Descongestión Laboral del Tribunal Superior del Distrito Judicial de Bogotá, en su sentencia ordenó reajustar las respectivas mesadas de un pensionado a partir del 30 de diciembre de 2009, las cuales finalmente se reconocen por \$60,7 millones, una vez deducido el correspondiente descuento por concepto de aportes para la EPS por \$8,3 millones. Este valor, no obstante haber sido deducido del pago efectuado al demandante por concepto de reliquidación de pensión de jubilación, no fue trasladado oportunamente por la Electrohuila a la respectiva EPS. Lo anterior conllevó a que se subestimara en \$8,3 millones los acreedores de los aportes a seguridad social en salud, con efecto en la provisión para contingencias del gasto por intereses moratorios.</p> <p>Revisado el saldo de la provisión para contingencias de litigios o demandas, frente al valor estimado según el informe rendido a contabilidad por la secretaría general - asesoría legal, se estableció que el valor de la provisión para contingencias del pasivo se encontró sobrestimado en \$2.896,5 millones, generando subestimación en los otros ingresos extraordinarios por \$2.871,9 millones y en los créditos judiciales del pasivo en \$15 millones, con efecto en la provisión para contingencias del gasto en \$9,60 millones.</p> <p>La obligación adquirida por la Electrificadora del Huila en la vigencia auditada con el Banco BBVA Colombia, por \$10.000 millones, presentó diferencia en el saldo contable de los intereses por pagar a 31 de diciembre de 2015, frente a las condiciones del respectivo pagaré suscrito, donde para el primer periodo, contado a partir del 15 de octubre de 2015, se establece una tasa de interés efectiva anual del 7,46%, equivalente a una tasa de 1,82% efectiva trimestral, evidenciando una diferencia por menor valor de \$7,4 millones, que generó subestimación en las operaciones de financiamiento internas a largo plazo, con efecto en los otros gastos intereses por la misma cuantía. El saldo de las adquisiciones de bienes y servicios del pasivo a favor un tercero, por concepto de compras, frente a las respectivas facturas de venta expedidas, estableció una sobrestimación de \$643,9 millones, con efecto en el patrimonio en el resultado del ejercicio. Así mismo, a 31 de diciembre de 2015 no se registró ajuste de \$185,5 millones, por concepto de mayor valor en los ingresos de ventas de energía efectuadas en bolsa durante los meses de julio y septiembre de 2015, e informadas en diciembre de 2015 por el administrador del sistema de intercambios comerciales con efecto en los acreedores del pasivo. Finalmente, el saldo del costo de venta de medidores de luz incluyó el registro de operaciones por valor total de \$55,3 millones, correspondiente al</p>
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

<p>transporte de materiales alumbrado navideño y desmonte de alumbrado navideño que no guarda relación con la citada cuenta del costo de venta afectada.</p> <p><b>Control interno: con deficiencias</b> El Sistema de Control Interno Contable arrojó una calificación de 1,53, indicando que la información financiera, económica y social, presentó deficiencias en las características cualitativas de confiabilidad, relevancia y comprensibilidad que exige el marco conceptual del plan general de la contabilidad pública, debido a que se evidenciaron debilidades de control en el proceso contable.</p> <p><b>E.S.P. Electrificadora del Meta (EMSA) S.A.</b> <b>Opinión: sin salvedades</b> Se registró como honorarios y comisiones el valor de \$53,2 millones por la contribución del 5% para impuesto de guerra, que no correspondió al concepto por el cual se generó el registro contable, lo que generó sobrestimación en otros deudores - honorarios y comisiones del activo por \$53,2 millones, con igual efecto en el pasivo en impuestos, contribuciones y tasas por pagar en el mismo valor.</p> <p><b>Control interno: eficiente</b> La evaluación del control interno contable arrojó una calificación de 1,13, lo que la ubica con esta calificación.</p> <p><b>Empresa Colombiana de Petróleos (Ecopetrol) S.A.</b> <b>Opinión: con salvedades</b> Se estableció que Ecopetrol como socio efectuó el giro de recursos a las cuentas bancarias de las asociaciones de los Cash Call, entre los meses septiembre y noviembre de 2015. El registro contable en las cuentas bancarias de las asociaciones no se hizo efectivo en 2015, lo que subestimó el saldo de los depósitos en instituciones financieras del activo y con efecto en avances y anticipos recibidos del pasivo sobre convenios y acuerdos en cuantía total de \$18,598 millones.</p> <p>Se evidenció que los deudores - ventas de bienes del activo se encontraron sobrestimados en \$364,240 millones, debido al registro de reclasificaciones de los abonos hechos por los clientes en la cuenta por pagar, situación que sobrestimó depósitos recibidos en garantía del pasivo en dicha cuantía.</p> <p>Ecopetrol presentó el registro contable de Termoemcal sobrestimando los deudores - ventas de bienes del activo en cuantía de \$4,386 millones, a pesar de los fallos profundos por el Tribunal de Arbitraje y el Consejo de Estado, en los que se concluyó que esa Empresa no debía la mencionada cuantía, con efecto en el patrimonio en el resultado del ejercicio por el mismo monto.</p> <p>Se encontraron once activos fijos que presentaron fecha de capitalización del 31 de diciembre de 2015, por un valor de \$3,785 millones, los cuales fueron depreciados en su totalidad a pesar de estar relacionados como activos a depreciar mediante el método de unidades de producción, lo que subestimó el saldo de maquinaria y equipo del activo y sobrestimó la depreciación acumulada de la misma referencia por \$3,785 millones.</p> <p>En análisis efectuado a la muestra de activos - matriz de propiedad, planta y equipo suministrada por Ecopetrol S.A., con corte al 31 de diciembre de 2015, se evidenció que figuran 6,648 activos cuyos valores (simbólicos en muchos casos) oscilan entre \$1 y \$100,000, que no corresponden al costo del activo, entre los cuales están terrenos, maquinaria, oficinas, colegios, edificios y casas entre otros. Es importante mencionar que en</p>	<p>su mayoría estos activos corresponden a operación asociada, hecho que generó incertidumbre en cuentas del activo detalladas, así: maquinaria y equipo, equipo médico y científico, muebles, enseres y equipo de oficina, equipos de comunicación y computación, equipos de transporte, tracción y elevación, plantas, ductos y túneles, edificaciones, terrenos, redes, líneas y cables y equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería, con efecto en el patrimonio en el superávit por valorización.</p> <p><b>Control interno: eficiente</b> El sistema de control interno contable arrojó una calificación de 1,259, por lo que se consideró eficiente. Sin embargo, presentó debilidades significativas de control, especialmente en los activos fijos de la compañía y en la oportunidad y falta de controles en registros de cartera.</p> <p><b>E.S.P. Gestión Energética (GENSA) S.A.</b> <b>Opinión: sin salvedades</b> Confrontados los saldos del inventario de carbón mineral en el aplicativo AS 400, comparado con el inventario físico obtenidos en el estudio topográfico suministrado por Gensa S.A. E.S.P., realizado en octubre de 2015, se tiene un faltante de carbón de 11,805,84 toneladas, equivalentes a \$1,227 millones, valor que sobrestimó el inventario de materiales para la prestación de servicios - elementos de energía y se subestimó los otros gastos extraordinarios en dicho monto.</p> <p><b>Control interno: eficiente</b> Con una calificación de 1,05 n un rango de calificación de 1 a 3, se consideró que el control interno contable en GENSA S.A. es eficiente.</p> <p><b>Interconexión Eléctrica S.A. (ISA)</b> <b>Opinión: sin salvedades</b> Durante las vigencias 2012, 2013 y 2015 no se generó la respectiva provisión por difícil cobro sobre las cuentas por cobrar por valor de \$782,27 millones, por lo cual se sobrestimaron las deudas de difícil recaudo - servicio de energía del activo, con igual efecto en la provisión para deudores - servicio de energía del pasivo en dicho monto.</p> <p>No se causó en el activo la provisión para deudores - servicio de energía sobre las cuentas por cobrar, lo que generó subestimación por \$158,39 millones, con efecto de sobrestimación del resultado del ejercicio en el patrimonio por el mismo valor.</p> <p>Se evidenciaron diferencias en los saldos de las cuentas por cobrar a empleados por concepto de préstamos, lo que se incluye en SAP es un valor único que se le debe a la aseguradora por la póliza deudores, no es posible consultarlo por terceros, porque el cobro se hace con base en un excel que la vicepresidencia Financiera le envía al área de nómina cada vez que hay que cobrarlo. La empresa utiliza cuentas espejo en las que registra lo que se proyecta recaudar el año siguiente, se trata de un monto único y estimado, debido a deficiencias en la parametrización del aplicativo SAP, lo que impide realizar seguimiento y control a los préstamos a los empleados, generando sobrestimación en los otros deudores - créditos a empleados del activo, con efecto en el resultado de ejercicio del patrimonio en \$318,82 millones.</p> <p>Al tercero identificado con código interno 582, retirado desde 2007 de la empresa, no le fueron causados ni cobrados intereses sobre el saldo que adeudaba desde abril de 2006, por valor de \$22,89 millones, lo que subestimó los otros deudores - otros intereses del activo, con efecto en otros ingresos financieros en dicho monto.</p>
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

<p>Con la adopción de las NIIF, la empresa realizó la separación del tipo de anticipos entregados y se realizaron modificaciones en la configuración de las cuentas en el aplicativo SAP, con lo cual los anticipos de construcción para proyectos de inversión se registraron como mayor valor del activo en construcciones en curso y los anticipos de construcción y de viáticos como gasto pagado por anticipado en la cuenta de bienes y servicios pagados por anticipado. Adicionalmente, por dificultades en la parametrización de las cuentas de construcciones en curso y bienes y servicios pagados por anticipado, la amortización de los avances se registró como avances y anticipos entregados, ocasionando saldos con naturaleza contraria. Esto generó sobrestimación de la propiedad, planta y equipo – redes, líneas y cables del activo en \$67.498,96 millones y en bienes y servicios pagados por anticipado – otros del activo por \$14.660,74 millones y subestimó los deudores – avances para viáticos y gastos de viaje del activo en \$82.159,70 millones.</p> <p>Luego de suscribir acta de normalización de cuotas partes, la empresa detectó que el monto contabilizado por algunas de las cuentas por cobrar por este concepto era menor al real, por lo cual se contabilizaron en otros deudores cuotas partes pensionales en \$31.94 millones y registraron como contrapartida el mismo valor a provisión para otros deudores (CR), omitiendo el registro del ingreso por cuotas partes pensionales y el respectivo gasto por la provisión correspondiente. Esto generó sobrestimación en otros deudores - cuotas partes de pensiones del activo, con efecto en la provisión para deudores – otros deudores en \$31.94 millones.</p> <p>Mediante consulta en el SAP y en el informe de altas y bajas de activos suministrado por la empresa, se observó que algunos activos fijos de la compañía presentaron saldo negativo, que implicó que la propiedad, planta y equipo – plantas, ductos y túneles del activo en la compañía se encontraran subestimadas en \$36.920,25 millones, con igual efecto en el capital fiscal del patrimonio en dicha cuantía.</p> <p>La empresa asumió la pérdida de los elementos que no fueron objeto de reclamación ante las aseguradoras, debido a que las pólizas de seguros contratadas por la empresa tienen valores asegurados muy significativos y por ende deducibles. La pérdida asumida por la compañía ascendió a \$6,89 millones, que generó subestimación en otros deudores – responsabilidades fiscales del activo por cobrar a empleados y con efecto en otros ingresos extraordinarios - responsabilidades fiscales por la misma cuantía.</p> <p>La empresa registró en adquisiciones de bienes y servicios nacionales el valor originado en el fallo proferido por el Tribunal Administrativo del Cesar en febrero 19 de 2015 por \$155,15 millones, así como contabilizó \$231,29 millones en adquisiciones de bienes y servicios del exterior, valor adeudado por ISA por concepto de gastos financieros e intereses sobre pagos retenidos de conformidad con la conciliación judicial aprobada por el Tribunal Administrativo de Antioquia. Se contabilizaron como pasivos en proveedores de bienes y servicios nacionales los estimativos de demandas en contra de la empresa. Durante las vigencias 2014 y 2015 se registraron en proveedores de bienes y servicios nacionales las sentencias e intereses por pagar, lo que ocasionó la sobrestimación de las adquisiciones de bienes y servicios nacionales del pasivo en \$791,73 millones, de adquisiciones de bienes y servicios del exterior por \$231,29 millones y la subestimación de créditos judiciales del pasivo en \$1.007,3 millones y en la provisión para contingencias - litigios en \$15,72 millones. Durante las vigencias 2014 y 2015 la empresa realizó el pago por concepto de arrendamiento y servicio de aseo sobre un inmueble ocupado por uno de sus empleados, registrando dichos</p>	<p>gastos como un débito en la “PUENTE FI-MM” por \$37,20 millones y en otros casos como un costo en la auxiliar especial de servicios personales por \$6,41 millones, lo generó la subestimación en otros deudores – créditos empleados del activo en \$43,61 millones y en adquisiciones de bienes y servicios nacionales del pasivo en \$37,20 millones, con efecto de sobrestimación en el costo por servicios públicos energía en \$6,41 millones.</p> <p>Mediante sentencia del 28 de noviembre de 2014 el Juzgado Civil de Descongestión del Circuito de Sabanalarga determinó que ISA debía pagar, por concepto de indemnización, la suma de \$178,82 millones, más los intereses bancarios corrientes liquidados desde marzo 27 de 2006 hasta la fecha de la providencia. No obstante, se observó que al cierre de la vigencia 2014 la información contable de la empresa no reflejaba dicha decisión, puesto que el valor de la indemnización permaneció registrado en la provisión compromisos activos construidos, a pesar de que el fallo fue proferido desde noviembre 2014.</p> <p>En 2015 el registro de la sentencia se contabilizó afectando la provisión compromisos activos construidos y causando un pasivo por proveedores bienes y servicios nacionales, es decir, sin aplicar el procedimiento establecido en el CGC del PGCP; adicionalmente, el valor pagado por concepto de intereses fue registrado en otros gastos ordinarios y no en la cuenta otros gastos extraordinarios. Situaciones ocasionadas por omisiones en la aplicación de la normatividad contable vigente, lo que generó que sentencias estén subestimadas y pasivos - litigios este sobrestimada en \$853,86 millones.</p> <p>La empresa contabilizó como gasto en predios y servidumbres la suma de \$1,77 millones, que corresponde a las agencias en derechos generadas por el desistimiento de ISA sobre la demanda a un tercero. Situación ocasionada por deficiencias en la interpretación de los conceptos a registrar en cada código contable, que sobrestimó los costos en servicios públicos – energía de la empresa, en tanto que subestimó los gastos generales – costas procesales en \$1,77 millones.</p> <p>Se depuraron saldos contables de cuentas por cobrar por \$499,01 millones, en valor que no fue registrado en cuentas de orden como corresponde, debido a deficiencias de control interno contable y omisiones en la aplicación de la normatividad vigente, que subestimó las cuentas de orden deudoras – activos retirados con efecto en las cuentas de orden deudoras de control por contra en dicho monto.</p> <p>Mediante Documento 2400000625 (caja menor 379) de septiembre 7 de 2015 por \$0,64 millones, la empresa efectuó el pago de licencia de un empleado, en valor que fue registrado como un gasto legal en gastos de administración generales contra la cuenta adquisición de bienes y servicios nacionales, lo que sobrestimó los gastos generales con efecto de subestimación en los otros deudores – créditos a empleados en \$0,64 millones.</p> <p>Durante las vigencias 2014 y 2015 se contabilizaron \$181,85 millones y \$172,23 millones respectivamente, por concepto de impuestos asumidos y generados por el traslado de algunos de sus empleados a otros países en otros costos de personal trasladado y no en la cuenta de gastos por impuestos asumidos como correspondía, lo que sobrestimó los costos en servicios públicos energía de proyectos y subestimó los otros gastos ordinarios en \$354,08 millones. Los ingresos moratorios fueron contabilizados en intereses, cuya cuenta, de acuerdo con el CGC, representó el valor de los gastos por intereses originados en la obtención de recursos necesarios para el financiamiento de las actividades u operaciones de la entidad contable pública, que no fue consistente con el origen de la erogación citada. Esto generó</p>
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

<p>subestimación en los impuestos, contribuciones y tasas del gasto con efecto de sobrestimación en los otros gastos intereses por valor de \$7,59 millones.</p> <p>La Sentencia 2005-03187 de febrero 14 de 2013, emitida por la Sala de lo Contencioso Administrativo Sección Primera del Consejo de Estado, determinó que desde el momento de la toma de posesión por parte de la Superservicios a las empresas en proceso de liquidación, se tiene que cesar la causación de intereses sobre las cuentas por cobrar que se tengan a su nombre. A diciembre 31 de 2015 no se ha revertido la suma de \$674,07 millones, correspondiente al ingreso por intereses moratorios causados en 2014 sobre cuentas por cobrar a la empresa identificada con NIT 805.014.619, la cual fue tomada en posesión o está en proceso de liquidación por parte de la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios, lo que generó sobrestimación en los otros deudores del activo en \$674,07 millones, con igual efecto en la utilidad del ejercicio del patrimonio por la misma cuantía.</p> <p>Otras cuentas por cobrar a exemplados incluyen \$42,04 millones, cuyo valor corresponde a un plan complementario de salud para empleados y que debió registrarse en otras cuentas por cobrar a empleados. Situación originada en deficiencias de control interno contable, que generó sobrestimación de los otros deudores – créditos a empleados del activo y subestimación de las cuentas por cobrar a empleados en \$42,04 millones.</p> <p><b>Control interno: con deficiencias</b></p> <p>El Sistema de Control Interno Contable arrojó una calificación de 1,69, que se considera con deficiencias. Se identificaron debilidades en el registro de la provisión de deudas de difícil cobro, diferencias en las cuentas por cobrar a empleados e intereses a préstamos de empleados no contabilizados.</p> <p><b>E.S.P. Energía Productiva (Isagen) S.A.</b></p> <p><b>Opinión: sin salvedades</b></p> <p>La medición inicial de las propiedades, plantas y equipos al valor razonable, como costo atribuido de este grupo de activos, fue adoptada como política por Isagen. No obstante, el valor reflejado en las cuentas del grupo mencionado anteriormente a 1° de enero de 2010, difieren en \$27 millones de los avalúos técnicos realizados, pues estos se encuentran por debajo de los valores reflejados en el ESFA, lo que sobrestimó los terrenos del activo y subestimó el capital fiscal del patrimonio por valor de \$27 millones.</p> <p>La NIIF 1, denominada Adopción por primera vez, contempla como medición inicial de las propiedades, plantas y equipos el valor razonable como costo atribuido de este grupo de activos, la cual fue adoptada por Isagen como política de medición inicial. No obstante, el valor reflejado para la propiedad, planta y equipo en los estados financieros de apertura (ESFA) fue mayor al de los avalúos técnicos realizados, lo que representó sobrestimación de la propiedad, planta y equipo – plantas y ductos del activo en \$19,329 millones, con igual efecto en el patrimonio del capital fiscal en el mismo monto.</p> <p>Isagen no compensó las cuentas por cobrar por concepto de venta de energía, que en esencia no existían, toda vez que ya se había recibido el beneficio económico o contraprestación por el servicio prestado al recibir los ingresos de forma anticipada, lo que generó sobrestimación en deudores – servicios públicos energía del activo por \$12,480 millones, con efecto en los ingresos recibidos por anticipado del puestvo por el mismo monto.</p> <p><b>Control interno: eficiente</b></p> <p>La evaluación del control interno contable indica que la información financiera, económica y social cumplió con las características cualitativas de confiabilidad, relevancia y</p>	<p>comprensibilidad que exige el nuevo marco conceptual bajo NIIF, por lo que se califica como eficiente.</p> <p><b>Servicio Geológico Colombiano</b></p> <p><b>Opinión: sin salvedades</b></p> <p>El saldo de los activos intangibles – recursos minerales – geofísica se encontraron sobrestimados en \$209,9 millones, debido a que el registro contable se hizo aplicando un valor unitario promedio y no el unitario especificado en el Convenio 212071 de 2014 y el contrato 278 de 2014 respectivamente, que impactaron de igual manera el patrimonio público incorporado en la misma cuantía, al desconocer con esta práctica la característica de verificabilidad.</p> <p>Los activos intangibles – recursos minerales se evidenciaron subestimados en \$39,3 millones, debido a que el número de muestras reportadas por la Dirección de Recursos Minerales, correspondientes a la ejecución de los contratos GEMI 298 de 2014 y GRP 297-2014, fue de 4.832, en tanto que las validadas por el laboratorio son 4.857, con una diferencia de 25 muestras a un valor unitario \$1,57 millones. Situación que infiere falta de conciliación de las distintas fuentes de información, afectando el patrimonio público incorporado en la cuantía de \$39,3 millones.</p> <p>Al confrontar el saldo de la cuenta equipo médico y científico del balance general a 31 de diciembre 2015, con el reporte de inventario generado por el sistema Web safi a la misma fecha, se determinó subestimación en la depreciación acumulada en el activo por \$8,4 millones que evidenció falta de conciliación de dichas fuentes, con el mismo efecto sobre el superávit por valorización del patrimonio en dicho monto.</p> <p>La cuenta intangibles del activo se encontró subestimada en \$7.948,9 millones, correspondiente a los gastos de los proyectos causados de julio a diciembre de 2015, los cuales no fueron reconocidos como activos al cierre de la vigencia, debido a que el manual para la valoración de la información geo científica en custodia del Servicio Geológico Colombiano. Según numeral 8.4, reporte de los datos del inventario a futuro, se establece que el reporte sea a corte a 30 de junio del año en curso, ciclo que no permite mostrar la realidad de los estados financieros a 31 de diciembre de cada vigencia y que impactan con ello la utilidad del ejercicio del patrimonio en dicha cuantía.</p> <p><b>Control interno: eficiente</b></p> <p>El sistema de control interno contable arrojó una calificación de 1,14.</p> <p><b>Agencia Nacional de Minería (ANM)</b></p> <p><b>Opinión: sin salvedades</b></p> <p>Conforme a los títulos que se encuentran en etapa de exploración o construcción y montaje, y que causaron ingresos por concepto de canon durante la vigencia 2015, se efectuó conciliación de cada uno de ellos entre los reportes de liquidación de canon y los comprobantes de contabilidad de terceros de la subcuenta concesiones a partir de los aplicativos de Canon Superficiario y WEBSAFI, evidenciando que se presentaron diferencias, toda vez que no se registró la causación contable de algunos títulos mineros. Lo anterior generó subestimación en los ingresos no tributarios – concesiones por valor de \$421,9 millones, toda vez que no se aplicaron los respectivos controles en el reporte y traslado de información entre los aplicativos institucionales, al no consolidar la información completa sobre los títulos que causaron su canon superficiario al 31 de diciembre de 2015,</p>
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

<p>incumpliendo lo establecido en régimen de contabilidad pública, con efecto en los deudores ingresos no tributarios – concesiones del activo en la misma cuantía.</p> <p>Se generó subestimación en los ingresos no tributarios - concesiones por \$330 millones, al no reconocer la causación total del ingreso por canon en el aplicativo WEBSAFI en el módulo de contabilidad, correspondiente a títulos registrados al cierre de la vigencia 2015, situación presentada por la no aplicación de la normatividad vigente por parte de la ANM, específicamente a lo señalado en el artículo 46 de la Ley 685 de 2001, con efecto en los deudores ingresos no tributarios – concesiones del activo en la misma cuantía.</p> <p><b>Control interno contable: Eficiente</b></p> <p>La CGR considera que el diseño y funcionamiento del sistema de control interno contable es eficiente, con una calificación de 1,250.</p> <p><b>CENT Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.</b></p> <p><b>Opinión: sin salvedades</b></p> <p>El informe de cuentas por cobrar, a diciembre 31 de 2015, presentó información sobre el cliente Nikol Energy Corp., con saldos contrarios (crédito) que totalizaron \$66,9 millones, cuyo valor incluyó la diferencia en cambio, con días de mora de 533 y 353, sin que al cierre del periodo contable se haya reclasificado. A raíz de tal circunstancia, el saldo de la cuenta del activo deudores - prestación de servicios se encontró subestimada en \$66,9 millones, con efecto en el capital fiscal del patrimonio en el mismo monto.</p> <p>En deudores - prestación de servicios del activo se observaron saldos de naturaleza contraria que totalizaron \$2.782 millones, sin ser depurados al cierre del periodo, lo cual permitió que esta cuenta se encuentre subestimada en \$2.434 millones, como también en el pasivo en las adquisiciones de bienes y servicios nacionales en \$64 millones y en los otros pasivos – créditos diferidos en \$284 millones, con efecto en el resultado del ejercicio del patrimonio por \$2.782 millones. La situación determinada reveló procedimientos contables contrarios a las dinámicas que para cada cuenta establece el régimen de contabilidad pública.</p> <p>En la adquisición de bienes y servicios nacionales del pasivo se observaron saldos de naturaleza contraria que totalizaron \$64 millones, sin ser depurados al cierre del periodo, lo cual permitió que esta cuenta se encontrara subestimada en dicho monto, con efecto en el resultado del ejercicio del patrimonio por \$64 millones. La situación determinada reveló procedimientos contables contrarios a las dinámicas que para cada cuenta establece el régimen de contabilidad pública.</p> <p>En los otros pasivos - créditos diferidos se observaron saldos de naturaleza contraria que totalizaron \$284 millones, que no han sido depurados al cierre del periodo, lo cual permitió que estas cuentas se encontraran subestimadas en los valores correspondientes, con efecto en el resultado del ejercicio del patrimonio por \$284 millones. La situación determinada reveló procedimientos contables contrarios a las dinámicas que para cada cuenta establece el régimen de contabilidad pública.</p> <p><b>Control interno: eficiente</b></p> <p>Como resultado de la evaluación realizada al sistema de control interno de la entidad, que incluye entorno de control, valoración del riesgo, seguimiento a las actividades de control y sistemas de información, de conformidad con la metodología establecida por la CGR, se concluyó que la estructura y operatividad del sistema de control interno contable, a la fecha de la auditoría, presentó una calificación de 1,29, es decir eficiente.</p> <p><b>E.S.P. Intercolombia S.A.</b></p>	<p><b>Opinión: sin salvedades</b></p> <p>Intercolombia registró en costas procesales un valor de \$139,7 millones, correspondiente al pago de dependientes judiciales en las distintas ciudades y municipios de Colombia en los que existen procesos judiciales de ISA atendidos por Intercolombia, en virtud del contrato de prestación de servicios vigente entre dichas compañías, no perteneciendo a los gastos necesarios para apoyar el normal funcionamiento y desarrollo de labores administrativas de la empresa, debiendo ser costos generados en la ejecución del contrato de prestación de servicios a ISA, que generó sobrestimación en los gastos generales - costas procesales y subestimación en los costos de ventas otros servicios por \$139,7 millones.</p> <p>Intercolombia presentó saldos créditos en las cuentas corrientes correspondientes a consignaciones de ingresos sin identificar, debido a deficiencias en el proceso de registro de la información contable, que generaron subestimación en los depósitos en instituciones financieras – cuenta corriente, con efecto en otros pasivos – recaudos a favor de terceros por \$136,8 millones.</p> <p>Se presentaron saldos contrarios a su naturaleza en los deudores del activo en prestación de servicios por \$21 millones y servicios públicos energía por \$141 millones, en el pasivo en adquisición de bienes y servicios nacionales por \$19,4 millones y en los ingresos de la siguiente forma: ventas de servicio energía por uso línea provee en \$120,1 millones, ventas de otros servicios por administración proyecto en \$12,8 millones y en otros ingresos ajuste por diferencia en cambio en \$29 millones. Lo anterior por deficiencias en el proceso de registro de la información contable, que generó incertidumbre en el registro de los hechos económicos generados por la empresa.</p> <p>Existe un saldo de \$57,3 millones, correspondiente al valor pendiente de cobrar a los empleados por planes complementarios de salud pagados por anticipado por la empresa, por lo que debe ser considerado como una cuenta por cobrar a los empleados. Situación que se presentó por deficiencias en el proceso de registro y contabilización de los hechos económicos generados por la empresa, que generó subestimación en los otros deudores del activo y sobrestimación en cuentas por pagar - acreedores por \$57,3 millones.</p> <p>Consultado en el SAP, se generó el reporte de amortización de los préstamos, evidenciando que se generaron intereses de préstamos a empleados por \$780.153.489 millones, que al confrontarlo con el saldo de los intereses deudores por \$783.242.917 millones, se presentó una diferencia de \$3.089.428 millones, que corresponde a intereses dejados de contabilizar. Lo anterior por deficiencias de control en el proceso de registro de los intereses causados en préstamos a empleados, lo que generó subestimación en otros deudores - otros intereses del activo, con efecto en los otros ingresos – financieros intereses por \$3 millones.</p> <p><b>Control interno: eficiente</b></p> <p>El sistema de control interno contable arrojó una calificación de 1,37, en un rango de calificación de 1 a 3, por lo que se consideró como eficiente.</p> <p><b>Unidad de Planeación Minero-Energética (UPME)</b></p> <p><b>Opinión sin salvedades</b></p> <p>Se presentó subestimación en la provisión para contingencias del pasivo por valor de \$754 millones y su contrapartida en los gastos de la provisión para contingencias en el mismo valor, por cuanto no se registró la contingencia por la demanda fallada en primera instancia en contra de la UPME y a favor del Consorcio Minero Unido.</p> <p><b>Control Interno Contable: Eficiente</b></p>
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

<p>El Sistema de Control Interno Contable arroja una calificación de 1,05.</p> <p><b>Comisión de Regulación de Energía y Gas (CREG)</b></p> <p><b>Opinión: Sin salvedades</b></p> <p>Existe una diferencia entre lo reportado por almacén y lo registrado en contabilidad, dado por la aplicación errónea de las políticas contables, puesto que para la depreciación de equipos de comunicación y computación estipularon tres años y se realizó en cinco, situación que sobrestima la Depreciación Acumulada de Equipo de Comunicación y Computación por valor de \$52,8 millones y subestima el patrimonio en las Provisiones, Agotamiento, Depreciaciones y Amortizaciones por el mismo valor.</p> <p><b>Control interno contable: eficiente.</b></p> <p>El sistema de control interno contable arroja una calificación de 1,05 de un rango de calificación de 1 a 3 por lo que se considera que el control interno contable es eficiente.</p> <p><b>Empresa Multipropósito de Urra S.A. (URRA)</b></p> <p><b>Opinión: Sin salvedades</b></p> <p>Los estados financieros presentaron razonablemente la situación financiera, en todos sus aspectos importantes, así como los resultados de las operaciones por el año 2015, de conformidad con los principios y normas prescritas por las autoridades competentes y los principios de contabilidad universalmente aceptados o prescritos por el Contador General de la Nación.</p> <p><b>Control interno contable: eficiente.</b></p> <p>El sistema de control interno de la entidad en lo que corresponde al macroproceso de la gestión financiera, presupuestal y contable, a la fecha de la auditoría presentó una calificación de 1,224.</p> <p><b>E.S.P. Centrales Eléctricas de Nariño S.A. (CEDEVAR)</b></p> <p><b>Opinión: Sin salvedades</b></p> <p>Los estados financieros presentaron razonablemente en todo aspecto significativo la situación financiera, así como los resultados de las operaciones por el año de 2015, de conformidad con los principios y normas prescritas por las autoridades competentes y los principios de contabilidad universalmente aceptados o prescritos por el Contador General de la Nación.</p> <p><b>Control interno contable: eficiente.</b></p> <p>El sistema de control interno contable, aplicando la metodología establecida por la Contraloría General de la República arroja una calificación de 1,11 de un rango de calificación de 1 a 3 por lo que se considera que el Control Interno Contable es eficiente.</p> <p><b>E.S.P. Empresa Transportadora de Energía de la Costa Atlántica S.A. (Transecta)</b></p> <p><b>Opinión: Sin salvedades</b></p> <p>Los estados financieros presentaron razonablemente la situación financiera y los resultados del ejercicio, en sus aspectos más significativos para el año de 2015, de acuerdo con los principios y normas prescritas por las autoridades competentes y los principios de contabilidad universalmente aceptados o prescritos por el Contador General de la Nación.</p> <p><b>Control interno contable: eficiente.</b></p> <p>El diseño y funcionamiento del control interno contable es eficiente.</p> <p><b>E.S.P. Generadora y Comercializadora de Energía del Caribe S.A. (Geecela)</b></p> <p><b>Opinión: Sin salvedades</b></p>	<p>Los estados contables presentaron razonablemente la situación financiera, en todos sus aspectos importantes y en los resultados del ejercicio económico del año 2015, de conformidad con las normas y principios de contabilidad prescritos por la Contaduría General de la Nación.</p> <p><b>Control interno contable: eficiente.</b></p> <p>La calidad y eficiencia del control interno contable de la Generadora y Comercializadora de Energía del Caribe S.A. E.S.P., es eficiente, dada la calificación obtenida de 1,08.</p> <p><b>E.S.P. Oleoducto Central S.A. (Oceusa)</b></p> <p><b>Opinión: Sin salvedades</b></p> <p>Los estados financieros presentaron razonablemente en todos los aspectos significativos, la situación financiera, así como los resultados de las operaciones por el año de 2015, de conformidad con los principios y normas previstas por las autoridades competentes en convergencia con las Normas Internacionales de Información Financiera.</p> <p><b>Control interno contable: eficiente.</b></p> <p>La información financiera, económica y social en general cumple con las características cualitativas de confiabilidad, relevancia y comprensibilidad que exige el marco conceptual del PGCIP, por lo que el control interno es eficiente.</p> <p><b>Contraloría Delegada para Gestión Pública e Instituciones Financieras</b></p> <p><b>Banco Agrario de Colombia S.A.</b></p> <p><b>Opinión: Sin salvedades</b></p> <p><b>Control interno: eficiente</b></p> <p>El control interno contable del Banco Agrario de Colombia S.A. obtuvo una calificación de 1,09, indicando que es eficiente. Se concluyó que el Banco cuenta con políticas, procesos y procedimientos claramente establecidos para el registro, control y generación de la información contable, que brinda confiabilidad sobre la información revelada en los estados financieros.</p> <p><b>Banco de Comercio Exterior de Colombia (Bancóldex)</b></p> <p><b>Opinión: Sin salvedades</b></p> <p><b>Control interno: eficiente</b></p> <p>Calificación de 1,07, la cual otorga confiabilidad para el registro y reconocimiento de la información contable.</p> <p><b>Corporación Nacional para la Reconstrucción del Río Páez y Zonas Aledañas (Nasa Kiwe)</b></p> <p><b>Opinión: Adversa o negativa</b></p> <p>Otros inventarios en poder de terceros se encontró subestimada en \$385 millones, debido a que dos lotes, por \$316,5 millones y \$68,6 millones, respectivamente, de propiedad de la Corporación no fueron revelados en los estados contables, situación que subestimó el capital fiscal en igual cuantía.</p> <p><b>Control interno: Ineficiente</b></p> <p>Se evaluó el control interno contable de la Corporación a través del diligenciamiento de la matriz de evaluación diseñada por la CGR, arrojando como resultado una puntuación de 2,01, la cual corresponde a un concepto de control interno ineficiente.</p> <p>Las debilidades que afectan la calificación se relacionan con debilidades en el reconocimiento y registro de inventarios, falta de actualización de la propiedad, planta y equipo y la reclasificación de bienes entregados a terceros; además de la desactualización de</p>
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

<p>políticas, manuales y procedimientos contables e inexistencia de procedimientos específicos para el tratamiento de provisiones, depreciaciones y amortizaciones.</p> <p><b>Financiera de Desarrollo Territorial (Findeter) S.A.</b></p> <p><b>Opinión: Sin salvedades</b></p> <p><b>Control interno: Eficiente</b></p> <p>El control interno contable de Findeter tuvo una calificación de 1,14, que correspondió al concepto de eficiente. No obstante, presentó deficiencias relacionadas con las actividades de seguimiento y control.</p> <p><b>Fondo de Adaptación</b></p> <p><b>Opinión: Sin salvedades</b></p> <p><b>Control interno: Con deficiencias</b></p> <p>El control interno contable se observó con deficiencias, con una calificación ponderada de 1,51. De acuerdo con la evaluación realizada y el análisis de la información suministrada por la entidad, se concluyó que el Fondo cuenta con procesos y procedimientos adecuados para el reconocimiento y revelación de la información contable, no obstante, carece de una adecuada identificación de los riesgos inherentes.</p> <p><b>Fondo de Garantías de Instituciones Financieras (Fogafin) S.A.</b></p> <p><b>Opinión: Sin salvedades</b></p> <p><b>Control interno: Eficiente</b></p> <p>Del análisis a la calidad y eficacia del control interno de Fogafin, se obtuvo una calificación de 1,00, que lo ubicó en el rango de eficiente.</p> <p><b>Fondo Financiero de Proyectos de Desarrollo (Fonade)</b></p> <p><b>Opinión: Sin salvedades</b></p> <p>Cuentas por pagar - recursos recibidos en administración se encontró sobrestimada en \$823 millones, en razón a que en la ejecución del Convenio 212080 de 2012, celebrado con el Departamento para la Prosperidad Social (DPS), no se está dando cumplimiento a la cláusula cuarta, párrafo cuarto de los contratos de obra, por cuanto a la fecha existen contratos terminados.</p> <p>Esta situación se presentó por debilidades en el control y seguimiento a los recursos entregados por Fonade a los contratistas y falta de actuación de la interventoría y la supervisión en la ejecución de los contratos celebrados, en situación que sobrestimó capital fiscal en igual valor.</p> <p><b>Control interno: Con deficiencias</b></p> <p>La evaluación de la calidad y eficiencia del control interno contable de Fonade arrojó una calificación de 1,33, que indicó que tiene deficiencias.</p> <p><b>Fondo Nacional de Ahorro (FNA)</b></p> <p><b>Opinión: Sin salvedades</b></p> <p><b>Control interno: Eficiente</b></p> <p>La evaluación del control interno contable del FNA obtuvo una calificación de 1,21, que indicó que es eficiente.</p> <p><b>Fondo Nacional de Gestión de Riesgos de Desastres (FNGRD)</b></p> <p><b>Opinión: Con salvedades</b></p> <p>Depósitos en instituciones financieras se encontró subestimada en \$74,3 millones, debido a que al 31 de diciembre de 2015 existían partidas conciliatorias antiguas pendientes de depurar, por concepto consignaciones que no han sido registradas en la contabilidad del</p>	<p>FNGRD, situación que evidenció debilidades de gestión, control y seguimiento del proceso contable, que generó una subestimación en patrimonio bienes fideicomitidos por el mismo valor.</p> <p>Otros pasivos - provisiones diversas presentó sobrestimación por \$40 millones, en razón a que al 31 de diciembre de 2015 la cuenta registró una provisión sin que existiera un proceso judicial que vinculara a la Fiduprevisora como representante legal, vocera y administradora del FNGRD; ni corresponde a un concepto técnico por parte de la Vicepresidencia Jurídica, el cual se encuentra definido como requisito previo para el reconocimiento de esta provisión, según los manuales de políticas contables y de procedimientos internos de la Fiduprevisor.</p> <p>Lo anterior evidenció falta de control y seguimiento a los procedimientos establecidos por la entidad y falta de conciliaciones entre las áreas responsables de las mismas, que generó que patrimonio capital fiscal se sobrestimara en el mismo valor.</p> <p>Se encontraron sobrestimadas las siguientes cuentas: propiedades, planta y equipo en tránsito por \$22.047,9 millones y otros activos - bienes entregados a terceros por \$339,1 millones, debido a bienes muebles e inmuebles entregados en propiedad y en comodato a las diferentes entidades operativas administradoras. Por lo anterior, y con base en la normatividad señalada sobre el tratamiento que debe darse a estos bienes, lo que sobrestimó capital fiscal en \$22.387 millones.</p> <p>Otros deudores se encontró sobrestimado en \$29,2 millones, debido a que a 31 de diciembre de 2015 este saldo se conformó por partidas registradas por concepto de impuesto de timbre, durante las vigencias 2006, 2007, 2008 y 2009, presentando al cierre de la vigencia 2015 una antigüedad de hasta 116 meses. Lo anterior, debido que el FNGRD inobservó la aplicación del Estatuto Tributario, respecto a las obligaciones como agente retenedor de este impuesto, situación que generó sobrestimación en capital fiscal por igual cuantía.</p> <p><b>Control interno: Con deficiencias</b></p> <p>La evaluación del control interno contable obtuvo una puntuación de 1,68, que corresponde al concepto con deficiencias. Esto debido a que en los pasivos estimados se encontraron partidas conciliatorias bancarias pendientes de depurar con una antigüedad hasta de 21 meses, se dio un inadecuado registro de los bienes entregados en propiedad y en comodato a las entidades operativas del SNPAD; hay inobservancia en la aplicación del Estatuto Tributario como agente retenedor del impuesto de timbre, se detectaron registros en las subcuentas otros que superaron el 5% y debilidades en la revelación en las notas a los EF a 31-12-15.</p> <p><b>Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el Exterior (Icetex)</b></p> <p><b>Opinión: Sin salvedades</b></p> <p><b>Control interno: Eficiente</b></p> <p>La evaluación del control interno contable obtuvo una puntuación de 1,16, que corresponde al concepto de eficiente. El resultado reveló que los mecanismos específicos de control implementados para el proceso de revelación de los estados financieros, perteneciente al macro proceso gestión financiera, presupuestal y contable, se encuentran actualizados, son coherentes con los riesgos inherentes identificados en el mapa de riesgos institucional y son efectivos para detectarlos, prevenirlos y corregirlos. Así mismo, garantizan las cualidades de la información contable acorde con principios de contabilidad generalmente aceptados, así como también el cumplimiento de las normas aplicables expedidas por la Superintendencia Financiera de Colombia.</p>
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

<p><b>Ministerio de Hacienda y Crédito Público</b>  <b>Opinión: Sin salvedades</b>  <b>Control interno: Eficiente</b>  Como resultado de la evaluación del control interno, el puntaje final obtenido fue 1,04, que permite concepuar que para el periodo auditado, la calidad y eficiencia del control interno de la entidad es eficiente.</p> <p><b>Ministerio de Hacienda y Crédito Público - Unidad de Deuda Pública</b>  <b>Opinión: Sin salvedades</b>  Cuentas por pagar - operaciones de financiamiento internas de corto plazo se encontró subestimada en \$48.868 millones, en razón a que a 31 de diciembre de 2015, no hubo consistencia entre las cifras registradas a esta fecha en el Sistema de Información Financiera (SIF), intereses causados por pagar Cuenta Única Nacional (CUN) por \$303.950 millones y lo contabilizado por este mismo concepto en el balance de la deuda pública por \$255.082 millones.</p> <p>Lo anterior, debido a que el documento fuente que soporta el registro contable en el balance de la deuda correspondió a compromisos acumulados a 30 de noviembre de 2015, desconociendo que la fuente oficial debe ser la información reportada por SIIF con corte a 31 de diciembre del mismo año, hecho que la entidad contable pública no reveló en las notas a los estados financieros, en situación que subestimó gastos - intereses sobre depósitos en administración en igual cuantía.</p> <p><b>Control interno: Eficiente</b>  Como resultado de la evaluación del control interno, el puntaje final obtenido fue 1,37, permitiendo concepuar que para el periodo auditado, la calidad y eficiencia del control interno es eficiente.</p> <p>Sin embargo, se observaron algunas debilidades, entre las cuales se destacaron que las notas a los estados financieros no revelaron información suficiente que permita a los usuarios de la información contable interpretar las transacciones, hechos y operaciones financieras, económicas, sociales y ambientales presentadas. Los Informes trimestrales presentados por UDP no registran análisis del comportamiento numérico reportado. Los estados financieros no registran indicadores.</p> <p><b>Ministerio de Hacienda y Crédito Público - Unidad del Tesoro Nacional</b>  <b>Opinión: Sin salvedades</b>  <b>Control interno: Eficiente</b>  Como resultado de la evaluación del control interno, el puntaje final obtenido fue de 1,10, permitiendo concepuar que para el periodo auditado, la calidad y eficiencia del control interno fue eficiente.</p> <p><b>Ministerio del Interior y de Justicia</b>  <b>Opinión: Sin salvedades</b>  <b>Control interno: Eficiente</b>  La evaluación de la calidad y eficiencia de sistema de control interno contable arrojó una calificación de 1,14, que lo ubicó en un rango de eficiente.</p> <p><b>Positiva Compañía de Seguros S.A.</b>  <b>Opinión: Sin salvedades</b>  Deudores - administración del sistema de seguridad social en riesgos profesionales se encontró subestimado en \$131,45 millones, debido a que la cuenta presentó saldos contrarios</p>	<p>a su naturaleza desde la vigencia 2011, debilidades en el proceso de depuración contable, al efectuar registros manuales, en situación que generó subestimación en capital suscrito y pagado en igual valor.</p> <p>Costos de venta y operación - administración de la seguridad social en salud se encontró subestimada en \$898,59 millones, en razón de que los siniestros liquidados no fueron causados contablemente en su totalidad, debido a que el proceso de captura de información se realizó en forma manual, afectando el proceso de registro y clasificación de las subcuentas en los estados financieros, bajo la codificación contable de la SFC.</p> <p>De igual manera, se observó que se causaron mayores valores frente a lo liquidado para los ramos colectivos y computación pensonal: se hacen registros errados en el ramo de accidentes de trabajo que corresponden al ramo de salud y se efectúa doble registro de valores causados en el ramo de renta vitalicia, generando subestimación en cuentas por pagar - otras operaciones de seguros y reaseguros en igual cuantía.</p> <p><b>Control interno: Eficiente</b>  La calificación del control interno contable fue de 1,16, con un concepto de eficiente, indicando que los controles aplicados en las actividades evaluadas mitigaron los riesgos para entornos de control, valoración del riesgo, actividades de control, seguimiento a los controles y sistemas de información.</p> <p><b>Registraduría Nacional del Estado Civil (RNEC)</b>  <b>Opinión: Sin salvedades</b>  Cuenta corriente se encontró subestimada en \$241 millones, debido a que se observaron partidas conciliatorias en dos cuentas bancarias en las que existen 12 cheques pendientes con antigüedad mayor a seis meses, los cuales no fueron reclasificados de conformidad con el procedimiento establecido en el manual de procedimientos. Lo anterior evidenció inobservancia a los procedimientos establecidos por la CGN para el registro y revelación de la información contable, situación que subestimó cuentas por pagar- cheques no cobrados o por reclamar por igual valor.</p> <p>Deudores - edificaciones se encontró sobrestimado por \$77,1 millones, en razón a que a 31 de diciembre de 2015 el saldo de la cuenta "Valorizaciones" presentó este valor producto del registro efectuado, con base en la información reportada en los documentos soporte del último avalúo efectuado, situación que sobrestimó capital fiscal por igual valor.</p> <p>Otros pasivos - litigios se encontró subestimado en \$1.238 millones, debido a que al efectuar el cruce de los saldos en las cuentas establecidas para el reconocimiento de obligaciones, tanto por las pensiones como de las provisiones originadas por los procesos judiciales adelantados en su contra con el reporte de procesos efectuado a través del Sistema de Rendición Electrónica de la Cuenta e Informes - SIRECI, se establecieron diferencias, en situación que sobrestimó capital fiscal en igual suma.</p> <p>Se presentó incertidumbre material no generalizada en terrenos por \$23.948 millones y edificaciones por \$36.948 millones, en razón a que valorizaciones se encontró afectada, debido a que la Registraduría no actualizó los avalúos de los inmuebles de conformidad con los procedimientos contables relacionados con el proceso de valorización de los bienes inmuebles, en situación que afectó capital fiscal en \$60.896 millones.</p> <p><b>Control interno: Con deficiencias</b>  El resultado de la calificación del control interno contable fue de 1,52, que generó una opinión con deficiencias. Esto a causa de debilidades para la captura, registro, procesamiento</p>
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

<p>y reporte de la información contable, por cuanto efectúa cálculos y registros contables manuales; falta actualización de los avales y de mantenimiento del aplicativo LEADER y se encontraron debilidades en la comunicación entre las áreas involucradas en el reporte de la información contable y la coordinación de contabilidad; cuyas situaciones restaron confiabilidad al registro y reporte de la información.</p> <p><b>Superintendencia de Notariado y Registro (SNR)</b></p> <p><b>Opinión: Adversa o negativa</b></p> <p>Se presentó sobrestimación en depósitos en instituciones financieras por \$10.483 millones, deudores por \$20.597 millones, recursos entregados en administración por \$220.703 millones, avances y anticipos entregados por \$107 millones, reserva financiera actuarial por \$121.830 millones, resultados del ejercicio por \$31.527 millones, valorizaciones por \$9.122 millones, diferidos por \$404 millones, equipos de comunicación y computación por \$46 millones, muebles, enseres y equipo de oficina por \$1 millón, provisiones, depreciaciones y amortizaciones (db) por \$14 millones debido a deficiencias en el registro, preparación y presentación de los estados contables de la SNR.</p> <p>Se produjo el reconocimiento de operaciones correspondientes a fondos de notarios y de vivienda y pensiones como propios de la SNR, de tal modo que los activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos de se revelaron como mayor valor por tales conceptos en los estados contables de la Superintendencia.</p> <p>La situación planteada generó sobrestimación en las contrapartidas de retención en la fuente e impuesto de timbre por \$177 millones, acreedores por \$53 millones, adquisición de bienes y servicios nacionales por \$194 millones, provisión para pensiones por \$96.034 millones, recaudos a favor de terceros con sobrestimación por \$1.143 millones, capital fiscal por \$297.062 millones, depreciación acumulada (cr) por \$47 millones, pensiones y prestaciones económicas por pagar por \$841 millones, otras cuentas acreedoras de control por \$10.161 millones y superávit por valorización por \$9.122 millones.</p> <p>Deudores - avances y anticipos entregados se encontró sobrestimada en \$126 millones, en razón a deficiencias en la legalización de gastos de viaje. Se evidenció que la SNR, a 31 de diciembre de 2015, presentó \$126 millones que corresponden a comisiones de servicio efectuadas en 2015 y que no fue legalizada como gasto. La situación evidenció inobservancia de lo establecido en la normatividad aplicable, generando subestimación en la cuenta generales por igual valor.</p> <p>Otros pasivos - provisión para contingencias se encontró sobrestimada por \$642 millones, en razón de que permanecieron registradas provisiones por procesos en contra de la SNR, con sentencia condenatoria, debido a deficiencias en la conciliación de información, en situación que subestimó cuentas por pagar - créditos judiciales en igual suma.</p> <p>Depósitos en instituciones financieras se encontró sobrestimada en \$501 millones, en razón a deficiencias en la causación y ajuste de partidas conciliatorias identificadas como pagos. Se evidenció que la SNR mantuvo 111 partidas conciliatorias por notas debito no registradas en libros, correspondientes a gastos plenamente identificados por diferentes conceptos, que ascendieron a \$788,5 millones, los cuales efectivamente salieron de la cuenta bancaria, aunque no fueron registrados en los libros contables. La situación evidenciada en inobservancia con la normatividad aplicable generó subestimación en cuentas por pagar – acreedores en igual valor.</p>	<p>Otros deudores se encontró sobrestimada en \$432 millones, debido a que se evidenciaron en la cuenta descuentos no autorizados, correspondientes a una demanda instaurada por la SNR, por concepto de la reclamación de siniestro por hurto electrónico de cuenta. La situación evidenciada permitió establecer que por deficiencias en el registro contable y conciliación de la información entre las diferentes áreas, se generó inobservancia a lo establecido en la normatividad aplicable y subestimación en cuentas de orden deudoras - litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos en la misma cuantía.</p> <p><b>Control interno: Ineficiente</b></p> <p>La evaluación del control interno contable arrojó una puntuación de 2,02, que corresponde a un concepto de ineficiente. El resultado reveló que los mecanismos específicos de control implementados para los procesos realidad económica y jurídica de la contabilidad y revelación de los estados financieros pertenecientes al macroproceso gestión financiera, presupuestal y contable no mitigaron de forma efectiva los riesgos inherentes al proceso contable, así como tampoco garantizaron las cualidades de la información contable, acorde con principios de contabilidad establecidos en el régimen de contabilidad pública.</p> <p><b>UAE Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) - Función pagadora</b></p> <p><b>Opinión: Adversa o negativa</b></p> <p>Se encontró subestimación en edificaciones por \$4.294 millones, debido a que no se registraron 13 bienes ubicados en la Seccional Manizales, recibidos para el uso permanente sin contraprestación del Ministerio de Hacienda y Crédito Público. Lo anterior reflejó falta de control y conciliación entre las dependencias de contabilidad y recursos físicos, que conllevó a que se subestimara capital fiscal en la misma cuantía.</p> <p>Valorizaciones se encontró sobrestimada en \$24.654 millones, en razón a que se encontraron registrados los avales de seis bienes de la vigencia 2014 que se consideran bienes históricos y culturales, los cuales deben reconocerse por el costo histórico y no son objeto de actualización. Lo anterior se originó por deficiencias de control interno contable, desconocimiento o inaplicación de la normativa relacionada con el manejo y registro de la valorización o actualización de bienes, que sobrestimó capital fiscal - superávit por valorización por el mismo valor.</p> <p>Provisiones para protección de propiedades, planta y equipo (cr) se encontró sobrestimada por \$1.043 millones, debido a que la construcción sede dirección seccional de impuestos de Cúcuta - Edificio Santander Palacio Nacional, reconocido como bien histórico y cultural, de acuerdo al avalúo de la vigencia 2014, presentó un menor valor al costo histórico, en situación que sobrestimó capital fiscal - provisiones, depreciaciones y amortizaciones (db) en igual cuantía.</p> <p>Depreciación acumulada (cr) presentó sobrestimación por \$2.830 millones, en razón a que se efectuó depreciación a los bienes que se consideran históricos y culturales, los cuales se reconocen por el costo histórico. Lo anterior se originó por debilidad de controles en el proceso contable, desconocimiento o inaplicación de la normativa relacionada con el manejo y registro de la valorización o actualización de bienes, en situación que sobrestimó capital fiscal - depreciación de propiedades, planta y equipo en igual valor.</p> <p>Valorizaciones se encontró subestimada en \$634 millones, debido a que la valorización por \$930,5 millones del terreno de las bodegas cinco y seis de Alamos fue registrada por \$296,3 millones. El terreno avaluado en \$1.803 millones, tiene costo histórico de \$872,5 millones.</p>
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

<p>Lo anterior, se originó por falta de controles en el proceso contable, que llevó a que se subestimara capital fiscal - superávit por valorización en el mismo valor.</p> <p>Pasivos estimados - provisión para contingencias se encontró sobrestimada por \$175.870 millones, en razón de que se provisionó el 100% de las demandas en contra de la DIAN, con fallo a favor en primera instancia, contraviniendo el criterio establecido en el memorando DIAN 678 del 15 de diciembre de 2010, que no contempló provisión para fallos a favor.</p> <p>Igualmente, en la Nota Contable 22 se señaló que los procesos fallados a favor no se provisionan. Lo anterior, por falta de control en el proceso de registro contable de provisión y desconocimiento o falta de aplicación de la normativa interna relacionada con la provisión de contingencias, que llevaron a sobrestimar el patrimonio en igual cuantía.</p> <p>Pasivos estimados - provisión para contingencias se encontró sobrestimada en \$737 millones, debido a que corresponden a procesos terminados y otros en que se negaron las pretensiones en el Consejo de Estado y aun así presentan provisión contable. Lo anterior, por falta de análisis y evaluación por parte de la oficina jurídica y contable de los procesos judiciales, que llevaron a sobrestimar gastos - provisión para contingencias en la misma cuantía.</p> <p>Equipos de transporte, tracción y elevación se encontró sobrestimada en \$6.111 millones, en razón a que se tienen registrados en las direcciones seccionales vehículos en desuso, es decir, que no cumplen funciones para la DIAN. Situación que reflejó falta de conciliación entre las direcciones seccionales y el nivel central de financiera e infraestructura y que conllevó a que se presentara subestimación por la misma cuantía en propiedades, planta y equipo no explotados.</p> <p>Se encontró sobrestimación en terrenos por \$1.626 millones y edificaciones por \$11.463 millones, debido a que se evidenció el registro de siete bienes históricos y culturales. Lo anterior, en virtud de que tuvo en cuenta el criterio señalado en el artículo 3° de la Resolución 237 de 2010 de la CGN, que renombra los grupos, cuentas y subcuentas en la estructura del catálogo general de cuentas, especialmente lo referido al Grupo 17. Esta situación se originó por falta de controles en el proceso contable, desconocimiento o inaplicación de la normativa relacionada al manejo y registro de bienes históricos y culturales, que subestimó bienes históricos y culturales en \$13.089 millones.</p> <p>Edificaciones presentó incertidumbre material no generalizada por \$97.218 millones, debido a que de acuerdo con los informes de avalúo comercial urbano, realizado por el Instituto Geográfico Agustín Codazzi (IGAC) en la vigencia 2014, se determinó el resultado por los ítem de terreno y construcción por bien.</p> <p>Al establecer la valorización, se tuvo en cuenta el valor en libros, que corresponde al costo histórico de un bien, la depreciación o amortización acumulada y la provisión; y sumarle la valorización existente a la fecha. Este costo histórico incluye los inmuebles por destinación como mayor valor del bien, como plantas eléctricas, subestaciones y aires acondicionados centrales, entre otros, que no fueron tenidos en cuenta por el IGAC en el resultado del avalúo, por lo que no se presentó homogeneidad en el procedimiento para determinar la valorización.</p> <p>De tal manera, faltó análisis y evaluación por parte de las dependencias de recursos físicos y contabilidad en el manejo de inmuebles, en situación afectó capital fiscal - edificaciones en igual valor.</p> <p>Equipos de transporte, tracción y elevación presentó incertidumbre material no generalizada por \$3.452 millones, en razón de que no se realizó actualización durante el periodo 2015 a los vehículos, teniendo en cuenta que debe efectuarse cada tres años y el último avalúo</p>	<p>realizado correspondió a la vigencia 2012. Igualmente, se encontraron vehículos en desuso dados de baja en las seccionales, sin que se haya efectuado la reversión de la valorización, por desconocimiento o inaplicación de la normativa relacionada al manejo y registro de la valorización o actualización de bienes, en situación que afectó superávit por valorización en el patrimonio.</p> <p>Equipos de transporte, tracción y elevación presentó incertidumbre material no generalizada por \$11.854 millones, debido a que los vehículos en desuso desde la vigencia 2011 al 2015, registrados en las direcciones seccionales de la DIAN, son objeto de cálculo de depreciación, cuando ya han sido retirados del servicio. Lo anterior, como resultado de la falta de control y conciliación entre las dependencias de contabilidad y recursos físicos, que afectó patrimonio - depreciación de propiedades, planta y equipo en la misma cuantía.</p> <p><b>Control interno: Con deficiencias</b></p> <p>Se evaluó el control interno con una puntuación de 1,51 y opinión con deficiencias. Se evidenciaron debilidades en las conciliaciones entre las oficinas de recursos físicos y contabilidad en el registro de edificaciones y vehículos; y se registraron los bienes históricos y culturales de manera inadecuada, depreciándolos y actualizándolos.</p> <p><b>UAE Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) - Función recaudadora</b></p> <p><b>Opinión: Adversa o negativa</b></p> <p>Depósitos en instituciones financieras presentó incertidumbre material generalizada por \$674 millones, en razón que la conciliación entre el libro fondo rotatorio de devoluciones de las direcciones seccionales y el balance presentó diferencias que corresponden a partidas conciliatorias que datan desde la vigencia 2011 y hasta con dos meses de antigüedad al cierre de la vigencia auditada. Esta situación se presentó por falta de gestión oportuna en la depuración de dichas partidas, que afectó el resultado del ejercicio en igual valor.</p> <p>Se presentó subestimación en rentas por cobrar - vigencia actual por \$4.288.065 millones y rentas por cobrar - vigencias anteriores por \$8.077.696 millones, debido a que los auxiliares por cuenta y terceros, según el aplicativo MUISCA, presentaron saldos crédito siendo contrarios a su naturaleza, que subestimó capital - resultado del ejercicio en \$12.365.761 millones.</p> <p>Rentas por cobrar - vigencia actual se encontró sobrestimada por \$3.538 millones, debido a registros erróneos en razón de que algunos contribuyentes declaran saldo a favor y presentan contablemente saldos por cobrar a favor de la DIAN, en situación que sobrestimó capital resultado del ejercicio por \$962 millones, cuentas por pagar - acreedores por \$2.088 millones y otros pasivos - anticipo de impuestos por \$488 millones.</p> <p>Rentas por cobrar - vigencias anteriores presentó incertidumbre material generalizada por \$745.116 millones, debido a partidas registradas en el aplicativo SIAT, de las cuales, al no poder determinar los terceros, no se tuvo certeza si los títulos ejecutivos para iniciar la acción de cobro se encuentran prescritos. Esta situación afectó capital - resultado del ejercicio en igual valor.</p> <p>Rentas por cobrar - vigencia actual presentó incertidumbre material por \$245.206 millones, debido a que en ella se registraron los documentos con inconsistencias por errores de parte del contribuyente, sin que se evidenciara depuración y reclasificación a las respectivas cuentas, que afectó por contrapartida capital - resultado del ejercicio en la misma cifra.</p>
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

<p>Ingresos no tributarios se encontró subestimada en \$625.798 millones, en razón de saldos contrarios a su naturaleza, que subestimó por contrapartida capital - resultado del ejercicio en igual cifra.</p> <p>Ingresos no tributarios presentó incertidumbre material generalizada por \$771.118,2 millones, debido a que al no contar con un auxiliar por terceros no se tuvo certeza si los títulos ejecutivos para iniciar la acción de cobro se encontraban prescritos. Lo anterior afectó capital - resultado del ejercicio en igual valor.</p> <p>Cuentas por pagar - acreedores presentó subestimación por \$2.068.853 millones, debido a que corresponden a terceros que presentan saldos débitos contrarios a su naturaleza, de acuerdo con lo evidenciado en el libro auxiliar; sobrestimación por \$507.72 millones por registros erróneos al reconocer el saldo a favor del contribuyente; e incertidumbre por \$651.528 millones, en saldo registrado en el aplicativo Sistema Integral de Administración Tributaria (SIAT), que al no poderse establecer los terceros, no fue posible determinar si corresponden a una obligación cierta para la DIAN - Recaudadora, subestimando capital - resultado del ejercicio en igual cifra.</p> <p>Cuentas por pagar - acreedores se encontró sobrestimada por \$508 millones, debido a cheques anulados desde la vigencia 2005 y en el caso del rechazo por transferencia desde el 2010, sin depuración en los saldos de la cuenta, considerando su antigüedad. Lo anterior se presentó por debilidades de control interno contable y no adelantó acciones tendientes a mostrar saldos reales de las acreencias, en situación que sobrestimó capital - resultado del ejercicio en \$85 millones y rentas por cobrar - vigencia actual por \$423 millones.</p> <p>Cuentas por pagar - acreedores presentó incertidumbre material generalizada por \$651.528 millones, debido a saldo registrado en el aplicativo SIAT, que al no poderse establecer los terceros, no fue posible determinar si correspondieron a una obligación cierta para la DIAN - Recaudadora, afectando por contrapartida capital resultado del ejercicio en igual cuantía.</p> <p>Cuentas por pagar - acreedores presentó incertidumbre material generalizada por \$1.454,5 millones, por cheques anulados y transferencias rechazados por devolución de impuestos en efectivo, cheques anulados desde la vigencia 2005 y en el caso del rechazo por transferencia desde el 2010, sin depuración en los saldos de la cuenta, considerando su antigüedad. Lo anterior se presentó por debilidades de control interno contable y no adelantó acciones tendientes a mostrar saldos reales de las acreencias, en situación que afectó por contrapartida el patrimonio - resultado del ejercicio en igual valor.</p> <p>Otros pasivos - anticipo de impuestos presentó incertidumbre material generalizada por \$757.977 millones, debido a que el saldo registrado en el aplicativo SIAT no permitió identificar los terceros y no se pudo determinar si efectivamente constituyó un pasivo real para la DIAN- Recaudadora, que afectó patrimonio - por resultado del ejercicio en igual cuantía.</p> <p><b>Control interno: Ineficiente</b></p> <p>Se evaluó el control interno contable con una puntuación de 2,14, que corresponde a un concepto de ineficiente.</p> <p><b>Unidad para la Administración del Riesgo</b></p> <p><b>Opinión: Sin salvedades</b></p> <p><b>Control interno: Con deficiencias</b></p> <p>Se evaluó el control interno contable con una puntuación de 1,56, que corresponde a un concepto con deficiencias.</p>	<p><b>Contraloría Delegada para el Sector Social</b></p> <p><b>Ministerio del Trabajo</b></p> <p><b>Opinión: Negativa</b></p> <p>Al elevar el seguimiento al plan de mejoramiento presentado por el Ministerio del Trabajo a la CGR, se estableció que a 31 de diciembre de 2015 no se encontraba registrada la reserva de liquidez a favor del Fondo de Pensiones Públicas para el pago de los pensionados, en situación que subestimó depósitos en instituciones financieras y capital fiscal en \$598.813 millones. Sin embargo, el Ministerio de Hacienda expuso que a mediano o a corto plazo habría que revisar el régimen de reservas para el fondo. Por lo pronto, y mientras la obligación sea exigible, la reserva de liquidez debería ser constituida.</p> <p>Verificados los anticipos efectuados por el Ministerio del Trabajo, se presentó una sobrestimación en anticipos para proyectos de inversión, con su efecto en capital fiscal por \$18.730,61 millones, equivalentes al 80% del saldo al cierre de la vigencia, debido a las siguientes situaciones: a) contratos sin la amortización del anticipo; b) contratos que no se encuentran en ejecución y tienen registrados anticipos; y; c) pagos de anticipos sin estar pactados en el contrato. Lo anterior denotó deficiencias de control interno en los procedimientos establecidos para el registro y control de los hechos económicos que impactaron negativamente los estados contables de la vigencia 2015, tal como lo establecen la Ley 87 de 1993 y las Resoluciones 354 y 356 de 2007 de la Contaduría General de la Nación.</p> <p>Verificado el saldo a 31 de diciembre de 2015 de bienes, muebles en bodega por \$3.250 millones, se evidenciaron saldos sin depurar que provienen desde la escisión del Ministerio de la Protección Social, correspondientes a maquinaria y equipo, equipo médico científico, muebles y enseres y equipo de oficina; además de parte del equipo de comunicación y computación desde 2013, 2014 y 2015. Esta situación sobrestimó bienes muebles en bodega por \$3.250 millones, y capital fiscal en la misma cuantía, al no poder verificar los bienes en bodega y/o almacén del Ministerio.</p> <p>Se evidenció el no ingreso de muebles, enseres y equipos de oficina por parte de almacén y, por ende, del debido reporte de almacén a contabilidad de los puestos de trabajo adquiridos con ocasión al Contrato 002 del 14 de diciembre de 2011, tal como lo estableció el parágrafo único de la cláusula tercera del mismo "En caso de prórroga del presente contrato, al canon de arrendamiento deberá ajustarse a los servicios integrales realmente prestados, incluyendo los puestos de trabajo, que a partir del 20 de julio de 2014 serán de propiedad del Ministerio de Trabajo". Esta situación subestimó muebles, enseres y equipos de oficina en \$1.995,9 millones y capital fiscal en igual cuantía. Igualmente, sobrestimó cuentas de orden- bienes recibidos de terceros en \$1.995,9 millones y bienes recibidos de terceros- inventarios en la misma cuantía.</p> <p>Durante la vigencia 2015 el Ministerio del Trabajo realizó bajas y transferencias de bienes muebles por \$1.317 millones, sin registro en los estados contables, que sobrestimaron muebles, enseres y equipos de oficina y capital fiscal en igual cuantía. Se presentaron deficiencias de control interno en los procedimientos establecidos para el registro y control de los hechos económicos, que impactaron negativamente los estados contables de la vigencia 2015 y se incumplió lo establecido en la Ley 87 de 1993 y las Resoluciones 354 y 356 de 2007 de la Contaduría General de la Nación.</p>
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

<p>Se evidenció que el 76% del valor total del saldo de recaudos por clasificar, \$1.041,5 millones, correspondió a consignaciones por identificar, entre los años 2007 a 2014 sin depuración, de conformidad con las instrucciones emitidas por la Contaduría General de la Nación en sus conceptos 20089-118994 y 201010-147496, entre otros. El valor señalado generó una subestimación en ajustes ejercicios anteriores y una sobrestimación de recaudos a favor de tercero.</p> <p>Analizada la información suministrada por el Banco Agrario de Colombia, mediante oficio 0000244 del 28 febrero 2016, en la base de datos de los depósitos judiciales al 31 de diciembre de 2015, donde figura el Ministerio del Trabajo como demandante en cobro coactivo, existían 524 títulos judiciales en estado "pendiente de pago" por \$998,28 millones (en extracto bancario emitido por el Banco Agrario se reflejaba igual valor en títulos a favor del Ministerio a 31 de diciembre de 2015), los cuales no se encontraban registrados en la contabilidad del Ministerio. Lo anterior subestimó depósitos y recursos recibidos en garantía por \$998,28 millones, al no existir ningún registro que permitiera identificar, verificar y analizar cada uno de los títulos constituidos a favor del Ministerio del Trabajo bajo su custodia.</p> <p>Embargos judiciales presentó un saldo de \$1.115,9 millones, donde al verificar en la oficina asesora jurídica del Ministerio de Trabajo los procesos que dieron origen a los embargos, se evidenció que cuatro de ellos, por \$519,9 millones, no se encontraban relacionados con procesos jurídicos vigentes. Lo anterior sobrestimó embargos judiciales y capital fiscal en dicha cuantía, denotando deficiencias de control interno al no existir una adecuada conciliación, control y seguimiento para los procesos jurídicos vigentes del Ministerio del Trabajo, además de incumplir lo establecido en el artículo 3° de la Ley 87 de 1993 y la Resolución 357 de 2008 de la CGN.</p> <p>El Fondo de Riesgos Laborales dejó de percibir entre los meses de febrero a diciembre la suma de \$109 millones, por concepto de recaudos del 1% de los recursos cotizados por los empleadores a Colmena Seguros, realizados durante enero a noviembre de 2015. El valor señalado generó una subestimación en ingresos fiscales no tributarios - contribuciones y una subestimación en deudores ingresos no tributarios - FRL.</p> <p>Al analizar la información suministrada por el Banco Agrario de Colombia, mediante oficio 0000244 del 28 febrero 2016, en la base de depósitos judiciales, con corte al 31 de diciembre de 2015, categoría "Ministerio del Trabajo-demandado", presentó siete títulos judiciales por \$35 millones en estado "pendiente de pago", donde quien consignaba era el Ministerio del Trabajo, sin embargo, no se evidenciaron los registros contables mediante los cuales se pudieran verificar y analizar los asientos correspondientes, subestimando depósitos judiciales entregados en garantía y capital fiscal - Nación en la misma cuantía. Lo anterior evidenció deficiencias de control interno al no existir una adecuada conciliación, control y seguimiento; adicional al riesgo de prescripción de los derechos a favor del Ministerio del Trabajo, de acuerdo con lo establecido en el Decreto 272 de 2015, incumpliendo lo establecido en el artículo 3° de la Ley 87 de 1993 y la Resolución 357 de 2008 de la Contaduría General de la Nación.</p> <p>El Ministerio del Trabajo no presentó los soportes adecuados para identificar e individualizar la información relacionada con la propiedad, planta y equipo que permitiera establecer los registros reales, partiendo de un inventario a través del levantamiento físico de los bienes.</p>	<p>Esta situación se presentó como consecuencia de la no realización de un inventario físico al momento de recibir los saldos del balance contable de la escisión en 2011.</p> <p>A 31 de diciembre el Ministerio de Trabajo no dio solución a lo mencionado y por el contrario la situación tendió a agravarse, al carecer de procedimientos para el adecuado registro y control de las nuevas adquisiciones de activos, pues no se encontraban plenamente identificadas, ni asignadas a responsables, en situación que impactó negativamente los estados contables. Lo anterior generó incertidumbre no generalizada de propiedad, planta y equipo y su efecto en la contrapartida cuenta capital fiscal.</p> <p><b>Control Interno: Con deficiencias</b></p> <p><b>Departamento Administrativo para la Prosperidad Social (DAPS)</b></p> <p><b>Opinión: Negativa.</b></p> <p>La información que debía ser suministrada por Fonade y el programa de infraestructura y hábitat, como proveedores de la misma, a la subdirección financiera no fue oportuna, ocasionando sobrestimación por \$396.151,8 millones en otros activos - bienes y servicios pagados por anticipado - estudios y proyectos, a 31 de diciembre de 2015 constituida por los convenios de Fonade, en cumplimiento de lo establecido por la Contaduría General de la Nación, como gerencia de proyectos de los Convenios 160 de 2011 y 040 y 069 de 2012, con efecto en otras construcciones en curso, la cual estaría subestimada en la misma cuantía.</p> <p>El saldo de otras construcciones en curso, a 31 de diciembre de 2015, ascendió a \$300.407,8 millones, de los cuales \$299.924,8 millones correspondían a convenios y/o contratos suscritos en años anteriores a la vigencia 2015 y \$482,9 millones suscritos en 2015, situación que sobrestimó otras construcciones en curso por \$299.924,8 millones, subestimó el gasto social y afectó el resultado del ejercicio, sobrestimándolo en dicha cuantía.</p> <p>Convenios ejecutados en 92%, 85,20% y 50%, correspondientes a los municipios de Aguazul (250/2013), Montelíbano (29/2013) y Chinú (151/2014) respectivamente, sobrestimó los recursos entregados en administración por \$16.546,5 millones; subestimó el pasivo en las cuentas por pagar en \$1.599,2 millones; subestimó otras construcciones en \$16.545,5 millones y sobrestimó en \$1.599,2 millones; situación que se dio por la oportunidad en el suministro de la información base del registro contable al no haber sido legalizada dentro de la vigencia.</p> <p>Las cuentas recursos entregados en administración y otras construcciones en curso se encontraron sobrestimados en \$1.019,2 millones y \$15.394,4 millones respectivamente, debido a que no se legalizaron convenios ejecutados en un 100% en Chinú (119/2013) y Tierra Alta (182/2013). Ello subestimó el pasivo en las cuentas por pagar en \$1.459,3 millones y el gasto social en \$17.873 millones, que afectaron el resultado del ejercicio.</p> <p>Se estableció que a otras construcciones en curso, cuyo saldo a 31 de diciembre de 2015 ascendió a \$300.407,8 millones, no se cargaron los pagos realizados por conceptos de costos operativos y de gerencia incurridos en la ejecución de los proyectos suscritos con Fonade, debido a que el registro de las actas de entrega de ejecución de los contratos no tenían en cuenta estos valores, pues los informes financieros presentados por Fonade no detallaban los importes y conceptos para dichos costos.</p> <p><b>Control interno: Con deficiencias</b></p> <p><b>Departamento Administrativo de Ciencia, Tecnología e Innovación (Colciencias)</b></p> <p><b>Opinión: Negativa</b></p>
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

<p>Una vez confrontada la información que reposaba en el Acta 03 del 20 de enero de 2016, referente a la constitución de las cuentas por pagar vigencia 2015, frente a la información que reporta el CHIP en la segunda retransmisión, no se identificó el registro contable realizado por cada uno de los conceptos que detalla el acta.</p> <p>Respecto de las respuestas, es pertinente indicar que la composición de las mismas era convenio de aporte y anticipos, donde los últimos fueron retirados teniendo en cuenta la calidad de los mismos. Por lo tanto, el valor no registrado en las cuentas por pagar para la vigencia 2015 fue de \$150.714,6 millones.</p> <p>Dentro del convenio de aporte, en su contenido se señaló que se efectuará con un único desembolso, se perfeccionará con la firma de las partes y para su ejecución se requerirá registro presupuestal. Aunado a lo anterior, se evidenció que algunos de estos convenios se pactaron en vigencias anteriores con compromisos de vigencias futuras para el 2015 y al finalizar dicha vigencia no se ejecutaron.</p> <p>De otra parte, el principio de causalidad o devengo, en cuanto a la definición de cuentas por pagar, señala que “se registran en el momento en que se reciba el bien o servicio, o se formalicen los documentos que generan las obligaciones correspondientes, de conformidad con las condiciones contractuales”. Los convenios cumplen estas condiciones pactadas, en situación que obedecería al incumplimiento frente al reconocimiento de derechos y obligaciones de lo establecido en el artículo 89 y artículo 14 del Decreto 111 de 1996 capítulo XI, en cuanto al principio de anualidad, que conllevaría a desvirtuar lo revelado en los estados contables, respecto a las cuentas por pagar constituidas con corte a 31 de diciembre de 2015, ocasionando subestimación en la proyectos de inversión y sobrestimación en capital fiscal por cuantía de \$150.714,6 millones.</p> <p>Se generó una cuenta por pagar - adquisición de bienes y servicios nacionales para el registro de la obligación, por ser pago a beneficiario final para el desarrollo de la labor misional, registrando partidas equivalentes a \$220.888,2 millones contra gastos generales de operación- estudios y proyectos. Para la cancelación de por pagar, la entidad debió adquisición de bienes y servicios nacionales con contrapartida en ingresos –fondos recibidos. Así mismo, se evidenció que para el reconocimiento del deudor realizó los siguientes movimientos contables: debió otros deudores y acreditó otros ingresos extraordinarios, correspondiente al valor resultante de la liquidación del convenio/contrato, de acuerdo con el registro de actualización de cartera conforme al informe mensual. A su vez, para la cancelación del deudor antes mencionado, la entidad debió otros gastos extraordinarios y acreditó otros deudores.</p> <p>La entidad no reconoció el deudor en el momento del hecho generador, en razón a que el primer registro se hizo en gastos de operación generales contra cuentas por pagar-adquisición de bienes y servicios generales, reconociendo solamente el saldo no ejecutado o no aprobado al momento de la liquidación del contrato/convenio, utilizando las cuentas otros deudores contra otros ingresos extraordinarios.</p> <p>La primera situación al momento del hecho generador en gastos de operación generales y de la cancelación del deudor constituido por el saldo no ejecutado o aprobado en otros gastos extraordinarios, en situación que generó riesgo respecto al control de los recursos pendientes de cobro, que afectó la gestión misional de la entidad, ocasionando una subestimación en otros deudores préstamos concedidos por instituciones no financieras y su contrapartida</p>	<p>patrimonio - capital fiscal por \$48.717,9 millones, que se ajustó de acuerdo con la respuesta ocasionada por la ausencia del reconocimiento de los mismos.</p> <p>Analizada la información reportada por Colciencias en respuesta al oficio 018 y 038, se observó que al rubro presupuestal C520 1000 3 011 le fueron adjudicados recursos para la “implantación y desarrollo del sistema de información nacional y territorial. Sncti (sistemas de información para apoyar de decisiones en CITI)”. De otra parte, se evidenció que esta contratación fue registrada contablemente en el gasto, aun cuando los mismos se podían identificar, controlar y generar beneficio económico para la entidad o una reducción de costos para la misma. Los cuáles debieron ser reconocidos como activo teniendo en cuenta que desde la vigencia 2012 y al cierre del 2015 se encontraban contemplados en el PAI de COLCIENCIAS como un objetivo institucional asignándole recursos como proyecto de inversión.</p> <p>Esta respuesta no fue acogida por la CGR, teniendo en cuenta que a Colciencias le fueron presentados unos entregables sobre los cuales no efectuó registro contable, generando diferencias respecto al detalle de lo señalado por la entidad, al mencionar que correspondía a solo mantenimientos. Por lo tanto, la cifra inicialmente comunicada se ajustó en \$8.725,6 millones, evidenciando debilidades en la aplicación del numeral 6 del Capítulo VI procedimiento contable para el reconocimiento y revelación de los activos intangibles del régimen de contabilidad pública. Esta dinámica contable subestimó otros activos – intangibles - software y por contrapartida capital fiscal Nación, en cuantía de \$8.725,6 millones.</p> <p>Según información reportada por la fiduciaria mediante oficio 20162230018511 del 8/02/2016, se detallaron las cuentas creadas para el manejo de los recursos girados por el Fondo Francisco José de Caldas (FFJC) y sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2015, las cuales se confrontaron con el balance de la Fiduciaria al mismo corte, evidenciando que no era consistente entre sí, aun teniendo la misma fuente de información.</p> <p>Si bien la Fiduciaria señaló que dicha información se reportó al FFJC, dicho proceso no impide que sean registradas en los estados contables de la Fiduciaria, así como tampoco se desliga de dicha responsabilidad al Fondo, ya que es quien debe velar porque las cifras reportadas por la Fiducia sean consistentes y obedezcan a las operaciones del giro ordinario del negocio. Lo anterior, debido a que faltó la conciliación y verificación de las cifras reportadas por la Fiduciaria, que subestimaron el saldo de deudores -recursos entregados en administración por \$203,1 millones, con contrapartida en capital fiscal - Nación, incumpliendo lo preceptuado en el manual operativo en relación con la supervisión y obligaciones de la Fiduciaria, contemplados en el contrato de Fiducia.</p> <p>Al finalizar la vigencia 2015 construcciones en curso presentó un saldo por \$26.942,1 millones, que según lo reportado en los Planes de Acción Institucionales (PAI) evidenció desde la vigencia 2012 a 2015 una asignación de recursos por \$44.927,4 millones para la adquisición de la nueva sede de Colciencias. Partiendo de lo señalado por la entidad y analizado por la CGR, efectivamente dichas erogaciones no se encontraron reconocidas en construcciones en curso, ajustando el valor inicialmente comunicado en \$7.238,9 millones. Lo anterior ocasionó incumplimiento a lo preceptuado en el Capítulo III procedimiento contable para el reconocimiento y revelación de los hechos relacionados con la propiedad, planta y equipo adiciones y mejoras que cita: “El valor de las adiciones y mejoras se reconoce como un mayor valor del activo”. Lo anterior generó subestimación de construcciones en</p>
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

<p>curso y en su contrapartida capital fiscal Nación en \$7.238,9 millones. Así mismo, incumpliendo las características cualitativas de la información contable pública de confiabilidad y razonabilidad, además de los principios de registro, devengo o causación y revelación.</p> <p>Según documento emitido por el Tribunal Superior de Cundinamarca, de fecha 18 de agosto de 2015, del depósito judicial constituido por la empresa Sociedades el Gavilán S.A. en liquidación a favor de Colciencias, se ordenó la entrega de \$1.546,5 millones al apoderado de la institución, constituidos mediante tres depósitos judiciales por \$427,3 millones, \$597,6 millones y \$497,4 millones, además de \$24,5 millones por concepto de costas judiciales. Sobre este particular no se evidenció el registro del mismo de acuerdo con el catálogo de cuentas establecido por la Contaduría General de la Nación - 142503 depósitos judiciales.</p> <p>Por lo mencionado anteriormente, no se reflejó en los deudores los derechos adquiridos a favor de Colciencias por dichos títulos, inobservando lo contemplado en el catálogo general de cuentas de la Contaduría General de la Nación, Libro II Manual de Procedimientos, respecto a las características cualitativas de confiabilidad y relevancia de la información contable pública y los principios de devengo, causación y período contable. Estos hechos generaron subestimación en los deudores por \$1.522,3 millones y en su contrapartida capital fiscal Nación, aunado a debilidades de control, registro y seguimiento oportuno contable, que afectaron de esta manera la consistencia y confiabilidad de la información.</p> <p><b>Control interno: Con deficiencias</b> <b>Servicio Nacional de Aprendizaje (SENA)</b> <b>Opinión: Abstención.</b></p> <p>El saldo del grupo de efectivo generó incertidumbre, debido a que se encontraron partidas conciliatorias antiguas por \$615.776,5 millones. Así mismo, se evidenciaron 837 ajustes con registros débito y crédito que disminuyeron las partidas conciliatorias de la vigencia 2015 con respecto al 2014 a \$633.381,8 millones. Sin embargo, no se encontraron los soportes que permitieran identificar la trazabilidad de la depuración realizada, donde además no se contó con la intervención del comité técnico de sostenibilidad contable, como lo indica el artículo 5° de la Resolución 2978 de 2010, expedida por el SENA.</p> <p>Se encontró incertidumbre de las cifras registradas en efectivo donde se presentaron 35 subunidades o PCI adicionales en el SIIF, identificadas con los códigos entre los rangos 36-02-00-005 y 36-02-00-099, sin soportes y sin respaldo normativo ni presupuestal correspondiente a los registros contables del SENA, con saldo de depósitos en instituciones financieras por \$852.125,4 millones, que hacen parte de cada dirección regional, incluidos sus centros.</p> <p>Deudores - ingresos no tributarios y deudores – aportes sobre la nómina presentaron incertidumbre debido a diferencias entre las dependencias de contabilidad y cartera. El 80% de la cartera tenía una antigüedad de hasta 22 años, que venía siendo depurada por prescripción, debido al incumplimiento en los términos en las etapas del proceso de cobro coactivo. Adicionalmente, no fue posible obtener las bases de datos de los ingresos por aportes y PIC, generando limitaciones de auditoría para determinar el valor real de la cartera. Se presentó incumplimiento de las cláusulas de los convenios relacionadas con la autorización de desembolsos y plazos de ejecución para la debida causación de los hechos económicos, además de no tener en cuenta los principios de causación o devengo y prudencia para asignar los atributos contables en el SIIF. Tampoco se utilizaron las cuentas de orden</p>	<p>deudoras para el correcto control de desembolsos y legalizaciones generando subestimación en deudores – recursos entregados en administración por \$27.280,5 millones; subestimación en deudores – recursos entregados en administración - Dirección Tesoro Nación por \$1.282,7 millones; subestimación de recursos entregados en administración por \$818,3 millones; subestimación de cuentas por pagar - adquisición de bienes y servicios nacionales por \$24.409 millones; subestimación en patrimonio institucional - Utilidad del ejercicio por \$1.489,4 millones y sobrestimación de patrimonio institucional – resultados del ejercicio por \$917,7 millones.</p> <p>Incertidumbre en las cuentas ingresos no tributarios y aportes de nómina, debido a diferencias entre las dependencias de contabilidad y la oficina de cartera. El 80% de dicha cartera presentó alta antigüedad de hasta de 22 años, que venía siendo depurada por prescripción, debido al incumplimiento en los términos de las etapas del proceso de cobro coactivo. Adicionalmente, no fue posible obtener las bases de datos de los ingresos por aportes y PIC, generando limitantes al proceso auditor, para determinar el valor real de la cartera.</p> <p>El grupo de propiedades, planta y equipo presentó incertidumbre debido a omisión sobre los requisitos para el levantamiento de inventario a 31 de diciembre de 2015, previsto en el manual de procedimientos de la entidad, igualmente, en vigencias anteriores, así como la falta de conciliación entre dependencias.</p> <p>Adicionalmente, y debido a las diferencias en el auxiliar base de datos ORION con confiabilidad, no fue posible conocer el inventario de bienes, debido a la disparidad presentada entre 2014 y 2015, que le restó confiabilidad a la información suministrada. Se evidenciaron inconsistencias significativas que sobrepasaron los \$641.230,7 millones, con efecto en las cuentas de depreciación, valorización, provisión y patrimonio.</p> <p>La información contenida en los registros contables del grupo propiedades, planta y equipo, señalada en el archivo remitido por la Dirección General del SENA, presentó diferencias con el sistema ORION contenida en los archivos denominados. Esta situación generó diferencias por \$32.988,1 millones y sobrestimación en cargos diferidos por \$114,8 millones, con efecto en capital fiscal.</p> <p>Se encontró el registro de un bien que no es de propiedad del SENA, y que por ende generó sobrestimación en terrenos y edificaciones en \$266 millones y \$305 millones, respectivamente, en situación que subestimó las cuentas de orden.</p> <p>En el almacén del centro para el desarrollo tecnológico de la construcción se evidenció la existencia de bienes nuevos empacados en estuches plásticos y bolsas, por concepto de donación entregada por la fundación Fupad (Padf Panamerican Development Foundation) al centro nacional de asistencia técnica a la industria ASTIN del SENA Valle y que fueron trasladados a la bodega del centro en mención, donde se encontraban desde tiempo atrás con acta de recepción del 24/04/2014 por \$52 millones, y sin ingreso al almacén en el aplicativo ORIONS, generando una subestimación en los saldos del balance debido a la falta de controles en el manejo de los bienes de la regional, que subestimó los saldos del balance en otros bienes muebles en bodega por \$52 millones y contrapartida superávit por donación, ocasionando posible riesgo de pérdida de los bienes por falta de identificación y registro.</p> <p>En la inspección física de devolutivos en servicio del centro agroindustrial de la regional Quindío, se evidenció la existencia de bienes dañados referentes a 32 CPU integradas con monitor marca PC Smartículo por \$57,9 millones, los cuales fueron adquiridos el 27/05/2015 y un televisor con control remoto por \$2,9 millones, que se quemaron por efectos de una</p>
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

<p>sobre carga de voltaje desde el 17/09/2015, sin que a la fecha fueran retirados de los escritorios de los estudiantes y tampoco se informó a la correspondiente gestión ante la compañía aseguradora.</p> <p>Del mismo modo, el reporte técnico del profesional del SENA se registró el 30/11/2015, es decir los meses y medio después de la ocurrencia de los hechos, por falta de supervisión y control de los bienes de la entidad. Esta situación generó sobrestimación en los estados contables equipo de computación por \$57.9 millones y equipo de comunicación por \$2.9 millones y contrapartida en capital fiscal.</p> <p>En la dirección regional la diferencia de \$222 millones correspondió a la existencia de partidas por depurar en el nivel central la diferencia de \$119 millones se debió a registrados en recaudos por clasificar y en el nivel regional, por \$102 millones, correspondió a registrados en otros acreedores.</p> <p>En el Centro Agroindustrial y Pesquero de la Costa Pacífica – Nariño, la diferencia fue de \$1 millón por depurar registrados en cheques por reclamar; en el Centro Internacional de Producción Limpia - López Nariño, la diferencia de \$1,0 millón se debió apartadas por depurar en cheques no cobrados y de otros acreedores; y en el Centro Sur Colombiano de Logística Internacional- Nariño, la diferencia de \$15 millones se produjo por depurar registrados en bienes y servicios. Lo anterior, ocasionado por debilidades en el proceso de control interno contable. Esta falta de depuración contable de las cuentas por pagar de la Regional Nariño, por \$239 millones, generó que las cuentas por pagar y otros pasivos del balance general se encontraron sobrestimadas en \$239 millones, correspondiente al 21% del pasivo.</p> <p>Incertidumbre en el saldo de intangibles, debido al no reconocimiento de la propiedad intelectual pactada en los diferentes convenios, sin que al corte se hubiera reconocido y revelado en los estados contables del SENA.</p> <p><b>Control interno: Ineficiente.</b></p> <p><b>Ministerio de Educación Nacional (MEN)</b></p> <p><b>Opinión: Con salvedades.</b></p> <p>Revisados los registros contables correspondientes a los convenios suscritos por el Ministerio de Educación Nacional con entidades territoriales certificadas para la operación del programa de alimentación escolar, y efectuado el cruce con los reportes realizados por las entidades territoriales, respecto al valor total de pagos realizados y saldos pendientes por ejecutar con corte a 31 de diciembre de 2015, con cargo a los recursos del MEN para cada uno de los convenios, se determinaron diferencias con la información de los registros en deudores- recursos entregados en administración.</p> <p>Esta situación y el incumplimiento de la normatividad citada ocasionaron una incertidumbre con contrapartida en el resultado del ejercicio. De otra parte, convenios suscritos entre distintas entidades y el MEN evidenciaron diferencias entre el saldo de deudores- recursos entregados en administración y el contable del informe de ejecución financiera, suscrito por la interventoría. Las diferencias encontradas entre fuentes de información reflejaron fallas de control interno contable, que no garantizaron la calidad de la información, además que los estados contables carecían de universalidad y razonabilidad, dado que no reflejaban la situación y actividad del Ministerio frente a los recursos entregados en administración, de manera ajustada a la realidad.</p>	<p>Se evidenció que el MEN no reconoció de forma adecuada las provisiones para contingencias de los procesos, dado que fueron registrados como probables, cuando siguiendo la valoración de los criterios cualitativos fue distinta la estimación, ocasionando una incertidumbre en los pasivos estimados - provisión para contingencias, que contravino la racionalidad, como característica cualitativa de la información, que establece que es el producto de la aplicación de un proceso racional y sistemático, que reconoce y revela las transacciones, hechos y operaciones, con base en un conjunto homogéneo, comparable y transversal de principios, normas técnicas y procedimientos, que reflejó fallas en el control interno contable de la entidad.</p> <p><b>Control interno: Con deficiencias</b></p> <p><b>Ministerio de la Cultura</b></p> <p><b>Opinión: Con salvedades.</b></p> <p>Se determinó que las cifras reflejadas para la provisión de contingencias litigios presentaron sobrestimación en \$1.755,1 millones, y subestimación del patrimonio institucional en igual cuantía, por la incorporación de seis procesos que en esta fecha se encontraban en primera instancia y el proceso 2014-00600 que no se cuantificó a 31 de diciembre de 2015, por falta de conciliación entre las áreas financiera y jurídica.</p> <p>En propiedad, planta y equipo la entidad no reveló de manera adecuada la casa ubicada en Garagoa (Boyacá), pues presentó el predio y el terreno en edificios y casas, calculando depreciación sobre el monto total. Las obras de remodelación adelantadas sobre el citado inmueble y la actividad de interventoría no se incorporaron como mayor valor del costo histórico. Del activo, en contraposición, el Ministerio registró estas mejoras como gasto público social de inversión por \$1.457,8 millones (de los contratos 2802 de 2014 y 969 de 2015), por lo que se subestimó el valor del bien inmueble y patrimonio institucional en esta cuantía.</p> <p>Deudores - recursos entregados en administración no reflejó los saldos actualizados de recursos por ejecutar al cierre de la vigencia 2015, y debido a que se desconocieron algunos informes de recursos utilizados en virtud de los convenios que los formalizaron, se presentó incertidumbre contable no generalizada en los saldos de recursos entregados al Iccex y a Fonade, en situación que además afectó la exactitud del patrimonio institucional del Ministerio, mostrando debilidad en el seguimiento y control de estos recursos.</p> <p>En la revelación del costo de los bienes históricos y culturales de propiedad y administración del Ministerio de Cultura no se incorporó el mayor valor originado por mejoras y obras realizadas en edificaciones, tales como la Biblioteca Nacional, Casa de la Opera, Quinta de Bolívar y Casa Abadía Méndez, entre otros. Esta incertidumbre se consideró material por su efecto negativo en la cuantificación del patrimonio institucional, debido a la ausencia de seguimiento y control a los recursos entregados en administración y también en los saldos de recursos entregados a Iccex y Fonade.</p> <p><b>Control interno: Con deficiencias.</b></p> <p><b>Instituto Colombiano de Bienestar Familiar (ICBF)</b></p> <p><b>Opinión: Con salvedades.</b></p> <p>Al cierre de la vigencia 2015, la regional Antioquia registró como cuentas por pagar- proyectos de inversión, \$2.838,02 millones, sin el debido perfeccionamiento, es decir, el ingreso de los bienes o servicios al cierre de la vigencia, en situación que sobrestimó y subestimó resultados de ejercicios anteriores- excedentes acumulados en el valor</p>
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

<p>mencionado. Lo anterior denotó debilidades en los mecanismos de control, seguimiento y monitoreo, que no permitió advertir oportunamente el ingreso de los bienes o servicios antes de efectuarse el pago, que llevó a la posible pérdida de los recursos.</p> <p>Al cruzar los registros SIIF con la información entregada por el ICBF, se evidenció, respecto a los embarcos a diciembre 31 de 2015 en contra del Instituto, que la regional Guainía no presentó saldo en el SIIF, mientras que en el reporte ICBF mostró saldo de \$1.251,15 millones. Igualmente, el saldo inicial para esta regional fue de \$69,02 millones y en el mencionado oficio de \$1.251,15 millones.</p> <p>Verificada la respuesta entregada por el ICBF, con relación a los bienes pendientes de legalizar y las construcciones en curso, se evidenció un contrato que no guardaba relación con las cuentas en las que fueron registradas. Es así como el contrato 130 de 2010 tenía como objeto: "prestar los servicios de correos para la admisión, curso y entrega a los destinatarios finales de toda la correspondencia y otros objetos postales que sean enviados por el ICBF para ser canalizados y distribuidos", con lo anterior, se evidenció la falta de control, conciliación y depuración de los registros relacionados con las ejecuciones contractuales y se generó una sobrestimación en bienes muebles pendientes de legalizar por \$33,07 millones y en el patrimonio- resultado del ejercicio por igual cuantía, adicional al desconocimiento de los bienes que realmente posee el Instituto.</p> <p>Se evidenció que en los registros de lógicos se encontraron pagos que no correspondían a demandas establecidas en contra del ICBF a nombre de Fonbienesar. Por lo anterior, los gastos se encontraron sobrestimados en \$1,06 millones, que generó una subestimación en el patrimonio - utilidades o excedentes del ejercicio y en las cuentas por pagar- otros acreedores en igual cuantía.</p> <p>En la contabilidad del Instituto se evidenciaron \$8.486,05 millones de recursos sin clasificar, de recaudos por reclasificar a la cuenta correspondiente, toda vez que no se contaba con un adecuado y oportuno control y seguimiento por las áreas que intervenían, con el fin de reclasificar y depurar las operaciones económicas y financieras en sus estados contables. Se reflejaron debilidades de control y seguimiento oportuno, tanto a los movimientos como a los saldos de la cuenta, que afectaron la razonabilidad, consistencia y revelación en los estados contables, que generaron una incertidumbre.</p> <p>El Instituto es el titular de la marca Bienestarina, con certificado de registro 127674, solicitada el 17-10-1986 y con vigencia hasta el 22-12-2014. No obstante lo mencionado, en el ICBF no se ha establecido la cuantificación del valor que representa la gestión misional y la ejecución de contratos y/o convenios con relación a la propiedad intelectual, generando, en consecuencia, la inexistencia de un inventario de la misma en el diagnóstico de la propiedad intelectual que permita determinar si los activos intangibles vigentes están siendo subutilizados o se encuentra en riesgo el modelo de valoración de intangibles identificables y/o de la propiedad intelectual, bien sea basados en el mercado, en el costo y/o en cálculos aproximados de beneficios económicos pasados y futuros.</p> <p>De lo anterior se infirieron debilidades con ocasión del reconocimiento y revelación del valor de la propiedad intelectual, de acuerdo con el procedimiento contable para el reconocimiento y revelación de los activos intangibles numeral seis, registro contable del reconocimiento como activos, derivada de la gestión misional y de la ejecución de contratos y/o convenios adelantados en el ICBF, susceptible de la entrega de productos con valor agregado para el desarrollo de la administración pública en Colombia. Lo que generó incertidumbre en los</p>	<p>otros activos intangibles y en el patrimonio - superávit por formación de intangibles, al no encontrarse ningún saldo en los estados contables.</p> <p>Se evidenció, según la relación allegada por el ICBF, que algunos de los inmuebles no han sido avuados desde 2007. A finales de 2015 el ICBF contrató el avalúo de algunos inmuebles, pero dicho valor no fue registrado en la contabilidad y solo fue remitido en marzo de 2016 para que las regionales los incluyeran en la contabilidad, ya que de los 1.079 inmuebles que posee el Instituto, se registró el avalúo del 18,07%. Esta situación generó incertidumbre sobre las cuentas de valorizaciones del activo y del patrimonio, al no reflejarse el valor real de los bienes del Instituto.</p> <p>Verificada la relación de bienes pendientes de legalizar desde 1999, denotó falta de conciliación y seguimiento en las regionales, las cuales solo registraron lo que desde la Dirección Nacional les remitieron mediante un memorando. Por lo anterior, se estableció que las regionales habían solicitado a la sede nacional la documentación para realizar el registro y depuración respectiva, generando incertidumbre en las cuentas de los bienes pendientes de legalizar y en las demás cuentas de propiedad planta y equipo, a las cuales correspondían estos bienes.</p> <p>Verificada la relación de construcciones en curso allegada por el ICBF, se estableció que existía contratación desde el 2003, sin que estos bienes hubieran sido legalizados, según la respuesta dada por el ICBF, mediante oficio S-2016-185784- 0101 del 21 de abril de 2016. Se estableció que los contratos fueron terminados, por cuantía de \$181.964,69 millones, por lo que debieron ingresarse si se encontraban en operación a los bienes en uso, o de lo contrario a no explotados. Lo anterior denotó que el Instituto desconocía el estado de sus inmuebles y demostró debilidades en control interno contable, generando incertidumbre en las cuentas construcciones en curso y edificaciones.</p> <p>Debido a las debilidades en los controles, se evidenció, al verificar las cuentas bancarias a 31 de diciembre de 2015 en el aplicativo de SIIF, que en cuatro regionales se presentó sobregiro bancario, que según la respuesta dada por el ICBF, correspondía solamente a los libros y no a los extractos bancarios por \$3.312,78 millones, las cuales no fueron trasladadas al pasivo por no ser un sobregiro cierto.</p> <p><b>Control interno: Con deficiencias.</b>  <b>Caja de previsión Social de Comunicaciones (Caprecom)</b>  <b>Opinión: Abstención.</b></p> <p>Deudores – administración del sistema de seguridad social en salud se encontró sobrestimada en \$301.880 millones, con efecto en adquisiciones de bienes y servicios nacionales del pasivo en la misma cuantía, debido al valor dejado de descargar, tanto de las cuentas por cobrar utilizadas como cuenta puente para el recaudo sin situación de fondos proveniente del giro directo, como de sus cuentas por pagar por el mismo valor, producto del no descargo de los valores cancelados por el mecanismo de giro directo a las instituciones prestadoras del servicio de salud, lo que generó riesgo de pagos dobles, así como pagos sin los soportes respectivos que respaldarán los giros realizados. Lo anterior debido a deficiencias en el registro y control de las operaciones, que afectaron la confiabilidad y razonabilidad de la información contable pública, al tiempo que no reflejó la situación de la entidad de manera ajustada a la realidad y afectó la revelación como parte del proceso contable, así como los principios de registro, prudencia y revelación propios de la contabilidad pública.</p>
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Al no tener seguridad razonable sobre los registros y transacciones se concluyó sobrestimación por \$220.018 millones en otros deudores – embargos judiciales, con contrapartida en los resultados del ejercicio del patrimonio, resultante de la diferencia entre el valor registrado contablemente y lo registrado en la base de depósitos especiales del Banco Agrario de Colombia.

La subcuenta de otros deudores del activo presentó saldo por \$55.616 millones, que representó el 14,75% de la cuenta principal, estando por encima del 5% que es el límite para las subcuentas denominadas otros. Allí se registraron los auxilios funerarios, reintegros, cruces de cuentas por los diferentes mecanismos de pago, entre otros.

El auxiliar denominado cruce de cuentas de otros deudores tiene saldo por \$45.503 millones, de acuerdo con notas a los estados financieros, presentado por el registro del descargo del recaudo de cartera, aunque no se realizó de las cuentas por pagar aprobadas a través de estos mecanismos, lo que finalmente sobrestimó los otros deudores en \$45.503 millones, con efecto en adquisiciones de bienes y servicios nacionales del pasivo, al no registrar los pagos.

Lo anterior, por deficiencias en el registro y control de las operaciones, que afectaron la confiabilidad y razonabilidad de la información contable pública, al tiempo que no reflejó la situación de la entidad de manera ajustada a la realidad y afectó la revelación propia del proceso contable, así como los principios de registro, prudencia y revelación propios de la contabilidad pública.

Se procedió a realizar el cálculo de la provisión para el régimen subsidiado, IPS, recobros (Fosyga) y entes territoriales, tomando la información suministrada por la entidad, de cuyo resultado se determinó una diferencia entre el valor reportado en el balance y el cálculo realizado por la CGR. Lo anterior generó subestimación en la provisión para deudores – servicios de salud y sobrestimación en el resultado del ejercicio del patrimonio por \$64.445 millones.

Durante la vigencia 2015 Caprecom autorizó pagos por el mecanismo de giro directo (SGP Fosyga) por \$1.271.314 millones y por compra de cartera por \$101.304 millones a su red prestadora de servicios de salud, de los que, según informó la entidad, existía un saldo pendiente de legalizar en el aplicativo Seven por \$261.448 millones de giro directo de los meses de enero a diciembre de 2015 y \$26.365 millones por compra de cartera, así: “Indagado Caprecom las razones por las cuales no fueron registrados los pagos señala que del saldo pendiente por legalizar para la vigencia 2015, el área de cuentas médicas no allegó los comprobantes de reconocimiento y pago para su descargo”.

Lo anterior, por debilidades en el registro y control de las operaciones, que afectaron la veracidad, consistencia y confiabilidad de la información financiera, al tiempo que no reflejaron la situación de la entidad de manera ajustada a la realidad y afectaron la revelación como parte del proceso contable, así como los principios de registro y revelación propios de la contabilidad pública. Esta situación sobrestimó la adquisición de bienes y servicios nacionales del pasivo y subestimó los resultados del ejercicio del patrimonio por \$287.813 millones, al tiempo que generó riesgo de pagos dobles, así como pagos sin los soportes respectivos que respalden los giros realizados.

Operaciones de financiamiento internas de corto plazo – préstamos de otras entidades del pasivo registró un saldo por \$52.475 millones, correspondiente a la obligación por compra de cartera realizada a través de garantías del Fosyga.

Requiriendo al Ministerio de Salud y Protección Social (MSPS) las cuentas por cobrar registradas a 31 de diciembre de 2015 a favor del MSPS- Gestión general, MSPS- Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social y a cargo de Caprecom, el MSPS señaló un saldo en sus cuentas por cobrar compra de cartera por \$81.559 millones, que difiere del registrado por Caprecom.

En atención a lo anterior se presentó subestimación en las operaciones de financiamiento internas de corto plazo y sobrestimación en los resultados del ejercicio del patrimonio por el valor dejado de registrar de \$29.084 millones, que se generó, según la misma entidad, debido a la aplicación errada del procedimiento contable establecido para la causación del pasivo; lo cual afectó la revelación como parte del proceso contable, los principios de registro y revelación propios de la contabilidad pública, así como las características cualitativas de la información contable pública en cuanto a su confiabilidad y razonabilidad.

En operaciones de financiamiento internas de corto plazo – sobregiros se reflejó un saldo contable por valor de \$9.924.2 millones, correspondiente a recaudos sin registrar en las diferentes cuentas bancarias de la entidad por el sistema financiero Seven, de los cuales se hizo uso y registro de dichos recursos para cancelar obligaciones, tomando como base los movimientos créditos de los extractos respectivos.

De acuerdo con lo consignado en las notas, se concluyó que los sobregiros no correspondían a un préstamo u obligación cierta, sino a la falta de registro del ingreso (dinero) en sus cuentas bancarias, que generó un saldo en rojo en bancos, en cuyo caso Caprecom procedió a debitar el valor en rojo contra una obligación financiera sobregiros.

Lo anterior debido a la falta de conciliación permanente de sus cuentas bancarias, que afectó la revelación como parte del proceso contable, así como los principios de registro y revelación propios de la contabilidad pública y, en consecuencia, se sobrestimó la cuenta operaciones de financiamiento internas de corto plazo y se subestimó el resultado del ejercicio del patrimonio por \$9.924 millones.

Caprecom suscribió contrato de encargo fiduciario irrevocable de administración y pagos 4-1-1475 con la Sociedad Fiduciaria de Occidente S.A., cuyo objeto fue la recepción por parte de la fiduciaria de los recursos derivados del contrato de empréstito para que la fiduciaria los administrara, invirtiera y destinara a los pagos de los rubros previstos en el convenio de desempeño y en el contrato de empréstito.

De acuerdo con el informe presentado por la fiduciaria “rendición final de cuentas” del 10 de diciembre de 2008, se procedió a realizar la liquidación y reintegro a la Nación y a Caprecom de los recursos y rendimientos existentes a dicha fecha y que no fueron utilizados. No obstante, Caprecom no realizó los registros correspondientes en su contabilidad, en atención a la liquidación del encargo fiduciario realizado en diciembre de 2008, con lo cual se sobrestimó la cuenta recursos entregados en administración – encargo fiduciario del activo y su contrapartida en el resultado del ejercicio del patrimonio por \$619 millones.

Lo anterior mostró las deficiencias en el registro y control de las operaciones, así como la confiabilidad y razonabilidad de la información contable pública, al tiempo que no reflejó la situación de la entidad contable pública de manera ajustada a la realidad y afectó la revelación como parte del proceso contable, así como los principios de registro y revelación propios de la contabilidad pública.

En desarrollo del proceso auditor, la CGR realizó mediante muestra selectiva, la confirmación de saldos de las cuentas por pagar, resultado de la consolidación y el análisis

<p>de las certificaciones enviadas por los diferentes proveedores, donde se evidenciaron diferencias entre los valores reportados por las IPS y el registro en la contabilidad de Caprecom, así: Proveedores que reportaron cartera por cobrar superior al registro contable de Caprecom por pagar (\$218,299 millones) y otros que informan valores inferiores a los registros de la entidad (\$4,738 millones).</p> <p>De tal manera, se determinó que Caprecom carecía de un procedimiento claro que le permitiera realizar conciliación real de saldos con sus prestadores, ejerciendo un adecuado control y seguimiento a sus cuentas por pagar, que denotó deficiencias en el registro de las operaciones a efectos de contar con una información contable que cumpliera con las características de confiabilidad, razonabilidad, relevancia y comprensibilidad, así como los principios de contabilidad pública de registro y revelación. Aunado a lo anterior, y examinada la cuenta de adquisiciones de bienes y servicios nacionales del pasivo, se evidenciaron saldos contrarios a su naturaleza por \$1,901 millones.</p> <p>Las anteriores situaciones pusieron de presente la incertidumbre material y generalizada en el saldo de la cuenta por pagar de bienes y servicios; al igual que la contabilidad no reflejó la situación de la entidad de manera ajustada a la realidad, al no ser veraz, consistente y confiable, afectando la razonabilidad de los estados contables.</p> <p>Caprecom no contó con un acto administrativo que implementara y adoptara los criterios para la valoración de pasivos contingentes por actividad litigiosa, que tuviera en cuenta entre otros aspectos: la valoración de la etapa procesal, la fortaleza de los planteamientos de la demanda, su presentación y desarrollo, la debilidad de las excepciones propuestas al presentar la contestación de la demanda, presentación de riesgos procesales, suficiencia de material probatorio en contra de la entidad, debilidad en las pruebas y el nivel de jurisprudencia relacionada. El manual de procesos y procedimientos del registro contable de provisiones por litigios carecía de actividades que permitieran establecer los hechos para reconocerlos en cuentas de orden acreedoras, pasivos estimados o pasivo real, dependiendo de la evolución de los procesos y la evaluación del riesgo.</p> <p>Se evidenció que Caprecom no actualizó los pasivos estimados al cierre de la vigencia 2015, registrando en sus estados la provisión para contingencias del pasivo con saldo de \$147,393 millones, correspondiente al mismo valor de la vigencia 2014. Adicionalmente, no rindió la información correspondiente a la columna (52), monto de la provisión / contable en SIRECI. Lo anterior puso de presente la falta de coordinación entre las áreas de contabilidad y jurídica para el cálculo y registro de la provisión de pasivos estimados, además de reflejar las deficiencias en el registro y control de las operaciones a efectos de contar con una información contable con las características de confiabilidad, razonabilidad, relevancia y comprensibilidad, así como los principios de registro y revelación propios de la contabilidad pública, al presentar incertidumbre sobre el saldo de la cuenta provisión para contingencias.</p> <p><b>Control interno: Ineficiente</b></p> <p>La evaluación al sistema de control interno contable para la vigencia 2015 obtuvo una calificación de 2,540, en donde se destacó la falta de registro (descargo) de sus cuentas por cobrar y pagar; facturación pendiente de registro en el módulo de proveedores; no actualización del cálculo de la provisión para contingencias, así como falta de conciliación y cruce de saldos entre las áreas respectivas. De igual manera se encontraron falencias en la recepción, trámite, radicación y gestión de pagos de los servicios de salud.</p> <p><b>Administradora Colombiana de Pensiones (Colpensiones)</b></p>	<p><b>Opinión: Abstención</b></p> <p>Según la base de datos de procesos judiciales activos, con corte a 31 de diciembre de 2015 (ISS y Colpensiones) y entregada por Colpensiones, se cuantificaron \$169,382 millones como provisión por procesos judiciales y costas judiciales. El saldo en los estados financieros de la cuenta provisión para contingencias – litigios del pasivo fue de \$258,951 millones, por lo que se determinó sobrestimación de \$89,569 millones en dicha cuenta, con contrapartida en la cuenta de provisión para contingencias del gasto en la misma cuantía.</p> <p><b>Control interno: Con deficiencias</b></p> <p>La evaluación realizada al control interno contable de la administradora arrojó una calificación de 1,960.</p> <p><b>Colpensiones - Fondo de Invalidez</b></p> <p><b>Opinión: Abstención.</b></p> <p>Según la base de datos de procesos judiciales activos, con corte a 31 de diciembre de 2015 (ISS y Colpensiones) entregada por Colpensiones, se cuantificaron \$29,871 millones como provisión por procesos judiciales y costas judiciales. El saldo de los litigios a 31 de diciembre de 2015 fue de \$60,362 millones, por lo que se determinó sobrestimación de \$30,491 millones en provisión para contingencias – litigios del pasivo, con contrapartida en la cuenta de provisión para contingencias del gasto en la misma cuantía.</p> <p>Según respuesta de Colpensiones: “la comisión auditora adelantó el cruce del universo de procesos judiciales en contra registrados en los estados financieros frente a la base de datos de procesos judiciales activos a la misma fecha de corte, información no comparable, toda vez, que si bien los procesos judiciales se inactivan jurídicamente, debe procederse con el cumplimiento total de la prestación que incluye el pago de las prestaciones y de las costas judiciales y agencias en derecho, para lo cual deben contarse con la totalidad de piezas judiciales”.</p> <p>De tal forma, se confirmó que esta cuenta no reveló el valor real de los litigios, debido a que Colpensiones no contaba con la totalidad de las piezas judiciales de los procesos judiciales inactivos. Por tanto, se incumplieron los artículos 3° y 4° del Decreto 2649 de 1993, referentes a los objetivos básicos y cualidades de la información contable y el numeral 3, reconocimiento de obligaciones.</p> <p>No se encontró incluido el monto de las pretensiones o condenas en los estados financieros, por cuanto no se efectuó la valoración técnica de algunas de las contingencias para determinar la cuantía de acuerdo con los riesgos procesales. No se halló certeza del inventario procesal registrado en la cuenta litigios y demandas, desconociéndose el fondo, pretensión y provisión de las mismas.</p> <p>En la cuenta contable no se registraron los pasivos estimados correspondientes a demandas y litigios de los fondos de vejez, sobrevivientes e invalidez, por los procesos que cursaban en contra de Colpensiones, tal como se describe en el protocolo Ajuste Procesos ISS, presentado por la entidad, en donde indica: “con relación a los 797 registros para los cuales no fue identificado el Fondo afecto, valoración y provisión, la Gerencia Nacional de Defensa Judicial establecerá un plan de acción para la obtención de la información faltante. Una vez se cuente con esta información de los procesos judiciales, se registrará la actualización en los estados financieros de los Fondos de Reservas Pensionales”.</p> <p>Esta situación generó incertidumbre, toda vez que al cierre de la vigencia de 2015 el valor registrado fue cero (0). Como quiera que el artículo 35 del Decreto 2013 de 2012 estableció</p>
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

<p>que Colpensiones debió continuar el trámite respectivo de los procesos entregados, esta información debió registrarse en los estados financieros según lo contemplado en el procedimiento contable del régimen de contabilidad pública, Capítulo V, Procedimiento contable.</p> <p>Una vez revisados los registros en el sistema Nominapén, relacionados con los auxilios funerarios del fondo, se observaron pagos por \$17.879 millones. Sin embargo, en los estados financieros, en la cuenta obligaciones de los fondos de reservas de pensiones - auxilios funerarios, se evidenció un saldo de \$23.502 millones, por lo que se determinó sobrestimación de \$5.623 millones, con contrapartida en el resultado del ejercicio del patrimonio en dicho monto.</p> <p>En la prueba realizada en la Gerencia de Gestión Actuarial, se encontraron cinco registros de personas con edades iguales o superiores a los (100) años, por valor de \$169 millones. Lo anterior evidenció incumplimiento de lo establecido en el artículo 1° del Decreto 4565 de 2010, respecto a las pensiones de jubilación: "... Los entes económicos obligados como patronos por normas legales o contractuales a reconocer y pagar pensiones de jubilación y/o a emitir bonos y/o títulos pensionales, deberán al cierre de cada período, elaborar un estudio actuarial en forma consistente, de acuerdo con el método señalado por la entidad encargada de ejercer la inspección, vigilancia y/o control, con el objeto de establecer el valor presente de todas las obligaciones futuras, mediante el cargo a la cuenta de resultados...".</p> <p>Con el fin de determinar el registro del cálculo actuarial, la Contaduría General de la Nación, en el régimen de procedimientos contables, Capítulo XXVII, Numeral 6, indicó: "Los fondos de reservas registrarán el valor del cálculo actuarial de pensiones en cuentas de orden acreedoras contingentes mediante un crédito a la subcuenta que corresponda de la cuenta 9147 cálculo actuarial de los fondos de reservas pensiones y un débito a la subcuenta 990518- cálculo actuarial de los fondos de reservas de pensiones de la cuenta 9905- responsabilidades contingentes por el contra (db)". Por lo anterior, se determinó sobrestimación en la cuenta cálculo actuarial de los fondos de reserva por \$169 millones.</p> <p><b>Control Interno: Con deficiencias.</b></p> <p>La evaluación realizada al control interno contable arrojó calificación de 1,960.</p> <p><b>Colpensiones - Fondo de Vejez</b></p> <p><b>Opinión: Abstención.</b></p> <p>Según la base de datos de procesos judiciales activos con corte a 31 de diciembre de 2015 (ISS y Colpensiones) entregada por Colpensiones, se cuantificaron \$716.887 millones como provisión por procesos judiciales y costas judiciales. El saldo de los litigios a 31 de diciembre de 2015 fue de \$1.550.031 millones, por lo que se determinó sobrestimación de \$833.144 millones en provisión para contingencias – litigios del pasivo, con contrapartida en el gasto en la misma denominación de cuenta.</p> <p>Según respuesta de Colpensiones: "la comisión auditora adelantó el cruce del universo de procesos judiciales en contra registrados en los estados financieros frente a la base de datos que si bien los procesos judiciales se inactivan jurídicamente, debe procederse con el cumplimiento total de la prestación, que incluye el pago de las prestaciones y de las costas judiciales y agencias en derecho, para lo cual deben contarse con la totalidad de piezas judiciales". De tal forma, se confirmó que esta cuenta no reveló el valor real de los litigios, debido a que Colpensiones no contaba con la totalidad de las piezas judiciales de los procesos</p>	<p>judiciales inactivos. Por tanto, se incumplieron los artículos 3° y 4° del Decreto 2649 de 1993, referentes a los objetivos básicos y cualidades de la información contable y el numeral 3, reconocimiento de obligaciones.</p> <p>No se encontró incluido el monto de las pensiones o condonas, por cuanto no se efectuó la valoración técnica de algunas de las contingencias con el fin de determinar la cuantía de acuerdo con los riesgos procesales. No se halló certeza del inventario procesal registrado en la cuenta litigios y demandas, desconociéndose el fondo, pretensión y provisión de las mismas.</p> <p>En la cuenta contable no se registraron los pasivos estimados correspondientes a demandas y litigios de los fondos de vejez, sobrevivientes e invalidez, por los procesos que cursaban en contra de Colpensiones, tal como se describe en el protocolo ajuste procesos ISS presentado por la entidad, en donde indica: "con relación a los 797 registros para los cuales no fue identificado el Fondo afecto, valoración y provisión, la Gerencia Nacional de Defensa Judicial establecerá un plan de acción para la obtención de la información faltante. Una vez se cuenta con esta información de los procesos judiciales, se registrará la actualización en los estados financieros de los Fondos de Reservas Pensionales".</p> <p>Esta situación generó incertidumbre, toda vez que al cierre de la vigencia de 2015 el valor registrado fue cero (0). Como quien que el artículo 35 del Decreto 2013 de 2012 estableció que Colpensiones debió continuar el trámite respectivo de los procesos entregados, esta información debió registrarse en los estados financieros, según lo contemplado en el procedimiento contable del régimen de contabilidad pública, Capítulo V, Procedimiento contable.</p> <p>Una vez revisados los registros en el sistema Nominapén relacionados con los auxilios funerarios del fondo de vejez, en la información enviada por Colpensiones se observaron pagos por \$24.473 millones; y en los estados financieros, en la cuenta obligaciones de los fondos de reservas de pensiones - auxilios funerarios, se evidenció el saldo de \$34.878 millones, por lo que se determinó sobrestimación de \$10.405 millones, con contrapartida en el capital de los fondos de reservas de pensiones del patrimonio en dicho monto.</p> <p>En la prueba realizada en la Gerencia de Gestión Actuarial se encontraron 292 registros de personas con edades iguales o superiores a los (100) años, por valor de \$13.291 millones. Lo anterior evidenció incumplimiento de lo establecido en el artículo 1° del Decreto 4565 de 2010 respecto a las Pensiones de Jubilación: "... Los entes económicos obligados como patronos por normas legales o contractuales a reconocer y pagar pensiones de jubilación y/o a emitir bonos y/o títulos pensionales, deberán al cierre de cada período, elaborar un estudio actuarial en forma consistente, de acuerdo con el método señalado por la entidad encargada de ejercer la inspección, vigilancia y/o control, con el objeto de establecer el valor presente de todas las obligaciones futuras, mediante el cargo a la cuenta de resultados, conforme se establece en el presente decreto".</p> <p>Con el fin de determinar el registro del cálculo actuarial, la Contaduría General de la Nación, en el régimen de procedimientos contables, Capítulo XXVII, Numeral 6, indicó: "Los fondos de reservas registrarán el valor del cálculo actuarial de pensiones en cuentas de orden acreedoras contingentes mediante un crédito a la subcuenta que corresponda de la cuenta 914701 cálculo actuarial de los fondos de reservas pensiones y un débito a la subcuenta 990518 - cálculo actuarial de los fondos de reservas de pensiones de la cuenta 9905- responsabilidades contingentes por el contra (db)". Por lo tanto, en el fondo de vejez se</p>
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

<p>determinó una sobrestimación en la cuenta cálculo actuarial de los fondos de reserva por \$13,291 millones.</p> <p>Se determinó que en la base de datos de afiliados, con corte a diciembre de 2014, que forma parte integral de los estados financieros en el cálculo actuarial de 2015, existían 61,213 registros por \$350,095.2 millones, correspondientes a afiliados con más de 80 años. En consecuencia, se determinó sobrestimación en el fondo de vejez, en la cuenta cálculo actuarial de pensiones futuras de los primeros 10 años por \$350,095.2 millones y su respectiva contrapartida en la cuenta cálculo actuarial en los fondos de reserva.</p> <p>De tal manera, se evidenció inadecuado control a las cifras que soportan el cálculo actuarial y, por consiguiente, los estados financieros. Falta seguimiento a los planes de mejoramiento de la entidad, dado que esta situación ya se había observado en auditorías pasadas y persistió la inconsistencia.</p> <p><b>Control interno: Con deficiencias</b></p> <p>La evaluación del sistema de control interno contable arrojó una calificación de 1,960, puntaje que sobre la escala definida por la Contraloría General de la República, significa que los controles de las áreas examinadas no fueron suficientemente efectivos, toda vez que no mitigaron adecuadamente los riesgos para los cuales fueron establecidos, advirtiéndose mecanismos de control y seguimiento contable que inciden desfavorablemente en la revelación de las operaciones económicas, financieras y patrimoniales que se muestran en los estados contables del fondo de vejez para la vigencia 2015.</p> <p><b>Colpensiones - Fondo de Sobrevivientes</b></p> <p><b>Opinión: Abstención.</b></p> <p>Según la base de datos de procesos judiciales activos, con corte a 31 de diciembre de 2015 (ISS y Colpensiones) y entregada por Colpensiones, se cuantificaron \$100,175 millones como provisión por procesos judiciales y costas judiciales. El saldo de la provisión para contingentes – litigios del pasivo a 31 de diciembre de 2015 fue de \$236,375 millones, por lo que se determinó sobrestimación de \$136,200 millones, con contrapartida en la cuenta de la misma denominación en el gasto.</p> <p>Según respuesta de Colpensiones: “la comisión auditora adelantó el cruce del universo de procesos judiciales en contra registrados en los estados financieros frente a la base de datos de procesos judiciales activos a la misma fecha de corte, información no comparable toda vez que si bien los procesos judiciales se inactivan jurídicamente, debe procederse con el cumplimiento total de la prestación, que incluye el pago de las prestaciones y de las costas judiciales, y agencias en derecho, para lo cual deben contarse con la totalidad de piezas judiciales”. De tal forma, se confirmó que esta cuenta no reveló el valor real de los litigios, debido a que Colpensiones no contaba con la totalidad de las piezas judiciales de los procesos judiciales inactivos.</p> <p>No se encontró incluido el monto de las pretensiones o condenas, por cuanto no se efectuó la valoración técnica de algunas de las contingencias para determinar la cuantía de acuerdo con los riesgos procesales. No se halló certeza del inventario procesal registrado en la cuenta litigios y demandas, desconociéndose el fondo, pretensión y provisión de las mismas.</p> <p>En la cuenta contable, no se registraron los pasivos estimados correspondientes a demandas y litigios de los fondos de vejez, sobrevivientes e invalidez, por los procesos que cursaban en contra de Colpensiones, tal como se describe en el protocolo ajuste procesos ISS presentado por la entidad: “con relación a los 797 registros para los cuales no fue identificado el Fondo</p>	<p>afecto, valoración y provisión, la Gerencia Nacional de Defensa Judicial establecerá un plan de acción para la obtención de la información faltante. Una vez se cuenta con esta información de los procesos judiciales, se registrará la actualización en los estados financieros de los Fondos de Reservas Pensionales”.</p> <p>Esta situación generó incertidumbre, toda vez que al cierre de la vigencia de 2015 el valor registrado fue cero (0). Como quiera que el artículo 35 del Decreto 2013 de 2012, estableció que Colpensiones debió continuar el trámite respectivo de los procesos entregados, esta información debió registrarse en los estados financieros, según lo contemplado en el procedimiento contable del régimen de contabilidad pública, Capítulo V, Procedimiento contable.</p> <p>Una vez revisados los registros en el sistema Nominapen, relacionados con los auxilios funerarios del fondo de sobrevivientes, en la información enviada por Colpensiones se observaron pagos por \$7,367 millones y en los estados financieros en la cuenta obligaciones de los fondos de reservas de pensiones - auxilios funerarios un saldo de \$8,505 millones, determinando una sobrestimación de \$1,138 millones, con contrapartida en el capital de los fondos de reservas de pensiones del patrimonio.</p> <p>Por lo tanto, los estados financieros no reflejaron la realidad económica, tal como lo establece el Decreto 2049 de 1993, que indica que todo ente económico debe presentar información completa, aunque resumida, de todo aquello que sea pertinente para que los usuarios de la misma puedan comprender y evaluar correctamente su situación financiera.</p> <p>Así mismo, el reconocimiento de los hechos económicos no se reveló de manera confiable, al no dar aplicación al principio de revelación del régimen de contabilidad pública y, por ende, incumplimiento de los artículos 34 y 35 de la Ley 734 de 2002. A ello se sumó que para efectos del análisis integral de la información, los datos suministrados por Colpensiones tienen inconsistencias, dado que la base enviada no relacionó el detalle de riesgo unificado y su contenido presentó diferencias con el aplicativo Nominapen, evidenciando deficiencias en los mecanismos de control interno y conciliaciones entre las áreas fuente de la información, el área contable y la información reportada a la CGR.</p> <p><b>Control interno: Con deficiencias</b></p> <p>La evaluación realizada al control interno contable arrojó calificación de 1,960.</p> <p><b>Fondo de Prestaciones Sociales del Magisterio (Fomag)</b></p> <p><b>Opinión: Abstención.</b></p> <p>El saldo de la cuenta depósitos en instituciones financieras presentó subestimación por \$1,268,43 millones, en razón a las notas crédito pendientes de contabilizar y las notas débito contabilizadas no registradas en el extracto; además registro sobrestimación por \$118,29 millones, con efecto en capital de los fondos de reservas de pensiones del patrimonio en dichos montos, debido a las notas débito pendientes de contabilizar.</p> <p>Lo anterior se originó por la falta de efectividad de los procedimientos de control interno, ya que la existencia de estas partidas afectó la razonabilidad de la información financiera, debido al no reconocimiento de los hechos económicos de manera oportuna e integral.</p> <p>Se presentaron cuantías por pagar a favor del Ministerio de Educación Nacional por concepto de embargos por procesos ejecutivos a cargo del Fondo por \$224,154,54 millones. No obstante, se observó que en los registros contables del Ministerio, el saldo de deudores por embargos judiciales, a 31 de diciembre 2015, fue de \$378,433 millones, que correspondió a los saldos de las cuentas de cobro presentadas a Fiduprevisora, por concepto de las notas</p>
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

<p>débito ordenadas sobre cuentas bancarias del Ministerio de Educación, en virtud de procesos ejecutivos laborales relacionados con el Fonmag.</p> <p>Por lo anterior, se presentó incertidumbre sobre la razonabilidad del saldo de las otras cuentas por pagar, al existir diferencia entre los valores registrados en las contabilidades del MEN y del Fondo, con efecto en el patrimonio, en razón al impacto que pudieran ocasionar el resultado del proceso conciliatorio sobre su situación financiera.</p> <p>Otra causa de incertidumbre en cuentas por pagar, se originó en razón a que no fueron efectivos los controles existentes en el proceso de rechazos y no cobros puesto que el saldo presentado para 2014 continuó sin depuración para la vigencia 2015, evidenciando que la información de esta cuenta no era confiable, ya que no se legalizaron oportunamente estos conceptos, pues no existían procedimientos relacionados y existían saldos dentro del auxiliar de la cuenta con naturaleza contraria, con efecto en los depósitos en instituciones financieras del activo.</p> <p>Durante la vigencia 2015, el Fondo realizó mesas de conciliación sobre aportes patronales y de docentes (giros del Sistema General de Participaciones) con diferentes entidades territoriales, determinando saldos a favor de las entidades territoriales por \$8.566.75 millones, que no fueron reconocidos como pasivos en la contabilidad del Fonmag, por lo que se presentó subestimación del saldo del acreedores - saldos a favor de beneficiarios del pasivo y sobrestimación del capital de los fondos de reservas de pensiones del patrimonio.</p> <p>Dentro del patrimonio del Fondo, las subcuentas de aportes y reintegros por desagregar correspondían a registros de recaudos efectuados entre 1998 y 2014, que estaban en proceso de identificación y depuración, saldos por \$31.888,26 millones, que afectaron la razonabilidad de la información contable, en razón a los efectos que la depuración tenga sobre los demás elementos de los estados financieros.</p> <p>Dado que el Fonmag actúa como administrador de los aportes y realiza los giros por concepto de prestaciones sociales, tiene el detalle de lo aportado por cada entidad territorial y los pagos realizados a cada docente. Sin embargo, se observó que no reconocía las cuentas por pagar reales correspondientes a las obligaciones adquiridas con los afiliados del Fondo, subestimando los pasivos por concepto de cesantías pendientes de pago y desconociendo el impacto que esta situación puede ocasionar sobre los estados financieros.</p> <p>Se efectuaron procedimientos de auditoría con el fin de determinar la existencia y razonabilidad del saldo a 31 de diciembre de 2015, de las cuentas por cobrar por los diferentes conceptos de deuda, encontrando que los saldos se encontraban en proceso de depuración y conciliación, por lo cual se presentó incertidumbre sobre la realidad de los registros, en situación que afectó el patrimonio del Fondo, ya que se registraron provisiones sobre cuentas que no estaban depuradas.</p> <p>Se presentó sobrestimación en la cuenta provisión para contingencias del pasivo por \$5.161,9 millones, en razón al registro de procesos judiciales con auto de terminación por pago, con fechas de enero, agosto y octubre de 2015, que continuaron provisionados al cierre de la vigencia analizada, con efecto de subestimación de la cuenta capital de los fondos de reservas de pensiones del patrimonio en dicho monto.</p> <p><b>Control interno: Con deficiencias</b></p> <p>Los controles aplicados por la entidad en las actividades evaluadas no mitigaron en forma eficaz los riesgos para la identificación, clasificación, registro y revelación de la información contable de la entidad, cuyas deficiencias se describen a continuación: 1) No se evidenciaron</p>	<p>controles en el proceso de legalización de los rechazos y no cobros presentados desde la vigencia 2014; 2) La entidad mantuvo procesos de conciliaciones bancarias, sin embargo, se evidenciaron partidas conciliatorias con antigüedad de más de seis meses sin depurar; 3) Los procesos de conciliación y depuración de la información de deudores y de cuentas por pagar no son efectivos para presentar saldos contables razonables; 4) No se observó una clasificación adecuada los hechos económicos realizados por la entidad, relacionados con los gastos causados en la vigencia, y; 5) Se encontraron procesos judiciales con auto de terminación por pago que continuaron provisionados al cierre de la vigencia.</p> <p><b>Escuela Superior de la Administración Pública (ESAP)</b></p> <p><b>Opinión: Con salvedades.</b></p> <p>La cuenta de prestación de servicios – educativos del activo presentó saldo de \$2.798,2 millones, generando incertidumbre respecto a su razonabilidad, teniendo en cuenta que se presentó mayor valor registrado contablemente en saldos de terceros del SIIF, frente al estado de cartera de la ESAP por \$438,9 millones.</p> <p>En la territorial Antioquia existe una cartera desde el 2011, cuyo valor, según reporte de SEVEN, es \$6.573.574 millones, que no concilia con el reporte del aplicativo GESTASOFT, debido a algunas diferencias presentadas en la migración inicial de saldos. Lo anterior se presentó por deficiencias de control interno contable y falta de conciliación entre las áreas, generando inconsistencias en los registros y afectación al principio de revelación de la información contable.</p> <p>Revisado el estado de cartera de la territorial Antioquia, se observó que al confrontar los saldos entre los aplicativos GESTASOFT y SIIF Nación existen diferencias de \$0,09 millones entre los reportes, debido a fallas en la digitación del registro, que evidenció subestimación en la prestación de servicios – educativos del activo en cuantía de \$0,09 millones, con efecto en el capital fiscal del patrimonio. Esta situación se presentó por deficiencias de control interno contable e inconsistencias de registro, que afectaron la revelación de la información contable y contravinieron el párrafo 11 y 104 del marco conceptual del plan general de contabilidad pública del régimen de contabilidad pública.</p> <p>Los recursos entregados en administración del activo presentaron saldo por \$675.642,9 millones, encontrándose sobrestimada en \$1.170,9 millones, con efecto en los resultados de ejercicios anteriores del patrimonio, debido a que se registraron saldos por concepto de convenios que datan de vigencias entre 2006 y 2014, que ya se encuentran liquidados desde hace varias vigencias.</p> <p>Se observó que la entidad continúa el proceso de depuración de saldos de vigencias anteriores; sin embargo, la información de los estados contables a diciembre 31 de 2015 no reflejó la situación de la entidad contable pública de manera ajustada a la realidad y, por tanto, no reunió la característica cualitativa de confiabilidad. Esta situación se presentó por deficiencias en los controles implementados para el flujo oportuno de la información al área contable.</p> <p>Los recursos entregados en administración del activo presentaron saldo por \$675.642,9 millones, generando incertidumbre por \$21.124 millones, con efecto en los resultados de ejercicios del patrimonio, debido a que este valor se viene presentando por convenios que ya estaban terminados de vigencias anteriores sin depuración real del saldo con los terceros; Departamento Función Pública - Gestión general, Colciencias, Federación Nacional de</p>
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

<p>Departamentos, Ietex, Fiduciaria Bogotá, Empresa de Recursos Tecnológicos S.A. E.S.P., Corporación Financiera Internacional, Fonade y OEI.</p> <p>Lo anterior se generó por cuanto los saldos no se actualizan, dejando en evidencia que las cifras registradas en los estados contables no se concilian con el área de contratación, producto de una deficiente comunicación del área contable con las demás dependencias de la entidad e inefectividad de los controles del flujo de información, aunado a inconsistencias de gestión documental.</p> <p>En los recursos entregados en administración de la territorial atlántico se evidenció que en la identificación de los terceros corresponden a personas naturales, lo cual no es concordante con la dinámica de la cuenta, donde se refiere a entidades y no a personas naturales. Adicionalmente, dichos saldos no presentaron variación en la vigencia 2015, cuya inconsistencia es reiterada y se presenta por debilidades de control interno contable y en el registro en la etapa de reconocimiento, tal como lo señala el PGCP, lo que generó sobrestimación por \$0,8 millones y sobrestimación en el capital fiscal del patrimonio.</p> <p>Conforme a la relación de bienes inmuebles de propiedad de la ESAP Territorial Nariño, se celebró comodato 491 del Edificio Doral, entregado a la ciudad de Pasto. En el aplicativo Seven se reportó un saldo que ascendió a \$5.263,34 millones, en contravía con el aplicativo de SIIF Nación, que reportó \$5.543,91 millones, con una diferencia de \$280,57 millones. Debido a que el predio entregado en comodato no fue reportado en el SIIF Nación, se generó por deficiencias de control interno contable que las edificaciones del activo se sobrestiman en cuantía de \$280,57 millones, con efecto en el capital fiscal del patrimonio. Lo anterior contravino el artículo 2° y 4° de la Ley 87 de 1993, Resolución 357 de 2008, numerales 3.4 y 3.8, párrafo 11 del marco conceptual del plan general de contabilidad pública del régimen de contabilidad pública, el procedimiento de actualización del manual de procedimientos de la CGN.</p> <p>Conforme con la relación de bienes inmuebles de propiedad de la ESAP Territorial Norte de Santander, posee dos inmuebles en la cuenta de terrenos con un saldo por \$37,67 millones, que se encontró sobrestimado en cuantía de \$143,29 millones, con efecto en el capital fiscal del patrimonio, debido a que no se efectuó el registro de un inmueble, sino que fue registrado en el grupo de edificaciones en comodato.</p> <p>Adicionalmente, se encontró que la cuenta de edificaciones registró saldo por \$800,47 millones en el aplicativo Seven, pero que en depreciación acumulada no lo hizo; mientras que en el SIIF Nación está registrado en bienes entregados a terceros, lo cual evidenció que no se está dando aplicación a las normas de contabilidad pública referentes a bienes entregados a terceros y a la depreciación acumulada, generando incertidumbre con efecto en los resultados del ejercicio del patrimonio, contraviniendo los artículos 2° y 4° de la Ley 87 de 1993, Resolución 357 de 2008, numerales 3.4 y 3.8, párrafo 11 del marco conceptual del plan general de contabilidad pública del RCP y el procedimiento de actualización del manual de procedimientos de la CGN.</p> <p>Revisado y cruzado los saldos de terrenos y edificaciones de la Territorial Tolima del aplicativo SIIF Nación con el último avalúo realizado por el IGAC en 2013, se evidenció que el valor del terreno se registró en la cuenta de edificaciones y el valor de las construcciones en la de terrenos, al igual que en el aplicativo Seven. Por lo tanto, los terrenos del activo se encontraron sobrestimados en \$63,14 millones y edificaciones sobrestimadas en la misma cuantía. Adicionalmente, se encontró sobrestimación en la depreciación acumulada por \$1,26</p>	<p>millones y sobrestimación en los resultados del ejercicio del patrimonio por el mismo valor, por cuanto el cálculo se determinó en \$16,44 millones y el registro en \$17,7 millones.</p> <p>Lo anterior se presentó por falta de conciliación entre las áreas, deficiencias de control interno y en la supervisión al proceso de registro contable, que afectó la realidad de la información financiera, contraviniendo los artículos 2° y 4° de la Ley 87 de 1993, Resolución 357 de 2008, numerales 3.4 y 3.8 y párrafos 11 y 104 del marco conceptual del plan general de contabilidad pública del régimen de contabilidad pública.</p> <p>Realizado el cruce de saldos de los equipos de comunicación y computación reflejados en el aplicativo Seven, se establecieron diferencias por \$25,10 millones. Adicionalmente, se encontró saldos en los intangibles - licencias y software por \$154,11 millones, los cuales difieren del saldo registrado en la cuenta de intangibles del aplicativo SIIF Nación II. Al respecto, la entidad señaló que los intangibles se manejan únicamente por SIIF, lo cual evidencia que en el aplicativo Seven existen saldos por depurar de vigencias anteriores.</p> <p>Lo anterior se presentó por deficiencias de control interno contable y de conciliación entre las áreas responsables de la información y evidenció incertidumbre en el saldo de la cuenta de equipos de comunicación y computación y de intangibles, que afectaron igualmente la razonabilidad del capital fiscal y la realidad de la información financiera, contraviniendo los artículos 2° y 4° de la Ley 87 de 1993, Resolución 357 de 2008, numerales 3.4 y 3.8 y el principio de registro de contabilidad pública.</p> <p>Los bienes entregados a terceros ascendieron a \$1.986,2 millones y se encontraron sobrestimados de la siguiente manera: inmuebles por \$860,9 millones y muebles por \$1.125,3 millones, con efecto de sobrestimación en las edificaciones del activo y el capital fiscal del patrimonio en los respectivos valores, debido a que cuando la operación del comodato se realiza entre entidades de gobierno general, como alcaldías y gobernaciones, el tratamiento contable es el indicado en numeral 25 del manual de Procedimientos de la CGN.</p> <p>Los bienes entregados en comodato ascendieron a 910 muebles y dos inmuebles, a un total de 163 entidades, como gobernaciones, alcaldías y Ministerio de Defensa Nacional, entre otras. La depreciación acumulada se encontró sobrestimada en cuantía de \$48,72 millones, correspondiente al valor registrado por concepto de depreciación acumulada del predio entregado en comodato, subestimando, a su vez, el patrimonio en la cuenta resultados del ejercicio. Adicionalmente, las valorizaciones se encontraron sobrestimadas en \$590,63 millones, que corresponde a la valorización del predio de Nariño entregado en comodato, conforme al último avalúo realizado al inmueble en 2013, con efecto en la cuenta superávit por valorización del patrimonio en la misma cuantía.</p> <p>Se reiteró el hallazgo encontrado en vigencias anteriores, ya que revisado los auxiliares de la cuenta aportes de nómina - Esp, se observó que las territoriales Antioquia y Tolima manejan un tercero "Genérico". Para el caso de Antioquia se presentó un saldo por \$5,4 millones y sin saldo para Tolima aunque los movimientos ascendieron a \$1.611,2 millones.</p> <p>De otra parte, se evidenció que persisten los terceros genéricos en otras cuentas de los estados contables que ascendieron a \$6,915,44 millones. Estos hechos evidenciaron deficiencias de registro en la etapa de reconocimiento del proceso contable, relacionadas con la individualización de los derechos y obligaciones de la entidad, así como ineficacia de las acciones del plan de mejoramiento suscrito por la entidad, lo cual generó incertidumbre en las cuentas de prestación de servicios, adquisición de bienes y servicios nacionales y recaudos a favor de terceros, afectando el saldo de la cuenta capital fiscal y la realidad de las cifras</p>
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

<p>registradas, contraviniendo los párrafos 61 y 62 del Plan general de contabilidad pública y Resolución 357 de 2008 de la CGN, numeral 3.4.</p> <p>Se observó terceros con saldo negativo por valor de \$8.563,76 millones, situación que se viene presentando reiteradamente en las vigencias anteriores, por lo cual estos registros evidenciaron deficiencias de registro de los derechos y obligaciones de la entidad en la etapa de reconocimiento del proceso contable, así como inepticia de las acciones del plan de mejoramiento suscrito por la entidad, generando subestimación en las cuentas del activo en aportes sobre la nómina en cuantía de \$382,8 millones y prestación de servicios en cuantía de \$6.535,14 millones, las cuales afectaron el patrimonio en el capital fiscal por \$6.917,9 millones.</p> <p>De otra parte se encontraron subestimadas las cuentas del pasivo en adquisición de bienes y servicios nacionales por \$1.623,54 millones y recaudos a favor de terceros por \$22,28 millones, que generaron sobrestimación en el capital fiscal por \$1.645,8 millones, contraviniendo el plan general de contabilidad pública en los párrafos 61 y 62 y el numeral 3.4 de la Resolución 357 de 2008 de la CGN.</p> <p>La certificación emitida sobre los estados financieros de la vigencia 2015 indicó que la información revelada al corte reflejó saldos en proceso de depuración, con el fin de establecer los saldos reales de la situación financiera, económica, social y ambiental de las Direcciones Territoriales y de la Sede Central.</p> <p>Se evidenció que los estados contables contienen saldos de vigencias anteriores que se encuentran en proceso de depuración de la siguiente manera: \$9.129,03 millones del activo, que representó el 1,1%, concentrado principalmente en los deudores; \$2.613,66 millones del pasivo, que representó el 12,2% y obedeció principalmente a los otros pasivos; y para el patrimonio que asciende al 2,8%.</p> <p>Aunque se ha trabajado con la depuración de los saldos de la información financiera, se sigue evidenciando incertidumbre en los depósitos en instituciones financieras, ingresos no tributarios, aportes sobre la nómina, prestación de servicios, depósitos entregados en garantía, otros deudores, deudas de difícil recaudo, provisión para deudores (cr), cargos diferidos, obras y mejoras en propiedad ajena, bienes entregados a terceros, intangibles, amortización acumulada de intangibles (cr) y acreedores, contraviniendo la Resolución 357 de 2008, numeral 3.1, 3.3 y 3.7 y el manual procedimientos del RPC, Título III, Capítulo II, Párrafo 5°.</p> <p>Revisado los saldos por conciliar de operaciones recíprocas se observaron 2.259 transacciones efectuadas con otras entidades por \$1.600,34 millones, con partidas conciliatorias de \$1.539,52 millones, las cuales obedecieron a inconsistencias en reporte y registros contables y por el momento del devengo o causación.</p> <p>La anterior situación se presentó por deficiencias de control interno contable y generó incertidumbre en el saldo de las cuentas que presentaron partidas conciliatorias por conciliar, afectando la razonabilidad de los estados financieros y contraviniendo la Resolución 357 de 2008, numeral 3.1 y el instructivo de cierre de 2015, emitido por la CGN.</p> <p>La provisión por contingencias por procesos judiciales se efectúa por el monto de la pretensión y no por el valor resultante de la aplicación de una metodología de reconocido valor técnico, que arroje un monto estimado ante la ocurrencia de fallos adversos. Conforme a certificación expedida, se indica que; en cuanto a la metodología de pasivos contingentes se encuentra pendiente de hacer su implementación para la vigencia 2016, conforme a las</p>	<p>directrices impartidas por la Circular 23 de 2015, emitida por la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado. La entidad inició la respectiva implementación, entre tanto, para la vigencia 2015, la contingencia se ha venido implementando de acuerdo con el valor de la pretensión en cada uno de los procesos, tanto a favor como en contra de la entidad.</p> <p>La provisión para contingencias presentó un saldo de \$1.547,79 millones aunque el valor total de las pretensiones de procesos judiciales ascendió a \$2.987,83 millones, por lo que el saldo de la cuenta se encuentra subestimado en cuantía de \$1.440,04 millones y sobrestimando los resultados del ejercicio del patrimonio.</p> <p>Lo anterior, debido a que no se han adoptado políticas contables referentes a la metodología para calcular la provisión por contingencias, al igual de deficiencias de control interno contable, que afecta la realidad de la información financiera, contraviniendo la dinámica de la cuenta y el manual de procedimientos de la CGN, numeral 3, Capítulo V.</p> <p><b>Control Interno: Ineficiente</b></p> <p>En desarrollo del proceso auditor, la evaluación se realizó con base en la calidad y eficiencia de los controles implementados por el ente, como resultado de la evaluación del diseño y de la efectividad, relacionados con el macroproceso de gestión financiera, presupuestal y contable. De tal manera, se obtuvo una calificación de 2,117, debido entre otros a que se identificaron deficiencias a nivel de registro contable en los aplicativos SIIF, Nación II, Seven, GESTASOFT, igualmente no tienen identificados los aportes Ley 21/82 de vigencias anteriores efectuados por entidades no aportantes los cuales son susceptibles de devolución, presentó diferencia de \$58,76 millones entre el saldo de la cuenta aportes y cotizaciones y el recaudo efectivo reflejado en el presupuesto de ingresos definitivo, se tienen procedimientos del proceso gestión financiera y presupuesto desactualizados, deficiencias en el manejo y custodia de los inventarios de bienes muebles e inmuebles, el proceso de cartera y recaudo y adicionalmente, se observa que dentro del saldo de la cuenta edificaciones - de uso permanente sin contraprestación no obedece a inmueble alguno de propiedad de la entidad y a la dinámica de la cuenta.</p> <p><b>Departamento Administrativo del Deporte, la Recreación, la Actividad Física y el Aprovechamiento del Tiempo Libre (Coldeportes)</b></p> <p><b>Opinión: Con salvedades.</b></p> <p>Se evidenciaron situaciones que impiden el recaudo efectivo de deudores por intereses y otras transferencias, que no se ven reflejadas en los estados contables afectando la razonabilidad de los mismos, por cuanto existió incertidumbre material no generalizada en la recuperación de estos valores.</p> <p>Litigios por \$7.189 millones se encontró provisionados al 100% calificados en riesgo medio. Teniendo en cuenta la información suministrada por la entidad, estos corresponden a un riesgo bajo y por tanto no debían ser objeto de provisión. De otra parte, analizada su situación jurídica COLDEPORTES no es parte pasiva de la acción judicial pretendida.</p> <p>El saldo de pensiones y prestaciones económicas por pagar correspondió a cuenta de cobro enviada por la Alcaldía de Cali por pago de nómina de pensionados a la junta administradora de deportes del Valle. Su valor se encuentra pendiente de depuración por parte de la administración y generó incertidumbre material no generalizada.</p> <p>La entidad no contó con un cálculo actuarial actualizado ni autorizado por Ministerio de Hacienda y Crédito Público. Así mismo, no se tuvo identificados plenamente los aportes realizados por las Juntas Administradoras Seccionales de Deporte del Valle y Santander, ni</p>
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

<p>se realizó la amortización del cálculo actuarial teniendo plazo máximo 31 de diciembre 2019. Por otra parte, no se evidenció el registro de la reserva financiera actuarial para atender las obligaciones pensionales, ni se realizó el traslado al FOPEP de las obligaciones pensionales, generando una incertidumbre material no generalizada.</p> <p>A 31 de diciembre de 2015, en la cuenta recursos entregados en administración presentó dos saldos (\$6,3 millones y \$15,7 millones) que corresponden a convenios ya liquidados, donde se generaron saldos a favor de Coldeportes que debían ser registrados en la cuenta de otros deudores. De igual forma, se evidenció en esta cuenta un saldo por cobrar al Departamento del Cesar por \$41 millones, que fue recibido por la entidad desde el 12 de septiembre de 2014 se imputó a la cuenta equivocada. Lo anterior se presentó por la no realización de las reclasificaciones de los saldos cuando se liquidan los convenios y por inadecuada imputación contable, lo que generó saldos irreales, sobrestimando la cuenta de recursos entregados en administración en \$63 millones y subestimó otros deudores en \$22 millones, afectando el capital fiscal por \$41 millones.</p> <p><b>Control interno contable: Eficiente.</b></p> <p>En la revelación de los estados contables se determinó una calificación en la fase de planeación de 1,00 (eficiente), mientras que en la fase de ejecución fue de 1,50 (con deficiencias), para una calificación ponderada de 1,35, que está ubicada en el rango eficiente.</p> <p><b>E.S.E. Sanatorio de Contratación</b></p> <p><b>Opinión: Con salvedades.</b></p> <p>La entidad no realizó la reclasificación del pasivo, en cumplimiento de la Sentencia con Radicado número 6867933100020080065301 del 25 de junio de 2015, reflejando en pasivos estimados por provisión de contingencias un saldo de \$301,3 millones, que se debió reclasificar como una obligación cierta a cuentas por pagar. Lo anterior generó subestimación en litigios y sobrestimación de los pasivos estimados en la cuantía mencionada.</p> <p><b>Control interno contable: Eficiente.</b></p> <p>El puntaje final obtenido en la evaluación del control interno contable fue de 1,3, valor que permite a la Contraloría General de la República conceptuar que, para el período auditado, la calidad y eficiencia del control interno de la entidad es eficiente.</p> <p><b>Ministerio de Salud y Protección Social</b></p> <p><b>Opinión: Sin salvedades.</b></p> <p>A pesar de contar con la normatividad jurídica para adelantar el proceso de identificación, depuración, administración, verificación y validación de cifras e información de los deudores de cuotas partes pensionales y adelantar su recaudo, la entidad solamente hasta el mes de agosto de 2015 inició el registro y revelación de cifras conciliadas, lo que generó incertidumbre material no generalizada.</p> <p>La entidad no cuenta con el cálculo actuarial actualizado de Prosocial en liquidación, por cuanto se encuentra con corte a diciembre de 2013 y aprobado en mayo 31 de 2015 por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, que debería estar actualizado al cierre de 2015. Con lo anterior generó incertidumbre material no generalizada, ya que se evidenció que no existe un control oportuno y efectivo del seguimiento al proceso de actualización del cálculo actuarial de acuerdo con la normatividad.</p> <p><b>Control interno contable: Eficiente.</b></p>	<p>De acuerdo con la metodología vigente para la evaluación del control interno, el puntaje final obtenido es 1,35, valor que permite a la Contraloría General de la República conceptuar que para el período auditado, la calidad y eficiencia del control interno de la entidad es eficiente.</p> <p><b>Universidad Nacional de Colombia</b></p> <p><b>Opinión: Sin salvedades.</b></p> <p>Depósitos en instituciones financieras a 31 de diciembre de 2015 presentó sobrestimación por \$67,1 millones y subestimación por \$217,01 millones, por falta de diligencia al ejecutar el procedimiento establecido para las conciliaciones bancarias y la posterior contabilización de las partidas conciliatorias y/o la anulación de los cheques sin cobrar, con efecto en la cuenta acreedores.</p> <p>El saldo revelado en la cuenta cheques por cobrar o reclamar por \$8,3 millones data de los años 2004- 2005- 2008 y 2010, por consiguiente este saldo se encontró sobrestimado, dado que la acción de reclamo o cobro ya se encuentra prescrita.</p> <p>Se evidenció inconsistencias en la verificación de terrenos de la Universidad Nacional sede Medellín. En libros del predio identificado con placa 118974 y matrícula 01N-5176058 reflejó un área total de 1.393.367 metros cuadrados, mientras que el certificado de libertad y tradición da cuenta de un área total de 1.278.819 metros cuadrados y la Escritura Pública N° 3660 de 1999 por medio de la cual se realizó englobe del predio indica que el área del mismo es de 1.303.767 metros cuadrados. Lo anterior, se presenta por deficiencias de gestión ante la falta de políticas y directrices en el manejo de los bienes inmuebles, con lo cual se genera incertidumbre material no generalizada en la cuenta terrenos rurales y valorización de terrenos con efectos en el patrimonio.</p> <p>En la vigencia 2015 se evidenció que la Universidad Nacional sede Medellín entregó a terceros bienes muebles sin que a la fecha se haya suscrito o actualizado contrato de comodato u otro soporte legal que ampare la entrega de los mismos, por lo que no se ha realizado el respectivo registro contable.</p> <p>Lo anterior generó subestimación en la cuenta bienes entregados a terceros por \$14,6 millones, con sobrestimación en muebles, enseres y equipo de oficina por \$9,2 millones y equipos de comunicación y computación por \$5,4 millones.</p> <p>La Universidad Nacional de Colombia registró en la cuenta de libros y publicaciones de investigación y consulta en bibliotecas un saldo de \$32.692,4 millones. No obstante, la CGR evidenció que existen 1.937.509 registros de libros, dentro de los cuales hay más de 1 millón de libros que no poseen valor o están registrados en cero (\$0), así como también existen libros cuyo valor oscila entre \$50 y \$90 millones y la suma total de los libros asciende a \$100.829,8 millones. Lo anterior denota poca confiabilidad en la cifra registrada de la cuenta y generó incertidumbre material no generalizada.</p> <p>En la ejecución del contrato 2015- 000678 no fue amortizado el anticipo correspondiente a la factura 3011- 0000430 por \$19,9 millones, la cual fue cancelada el 17 de diciembre de 2015. Lo anterior, impidió revelar información actualizada y sobrestimó la cuenta de anticipos sobre ventas de bienes y servicios en la cuantía mencionada, con efecto en capital fiscal.</p> <p>Contrastando la información contable registrada en los estados contables con la información de la Dirección Jurídica, se observó en la cuenta de créditos judiciales una subestimación por \$38,5 millones y en la cuenta de provisión para contingencias en \$358,2 millones, con efecto</p>
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

<p>en la cuenta de patrimonio por \$396,7 millones, debido a la falta de conciliaciones de información entre las dependencias de la entidad.</p> <p>Debido a que el aplicativo utilizado para el manejo de los bienes de la entidad maneja diversas condiciones para clasificar los bienes de acuerdo con las cuentas contables, y a pesar de existir procedimientos establecidos para realizar seguimiento a los activos fijos, a 31 de diciembre existen diferencias entre el saldo del balance y el saldo presentado en archivo entregado por la entidad. Se observó que existe sobrestimación del saldo presentado en: (i) edificaciones; (ii) plantas, ductos y túneles; (iii) maquinaria y equipo; (iv) muebles, enseres y equipo de oficina; (v) equipos de comunicación y computación; (vi) equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería; y (vii) depreciación acumulada por un total de \$2.052,6 millones. Así mismo, se observó subestimación en (i) redes, líneas y cables; (ii) equipo médico y científico; y (iii) bienes históricos y culturales por \$12.332,2 millones, con efecto en la cuenta Capital Fiscal.</p> <p>Por la situación descrita en el párrafo anterior, se evidenció subestimación en: (i) bienes entregados a terceros; (ii) amortización acumulada de bienes entregados a terceros, y (iii) amortización acumulada de intangibles por \$298,0 millones. De igual manera, la cuenta de valorizaciones presentó sobrestimación por \$5,8 millones y subestimación por \$1.109,8 millones con efecto en la cuenta capital fiscal.</p> <p><b>Control interno contable: Con deficiencias.</b></p> <p>De acuerdo con la metodología vigente para la evaluación del control interno, el puntaje final obtenido por la entidad fue de 1.654, valor que permite a la Contraloría General de la República concepcionar que para el periodo auditado, la calidad y eficiencia del control interno contable es con deficiencias.</p> <p><b>Universidad Pedagógica y Tecnológica de Colombia (UPTC)</b></p> <p><b>Opinión: Sin salvedades.</b></p> <p>Mediante la verificación del pago de intereses de mora en la liquidación extemporánea de aportes a salud, pensión, riesgos, labores, cajas de compensación familiar e Instituto Colombiano de Bienestar Familiar por la vinculación extemporánea a nómina de docentes ocasionales en las planillas 6121953 y 6137311, se determinó que el procedimiento utilizado por la entidad para el registro de pagos realizados por los conceptos de contribuciones efectivas y aportes sobre la nómina y los intereses de mora respectivos fue inadecuado por cuanto se registró en el gasto debiendo imputarse a deudores- otros intereses con el fin de realizar el respectivo recobro. Lo anterior sobrestimó los gastos de la vigencia 2014 por \$1 millón y subestimó la cuenta deudores otros intereses.</p> <p>En la cuenta construcciones en curso presentaron partidas por \$116 millones que corresponden a reparaciones y mantenimiento en construcciones ya concluidas, que debieron llevarse a gastos generales, por tanto se encuentra sobrestimada en \$116 millones con efecto en la utilidad o excedente del ejercicio.</p> <p>Al no aplicar lo establecido por la Contraloría General de la Nación a 31 de diciembre de 2015 en el estado de resultados de la entidad no se revelaron los recursos recibidos de salud así: ingresos por \$5.531 millones en la cuenta de unidad de pago por captación régimen contributivo - UPC y costos y gastos en \$5.446 millones en la cuenta servicios de salud; por lo tanto la cuenta por pagar por recursos recibidos en administración esta sobrestimada en \$85 millones con subestimación en la utilidad o excedente del ejercicio por la misma cuantía.</p>	<p>A 31 de diciembre de 2015, la cuenta recursos recibidos en administración registró \$30.779 millones, de los cuales \$19.294 millones correspondían a recursos de convenios, de dicha cifra existen 38 convenios liquidados en cuantía de \$475,9 millones, saldos contrarios a su naturaleza (débito) por \$6,8 millones correspondientes a convenios liquidados y saldos crédito por \$144,2 millones de la Dirección de Investigaciones (DIN) correspondientes a convenios finalizados, lo que evidenció falta de seguimiento y control de esta cuenta, generando incertidumbre material no generalizada.</p> <p><b>Control interno contable: Eficiente</b></p> <p>La evaluación sobre los criterios establecidos en la Guía de Auditoría, arrojó una calificación de 1,07 ubicando el control interno contable de la entidad como eficiente. Sin embargo, se evidenció diferencias entre las escrituras públicas de protocolización de las construcciones en cursos y los registros contables de edificaciones pendientes de legalizar. No se revelan los ingresos, costos y gastos de la Unisud de conformidad con lo establecido por la Contraloría General de la Nación. Existen registros contables de recursos por convenios liquidados en la cuenta recursos recibidos en administración, los cuales no se han depurado por lo cual el pasivo no se refleja razonablemente y existen registros contables de inventario de muebles y enseres en servicio pero que en la práctica se encuentran en bodega para dar de baja.</p> <p><b>Universidad Tecnológica de Pereira</b></p> <p><b>Opinión: Sin salvedades.</b></p> <p>Mediante confirmación de saldos de deudores, se evidenció que la entidad presentó diferencias por \$4.845,6 millones en las cuentas por cobrar a terceros al cierre de la vigencia de 2015, registradas en la cuenta servicios educativos, con relación a los saldos certificados por las entidades. Esta situación fue ocasionada por debilidades en el cruce de operaciones recíprocas, en la depuración contable y en la conciliación de saldos entre contabilidad y cartera, lo que generó sobrestimación de deudores- servicios educativos y subestimación en depósitos en instituciones financieras por \$43,2 millones e incertidumbre material no generalizada en la cuenta de prestación de servicios como resultado de la cuenta por cobrar al ICETEX.</p> <p>De acuerdo con el análisis realizado, la Universidad Tecnológica de Pereira no adelantó las gestiones administrativas necesarias para la devolución de IVA, que consistía en interponer recurso de reconsideración ante la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacional - DIAN, por el valor rechazado de \$24,4 millones, incurriendo presuntamente en una gestión fiscal antieconómica de acuerdo con la Ley 610 de 2000, artículos 3° y 6°, y el numeral 1 del artículo 34 de la Ley 734 de 2002. Lo anterior generó subestimación en depósito en instituciones financieras con efecto en resultado del ejercicio, por dicho valor.</p> <p>Al cierre de la vigencia 2015, en los estados contables de la Universidad Tecnológica de Pereira se evidenciaron siete procesos judiciales registrados como pasivos estimados en litigios y demandas por \$1.073,49 millones, que no se encuentran relacionados en el reporte efectuado por la Oficina Jurídica, generando sobrestimación de la cuenta de litigios y subestimación en utilidad o excedentes acumulados por \$1.073,49 millones.</p> <p>Se evidenció que la entidad registró en la cuenta por pagar por créditos judiciales, un proceso pendiente por depurar por \$18 millones como saldo inicial a 1° de enero de 2015, proveniente de vigencias anteriores, con una sentencia definitiva pendiente de pago, que no aparece relacionado por la Oficina Jurídica de la universidad, lo que generó incertidumbre en dicha cuenta y resultados de ejercicios anteriores.</p>
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Al verificar los registros contables de la amortización del cálculo actuarial pensiones futuras efectuados por la Universidad Tecnológica de Pereira, se evidenció que se efectuó por debajo del valor mínimo definido en el RCP por \$80,1 millones, lo que generó sobrestimación en las cuentas de cálculo actuarial futuras pensiones por amortizar y resultado del ejercicio por dicha cuantía.

Al verificar terrenos, se evidenció que la entidad no realizó el ajuste contable, ni reflejó en notas a la información financiera al cierre de la vigencia el retiro de una franja de terreno y la disminución en la propiedad planta y equipo, según consta en el certificado de tradición del predio identificado con matrícula inmobiliaria 290-101686, lo que generó sobrestimación de las cuentas terrenos y capital fiscal por \$178,4 millones y sobrestimación de las cuentas valorización terrenos por \$2.254,7 millones.

Se evidenció que la Universidad Tecnológica de Pereira registró en terrenos urbanos, seis lotes recibidos en comodato del municipio de Pereira por \$3.154,1 millones, debiendo ser registrados en las cuentas de orden- propiedad planta y equipo y bienes recibidos de terceros, ocasionando imputación en cuenta diferente y generando sobrestimación de terrenos urbanos y bienes - patrimonio institucional incorporado por dicho monto.

**Control interno contable: Eficiente.**

De acuerdo con la metodología vigente para la evaluación del control interno, el puntaje final obtenido es 1,33, valor que permite a la Contraloría General de la República concepcionar que para el periodo auditado la calidad y eficiencia del control interno de la entidad es eficiente. Se determinó que fueron implementados controles, están siendo utilizados y previenen o mitigan los riesgos, excepto por deficiencias en la constitución y soporte de las reservas presupuestales, pagos de incapacidades y apoyos económicos, en el reconocimiento de las cuentas deudores, terrenos y pastos estimados y en la conciliación de operaciones recíprocas.

En términos generales, la Universidad realizó una adecuada identificación y valoración de riesgos, lo que permite identificar situaciones que afectan la calidad de la información contable en cuanto a la identificación, clasificación y registro de los hechos financieros y ha diseñado e implementado controles efectivos, frente a los mismos.

**Universidad Tecnológica del Chocó Diego Luis Córdoba**

**Opinión: Sin salvedades.**

La entidad no reflejó valores para algunos elementos de su propiedad, planta y equipo. Esta situación se presentó por desorganización en sus procesos de registro de las operaciones de adquisición de bienes, lo que generó incertidumbre en las cuentas de: (i) equipos de comunicación y computación; (ii) muebles, enseres y equipos de oficina; y, (iii) capital fiscal.

**Control interno contable: Con deficiencias.**

De acuerdo con la metodología vigente para la evaluación del control interno, el puntaje final obtenido es 1,753, valor que permite a la Contraloría General de la República concepcionar que, para el periodo auditado la calidad y eficiencia del control interno de la entidad fue con deficiencias”.

**CAPÍTULO 5**

**INFORMES COMPLEMENTARIOS**  
**A. INFORME SOBRE EL ESTADO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO**  
**CONTABLE DEL NIVEL NACIONAL A 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

Fuente: Contraloría General de la Nación

El señor Contador General de la Nación en cumplimiento de la Resolución N° 357 de 2008, presentó a la Comisión Legal de Cuentas de la Cámara de Representantes el informe sobre el estado del Sistema de Control Interno Contable a 31 de diciembre de 2015, en donde consolidó, acumula y pondera los resultados reportados por cada una de las entidades del Nivel Nacional.

Dada la importancia del citado informe para el análisis respectivo por parte de la Comisión Legal de Cuentas y posteriormente por parte de la Honorable Plenaria de la Cámara de Representantes para pronunciarse sobre el Fecimiento de la Cuenta General del Presupuesto y del Tesoro y Balance General de la Nación 2015, retomamos apartes del texto en lo correspondiente a las entidades del Nivel Nacional así:

**1.6.1. Matriz de Calificación.**

El Procedimiento de Control Interno Contable, adoptado en la Resolución 357 de 2008, establece cuatro rangos de interpretación de la calificación o resultados obtenidos en la evaluación de Control Interno Contable, efectuada por los jefes de control interno. La calificación asignada a cada una de las preguntas oscila en los rangos de 1 a 5, de acuerdo con la valoración establecida en la Tabla 1- 1, valores que corresponden al grado de cumplimiento y efectividad de cada criterio o acción de control, para cada etapa del proceso, y la interpretación de los resultados obtenidos corresponde al rango donde se encuentre la calificación como se describe en la Tabla 1- 2.

**Tabla 1- 1**

**Rango e interpretaciones de las calificaciones obtenidas**

VALORACIÓN	CALIFICACIÓN
No se cumple	1
Se cumple insatisfactoriamente	2
Se cumple aceptablemente	3
Se cumple en alto grado	4
Se cumple plenamente	5

Fuente: CGN.

**Tabla 1- 2**

**Rangos de interpretación de los resultados obtenidos**

RANGO	CRITERIO
Adecuado	4,0 – 5,0 (No incluye el 4,0)
Satisfactorio	3,0 – 4,0 (No incluye 3,0)
Deficiente	2,0 – 3,0 (No incluye 2,0)
Inadecuado	1,0 – 2,0

Fuente: CGN.

**2.1. Cobertura.**

El total de entidades del nivel nacional aumentó en 3, pasando de 348 en 2014 a 351 en 2015, respecto de las cuáles 348 entidades enviaron la información de Control Interno Contable y 3 fueron omisas.

**ENTIDADES OMISAS.**

**Tabla 2- 1. Entidades Omisas del Nivel nacional**

En la Tabla 2- 1 se presenta el listado de entidades omisas del nivel nacional para el periodo 2015, no obstante los requerimientos hechos y acciones adelantadas por la CGN en oportunidad para allanar esta situación de estas tres entidades:

N°	ENTIDAD
1	Consejo Nacional Profesional de Economía
2	Agencia Nacional de Seguridad Vial
3	EFP PAR Cajamal S.A. E.S.P. – En Liquidación

Fuente: CGN.

2.2. RESULTADOS.

Para el año 2015 el 91,7% de las entidades obtienen una calificación de Adecuado, aumentando un 4,9% con respecto al año anterior. El 8,0% de las mismas se califican en promedio de Satisfactorio, disminuyendo en un 9,7% en relación con el año 2014. Únicamente el Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario (INPEC), se calificó con criterio Deficiente, y en cuanto a criterio Inadecuado, para el año 2015, ninguna entidad se autorevaluó en esta categoría (Ver Tabla 2- 2).

Tabla 2- 2: N° de entidades por criterio de calificación de CIC del Nivel Nacional 2014 - 2015

CRITERIO	Nivel Nacional			
	2015	% 2015	2014	% DIFERENCIA
Adecuado	321	91,7	306	90,3
Satisfactorio	28	8,0	31	9,1
Deficiente	1	0,3	2	0,6
Inadecuado	0	0,0	0	0,0
Total	350	100	339	100
				11

Fuente: CGN.  
NOTA: De acuerdo con el anexo 2-4., el total de entidades con CRITERIO ADECUADO en su Sistema de Control Interno Contable año 2015, es 319 entidades.

Por tal motivo, al hacer la sumatoria de las entidades con el respectivo criterio, **suman 348**. Esta sumatoria de 348 entidades es la correcta, ya que de acuerdo con el informe presentado por la Contaduría General de la Nación, se tuvo para el 2015 **tres (3) entidades omisas** de un total de 351 obligadas a presentar el citado informe.

ENTIDADES DEL NIVEL NACIONAL CON LAS MÁS BAJAS CALIFICACIONES EN EL INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE.

N°	ENTIDAD	CALIFICACIÓN 2014	CALIFICACIÓN 2015	CRITERIO 2015
1	Instituto Penitenciario y Carcelario - INPEC	2,97	2,46	DEFICIENTE
2	UAE Instituto Nacional de Metrología	3,26	3,18	SATISFACTORIO

N°	ENTIDAD	CALIFICACIÓN 2014	CALIFICACIÓN 2015	CRITERIO 2015
3	Instituto Caro y Cuervo	4,47	3,34	SATISFACTORIO
4	Instituto Colombiano de Bienestar Familiar - ICBF	3,05	3,38	SATISFACTORIO
5	Universidad del Pacífico	4,53	3,42	SATISFACTORIO
6	Unidad Nacional de Protección	2,70	3,46	SATISFACTORIO
7	Unidad Nacional de Bomberos	-	3,48	SATISFACTORIO
8	Servicio Nacional de Aprendizaje	3,19	3,48	SATISFACTORIO
9	Centro de Memoria Histórica	4,74	3,53	SATISFACTORIO
10	Instituto Colombiano de Desarrollo Rural - INCODER en Liquidación	4,53	3,54	SATISFACTORIO
11	Corporación Salud - UN	-	3,56	SATISFACTORIO
12	Universidad Pedagógica Nacional	3,10	3,59	SATISFACTORIO
13	Fondo Adaptación de Servicios Penitenciarios y Carcelarios	3,44	3,67	SATISFACTORIO
14	Unidad de Servicios Penitenciarios y Carcelarios	3,94	3,70	SATISFACTORIO
15	Fondo para la Rehabilitación, Inversión Social y Lucha Contra el Crimen Organizado - FRISCO	3,84	3,73	SATISFACTORIO
16	Corporación Colombiana de	3,96	3,76	SATISFACTORIO

Nº	ENTIDAD	CALIFICACIÓN 2014	CALIFICACIÓN 2015	CRITERIO 2015
	Investigación Agropecuaria			
17	UAE Autoridad Nacional de Acuicultura y Pesca	4,62	3,77	SATISFACTORIO
18	Unidad para la Atención y Reparación Integral a las Víctimas	3,62	3,79	SATISFACTORIO
19	Unidad de Planificación de Tierras Rurales, Adecuación de Tierras y Usos Agropecuarios	3,52	3,84	SATISFACTORIO
20	Ministerio de Comercio, Industria y Turismo	4,00	3,92	SATISFACTORIO
21	Ministerio del Trabajo	3,80	3,92	SATISFACTORIO
22	Corporación de la Industria Aeronáutica Colombiana S.A.	3,93	3,94	SATISFACTORIO
23	Departamento Administrativo Nacional de Estadística - DANE	4,01	3,96	SATISFACTORIO
24	Ministerio de Transporte	3,62	3,96	SATISFACTORIO
25	Corporación para el Desarrollo Sostenible del Norte y el Oriente Amazónico	4,10	3,97	SATISFACTORIO

**NOTA:** Este resultado tan favorable en la autoevaluación del estado del Sistema de Control Interno Contable realizada por las 348 entidades, fondos o patrimonios autónomos del Nivel Nacional para la vigencia fiscal 2015, contrasta con el resultado de la evaluación de este

Sistema bajo la óptica del Control Fiscal realizado por la Contraloría General de la República para un total de 95 entidades, fondos o patrimonios autónomos, donde el Organismo de Control concluyó lo siguiente:

**“3.9 Opinión del control interno contable.**

La evaluación del sistema de control interno contable efectuado por la CGR para la vigencia 2015 dio como resultado que el 43,2% de las entidades públicas auditadas cuentan con un control interno contable eficiente, **el 44,2% presenta deficiencias y el restante 12,6% fue ineficiente**”. (Subrayado y resaltado fuera de texto).

**B. INFORME SOBRE LA CALIDAD Y EFICIENCIA DEL CONTROL FISCAL**

**INTERNO VIGENCIA 2015**

Fuente: Contraloría General de la República

**Que el señor Contralor General de la República en cumplimiento del numeral 6 del artículo 268 de la Constitución Política de Colombia presentó el día 13 de septiembre de 2016 a consideración de la Comisión Legal de Cuentas de la Cámara de Representantes el Informe sobre la calidad y eficiencia del Control Fiscal Interno de las entidades y organismos del Estado 2015. Del citado informe se resalta lo siguiente:**

**“COBERTURA:**

Con la Resolución Reglamentaria Ejecutiva 14 del 22 de diciembre de 2015, se reglamentó y actualizó la sectorización de los sujetos de control fiscal y se le asignó a las Contralorías Delegadas Sectoriales la competencia para ejercer la vigilancia y el control fiscal, adicionalmente, define los subsectores dentro de los cuales se clasifican las Entidades.

La cobertura para el presente informe corresponde a 120 sujetos de control, es decir el 96,77% de lo programado, que representan el 20,27% del total de entidades sujetos de control de la CGR. El concepto que se consigna en el presente informe versa sobre los resultados de dichas auditorías. A continuación el detalle discriminado por sector, como se refleja en el cuadro N° 2.

*Cuadro N° 1 Entes auditados por Sector PVCF – Primer semestre 2016*

Contraloría Delegada Sectorial	Total Sujetos de Control	Sujetos auditados I Semestre 2016
AGROPECUARIO	73	10
DEFENSA JUSTICIA Y SEGURIDAD	38	12
GESTION PUBLICA E INSTITUCIONES FINANCIERAS	76	17
INFRAESTRUCTURA FISICA Y TELECOMUNICACIONES, COMERCIO EXTERIOR Y DESARROLLO REGIONAL	133	12
MEDIO AMBIENTE	49	19
MINAS Y ENERGIA	46	18
SOCIAL	177	32
TOTALES	592	120

Fuente: Sistema Integrado de Control de Auditorías SICA – I semestre 2016

**RESULTADOS**

MEDIO AMBIENTE

Durante el primer semestre del PVCF vigencia 2016 se evaluaron los macroprocesos de apoyo, misionales y especiales para emitir concepto sobre la calidad y eficiencia de control fiscal interno en 19 sujetos de control, los cuales corresponden: Planes, programas, proyectos y eventos extraordinarios. Gestión financiera, presupuestal y contable. Gestión de adquisición de bienes y servicios. Gestión de custodia, disposición y explotación de bienes, Gestión de las tecnologías de información, Formulación de políticas, regulación y coordinación, Otorgamiento de permisos, autorizaciones, concesiones, licencias y matrículas, Inspección, vigilancia y control, y Entrega, control y seguimiento a recursos administrados por terceros.

Del total de las entidades evaluadas, la calificación para las fases de planeación y ejecución indica que el 18% de las entidades, que corresponde a tres (3) Corporaciones, arrojaron una calificación *Efficiente* en su de control interno, lo que significa que en dichas entidades los controles implementados son efectivos por cuanto previenen los riesgos en los procesos evaluados.

Fueron 14 entidades (74%) las que obtuvieron una calificación *Con deficiencias* en su control interno (fases de planeación y ejecución), entre las que se encuentra la Autoridad Nacional de Licencias Ambientales, los Institutos de Estudios Ambientales y las Corporaciones Autónomas Regionales con presupuesto representativo en la totalidad del Sistema Nacional Ambiental - SINA: Corpohovior, Corpoboyacá y la CVS (Valle del Sinú y San Jorge).

Las Corporaciones CAR y CDMB obtuvieron una calificación *Ineficiente* en los controles examinados, señalándose además que el autocontrol no está interiorizado en todos los niveles de la organización, situación que expone a mayores riesgos en el cumplimiento de los objetivos misionales de la entidad.

Ahora bien, en cuanto a la calificación por fases, se deduce que de las 19 entidades evaluadas, el 58% arrojaron una calificación de eficiencia en el diseño de los controles durante la fase de planeación de la auditoría; sin embargo, esta proporción disminuyó al 21% en la efectividad de los controles diseñados, porcentaje que se reduce a 16% al ponderar las dos fases, lo que muestra que las entidades en general, tienen un mejor diseño de los controles frente a la implementación de los mismos, situación que afecta el desarrollo de los macroprocesos misionales y de apoyo.

DEFENSA, JUSTICIA Y SEGURIDAD

Con base en la evaluación de control interno realizada en las doce (12) Entidades, se observa que:

Para el sector Defensa, Justicia y Seguridad, de acuerdo con los resultados obtenidos en las entidades auditadas, el promedio de las calificaciones dio como resultado 1,573 que lo ubica en el rango de "Con deficiencias", el 50% de las entidades auditadas se ubican en "Ineficiente" y "Con deficiencias".

De las doce (12) auditorías programadas en el primer semestre del 2016, seis (6) son del subsector Defensa, de las cuales dos (2) se ubicaron en rango "Con deficiencias" y cuatro (4) rango Eficiente; del subsector Justicia fueron tres (3) cada una en uno de los rangos, destacando a la Unidad de Servicios Penitenciarios y Carcelarios- USPEC que se obtuvo una calificación para el nivel "Ineficiente"; del subsector Seguridad se auditaron tres (3) cada una en uno de los rangos, destacando la Superintendencia de Vigilancia y Seguridad Privada- SVSP que así mismo se clasificó en la calificación "Ineficiente".

A continuación se presentan los resultados sobre la calidad y eficiencia del control fiscal interno de los entes objeto de control y vigilancia fiscal que fueron auditados durante el primer semestre de 2016.

De conformidad con la metodología de la CGR para efectos de la evaluación de la calidad y eficiencia del control fiscal interno, esta se encuentra determinada bajo calificación de 1 a 3 puntos, que de acuerdo con los rangos establecidos señalarán el concepto alcanzado por el ente auditado. En el cuadro N° 3 se señalan los mencionados rangos, a saber:

Cuadro N° 2 Rangos de Evaluación

Concepto		Rango
Eficiente	Con deficiencias	Ds 1 a < 1,5
	Ineficiente	Ds 2 a < 2,5
		Ds 3 a < 3

Fuente: Guía de auditoría, CGR

RESULTADOS GENERALES Y POR SECTORES:

Finalizado el proceso auditor del primer semestre de 2016, se encontró que el 49% de los sujetos de control auditados se posicionaron en el rango de "Con deficiencias" en la evaluación de control fiscal interno, 40% en el rango de "Eficiente"; y el 11%, en el rango de "Ineficiente".

Las Entidades que se ubicaron en este rango "Ineficiente" son Caja de Previsión Social de Comunicaciones - CAPRECOM, Unidad de Servicios Penitenciarios y Carcelarios - USPEC, Escuela Superior de Administración Pública - ESAP, Administradora Colombiana de Pensiones - COLPENSIONES, Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural, Corporación Autónoma Regional para la Defensa de la Meseta de Bucaramanga - CDMB, Instituto Nacional de Vías - INVÍAS, Autoridad Nacional de Televisión - ANTV, Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio - MINVIVIENDA, Asociación Indígena del Cauca AIC-E.P.S.I., Superintendencia de Vigilancia y Seguridad Privada - SVSP, Asociación Mutual La Esperanza - ASMET Salud E.S.S. E.P.S.S. y Corporación Autónoma Regional - CAR. Acorde con la evaluación realizada por la CGR, los sectores que arrojan una mayor calificación de "Eficiente" son: Agropecuario, Defensa, Gestión Pública e Instituciones Financieras y Minas y Energía; los sectores en los cuales predomina la calificación "Con deficiencias" fueron: Social, Medio Ambiente e Infraestructura.

AGROPECUARIO

De acuerdo con los resultados presentados en las entidades evaluadas, se obtuvo una calificación de 1,308 para el Sector Agropecuario, que corresponde a una calificación de control interno Eficiente.

Sin embargo, es necesario matizar dicho resultado, anotando que el Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural, que es el ente regulador de política y el que más peso tiene en términos programáticos y presupuestales dentro del sector, obtuvo una calificación de Ineficiente. Igualmente, el Incoder, otra entidad significativa del sector, obtuvo una calificación de control interno "Con deficiencias".

Lo anterior permite concluir que los resultados de 8 entidades que obtuvieron una calificación ponderada de control interno "Eficiente" y que son, para el Sector, de menor peso en términos presupuestales y programáticos, jalieron el resultado final de la calificación de control interno del sector, para que este fuera Eficiente.

<p>Las cinco (5) entidades a las que no se les feneció la cuenta de la vigencia 2015, obtuvieron una calificación de control interno de "Ineficiente" y "Con deficiencias".</p> <p>En síntesis, varias de las entidades del sector requieren acciones tendientes a lograr el diseño de controles adecuados para mitigar los riesgos que han identificados en los macroprocesos misionales, de apoyo, estratégicos o de control y, a su vez, a garantizar la aplicación efectiva de los mismos, por cuanto es allí donde la CGR detectó las principales debilidades de control interno que afectan la gestión y resultados de las entidades.</p> <p><b>GESTIÓN PÚBLICA E INSTITUCIONES FINANCIERAS</b></p> <p>Con base en la evaluación de control interno realizada en las 17 entidades auditadas del sector Gestión Pública e Instituciones Financieras para la vigencia 2015, no hubo ninguna entidad con concepto "ineficiente"; el 35% arrojó un concepto "con deficiencias"; mientras que en el 65% restante, el concepto fue "eficiente". El promedio de calificación del sector de Gestión Pública e Instituciones Financieras es de 1,392, que lo ubica en el rango "eficiente".</p> <p><b>INFRAESTRUCTURA FÍSICA Y TELECOMUNICACIONES, COMERCIO EXTERIOR Y DESARROLLO REGIONAL</b></p> <p>El 75% de las entidades obtuvieron una calificación final Con deficiencias en la evaluación de calidad y eficiencia del control interno (macroprocesos y procesos).</p> <p>El 25% de las entidades obtuvieron una calificación final Ineficiente en la evaluación de calidad y eficiencia del control interno institucional (macroprocesos y procesos).</p> <p>La calificación promedio del sector Infraestructura en el diseño de controles – fase de planeación fue de 1,674 (parcialmente adecuado).</p> <p>La calificación promedio del sector Infraestructura en la efectividad de los controles – fase de ejecución fue de 1,793 (con deficiencias).</p> <p>La calificación promedio ponderada (planeación y ejecución de controles) del sector Infraestructura fue de 1,757 (con deficiencias).</p> <p>Los macroprocesos de Gestión de Tecnologías de Información; Otorgamiento de permisos, autorizaciones, concesiones, licencias y matrículas; y Producción de bienes y prestación de servicios fueron calificados como Ineficientes en sus mecanismos de control interno.</p> <p><b>SOCIAL</b></p> <p>De las 32 auditorías realizadas para la vigencia 2015, 5 se ubicaron en "Ineficiente", 20 en "Con deficiencias" y 7 en "Eficiente", como se puede observar en el cuadro N° 10, el promedio del sector social es de 1,652, ubicándolo en el rango "Con deficiencias".</p> <p>Concepto de control interno <b>"Ineficiente"</b>.</p> <p>Las 5 entidades que obtuvieron este concepto son Escuela Superior de Administración Pública- ESAP; Caja de Previsión Social de Comunicaciones - Caprecom, Administradora Colombiana de Pensiones - Colpensiones, Asociación Indígena del Cauca AIC - E.P.S.I. y Asociación Mutual la Esperanza - Asmet Salud E.S.S. E.P.S.S.. Se presentan resultados de 104 ítems evaluados en 26 procesos de 6 macroprocesos, obteniendo un promedio general de 2,133, resultado del cumplimiento parcial en el diseño de los controles y las deficiencias en la efectividad de los controles.</p> <p>Concepto de control fiscal interno <b>"Con deficiencias"</b></p> <p>Las 20 entidades que obtuvieron esta calificación son: Alianza Medellín Antioquia EPS SAS - SAVIA SALUD, Asociación Solidaria de Salud de Nariño ESS - Emsanar Ess - Epps, Capresoca EPS, Coomeva E.P.S. S.A., Cooperativa de Salud Comunitaria Empresa Solidaria de Salud Comparta Salud Ltda. ESS Comparta, Cooperativa de Salud y Desarrollo Integral</p>	<p>Zona Sur Oriental de Cartagena Ltda. COOSALUD E.S.S. E.P.S.S., Departamento Administrativo de Ciencia, Tecnología e Innovación- Colciencias, Departamento Administrativo para la Prosperidad Social, Empresa Promotora de Salud Indígena - Anas Wayuu Epsi, Entidad Promotora de Salud Pijao Salud Epsi, Instituto Colombiano de Bienestar Familiar- ICBF, Ministerio de Cultura, Ministerio de Educación Nacional - Mineducación, Ministerio del Trabajo, Salud Colombia de Cali - Valle E.P.S. En Liquidación, Servicio Nacional de Aprendizaje, Servicio Occidental de Salud S.A. E.P.S. SOS S.A. E.P.S. - (Cali- Valle), Universidad Pedagógica y Tecnológica de Colombia - UPTC-, Universidad Tecnológica de Pereira y Universidad Tecnológica Del Chocó Diego Luis Córdoba. Se presentan resultados de 573 ítems evaluados en 51 procesos de 13 macroprocesos.</p> <p>Concepto de control fiscal interno <b>"Eficiente"</b>.</p> <p>Las 7 entidades que obtuvieron este concepto son: Ministerio de Salud y Protección Social- MINSALUD, Universidad Nacional de Colombia, Sanatorio de Contratación, Asociación Mutual Ser Empresa Solidaria de Salud Ess, Entidad Promotora de Salud Indígena - Mallamas E.P.S.I - EPS SURA y Asociación Mutual Barrios Unidos de Quibdó - Ambuq Eps- S.</p> <p>Se presentan resultados de 203 ítems evaluados de 28 procesos en 16 macroprocesos, evidenciándose que las entidades presentaron un adecuado diseño de los controles en la fase de planeación y una calificación efectiva de los controles en la fase de ejecución. En promedio arroja una calificación promedio de 1,380. "Eficiente".</p> <p><b>MINAS Y ENERGÍA</b></p> <p>Es de anotar que para conceptualizar respecto de la calidad y eficiencia del control interno en el Sector Minas y Energía, entidades tan relevantes en el impacto fiscal en las últimas vigencias como lo han sido <i>Electricidadora del Caribe S.A. E.S.P. - Electricaribe y Refinería de Cartagena S.A. - Reficar no hacen parte del presente informe dado que durante el primer (I) semestre de 2016, con corte a 30 de junio, al evaluar la Vigencia 2015</i> estas entidades se abordaron como actuaciones especiales que se centran en temas específicos, como por ejemplo, los de establecer la eficiencia y la eficacia en la administración de los recursos públicos provenientes de los fondos PRONE y FAER (actuación especial en curso que finaliza el 25 de noviembre de 2016) para el caso de Electricaribe, y la revisión de la contratación y de las obras ejecutadas en el caso Reficar (actuación especial en curso que finaliza el 25 de noviembre de 2016).</p> <p>Así mismo, no se incluye en el presente concepto la <i>Actuación Especial de Fiscalización del Manejo de Recursos del Cargo por Confabilidad</i> derivado de la política pública de seguridad energética eléctrica en cabeza del Ministerio de Minas y Energía – Minminas, la cual no incluyó diagnóstico referido a evaluación del control y eficacia del control interno. Dado lo anterior, se concluye que para las dieciocho (18) entidades evaluadas (72% de la muestra) trece (13) presentan un control interno Eficiente, y cinco (5) entidades (28% de la muestra) presentan deficiencias, y que teniendo en cuenta la evaluación aplicada al control interno de conformidad con la metodología de la Guía de Auditoría de la CGR de mayo de 2015 que consiste en evaluar y dar un peso porcentual a los componentes de Diseño (30%) y Efectividad (70%), se obtuvo un promedio total para las entidades de 1,325 (Ver Cuadro N° 11) que equivale a un control interno Eficiente con algunos riesgos fiscales representativos</p>
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

pero que pueden ser subsanados en las entidades reseñadas a través de su Plan de Mejoramiento Institucional.

CONCEPTO

En cumplimiento de las disposiciones contenidas en el numeral 6 del artículo 268 de la Constitución Política de 1991 y en el artículo 18 de la Ley 42 de 1993, corresponde al Contralor General de la República concepcionar sobre la calidad y eficiencia del *Control Fiscal Interno* de las entidades y organismos del Estado.

Teniendo en cuenta que el control fiscal es posterior y selectivo, en el Plan de Vigilancia y Control Fiscal 2016, la Contraloría General de la República estableció la realización de actuaciones de fiscalización durante el primer semestre de 2016 a 120 sujetos de control a nivel nacional en cuanto al año 2015.

Las Contralorías Delegadas Sectoriales, dentro de sus competencias, en las fases de planeación y ejecución de las auditorías, evaluaron los riesgos y controles en cada uno de los 120 sujetos de control mencionados anteriormente.

Realizado el promedio simple de las calificaciones de la evaluación de controles de los auditados, se obtuvo una calificación de **1.538** puntos que ubica el *Control Fiscal Interno* de las entidades públicas del orden nacional en el rango **"CON DEFICIENCIAS"**, lo cual evidencia que el diseño y efectividad de los controles implementados por las entidades objeto de análisis, no fueron suficientes para prevenir o mitigar los riesgos en el manejo de los recursos públicos. (Subrayado fuera de texto).

En las auditorías realizadas en el primer semestre del 2016, se evaluó el *control fiscal interno* a 120 entes, vigencia 2015, obteniéndose los siguientes resultados generales:

El 49% de las entidades (59) se ubicaron en el rango **Con deficiencias**.

El 40% de las entidades (48) se ubicaron en el rango **Con deficiencias**.

Por último, el 11% de las entidades (13) se ubicaron en el rango **Ineficiente**.

Al evaluar el diseño de los controles en forma consolidada, se estableció que son **"ADECUADOS"**; no obstante, la CGR detectó que en algunos casos las entidades no cuentan con medidas de mitigación apropiadas, no definen responsables directos para ejecutar el control, se designan a personas que no son competentes para aplicarlos con la periodicidad requerida, en tiempo real y con la rigurosidad y exigencia del mismo, tal como se establece en los respectivos procedimientos elaborados por cada Entidad.

Adicionalmente, es evidente que como resultado de la aplicación de pruebas sustantivas en el desarrollo del proceso auditor, los controles examinados no fueron suficientes ni efectivos para minimizar los riesgos asociados al manejo de los recursos públicos, pues se materializaron riesgos y como resultado de ello se originaron hallazgos administrativos y con incidencia fiscal y otros con posibles alcances penales o disciplinarios, tal como se evidencia en los informes finales de auditoría.

Las principales debilidades existentes, están relacionadas con los riesgos y controles en los siguientes aspectos:

- Procesos de adquisición de bienes y servicios tales como ejecución de instrumentos de dirección, estructuración de proyectos, seguimiento y ejecución.
- Manejo de los mecanismos y herramientas metodológicas implementadas para fortalecer la gestión misional.
- Formulación y estructuración de planes, programas, proyectos y metas.

- Gestión de riesgos en materia administración, uso y manejo de los recursos naturales y del medio ambiente al no contar efectivos indicadores de control, seguimiento y evaluación.

- Implementación de mecanismos de control para la mitigación de los riesgos asociados a la seguridad de la información.

- Entrega y seguimiento a recursos administrados por terceros.

**La calificación de la calidad y eficiencia del control fiscal interno de la vigencia 2015 comparada con la del año inmediatamente anterior (2014), la cual se ubicó en el rango "Eficiente", evidencia una desmejora en el diseño, implementación y efectividad de los controles de las entidades públicas y en general del Control Interno en el Estado.** (Subrayado y resaltado fuera de texto).

Por lo anterior, es necesario que la administración pública fortalezca sus estrategias, lineamientos y acciones en cuanto a los sistemas de control interno institucionales, incluyendo la identificación de riesgos fiscales y la asociación de controles adecuados para su mitigación, de tal manera que con ello se garantice la debida utilización de los recursos públicos puestos a su disposición y, por ende, el logro de sus objetivos y de los fines esenciales del Estado.

Agosto de 2016

EDGARDO JOSÉ MAYA VILLAZÓN

Contralor General de la República"

**C. INFORME EJECUTIVO ANUAL DE CONTROL INTERNO VIGENCIA 2015**  
Fuente: Departamento Administrativo de la Función Pública

**El Departamento Administrativo de la Función Pública presentó a consideración de la Comisión Legal de Cuentas de la Cámara de Representantes el informe donde consolida la autoevaluación del Modelo Estándar de Control Interno – MECI por parte de las entidades del Estado para la vigencia fiscal 2015 de acuerdo con la Circular Externa N° 003 de febrero 2 de 2016. Del citado informe se resalta lo siguiente:**

**"RESULTADOS MECI VIGENCIA 2015:**

El indicador de madurez MECI permite identificar el estado de desarrollo y fortalecimiento de los componentes del Modelo Estándar de Control Interno MECI, orientando a las entidades hacia aquellos aspectos que requieren mayor atención o acciones para su mejora.

**NIVELES DE MADUREZ SISTEMA DE CONTROL INTERNO:**

91 – 100 Avanzado

66 – 90 Satisfactorio

36 – 65 Intermedio

11 – 35 Básico

0 – 10 Inicial

UNIVERSO DE ENTIDADES RAMA EJECUTIVA ORDEN NACIONAL											
REPORTE	RAMA EJECUTIVA	RAMA LEGISLATIVA	RAMA JUDICIAL	RAMA ADMINISTRATIVA	ORGANISMO DE ASESORIA	ORGANISMO DE ASESORIA	ORGANISMO DE ASESORIA	ORGANISMO DE ASESORIA	ORGANISMO DE ASESORIA	ORGANISMO DE ASESORIA	ORGANISMO DE ASESORIA
VIGENCIA	2015	2015	2015	2015	2015	2015	2015	2015	2015	2015	2015
REPORTARON	154	2	3	1	5	3	33	16			
NO	8	-	-	-	-	0	1	0			



- Las políticas de Talento Humano requieren mejoras importantes para que sus resultados tengan un mayor impacto en los servidores.

**RESULTADOS:**

Que realizadas las evaluaciones técnicas pertinentes, la Comisión Legal de Cuentas de la Cámara de Representantes en cumplimiento de los artículos 178 de la Constitución Política de Colombia y 310 de la Ley 5ª de 1992 “Orgánica del Reglamento del Congreso”, considera procedente recomendar a la Plenaria de la Cámara de Representantes **NO FENECER LA CUENTA GENERAL DEL PRESUPUESTO Y DEL TESORO Y EL BALANCE GENERAL DE LA NACIÓN**, correspondientes a la vigencia fiscal 2015, con base en la información obtenida por esta Comisión de un total de 351 entidades, fondos o patrimonios autónomos del Estado; de las conclusiones de los debates de control político realizados en la vigencia fiscal 2016; de las dificultades reportadas a la Comisión Legal de Cuentas para ingresar la información presupuestal y financiera al SIF II Nación por parte de 94 entidades del Estado; de las explicaciones dadas por escrito por parte de ocho (8) entidades que obviaron **dictamen con Abstención de Opinión y (14) entidades con Negación de Opinión** y el no fenecimiento de sus cuentas por parte de la Contraloría General de la República; de los informes presentados por: El Gobierno nacional (situación financiera y de resultados del Nivel Nacional y el informe sobre el Estado del Sistema de Control Interno Contable de las Entidades del Sector Público a 31 de diciembre de 2015 elaborados por la Contraloría General de la Nación); por la Contraloría General de la República (Cuenta General del Presupuesto y del Tesoro, Situación de la Deuda Pública, informe de Auditoría del Balance General del Nivel Nacional y el Informe sobre la calidad y eficiencia del Control Fiscal Interno de las entidades y organismos del Estado 2015; y por el Departamento Administrativo de la Función Pública (el informe sobre la Madurez del Modelo Estándar de Control Interno - MECI); **QUE PERMITIERON ESTABLECER QUE PERSISTEN HALLAZGOS Y OBSERVACIONES QUE AFECTAN LA RAZONABILIDAD DE LAS CUENTAS DE LA NACIÓN PARA LA VIGENCIA FISCAL 2015.**

Por todo lo anterior, la Comisión Legal de Cuentas de la Cámara de Representantes, somete a consideración de la Plenaria de la H. Cámara de Representantes:

**RESUELVE:**

**Artículo 1°.** Proponer a la Plenaria de la Cámara de Representantes **NO FENECER** la Cuenta General del Presupuesto y del Tesoro a 31 de diciembre de 2015 con fundamento en lo expuesto en los considerandos y en los resultados incluidos en el texto del presente Proyecto de Resolución.

**Artículo 2°.** Proponer a la Plenaria de la Cámara de Representantes **NO FENECER** el Balance General de la Nación a 31 de diciembre de 2015 con fundamento en lo expuesto en los considerandos y los resultados incluidos en el texto del presente Proyecto de Resolución.

**Artículo 3°.** Una vez aprobado el presente Proyecto de Resolución por la Plenaria de la Cámara de Representantes, allegar copia de la Resolución de **NO FENECIMIENTO** de la Cuenta General del Presupuesto y del Tesoro y del Balance General de la Nación vigencia fiscal 2015 a la Comisión de Investigación y Acusación de la Cámara de Representantes, para lo de su competencia, de acuerdo con lo preceptuado en el inciso tercero del parágrafo del artículo 310 de la Ley 5ª de 1992 “Orgánica del Reglamento del Congreso”.

**Artículo 4°.** Enviar copia de la Resolución de **NO FENECIMIENTO** de la Cuenta General del Presupuesto y del Tesoro y del Balance General de la Nación a 31 de diciembre de 2015,

para su conocimiento y lo de su competencia al señor Presidente de la República, a los señores Ministros de Despacho, al señor Presidente del Senado de la República, al señor Presidente de la Cámara de Representantes, a los señores Presidentes de la Comisión Tercera y Cuarta Constitucionales Permanentes, al señor Secretario de Transparencia de la Presidencia de la República, al señor Contralor General de la República, al señor Auditor General de la República, a la señora Procuradora General de la Nación (c), al señor Fiscal General de la Nación, al señor Contador General de la Nación, al señor Director del Departamento Nacional de Planeación, al señor Presidente de la Junta Directiva del Banco de la República, a la señora Directora del Departamento Administrativo de la Función Pública, al señor Director General de Presupuesto y a los diferentes organismos multilaterales.

Los organismos de control y fiscalización en ejercicio de las competencias que les asigna la Constitución Política y la ley deberán iniciar las investigaciones disciplinarias fiscales y penales a que allá lugar derivadas de las competencias y funciones de los servidores públicos responsables de la debida ejecución presupuestal, contable, administrativa, de control interno contable, Modelo Estándar de Control Interno – MECI, dictámenes de los revisores fiscales y cumplimiento de los planes de mejoramiento; de las correspondientes entidades del Estado objeto de esta Resolución.

Los organismos de control y fiscalización respetando el debido proceso y de acuerdo a sus competencias constitucionales y legales, podrán entregar a la Comisión Legal de Cuentas de la Honorable Cámara de Representantes si lo estiman conveniente, un informe trimestral sobre el estado de las investigaciones o procesos que se estén adelantando contra los servidores públicos, cuya responsabilidad origino el no Fenecimiento de la Cuenta General del Presupuesto y del Tesoro y del Balance General de la Nación a 31 de diciembre de 2015.

**Artículo transitorio.** Cuando sea acogido el presente proyecto de resolución por la plenaria de la Cámara de Representantes, será elevado a acto administrativo por parte de la Mesa Directiva de la Corporación.

Comuníquese y cúmplase.

Aprobada por la Comisión Legal de Cuentas de la Cámara de Representantes en la ciudad de Bogotá D.C., el dos (2) de noviembre de 2016.

Presentado a consideración de la Plenaria de la Cámara de Representantes por los suscritos miembros de la Mesa Directiva y Secretario General de la Comisión Legal de Cuentas de la Cámara de Representantes.

ORIGINAL FIRMADO  
MARIO ALBERTO CASTAÑO PEREZ  
Presidente

ORIGINAL FIRMADO  
MARIA FERNANDA CABAL MOLINA  
Vicepresidente

ORIGINAL FIRMADO  
JAIME ALBERTO SEPULVEDA MUNETON  
Secretario General

**CONTENIDO**

Gaceta número 973 - Viernes, 4 de noviembre de 2016

**CÁMARA DE REPRESENTANTES****PROYECTOS DE RESOLUCIÓN****Págs.**

Proyecto de resolución número 001 de 2016, por la cual se pone FIN a la revisión de la Cuenta General del Presupuesto y del Tesoro rendida por la Contraloría General de la República y el Balance General de la Nación presentado por el Gobierno nacional - Contaduría General de la Nación correspondientes a la vigencia fiscal 2015 .....	1
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---

**CAPÍTULO 1**

Información presentada por las entidades, fondos y patrimonio autónomos del Estado a la Comisión Legal de Cuentas de la honorable Cámara de Representantes para el fenecimiento de la Cuenta General del Presupuesto y del Tesoro y Balance General de la Nación vigencia fiscal 2015 .....	88
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----

**CAPÍTULO 2**

Cuenta General del Presupuesto y del Tesoro y estado de la deuda pública vigencia fiscal 2015 .....	876
-----------------------------------------------------------------------------------------------------	-----

**CAPÍTULO 3**

Situación financiera y de resultados nivel nacional a diciembre 31 de 2015 .....	952
----------------------------------------------------------------------------------	-----

**CAPÍTULO 4**

Informe de auditoría del Balance General de la Nación vigencia fiscal 2015 .....	1093
----------------------------------------------------------------------------------	------

**CAPÍTULO 5****Informes Complementarios**

A. Informe sobre el estado del Sistema de Control Interno Contable del nivel nacional a 31 de diciembre de 2015 .....	1167
B. Informe sobre la calidad y eficiencia del control fiscal interno vigencia 2015.....	1169
C. Informe ejecutivo anual de control interno vigencia 2015.....	1172
Resultados y resuelve.....	1174